
Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας προορίζεται για εσωτερική χρήση και δεν επιτρέπεται η αναδημοσίευση του χωρίς τη συναίνεση του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Χερσονήσου.

Περιεχόμενα

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
ΑΡΘΡΟ 1 Αποστολή	4
ΑΡΘΡΟ 2 Αρχές Λειτουργίας	4
ΑΡΘΡΟ 3 Πεδίο εφαρμογής αρμοδιοτήτων.....	5
ΑΡΘΡΟ 4 Συμμόρφωση με τη νομοθεσία	5
ΑΡΘΡΟ 5 Λειτουργική σχέση αναφοράς του Επικεφαλής του τμήματος με τον Δήμαρχο	5
ΑΡΘΡΟ 6 Αρμοδιότητες του Επικεφαλής του Τμήματος	6
ΑΡΘΡΟ 7 Ανεξαρτησία	7
ΑΡΘΡΟ 8 Αμεροληψία	8
ΑΡΘΡΟ 9 Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών	9
ΑΡΘΡΟ 10 Επαγγελματική επάρκεια - εκπαίδευση	10
ΑΡΘΡΟ 11 Δέουσα επαγγελματική επιμέλεια	11
ΑΡΘΡΟ 12 Πρόγραμμα αξιολόγησης και βελτίωσης ποιότητας	11
ΑΡΘΡΟ 13 Πεδίο εφαρμογής διαδικασιών	13
ΑΡΘΡΟ 14 Διακυβέρνηση	13
ΑΡΘΡΟ 15 Εκτίμηση, πρόληψη και εντοπισμός κινδύνων	14
ΑΡΘΡΟ 16 Προγραμματισμός εργασιών	14
ΑΡΘΡΟ 17 Στάδιο ελεγκτικού έργου	16
ΑΡΘΡΟ 18 Εποπτεία ελεγκτικού έργου	16
ΑΡΘΡΟ 19 Ανάθεση ελεγκτικού έργου	16
ΑΡΘΡΟ 20 Σχεδιασμός του ελέγχου	17
ΑΡΘΡΟ 21 Εκτέλεση του ελέγχου	17
ΑΡΘΡΟ 22 Έκθεση ελέγχου	18
ΑΡΘΡΟ 23 Παρακολούθηση υλοποίησης συμφωνηθέντων	18
ΑΡΘΡΟ 24 Υποβολή εκθέσεων στην επιτροπή ελέγχου	19
ΑΡΘΡΟ 25 Επισκόπηση πληροφοριακών συστημάτων	19
ΑΡΘΡΟ 26 Έλεγχος της υποβολής του προϋπολογισμού, απολογισμού και ισολογισμού	19
ΑΡΘΡΟ 27 Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών	20
ΑΡΘΡΟ 28 Διατήρηση αρχείων	20
ΑΡΘΡΟ 29 Λήψη υπηρεσιών για την υποστήριξη του εσωτερικού ελέγχου	21
ΑΡΘΡΟ 30 Συνεργασία με εξωτερικούς ελεγκτές και λοιπούς ελεγκτικούς φορείς	21
ΑΡΘΡΟ 31 Προστασία δεδομένων	22
ΑΡΘΡΟ 32 Επικαιροποίηση Κανονισμού Λειτουργίας	22

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο Κανονισμός Λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Χερσονήσου είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει το σκοπό, την ευθύνη και εξειδικεύει τις αρμοδιότητες του Τμήματος.

Κατά την άσκηση των καθηκόντων του το προσωπικό του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να εφαρμόζει: α. τη νομοθεσία που διέπει το Δήμο Χερσονήσου (εφεξής «Δήμος»), β. τη νομοθεσία που αφορά στις αρμοδιότητες του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, όπως κάθε φορά διαμορφώνεται από τους εποπτικούς φορείς, γ. τα Διεθνή Πρότυπα για την Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής «Πρότυπα»), όπως αυτά ορίζονται από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors) και δ. 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.).

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές εκτελούν τα καθήκοντά τους με βάση τις αρχές της ανεξαρτησίας, αντικειμενικότητας και εμπιστευτικότητας και οφείλουν να ακολουθούν τους κανονισμούς λειτουργίας του Δήμου.

ΑΡΘΡΟ 1 Αποστολή

Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου έχει την αρμοδιότητα και την ευθύνη ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου στο πλαίσιο των οποίων λειτουργεί ο Δήμος Χερσονήσου και είναι σχεδιασμένο να συμβάλλει στην επίτευξη των στόχων σχετικά με:

- α) την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των λειτουργιών,
- β) την αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών,
- γ) τη συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του Δήμου.

Πιο συγκεκριμένα, το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου διαβεβαιώνει για την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συστήματος και των διαδικασιών διακυβέρνησης, για τη διαχείριση των κινδύνων, καθώς και των δικλίδων ελέγχου προκειμένου να εφαρμόζονται οι διαδικασίες και οι πολιτικές που ορίζει το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του, το Τμήμα γνωστοποιεί στο Δήμαρχο και τους εποπτεύοντες φορείς τα αποτελέσματα των ανωτέρω ελέγχων και προτείνει βελτιώσεις σε διαδικασίες και πολιτικές. Παρέχει ανεξάρτητη και αντικειμενική διαβεβαίωση ως προς τις δραστηριότητες του Δήμου και συμβουλευτικές υπηρεσίες όπου απαιτείται δημιουργώντας προστιθέμενη αξία με στόχο να αποθαρρύνεται η σπατάλη δημόσιων πόρων, να προστατεύεται η διαχείριση των περιουσιακών στοιχείων, η φήμη και το κύρος του Δήμου. Επιπλέον, προσδιορίζει τους ενδεχόμενους κινδύνους, ενημερώνει το Δημοτικό Συμβούλιο σχετικά με αυτούς και διασφαλίζει ότι υφίστανται οι δικλίδες ασφαλείας για την αποτροπή των κινδύνων.

ΑΡΘΡΟ 2 Αρχές Λειτουργίας

Ο Εσωτερικός Έλεγχος ασκείται από το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, το οποίο παρέχει ανεξάρτητη ελεγκτική και συμβουλευτική δραστηριότητα διαβεβαίωσης περί της επάρκειας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου του Δήμου, με στόχο την εύλογη διαβεβαίωση ότι οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του συμμορφώνονται με τη νομοθεσία και τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, της διαφάνειας, της αποδοτικότητας, της αποτελεσματικότητας και της οικονομίας.

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη και υπάγεται κατ' ευθείαν στην αρμοδιότητα και εποπτεία του Δημάρχου. Επιπλέον, στη λειτουργική ανεξαρτησία του Τμήματος συμβάλλει η σύσταση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου.

ΑΡΘΡΟ 3 Πεδίο εφαρμογής αρμοδιοτήτων

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου υπάγονται τα Τμήματα του Δήμου, οι Διευθύνσεις, τα νομικά πρόσωπα του δήμου, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες τους, τα εκτελούμενα σε αυτό έργα, καθώς και τα πληροφοριακά συστήματα των διοικητικών και οικονομικών υπηρεσιών όσον αφορά τις διαδικασίες που υλοποιούν.

ΑΡΘΡΟ 4 Συμμόρφωση με τη νομοθεσία

Οι ενέργειες του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου οφείλουν να βρίσκονται σε αρμονία και πλήρη συμμόρφωση με τις κατευθύνσεις του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών όσον αφορά τα Πρότυπα του Εσωτερικού Ελέγχου και τον Κώδικα Δεοντολογίας και Ηθικής των εσωτερικών ελεγκτών. Οι Συμβουλευτικές Οδηγίες του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών και οι καλές πρακτικές που διαμορφώνονται από την Επιτροπή C.O.S.O. αποτελούν επιπρόσθετη καθοδήγηση για την αποτελεσματική διεκπεραίωση του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου. Οι συγκεκριμένες αυτές κατευθύνσεις αποτελούν τις θεμελιώδεις αρχές για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου και για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ελεγκτικών εργασιών.

Επιπλέον, το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να συμμορφώνεται με την ισχύουσα νομοθεσία στην οποία εμπίπτει ο εσωτερικός έλεγχος και συγκεκριμένα με τις διατάξεις των παρ. 2, 3 και 4 του άρθρου 4, του ν. 3492/2006 (Α' 210), του άρθρου 22 του ν. 4129/2013 (Α' 52), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 341 του ν. 4700/2020 (Α' 127), του άρθρου 54Α, όπως προστέθηκε με το άρθρο 347 του ν. 4700/2020, του άρθρου 169 του ν. 4270/2014 (Α' 143), της περ. α της παρ. 2 του άρθρου 35, των περ. ζ, η, θ, ι της παρ. 2 του άρθρου 83, και της παρ. 13 του άρθρου 116, του ν. 4622/2019 (Α' 133) την απόφαση ΦΓ8/55081/2020 (Β' 4938), το Νόμο 4795/2021, καθώς και όποια άλλη νομοθεσία καθορίζει με κάθε άλλη γενική ή ειδική διάταξη και διέπει τον τρόπο λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Αποτελεί ευθύνη του Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου να βεβαιώσει ότι ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου και οι πολιτικές και διαδικασίες του συμμορφώνονται με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο.

ΑΡΘΡΟ 5 Λειτουργική σχέση αναφοράς του Επικεφαλής του τμήματος με τον Δήμαρχο

Ο Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με τον Δήμαρχο, η οποία συνίσταται:

α) Στην έγκριση από τον Δήμαρχο:

- ι. του περιεχομένου του Κανονισμού Λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου,

- ii. του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων,
- iii. του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών του Τμήματος,
- iv. των εντολών τακτικών και έκτακτων ελέγχων και των έργων παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών του Τμήματος.

β) Στην υποβολή προς τον Δήμαρχο:

- i. της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη, όπως αυτή αναλυτικότερα αναφέρεται στο άρθρο 22 του παρόντος Κανονισμού,
- ii. των Εκθέσεων τακτικών και έκτακτων ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών,
- iii. των περιοδικών αναφορών σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων,

γ) Στην ενημέρωση προς τον Δήμαρχο, όσον αφορά σε θέματα που άπτονται της λειτουργίας του Τμήματος, θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου εν γένει, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, διοικητικές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζονται εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν άμεσης αντιμετώπισης.

ΑΡΘΡΟ 6 Αρμοδιότητες του Επικεφαλής του Τμήματος

Ο Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων του και λαμβανομένων υπόψη των οριζόμενων στον Οργανισμό του Δήμου Χερσονήσου, ασκεί τα καθήκοντά του, με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία του Τμήματος προσθέτει αξία στο Δήμο.

Στα πλαίσια αυτά:

- α) λαμβάνει υπόψη τις στρατηγικές που καθορίζονται από το Δημοτικό Συμβούλιο,
- β) προτείνει, αρμοδίως, τρόπους για τη βελτίωση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης των κινδύνων και των μηχανισμών ελέγχου του Δήμου,
- γ) ορίζει τις κατευθύνσεις των στόχων του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου για την ευθυγράμμισή τους με τους στόχους του Δήμου. Στα πλαίσια αυτά, μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών του Τμήματος και επιβλέπει στη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται κάθε έτος, ύστερα από την έγκριση του Δημάρχου.

Στην περίπτωση που, οποιοιδήποτε άλλοι ρόλοι ή καθήκοντα, πέραν των αναφερομένων στον παρόντα Κανονισμό, ανατίθενται στον Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, πρέπει να διασφαλίζεται ότι δεν παρεμποδίζεται η ανεξαρτησία, η αντικειμενικότητα και η υλοποίηση του έργου του Τμήματος.

Πιο συγκεκριμένα, ο Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνος για:

- Τη διαμόρφωση των πολιτικών και των διαδικασιών ελέγχου προκειμένου να εξασφαλίζεται η ανεξαρτησία, η αντικειμενικότητα, η επάρκεια και η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια του Τμήματος,
- Τη σύνταξη και αναθεώρηση όποτε απαιτείται του Κανονισμού Λειτουργίας του Τμήματος
- Τη σύνταξη και αναθεώρηση όποτε απαιτείται του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων
- Τη σύνταξη του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών με βάση τις ελεγκτικές ανάγκες, τους διαθέσιμους πόρους του Τμήματος και τους ενδεχόμενους κινδύνους που αντιμετωπίζει ο Δήμος,
- Την υποβολή του εν λόγω Προγράμματος στην Επιτροπή Ελέγχου και τον Δήμαρχο,
- Την κοινοποίηση της ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου προς τον Δήμαρχο και προς την Επιτροπή Ελέγχου του Δήμου,
- Την κοινοποίηση της γνώμης επί της ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου προς τον Δήμαρχο,
- Την κοινοποίηση της ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου προς τους εποπτεύοντες φορείς του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου,
- Τη διασφάλιση της απαιτούμενης κατάρτισης του αρμόδιου προσωπικού του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου για τη διεξαγωγή των ελέγχων,
- Τη διασφάλιση ότι η δραστηριότητα του Τμήματος ενσωματώνει διαδικασίες που οδηγούν σε ποιοτικές εργασίες ελέγχου και βελτιώνει συνεχώς τις ελεγκτικές πρακτικές,
- Την εισήγηση στον Δήμαρχο και στην Επιτροπή Ελέγχου για τη διενέργεια έκτακτων / ειδικών ελέγχων,
- Τη συνεργασία με τους εξωτερικούς ελεγκτές που ορίζονται από το Σώμα Ορκωτών Λογιστών,
- Τη συνεργασία με τους λοιπούς ελεγκτικούς μηχανισμούς του Δήμου,
- Τη διαφύλαξη του κύρους του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και την προβολή του έργου του,
- Την περιοδική αξιολόγηση του παρόντος Κανονισμού ως προς την επάρκειά του,
- Τη συμμετοχή, κατόπιν απόφασης του Δημάρχου, ως παρατηρητής, στις εργασίες των λοιπών επιτροπών του Δήμου, στο πλαίσιο του προληπτικού και συμβουλευτικού ρόλου του Εσωτερικού Ελέγχου.

ΑΡΘΡΟ 7 Ανεξαρτησία

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη και αμερόληπτη. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να είναι αντικειμενικοί κατά την εκτέλεση του έργου τους.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν θα πρέπει να αναλαμβάνουν διοικητικά καθήκοντα, ούτε την ευθύνη διαχείρισης του Δήμου.

Η ανεξαρτησία του έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου προάγεται με:

α) τη διευκόλυνση των ελεγκτικών εργασιών του από τη Διοίκηση και τους εργαζόμενους του Δήμου,

β) την ελεύθερη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση του έργου τους, στα αρχεία του Δήμου, σε στοιχεία που αφορούν στο ανθρώπινο δυναμικό, στα περιουσιακά στοιχεία και στα πληροφοριακά συστήματα,

γ) τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους (ήτοι πρόσβαση στις απαραίτητες πληροφορίες και λήψη συμπληρωματικών συμβουλευτικών υπηρεσιών από τρίτους), προκειμένου για την επίτευξη του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου του Τμήματος.

Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου του Τμήματος σε σχέση με τα ανωτέρω, ο Επικεφαλής οφείλει να ενεργεί άμεσα, ενημερώνοντας σχετικά τον Δήμαρχο.

Η Διοίκηση και οι εργαζόμενοι του Δήμου οφείλουν να συνεργάζονται και να παρέχουν πληροφορίες στους Εσωτερικούς Ελεγκτές διευκολύνοντας με κάθε τρόπο το έργο τους.

Τα αποτελέσματα της ελεγκτικής εργασίας θα πρέπει να επισκοπούνται πριν γίνουν οι σχετικές με το έργο κοινοποιήσεις, ώστε να παρέχεται εύλογη διαβεβαίωση ότι η εργασία εκτελέστηκε με αντικειμενικό και αμερόληπτο τρόπο και συμβαδίζει με τις αρχές λειτουργίας του Τμήματος.

ΑΡΘΡΟ 8 Αμερόληψία

Το έργο του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου ασκείται με αμερόληπτο τρόπο. Στο πλαίσιο αυτό ο Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου:

α) Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στους ελεγκτές έργα, με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων.

β) Ενημερώνεται, εγγράφως, από τους ελεγκτές, για πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων, δια της υποβολής εκ μέρους τους αιτιολογημένου αιτήματος εξαίρεσης τους από το ανατιθέμενο έργο. Η αποδοχή του αιτήματος συνεπάγεται την αντικατάσταση του αιτούντος άμεσα.

Σε περίπτωση που εκτιμάται από τον ελεγκτή ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων, αυτό γνωστοποιείται στον Επικεφαλής του Τμήματος, ο οποίος προβαίνει σε αλλαγή του ελεγκτή ανάλογα με τους διαθέσιμους πόρους και το είδος του παρεχόμενου συμβουλευτικού έργου.

γ) Μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται στους ελεγκτές.

Οι ελεγκτές του Τμήματος 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 τον σχηματισμό της κρίσης τους,

β) δεν αποδέχονται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική τους κρίση,

γ) δεν συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή δεν αναπτύσσουν επαγγελματικές σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν ή θεωρείται ότι βλάπτουν την αμερόληπτη κρίση τους (συμπεριλαμβανομένων και εκείνων των δραστηριοτήτων ή σχέσεων οι οποίες ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα του Δήμου) και

δ) προβαίνουν σε έγκαιρη, έγγραφη, αιτιολογημένη ενημέρωση προς τον Επικεφαλής του Τμήματος, σε περίπτωση πιθανής ή πραγματικής σύγκρουσης συμφερόντων και τυχόν κινδύνου μεροληψίας εκ μέρους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. β του παρόντος άρθρου.

Σε κάθε Έκθεση γίνεται ρητή και σαφής αναφορά από τους ελεγκτές του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ότι δεν συντρέχει ζήτημα μεροληψίας και έλλειψης/αδυναμίας αντικειμενικότητας εκ μέρους τους.

ΑΡΘΡΟ 9 Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών

Ο Κώδικας Δεοντολογίας των Εσωτερικών Ελεγκτών διατυπώνει τις αρχές των ορθών πρακτικών σχετικά με το επάγγελμα του εσωτερικού ελέγχου και περιγράφει την αναμενόμενη συμπεριφορά των Εσωτερικών Ελεγκτών.

Συγκεκριμένα οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να επιδεικνύουν:

α. Ακεραιότητα, η οποία συνίσταται στα ακόλουθα:

- i. Θα πρέπει να εκτελούν τα καθήκοντα τους με ειλικρίνεια, επιμέλεια και υπευθυνότητα.
- ii. Θα πρέπει να τηρούν το νόμο και να κάνουν γνωστή τη νομοθεσία όπου απαιτείται.
- iii. Δεν θα πρέπει εν γνώσει τους να συμμετέχουν σε οποιαδήποτε παράνομη δραστηριότητα ή να εμπλέκονται σε πράξεις που δυσφημίζουν το επάγγελμα του εσωτερικού ελέγχου και ο Δήμος.
- iv. Θα πρέπει να σέβονται και να συμβάλουν στους νόμιμους και ηθικούς στόχους του Δήμου.

β. Αντικειμενικότητα, πιο συγκεκριμένα:

- i. Δεν πρέπει να συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή σχέση μπορεί να βλάψει ή να υποτεθεί ότι βλάπτει την αμερόληπτη εκτίμησή τους. Αυτή η συμμετοχή περιλαμβάνει και αυτές τις δραστηριότητες ή τις σχέσεις που μπορεί να έρχονται σε σύγκρουση με τα συμφέροντα του Δήμου.
- ii. Δεν θα πρέπει να δέχονται τίποτα που μπορεί να βλάψει ή να υποτεθεί ότι βλάπτει την επαγγελματική τους κρίση.
- iii. Θα πρέπει να επιδεικνύουν επιμέλεια για την τεκμηρίωση της γνώμης που εκφράζεται μέσω κατάλληλου και επαρκούς αποδεικτικού υλικού. Στην Έκθεσή τους, οφείλουν να αναφέρουν και να κοινοποιούν όλα εκείνα τα στοιχεία που περιέρχονται σε γνώση τους, τα οποία, αν δεν αποκαλυφθούν, ενδέχεται να οδηγήσουν σε παραπληροφόρηση ή να υποκρύπτουν μη σύννομες πράξεις.

γ. Εμπιστευτικότητα: Θα πρέπει να είναι ιδιαίτερα προσεκτικοί στη χρήση των πληροφοριών που λαμβάνουν κατά τη διάρκεια της εργασίας τους και να μην χρησιμοποιούν επαγγελματικές

πληροφορίες καθ' οιονδήποτε τρόπο εκτός του πλαισίου ασκήσεως των καθηκόντων τους. Στο πλαίσιο αυτό, οι εργαζόμενοι του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την έναρξη απασχόλησής τους σε αυτό, υπογράφουν συγκεκριμένη δήλωση εμπιστευτικότητας.

δ. Ικανότητα:

- i. Θα πρέπει να συμμετέχουν μόνο στις υπηρεσίες για τις οποίες έχουν τις απαραίτητες γνώσεις, δεξιότητες και εμπειρία.
- ii. Θα πρέπει να εκτελούν υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τα Πρότυπα του εσωτερικού ελέγχου, όπως ορίζονται από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών.
- iii. Θα πρέπει να βελτιώνουν συνεχώς την επάρκεια, την αποτελεσματικότητα και την ποιότητα των εργασιών τους.

ΑΡΘΡΟ 10 Επαγγελματική επάρκεια - εκπαίδευση

Ο Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να εξασφαλίζει ότι τα πρόσωπα που στελεχώνουν το Τμήμα και επιλέγονται σε κάθε ελεγκτικό έργο, έχουν τις απαιτούμενες γνώσεις, δεξιότητες και ικανότητες για να εκπληρώνουν τα καθήκοντά τους ορθά και αποτελεσματικά.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα πρέπει να έχουν την ικανότητα εφαρμογής προτύπων και διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου, εντοπισμού των βασικών κινδύνων και γνώση των διαθέσιμων ελεγκτικών τεχνικών και κατάλληλων μηχανογραφικών εφαρμογών και εργαλείων για την εκτέλεση των εργασιών τους.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να συμμορφώνονται με τα επαγγελματικά πρότυπα συμπεριφοράς, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών και να τηρούν τον παρόντα Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Χερσονήσου.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να χειρίζονται άριστα τον γραπτό και προφορικό λόγο, ώστε να μπορούν καθαρά και αποτελεσματικά, να επικοινωνούν και να γνωστοποιούν θέματα που σχετίζονται με τους σκοπούς του ελέγχου, τις αξιολογήσεις, τα συμπεράσματα και τις ενδεχόμενες προτάσεις τους. Οι διαπροσωπικές σχέσεις των Εσωτερικών Ελεγκτών πρέπει να είναι τέτοιες που να τους επιτρέπουν την εποικοδομητική και αποτελεσματική συνεργασία με τους ελεγχόμενους σε όλα τα ιεραρχικά επίπεδα.

Ο Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά για την εκπαίδευση του προσωπικού του Τμήματος και ενθαρρύνει την επαγγελματική επιμόρφωση αυτού. Η επιμόρφωση του προσωπικού του Τμήματος προσδιορίζεται από τις ανάγκες για την κατάρτιση του προσωπικού, λαμβανομένων υπόψη των αναγκών εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος και την αναγκαιότητα επιτυχούς ολοκλήρωσης των στόχων του Τμήματος. Οι Ελεγκτές, πέραν της αρχικής εκπαίδευσης που λαμβάνουν, μεριμνούν και οι ίδιοι για τη συμμετοχή τους σε προγράμματα εκπαίδευσης. Το εκπαιδευτικό πρόγραμμα εγκρίνεται από τον Επικεφαλής του Τμήματος.

Αν κατά την εκτέλεση έργου του Τμήματος απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Επικεφαλής του Τμήματος εισηγείται στον Δήμαρχο την απασχόληση εργαζόμενου άλλης υπηρεσίας του Δήμου ο οποίος να διαθέτει την τεχνογνωσία που απαιτείται, ώστε να συνεργαστεί με το προσωπικό του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και να παρέχει τις εξειδικευμένες του γνώσεις με σκοπό την διευκόλυνση της ολοκλήρωσης του εν λόγω έργου. Στην ανάθεση αυτή περιγράφεται το εκτελούμενο έργο, η διάρκεια του και το συνολικό πλαίσιο συνεργασίας με το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου.

Στην περίπτωση αυτή, οι ανωτέρω εργαζόμενοι 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 εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

ΑΡΘΡΟ 11 Δέουσα επαγγελματική επιμέλεια

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να εφαρμόζουν την επιμέλεια και τις δεξιότητες ενός εύλογα συνετού και ικανού εσωτερικού ελεγκτή. Η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια δεν υπονοεί το αλάθητο.

Η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια θα πρέπει να εκτελείται λαμβανομένων υπόψη των εργασιών που απαιτούνται για να επιτευχθούν οι σκοποί του έργου, η σχετική πολυπλοκότητα και σημαντικότητα των θεμάτων στα οποία θα εφαρμοστούν υπηρεσίες διαβεβαίωσης, η επάρκεια και αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, η πιθανότητα σημαντικών λαθών, απάτης ή μη συμμόρφωσης και το κόστος για την παροχή διαβεβαίωσης σε σχέση με τα πιθανά οφέλη.

Εφαρμόζοντας δέουσα επαγγελματική επιμέλεια, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να εξετάζουν τη δυνατότητα χρήσης ελεγκτικών τεχνικών που βασίζονται στις κατάλληλες μηχανογραφικές εφαρμογές και στην ανάλυση δεδομένων.

ΑΡΘΡΟ 12 Πρόγραμμα αξιολόγησης και βελτίωσης ποιότητας

Ο Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου αναπτύσσει, τηρεί και υλοποιεί Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της λειτουργίας του Τμήματος, με το οποίο αξιολογείται η συμμόρφωση των εργαζομένων του Τμήματος με τον παρόντα εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας, η άσκηση του ελεγκτικού έργου με βάση τα Πρότυπα του Εσωτερικού Ελέγχου και του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας όπως αυτά ορίζονται από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών. Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου αξιολογείται όσον αφορά την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των εργασιών του και το βαθμό στον οποίο εκπληρώνει τις προσδοκίες των ενδιαφερόμενων μερών, ήτοι του Δημάρχου, της Επιτροπής Ελέγχου και των ελεγκτικών φορέων στα οποία λογοδοτεί το Τμήμα.

Παράλληλα εντοπίζονται επιπρόσθετα πεδία που χρήζουν βελτίωσης, ώστε το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου να βελτιώνει συνεχώς τις εργασίες του.

Στο Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας περιλαμβάνονται τόσο εσωτερικές όσο και εξωτερικές αξιολογήσεις, με τις οποίες εκτιμάται η ποιότητα της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου.

Εσωτερική αξιολόγηση

Η εσωτερική αξιολόγηση περιλαμβάνει:

- την εποπτεία του ελεγκτικού έργου
- την αξιολόγηση του βαθμού υλοποίησης του Ετήσιου προγράμματος του Τμήματος
- την αξιολόγηση των εργασιών ελέγχου και διαδικασιών που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων του Τμήματος
- την τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών, και
- περιοδικές αυτοαξιολογήσεις ή αξιολογήσεις από άτομα εντός του Δήμου που διαθέτουν επαρκή γνώση των πρακτικών εσωτερικού ελέγχου.

Οι εσωτερικές αξιολογήσεις διενεργούνται ετησίως. Οι διαδικασίες αξιολόγησης που διενεργήθηκαν, τα αποτελέσματα των αξιολογήσεων και οι διορθωτικές ενέργειες που προτάθηκαν προς το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου γνωστοποιούνται στο Δήμαρχο και στην Επιτροπή Ελέγχου.

Εξωτερική αξιολόγηση

Επιπρόσθετα, το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να υπόκειται σε εξωτερική αξιολόγηση από ένα ανεξάρτητο πρόσωπο ή μία ομάδα αξιολόγησης εκτός του Δήμου. Η έκθεση αξιολόγησης υποβάλλεται προς την Επιτροπή Ελέγχου και τον Δήμαρχο και αποσκοπεί στην έκφραση γνώμης ότι το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου:

- συμμορφώνεται με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα
- εφαρμόζει τον Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας
- ανταποκρίνεται στις προσδοκίες του Δημάρχου.

Η έκθεση της εξωτερικής αξιολόγησης παρέχει συμβουλές και υποδείξεις ως προς τη βελτίωση των εργασιών του Τμήματος. Σε κάθε περίπτωση, ο Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου αξιολογεί τα ευρήματα της μη συμμόρφωσης και προσδιορίζει τον αντίκτυπο που αυτά έχουν στο συνολικό εύρος λειτουργίας του Τμήματος. Σε περίπτωση που τα ευρήματα παραβιάζουν τα Πρότυπα και τον Κώδικα Δεοντολογίας οφείλει να προβεί στις απαιτούμενες βελτιώσεις.

Ο Επικεφαλής του Τμήματος, στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων και υποχρεώσεών του, όπως προβλέπονται στον παρόντα Κανονισμό, γνωστοποιεί στον Δήμαρχο και στην Επιτροπή Ελέγχου, τα αποτελέσματα των αξιολογήσεων του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας.

Η εξωτερική αξιολόγηση του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να πραγματοποιείται μία φορά κάθε πέντε (5) έτη, κατόπιν σχετικής έγκρισης του Δημάρχου, με την πρώτη αξιολόγηση να λαμβάνει χώρα μετά από τη συμπλήρωση των πέντε (5) ετών από την έναρξη λειτουργίας του Τμήματος.

ΑΡΘΡΟ 13 Πεδίο εφαρμογής διαδικασιών

Ο Εσωτερικός Έλεγχος αφορά, κυρίως, τα ακόλουθα πεδία εφαρμογής:

I. τους οικονομικούς ελέγχους, όσον αφορά στην διαχείριση του προϋπολογισμού του Δήμου, στην πραγματοποίηση των δαπανών και στην είσπραξη των εσόδων, στην τήρηση των κανόνων για τη διαφύλαξη των περιουσιακών στοιχείων του Δήμου και των κανόνων της παρεχόμενης εργασίας προς το Δήμο, καθώς και στην αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών.

II. τους λειτουργικούς ή διαδικαστικούς ελέγχους, οι οποίοι αφορούν στην αξιολόγηση της επάρκειας των διαδικασιών ελέγχου, της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας των λειτουργιών, στη συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του και στην ενημέρωση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου των υφισταμένων δικλείδων ασφαλείας με σκοπό την αποφυγή κινδύνων. Στα πλαίσια των ελέγχων αυτών περιλαμβάνεται και ο έλεγχος για την καταπολέμηση της απάτης, της δωροδοκίας, καθώς και κάθε άλλης παράνομης δραστηριότητας που είναι επιζήμια για τα οικονομικά συμφέροντα του Δήμου. Ως απάτη εννοείται κάθε παράνομη πράξη που χαρακτηρίζεται από εξαπάτηση, απόκρυψη ή παραβίαση της εμπιστοσύνης. Η απάτη μπορεί να έχει τη μορφή κακής χρήσης ή/και κατάχρησης περιουσιακών στοιχείων του Δήμου, δωροδοκία, διαφθορά ή απατηλή παρουσίαση χρηματοοικονομικών αναφορών και δηλώσεων.

ΑΡΘΡΟ 14 Διακυβέρνηση

Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, στα πλαίσια των σκοπών του, με μέριμνα του Επικεφαλής του, υποβάλλει προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησης του Δήμου σχετικά με:

α) τη λήψη στρατηγικών αποφάσεων,

β) την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και των μηχανισμών ελέγχου (συστήματα εσωτερικού Ελέγχου), καθώς και με την κοινοποίηση, πληροφοριών, που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,

γ) το σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του Δήμου, που σχετίζονται με τις αξίες αυτής,

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

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

ΑΡΘΡΟ 15 Εκτίμηση, πρόληψη και εντοπισμός κινδύνων

Το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου φέρει την ευθύνη για την εφαρμογή και διατήρηση

ενός αποτελεσματικού Συστήματος Εσωτερικών Ελέγχων. Το Δημοτικό Συμβούλιο οφείλει να σχεδιάζει και να εφαρμόζει διαδικασίες που αφορούν στη διακυβέρνηση, στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου και στην ταυτοποίηση, αξιολόγηση και διαχείριση κινδύνων. Ο Εσωτερικός Έλεγχος λαμβάνει υπόψη του το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνων του Δήμου και τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχουν οριστεί από το Δημοτικό Συμβούλιο για τις διαφορετικές δραστηριότητες.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος πραγματοποιεί μια συστηματική και συνεπή αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου που έχει ορίσει η Διοίκηση, ενώ συστήνει βελτιώσεις ή διορθωτικές ενέργειες.

Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, στα πλαίσια των σκοπών του, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και συμβάλλει στη βελτίωση τους, εκτιμώντας, μεταξύ άλλων, εάν:

- α) οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους,
- β) οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως, ώστε να έχουν τη δυνατότητα οι υπεύθυνοι να τους διαχειρίζονται,
- γ) τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχει θέσει το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου.

Στα πλαίσια υποστήριξης του Δημοτικού Συμβουλίου, προκειμένου η Διοίκηση να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου ή να βελτιώσει τις ήδη υφιστάμενες, το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου δεν αναλαμβάνει διοικητική ευθύνη για τις διαδικασίες αυτές, αλλά παρέχει την αναγκαία συνδρομή για την εδραίωσή τους.

Κατά τη διάρκεια του έργου τους, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, εντοπίζουν τον κίνδυνο που συνδέεται με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και αναζητούν σε συνεχή βάση την τυχόν ύπαρξη και άλλων, επίσης, σημαντικών κινδύνων.

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

Σε περίπτωση που, κατά τη διενέργεια των ελεγκτικών εργασιών, διαπιστώνονται ενδείξεις αδικημάτων που στρέφονται κατά της περιουσίας (ενδεικτικά αναφέρονται περιπτώσεις απάτης, υπεξαίρεσης, απιστίας ή πλαστογραφίας) και θέτουν σε κίνδυνο την ομαλή λειτουργία του Δήμου, ο Εσωτερικός Ελεγκτής φέρει την ευθύνη άσκησης της δέουσας επαγγελματικής επιμέλειας για τον εντοπισμό τέτοιων περιπτώσεων.

ΑΡΘΡΟ 16 Προγραμματισμός εργασιών

Ο προγραμματισμός των εργασιών του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνει υπόψη τους αντικειμενικούς σκοπούς, το εύρος, το χρονοδιάγραμμα και την κατανομή των πόρων του Τμήματος. Το Πρόγραμμα των εργασιών του Τμήματος υποβάλλεται στο Δήμαρχο μέχρι το τέλος Ιανουαρίου εκάστου έτους.

Οι αντικειμενικοί σκοποί του προγραμματισμού των εργασιών συνδέονται άμεσα με:

- Τους σημαντικούς κινδύνους που εντοπίζονται,
- Την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διακυβέρνησης, ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων,
- Τις ευκαιρίες για να γίνουν σημαντικές βελτιώσεις στους ανωτέρω τομείς.

Καθ' όλη τη διάρκεια εκτέλεσης του έργου, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, οφείλουν:

- Να τηρούν, κατά κανόνα, αποδεικτικά στοιχεία των συζητήσεων και των συμπερασμάτων στα οποία κατέληξαν κατά την διάρκεια συναντήσεων και τα οποία ενσωματώνουν ή επισυνάπτουν στα Φύλλα Εργασίας τους.
- Να προσδιορίζουν την απαιτούμενη τεκμηρίωση.

Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

α) Τους τακτικούς ελέγχους: Οι τακτικοί έλεγχοι επιλέγονται από το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αξιολόγησης των κινδύνων που επηρεάζουν το Δήμο.

Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνει υπόψη το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνου του Δήμου, καθώς και τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχουν καθοριστεί από το Δημοτικό Συμβούλιο.

Μέχρι τη θέσπιση πλαισίου διαχείρισης κινδύνων, το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, με μέριμνα του Επικεφαλής του, αξιολογεί τους κινδύνους, λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων στοιχείων που του παρέχονται. Η τεκμηρίωση της εν λόγω αξιολόγησης περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών.

β) Τα συμβουλευτικά έργα: Τα συμβουλευτικά έργα, όπως αναλυτικά αναφέρονται στο άρθρο 27 του παρόντος Κανονισμού, διενεργούνται από το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου με κριτήριο τη βελτίωση των λειτουργιών του Δήμου, καθώς και την αξία που προσθέτουν σε αυτόν, μέσω της διαχείρισης κινδύνων. Εντολές διενέργειας έκτακτων ελέγχων ή/και παροχής συμβουλευτικών έργων εκδίδονται από τον Δήμαρχο. Οποιοδήποτε τμήμα του Δήμου κρίνει απαραίτητο, δύναται να αιτείται τη συμβουλευτική υποστήριξη του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία πραγματοποιείται κατόπιν έγκρισης του Δημάρχου.

Ο Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται, λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Το Ετήσιο Πρόγραμμα τροποποιείται κατόπιν έγκρισης του Δημάρχου.

Ο Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνος για την κοινοποίηση των αποτελεσμάτων του ελεγκτικού έργου (τακτικού/συμβουλευτικού). Τα αποτελέσματα κοινοποιούνται στον Δήμαρχο, στον Διευθυντή και στον Προϊστάμενο της ελεγχόμενης μονάδας προκειμένου να αποδίδεται η δέουσα σημασία στα αποτελέσματα.

ΑΡΘΡΟ 17 Στάδιο ελεγκτικού έργου

Τα στάδια των εργασιών του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου διακρίνονται ανάλογα με το είδος των εργασιών, στα παρακάτω:

1. Στάδια διαβεβαιωτικού έργου:

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

2. Στάδια συμβουλευτικού έργου:

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

ΑΡΘΡΟ 18 Εποπτεία ελεγκτικού έργου

Ο Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του έργου του Τμήματος. Ο ίδιος εποπτεύει κάθε έργο που ανατίθεται στους ελεγκτές καθ' όλη τη διάρκεια του, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών αυτού και να διασφαλίζεται η ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας.

ΑΡΘΡΟ 19 Ανάθεση ελεγκτικού έργου

Η διενέργεια εσωτερικού ελέγχου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται σε ελεγκτή του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, με την έκδοση σχετικής εντολής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα Κανονισμό.

Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Δημάρχου:

- α) επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και

β) τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.

Σε περίπτωση που απαιτείται περιορισμός ή διεύρυνση του σκοπού της εντολής, η τροποποίηση αυτή εγκρίνεται από τον Δήμαρχο.

Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Δημάρχου.

Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

α) ο Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου,

β) ο ελεγκτής ή η ομάδα ελεγκτών, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασης τους και έγκρισης από τον Προϊστάμενο του αρμόδιου για την υλοποίηση του έργου του τμήματος.

ΑΡΘΡΟ 20 Σχεδιασμός του ελέγχου

Μετά την ανάθεση του ελέγχου, αναπτύσσεται ο σχεδιασμός του, λαμβάνοντας υπόψη:

α) τους στρατηγικούς στόχους του Δήμου,

β) τους αντικειμενικούς σκοπούς του ελέγχου,

γ) τους κινδύνους που σχετίζονται με τον έλεγχο και ιδιαίτερα τον κίνδυνο απάτης,

δ) το εύρος του ελέγχου, το οποίο πρέπει να είναι επαρκές για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του,

ε) τη διάρκεια του ελέγχου και των διαθέσιμων πόρων για την υλοποίηση αυτού.

Ο σχεδιασμός του ελέγχου και ο προγραμματισμός υλοποίησής τους καταρτίζονται από τον ελεγκτή ή από την ομάδα ελεγκτών, υπό την εποπτεία και την καθοδήγηση του Επικεφαλής του Τμήματος.

ΑΡΘΡΟ 21 Εκτέλεση του ελέγχου

Κατά το στάδιο της εκτέλεσης του ελέγχου υλοποιούνται τα ελεγκτικά βήματα που έχουν συμπεριληφθεί στο σχεδιασμό με την τήρηση του σχετικού χρονοδιαγράμματος. Στο στάδιο αυτό εντοπίζονται, συλλέγονται και καταγράφονται επαρκείς, αξιόπιστες και χρήσιμες πληροφορίες για την τεκμηρίωση τυχόν ευρημάτων.

Σε περίπτωση κατά την οποία υπάρχουν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας που χρήζουν ειδικής διερεύνησης, αυτές γνωστοποιούνται μέσω εμπιστευτικής αλληλογραφίας από τον Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου στον Δήμαρχο. Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα, ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

ΑΡΘΡΟ 22 Έκθεση ελέγχου

Ο Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει ετήσια Έκθεση Ελέγχου στον Δήμαρχο, στην οποία περιλαμβάνονται:

- α. Η επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- β. Η συμμόρφωση με τον παρόντα Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας, με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και με τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,
- γ. Θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και άλλα θέματα που άπτονται του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας του Τμήματος,
- δ. Η αξιολόγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί σε σχέση με αυτό,
- ε. 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,
- στ. Τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του Δήμου, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης και το βαθμό ανταπόκρισης των τμημάτων του Δήμου στους κινδύνους, καθώς και θέματα που ενδέχεται να ανακύψουν από τη μη αποδοχή των κινδύνων.
- ζ. Η πρόοδος της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,
- η. Η έκβαση των αποτελεσμάτων του παρεχόμενου συμβουλευτικού έργου,
- θ. Οι δυσκολίες και τα προβλήματα που προέκυψαν κατά τη διενέργεια των εσωτερικών ελέγχων/συμβουλευτικών έργων, καθώς και κατά την παρακολούθηση υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών και προτάσεις για την αποτελεσματική αντιμετώπιση αυτών,
- ι. Οι απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου του Τμήματος.

Η Έκθεση αυτή κοινοποιείται επιπρόσθετα αμελλητί στους εποπτευόμενους φορείς του Τμήματος και στην Επιτροπή Ελέγχου του Δήμου.

Η Γνώμη επί της Ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου υποβάλλεται προς τον Δήμαρχο.

Η Έκθεση και τα στοιχεία που περιλαμβάνονται σε αυτήν είναι εμπιστευτικά και η χρήση τους αφορά αποκλειστικά την ενημέρωση του Δημάρχου. Ως εκ τούτου, δεν επιτρέπεται η με οποιοδήποτε μέσο αναπαραγωγή και διακίνηση ολόκληρης της Έκθεσης ή μέρους αυτής χωρίς την προηγούμενη γραπτή συναίνεση του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, εκτός των κοινοποιήσεων που προβλέπονται από το νόμο με βάση τις διαδικασίες και υποχρεώσεις του Δήμου.

ΑΡΘΡΟ 23 Παρακολούθηση υλοποίησης συμφωνηθέντων

Η παρακολούθηση της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών διενεργείται από τους ελεγκτές του Τμήματος, οι οποίοι επιβεβαιώνουν και αξιολογούν την υλοποίηση κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του χρονοδιαγράμματος υλοποίησης της.

Κατά το στάδιο της παρακολούθησης της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών υποβάλλεται, εγγράφως, από τον Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου στο Δήμαρχο Περιοδική Αναφορά, που αφορά στην πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών, αλλά και σε οποιοδήποτε άλλο θέμα προκύψει.

Η παρακολούθηση των βελτιώσεων που συμφωνήθηκαν σε προηγούμενα ελεγκτικά έργα, αποτελεί ξεχωριστή ελεγκτική διαδικασία και περιλαμβάνεται διακριτά στο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών. Η έκθεση που συντάσσεται αφορά στη διαπίστωση της εφαρμογής ή μη των προτάσεων και της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών κινδύνων. Η έκθεση αυτή υποβάλλεται από τον Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, στον Δήμαρχο και στον Διευθυντή και στον Προϊστάμενο του ελεγχόμενου τμήματος.

ΑΡΘΡΟ 24 Υποβολή εκθέσεων στην Επιτροπή Ελέγχου

Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου καταθέτει περιοδικές αναφορές δραστηριότητας προς τον Δήμαρχο και την Επιτροπή Ελέγχου. Οι αναφορές δραστηριότητας πρέπει να επισημαίνουν τα σημαντικά συμπεράσματα του ελεγκτικού έργου και εισηγήσεις για βελτιώσεις των διαδικασιών.

Επιπλέον, γίνεται αναφορά ως προς την πρόοδο των ενεργειών και διορθωτικών μέτρων που προέκυψαν ως ευρήματα από προηγούμενους ελέγχους.

ΑΡΘΡΟ 25 Επισκόπηση πληροφοριακών συστημάτων

Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου απαιτείται να διαθέτει την απαιτούμενη πρόσβαση για την διενέργεια επισκόπησης των πληροφοριακών συστημάτων των υπηρεσιών του Δήμου.

Στόχος του ελέγχου αποτελεί η διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των ανωτέρω πληροφοριακών συστημάτων. Είναι σημαντική η επαρκής κατανόηση του περιβάλλοντος των πληροφοριακών συστημάτων του Δήμου, έτσι ώστε ο Εσωτερικός Ελεγκτής να μπορεί να προσδιορίσει το μέγεθος και την πολυπλοκότητα των συγκεκριμένων συστημάτων και να προτείνει μεθόδους και διαδικασίες για τον περιορισμό τυχόν κινδύνων που ενδεχομένως εντοπίζει σε επίπεδο διαδικασιών.

ΑΡΘΡΟ 26 Έλεγχος της υποβολής του προϋπολογισμού, απολογισμού και ισολογισμού

Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να επιβεβαιώσει ότι ο Δήμος διαθέτει τεκμηριωμένες διαδικασίες για την υποβολή του ετήσιου Προϋπολογισμού, Απολογισμού και Ισολογισμού και ότι παρέχει τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις και αναφορές στις εποπτικές αρχές.

Το Τμήμα οφείλει να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση προς τη Διοίκηση ότι τα Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου που υποστηρίζουν τη σύνταξη και ανάπτυξη του Προϋπολογισμού, Απολογισμού και Ισολογισμού είναι επαρκή και κατάλληλα, ώστε να εξασφαλίζουν την πρόληψη και τον εντοπισμό σημαντικών λαθών, παρατυπιών, λανθασμένων παραδοχών και υπολογισμών που θα είχαν ως αποτέλεσμα ανακριβή στοιχεία στις χρηματοοικονομικές αναφορές προς τους εποπτεύοντες φορείς.

Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να προτείνει βελτιώσεις για τις πολιτικές και τις διαδικασίες σύνταξης και υποβολής χρηματοοικονομικών και λοιπών αναφορών.

Σε περίπτωση διαπίστωσης κενών στις υφιστάμενες διαδικασίες ή δικλείδες ασφαλείας, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να προτείνουν βελτιώσεις για την αποφυγή ουσιωδών λαθών ή παραλείψεων, οι οποίες θα συμβάλλουν στην ακρίβεια, πληρότητα, ορθότητα και αξιοπιστία των εν λόγω αναφορών.

ΑΡΘΡΟ 27 Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών

Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες σε δραστηριότητες για τις οποίες διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία. Τέτοια παραδείγματα είναι οι συμβουλευτικές υπηρεσίες σε θέματα αξιολόγησης και διαχείρισης κινδύνων, αξιολόγησης διαδικασιών, σύνταξης και υποβολής οικονομικών καταστάσεων, διοικητικής λογιστικής, παραμετροποίησης πληροφοριακών συστημάτων, ώστε αυτά να είναι σύμφωνα με τα συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου. Οι υπηρεσίες αυτές θα πρέπει να περιορίζονται μόνο στην παροχή συμβουλών και σε καμία περίπτωση στη λήψη αποφάσεων προκειμένου να μην παρεμποδίζεται η αντικειμενικότητα και η ανεξαρτησία του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Για την ανάληψη τέτοιων συμβουλευτικών υπηρεσιών πρέπει να ενημερώνεται η Επιτροπή Ελέγχου.

Η Έκθεση Συμβουλευτικών Υπηρεσιών αποστέλλεται προς τον Διευθυντή και τον Προϊστάμενο του τμήματος που αιτήθηκε τη συγκεκριμένη παροχή υπηρεσίας και προς τον Δήμαρχο.

Η Έκθεση Συμβουλευτικών Υπηρεσιών μπορεί να γνωστοποιείται, πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες του Δήμου ή σε άλλους φορείς εκτός Δήμου, μόνο, ύστερα από έγκριση του Δημάρχου.

ΑΡΘΡΟ 28 Διατήρηση αρχείων

Ο Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου έχει την ευθύνη των διαδικασιών διατήρησης των αρχείων των ελέγχων σε ηλεκτρονική ή/και έντυπη μορφή. Οι διαδικασίες διατήρησης των αρχείων είναι σύμφωνες με τις πολιτικές του Δήμου και με το Γενικό Κανονισμό Προστασίας Δεδομένων (ΕΕ) 2016/679, καθώς και το Νόμο 4624/2019 για την Προστασία Προσωπικών Δεδομένων.

Τα αρχεία του Τμήματος, αν δεν ορίζεται διαφορετικά, διατηρούνται επί δεκαετία (προκειμένου για τακτικούς ελέγχους και συμβουλευτικά έργα) και δεκαπενταετία (προκειμένου για έκτακτους

ελέγχους) από την επεξεργασία τους από το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου. Μετά την παρέλευση αυτής της περιόδου διατήρησης, καταστρέφονται εκτός εάν συντρέχουν συγκεκριμένοι λόγοι παράτασης της διατήρησής τους (όπως για παράδειγμα εκκρεμείς έρευνες, δικαστικές διαδικασίες ή άλλες νομικές ενέργειες). Τα αρχεία υποθέσεων που αφορούν εκκρεμή αστική ή ποινική διαδικασία τηρούνται τουλάχιστον μέχρι την αμετάκλητη εκδίκαση της υπόθεσης.

Τα αρχεία που τηρεί το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου είναι εμπιστευτικά. Μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα εντός του Δήμου ή τρίτα πρόσωπα εκτός του Δήμου δεν πρέπει να αποκτούν πρόσβαση στα αρχεία, με την εξαίρεση προσώπων από δημόσιες ή ανεξάρτητες εποπτικές αρχές που έχουν εκ του νόμου δικαίωμα πρόσβασης στα αρχεία αυτά. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, θα πρέπει να προηγείται σχετική έγγραφη συναίνεση του Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, του Δημάρχου και του Τμήματος Νομικών Υπηρεσιών του Δήμου.

ΑΡΘΡΟ 29 Λήψη υπηρεσιών για την υποστήριξη του εσωτερικού ελέγχου

Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να λαμβάνει συμβουλευτικές υπηρεσίες από εξωτερικούς συνεργάτες. Σε αυτή την περίπτωση, ο Επικεφαλής του Τμήματος είναι υπεύθυνος να αξιολογεί την ικανότητα, ανεξαρτησία, ακεραιότητα και αντικειμενικότητα του εξωτερικού συνεργάτη, σε σχέση με την συγκεκριμένη εργασία που θα του ανατεθεί, καθώς και την ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας, δεσμευόμενος ο εξωτερικός συνεργάτης με ρήτρες καλής εκτέλεσης.

Οι συμβαλλόμενοι αναλαμβάνουν την υποχρέωση να διαφυλάττουν την εμπιστευτικότητα και τον απόρρητο χαρακτήρα δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, πληροφοριών και κάθε άλλου υλικού που πρόκειται να γνωστοποιηθεί ή να περιέλθει με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση τους στο πλαίσιο εκτέλεσης της παρούσας σύμβασης ή επ' ευκαιρία αυτής όπως ορίζεται από τις εν λόγω διαδικασίες του Δήμου.

ΑΡΘΡΟ 30 Συνεργασία με εξωτερικούς ελεγκτές και λοιπούς ελεγκτικούς φορείς

Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου συνεργάζεται με τις Ελεγκτικές Υπηρεσίες του Ελληνικού Κράτους και της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και με τους ελεγκτές που ορίζονται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 2 του Π.Δ. 432/18.11.1987 και το άρθρο 67 του ν.4485/2017 (Α'114), όπως ισχύουν κάθε φορά, που έχουν την αρμοδιότητα για τον εξωτερικό οικονομικό, διαχειριστικό και διοικητικό έλεγχο του Δήμου.

Το Τμήμα δύναται να συνεργάζεται και να ανταλλάσσει πληροφορίες με άλλους εσωτερικούς και εξωτερικούς φορείς που παρέχουν υπηρεσίες διασφάλισης και παροχής συμβουλών για την κατάλληλη κάλυψη και ελαχιστοποίηση της αλληλοεπικάλυψης ενεργειών.

Η συνεργασία αυτή προϋποθέτει:

- i. Περιοδικές συναντήσεις για τη συζήτηση θεμάτων κοινού ενδιαφέροντος.
- ii. Αμοιβαία πρόσβαση στα προγράμματα ελεγκτικού έργου και στους φακέλους των έργων.

iii. Αμοιβαία αντίληψη της μεθοδολογίας, των τεχνικών και της ορολογίας του ελέγχου.

Η πρόσβαση των εξωτερικών ελεγκτών σε φακέλους του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου γίνεται μετά από την έγκριση του Επικεφαλής του Τμήματος.

ΑΡΘΡΟ 31 Προστασία δεδομένων

Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου συμμορφώνεται με την Πολιτική Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων που εφαρμόζει ο Δήμος Χερσονήσου.

Το Τμήμα συλλέγει και επεξεργάζεται μόνο δεδομένα που αφορούν τα συγκεκριμένα, αρμοδίως εγκεκριμένα, ελεγκτικά ή/και συμβουλευτικά έργα αρμοδιότητάς του. Τα δεδομένα που τηρεί και επεξεργάζεται, στο πλαίσιο της εκτέλεσης των καθηκόντων του, βρίσκονται αποθηκευμένα σε ψηφιακή μορφή ή/και σε έντυπη μορφή στο φυσικό αρχείο του Τμήματος. Τα περιεχόμενα του φυσικού αρχείου περιορίζονται στα απαραίτητα έντυπα που δεν είναι δυνατόν να ψηφιοποιηθούν, ενώ όλα τα υπόλοιπα στοιχεία και δεδομένα ψηφιοποιούνται. Σε καμία περίπτωση δεν κρατούνται στοιχεία και δεδομένα, που προκύπτουν από την εργασία στο Τμήμα, σε προσωπικούς υπολογιστές ή σε άλλες ατομικές ηλεκτρονικές συσκευές ή σε προσωπικούς φωριαμούς και γραφεία.

Όλοι οι εργαζόμενοι στο Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου έχουν υπογράψει και δεσμεύονται από ρήτρες εμπιστευτικότητας με τη σύναψη της σύμβασής τους, ενώ οι προσωρινοί ή νέοι συνεργάτες (εξειδικευμένοι σύμβουλοι, συμβασιούχοι), κατά την έναρξη της συνεργασίας τους με το Δήμο, υπογράφουν δήλωση εμπιστευτικότητας, η οποία καθορίζει τους περιορισμούς και τις υποχρεώσεις τους σχετικά με την Προστασία Προσωπικών Δεδομένων, όπως συγκεκριμένα ορίζονται οι όροι συνεργασίας με εξωτερικούς συνεργάτες στο άρθρο 29 του παρόντος Κανονισμού.

ΑΡΘΡΟ 32 Επικαιροποίηση Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας πρέπει να επισκοπείται περιοδικά, με βάση τα συμπεράσματα των υποχρεωτικών εσωτερικών και εξωτερικών αξιολογήσεων. Επικαιροποιείται εξαιτίας σημαντικών αλλαγών στο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Χερσονήσου καταρτίστηκε το Ιανουάριο του 2025 από το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου και είναι σύμφωνος με τη νομοθεσία που αφορά στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και στη λειτουργία των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στον δημόσιο τομέα, στα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, όπως αυτά ορίζονται από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών, καθώς και στον Κώδικα Δεοντολογίας και Ηθικής του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών. Ο παρών

Κανονισμός Λειτουργίας ισχύει ως την αναθεώρηση του, εγκρίθηκε με την υπ' αριθμό 24/2025 απόφαση Δημάρχου (αρ.πρωτ.8799/16-06-2025) και κοινοποιήθηκε στο Δημοτικό Συμβούλιο και στους εργαζόμενους και αναρτήθηκε την επίσημη ιστοσελίδα του Δήμου Χερσονήσου.