

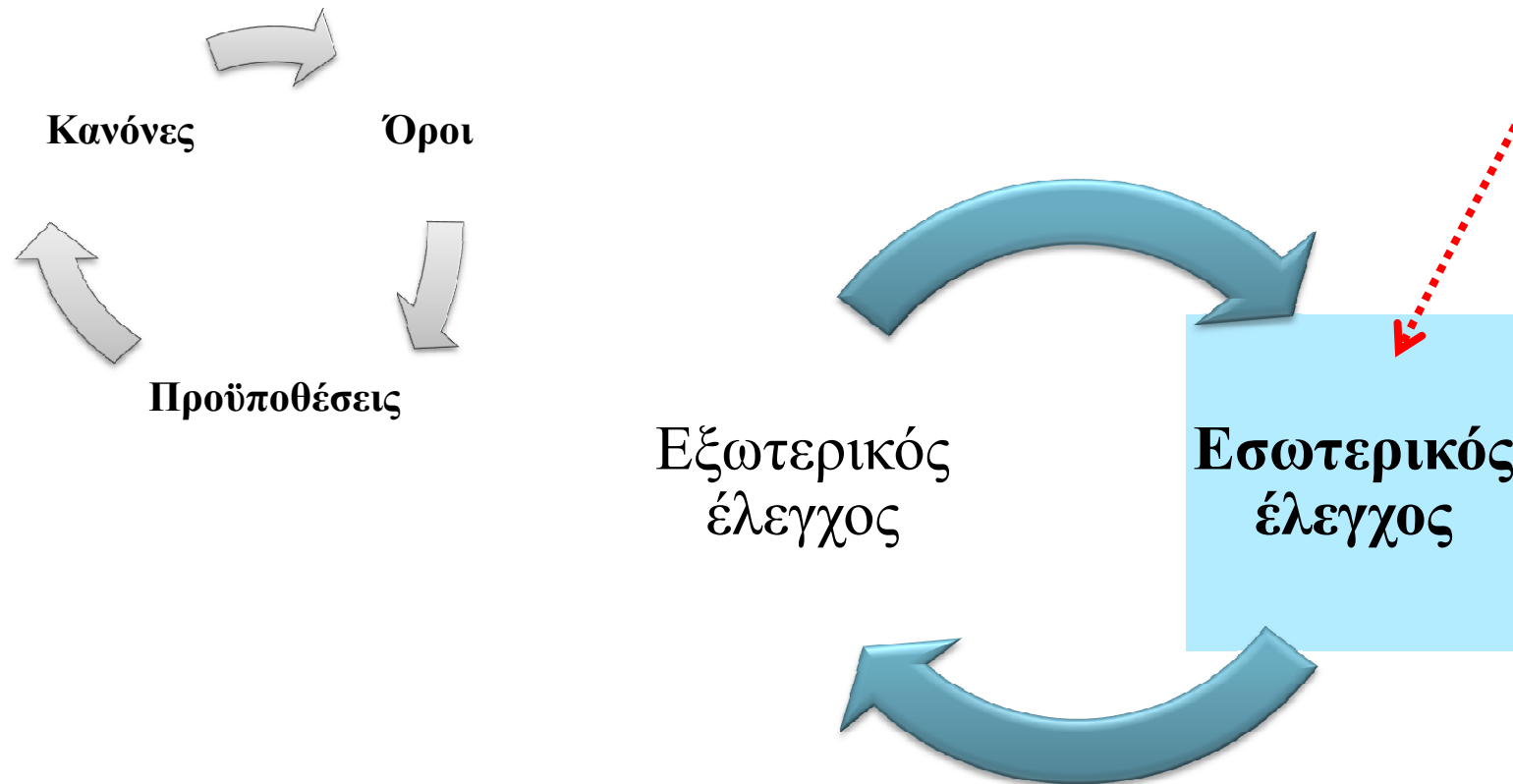
Διαδικτυακή Ημερίδα "Δομές Υγείας και Διαφάνειας"

**«Εσωτερικός Έλεγχος
σε μονάδες Υγείας»**

**Δρογαλάς Γεώργιος, Επίκουρος Καθηγητής
Τμήμα ΟΔΕ, Πανεπιστήμιο Μακεδονίας**



Ελεγκτική Έννοια και Διακρίσεις





Αναγκαιότητα

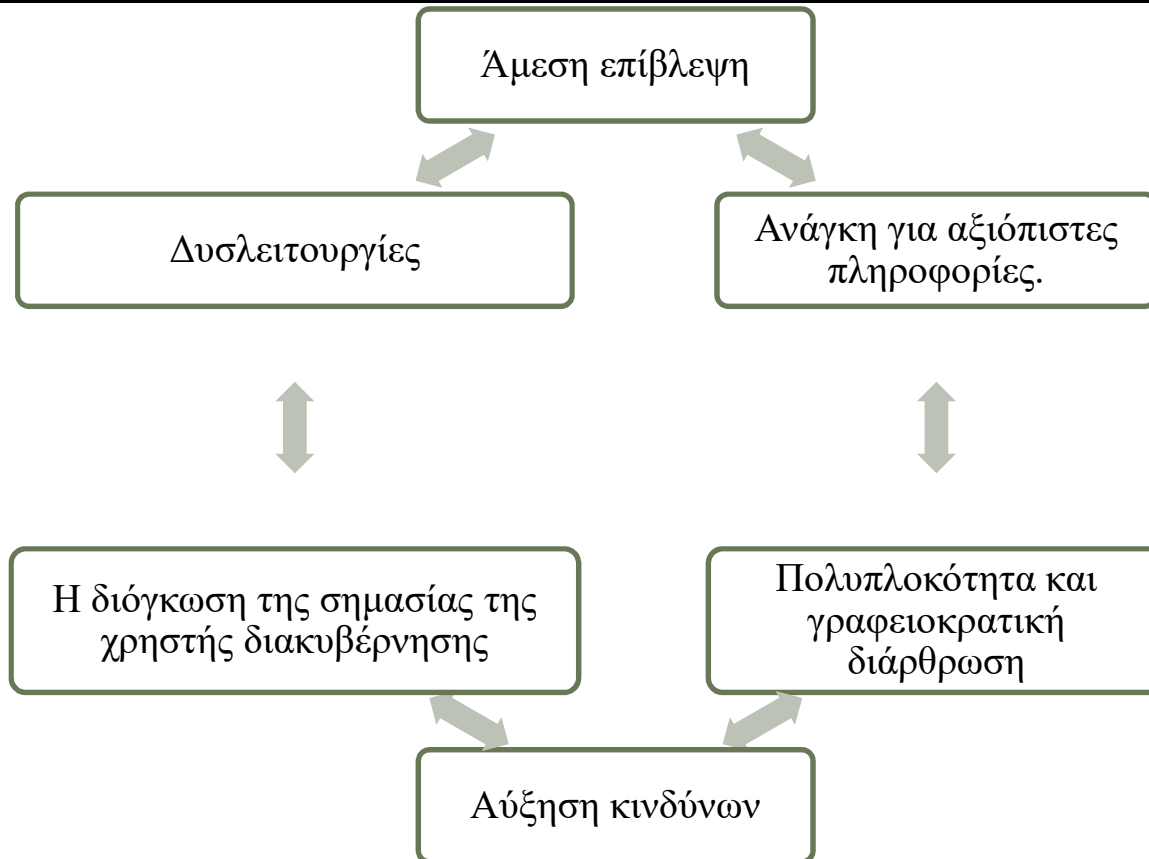


Γιατί;



Αναγκαιότητα

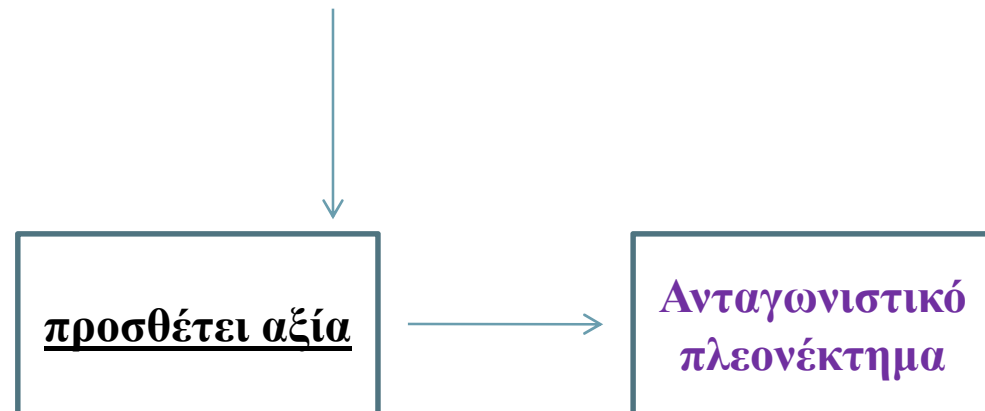
Γιατί;



Προστιθέμενη Αξία

Καταλυτικό ρόλο
στην αποδοτικότερη διαχείριση
έρχεται να διαδραματίσει

- εσωτερικός έλεγχος,
ως εργαλείο που



Νομοθεσία

- ❑ Ν. 3492/2006 δημόσιο τομέα (άρθρο 12 «Σύσταση μονάδων εσωτερικού ελέγχου)
- ❑ Ν. 4025/2011 Υγεία
- ❑ Ν.4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτεία
- ❑ Ν.4622/2019 «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης»
- ❑ N. 4795/2021



Εννοιολογικό Πλαίσιο Εσωτερικού Ελέγχου

Προσθέτει αξία προς την επίτευξη των δεικτών αποτελεσματικότητας

Μια διαδικασία, η οποία σχεδιάστηκε για να βοηθήσει στην αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων, την **αποδοτικότητα των λειτουργιών και την συμμόρφωση με την νομοθεσία.**
(COSO, 1992)

Μία **ανεξάρτητη διαδικασία**, η οποία καθορίζεται μέσα από την επιχείρηση για να ελέγξει και να εκτιμήσει τις δραστηριότητές της σαν ένα εργαλείο της επιχείρησης (IIA, 1991).

Είναι οι μέθοδοι και διαδικασίες που ακολουθεί η διοίκηση για τη διασφάλιση του κεφαλαίου, την **πρόληψη και τον εντοπισμό της απάτης και του λάθους, την ακρίβεια και ολοκλήρωση των λογιστικών αρχείων**, και την έγκαιρη προετοιμασία όλων των χρήσιμων οικονομικών πληροφοριών (Meigs, 1984).



Εννοιολογικό Πλαίσιο Εσωτερικού Ελέγχου σήμερα

- Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες ενός οργανισμού.

- Βοηθάει τον οργανισμό να επιτύχει τους σκοπούς του, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των συστημάτων Εσωτερικού Έλεγχου και της εταιρικής διακυβέρνησης



Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

- **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



Παραδοσιακή Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου

Σύγχρονη

ΠΑΛΑΙΟΤΕΡΑ

ΣΗΜΕΡΑ

Επικεντρώνεται σε **εσωτερικούς οικονομικούς ελέγχους**.

και σε **ευρύ φάσμα** εσωτερικών ελέγχων

Εισηγείται απόλυτο έλεγχο, **ανεξαρτήτως κόστους**

λαμβάνοντας υπόψη το αντίστοιχο **κόστος**

Στελεχώνεται **με λογιστές**

από ομάδα ατόμων **με διαφορετικές επιστημονικές καταρτίσεις**

Λειτουργεί χρησιμοποιώντας ίσως και **μέσα εξαναγκασμού**

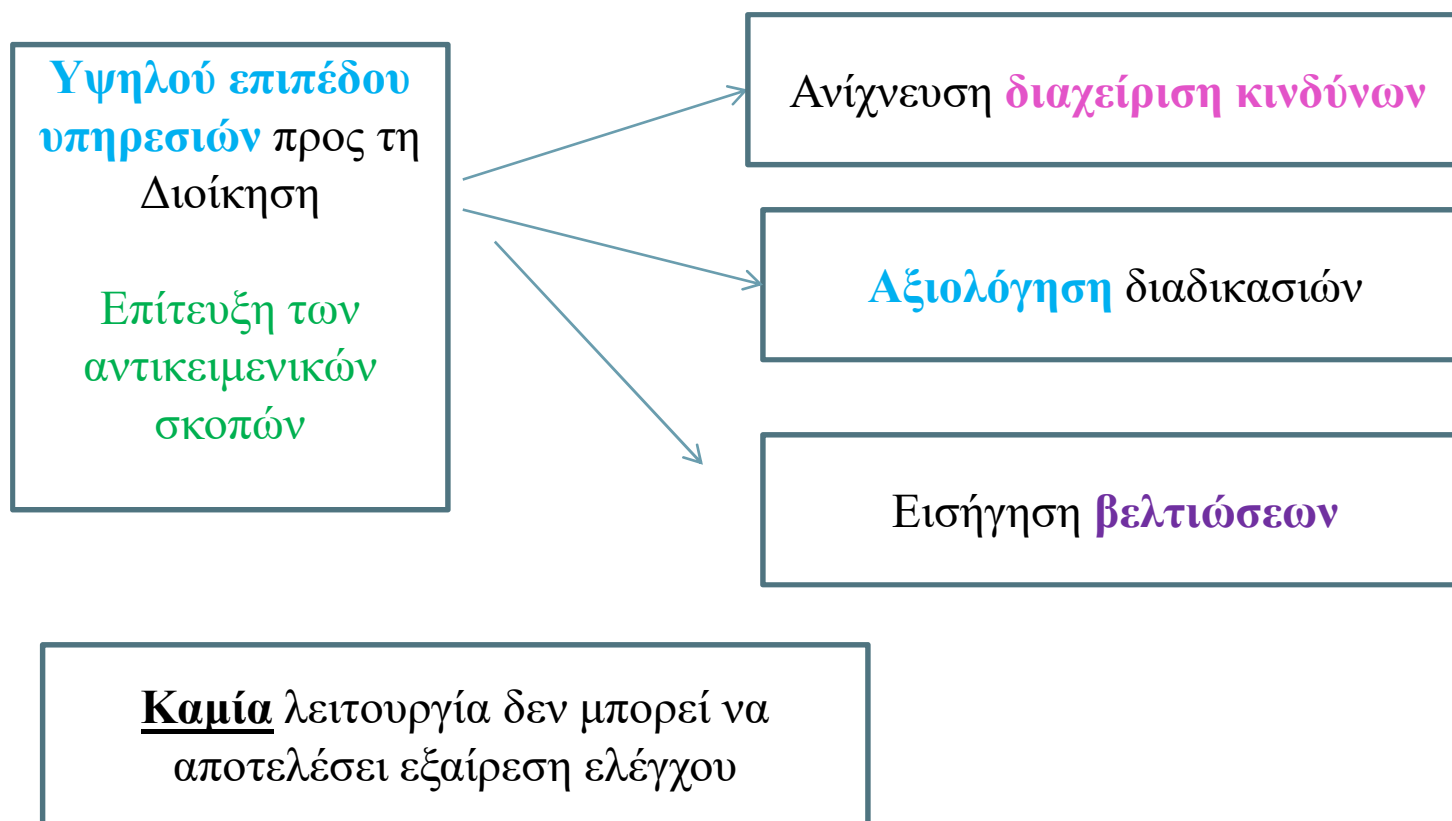
χρησιμοποιεί **θετικά την επιρροή του στις υπηρεσίες**

Εργαλείο **επίβλεψης**

και με ρόλο **συμβουλευτικό**



Αντικειμενικός Σκοπός



Στόχοι Εσωτερικού Ελέγχου Ν.4795/2021

τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών

την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών,

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

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



Αρμοδιότητες Εσωτερικού Ελέγχου Ν.4795/2021

συντάσσει και αναθεωρεί το
**Εγχειρίδιο Εσωτερικών
Ελέγχων**

καταρτίζει **Ετήσιο ή Πολυετές
Πρόγραμμα Εργασιών**

σχεδιάζει και διενεργεί
προγραμματισμένους και
έκτακτους ελέγχους

παρέχει
συμβουλευτικά έργα

ελέγχει και **παρέχει
διαβεβαίωση** περί της
επάρκειας του ΣΕΕ και
εισηγείται σχετικές
βελτιωτικές προτάσεις

παρέχει **συμβουλευτικές
υπηρεσίες,**

αξιολογεί τη λειτουργία του
φορέα βάσει των αρχών
της **χρηστής δημοσιονομικής
διαχείρισης**

ελέγχει την ορθή εφαρμογή των
διαδικασιών του
**προϋπολογισμού, σύνταξης
δημοσ και λοιπών αναφορών,**
και διενέργειας των δαπανών
και διαχείρισης της περιουσίας
του

ελέγχει και αξιολογεί τις
**διαδικασίες κατάρτισης των
οικονομικών και μη
αναφορών του φορέα**



Αρμοδιότητες Εσωτερικού Ελέγχου Ν.4795/2021

αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του φορέα

ελέγχει τη συμμόρφωση του φορέα προς την ισχύ-ουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του

ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του φορέα

παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τον φορέα σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του ΕΕ, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους

καταρτίζει
Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων

μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών



Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Με τον **Κανονισμό Λειτουργίας** της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθορίζονται ιδίως **ο σκοπός**, **οι αρμοδιότητες**, **η ευθύνη** και **η θέση** της Μονάδας στην οργανωτική διάρθρωση του φορέα, λαμβανομένων υπόψη των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.





Πιθανά Προβλήματα

Σύγχυση εννοιών

Ελλιπής προβολή
ρόλου

Καχυποψία

Μηχανογραφικά
συστήματα

Συνεργασία με
εξωτερικό έλεγχο

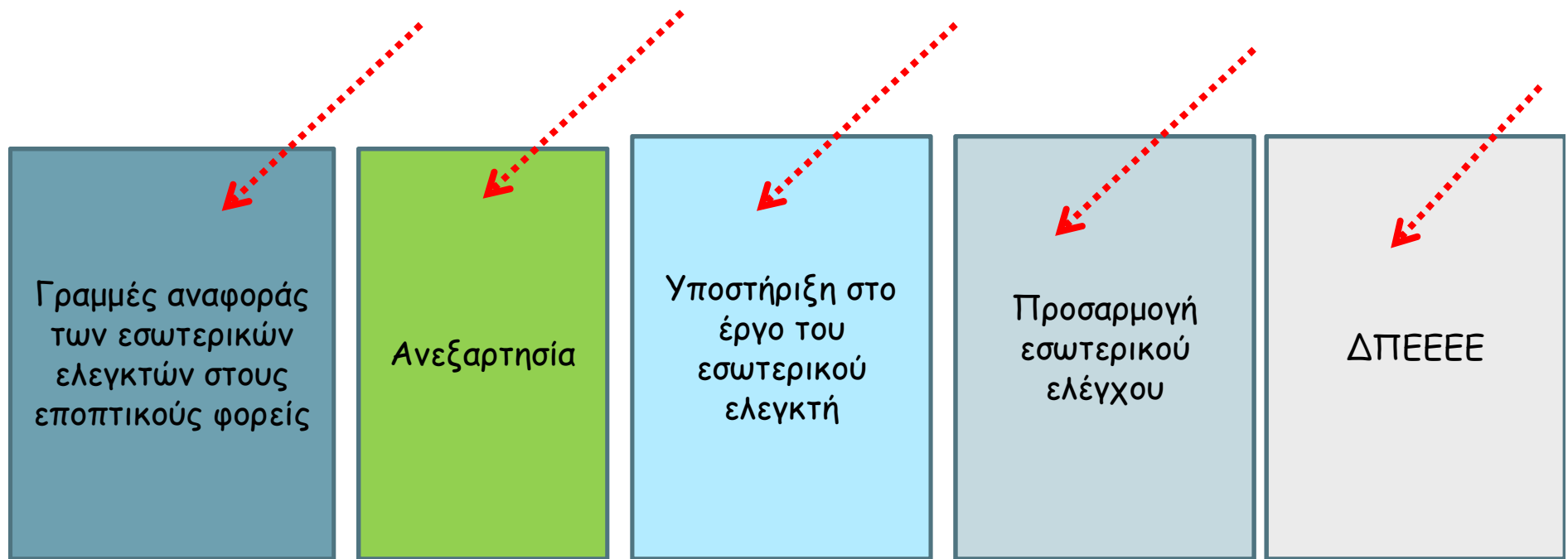
Νομοθετικό πλαίσιο

Εσωτερικοί
ελεγκτές

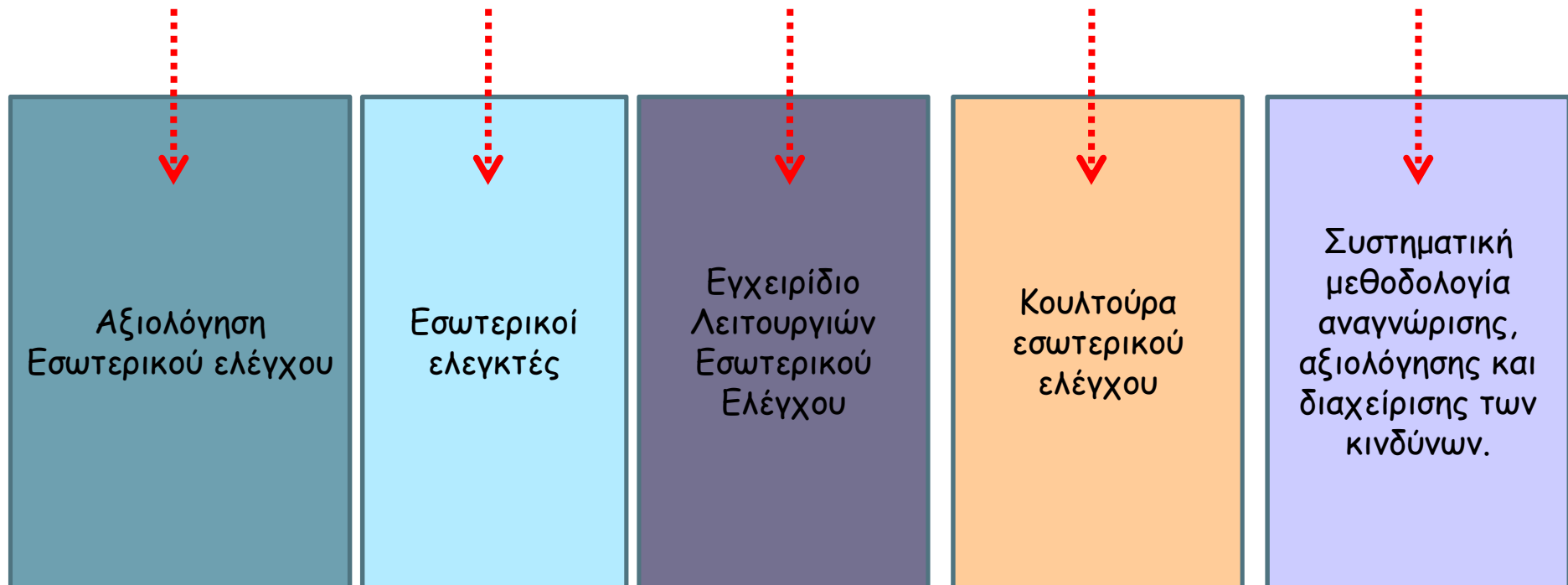
Πλάνο ελέγχου



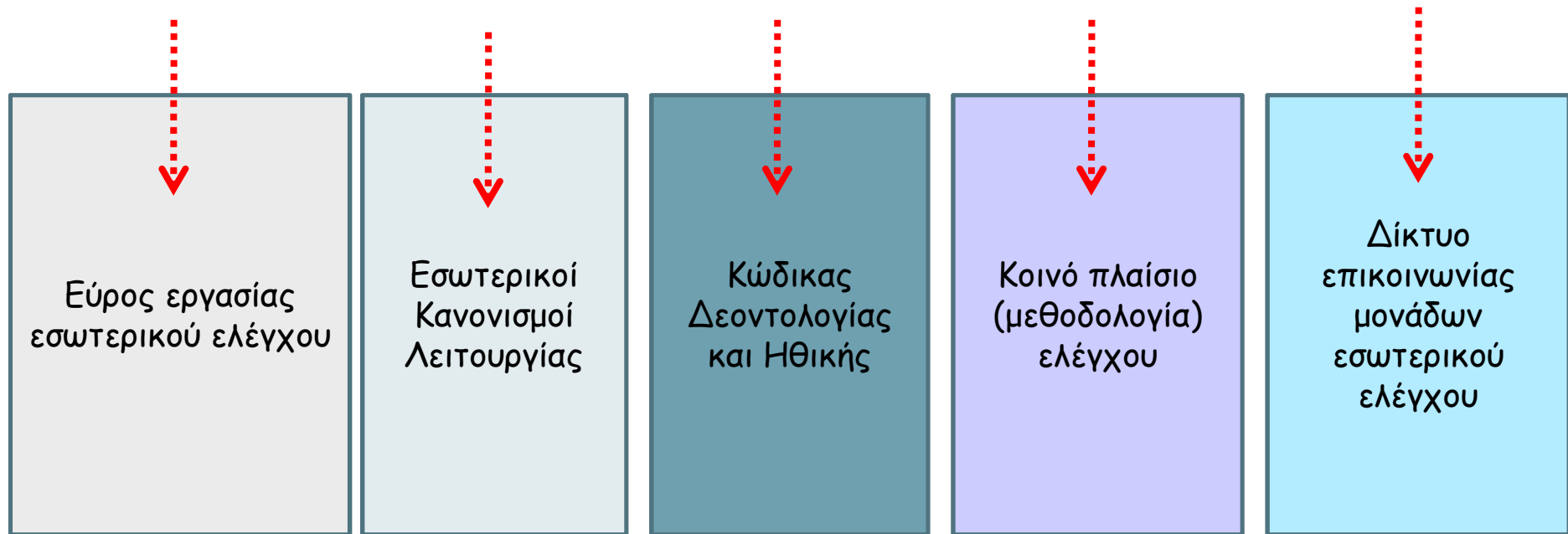
Προτάσεις



Προτάσεις



Προτάσεις



Προτάσεις (Συγκεντρωτικά)

Γραμμές αναφοράς των εσωτερικών ελεγκτών (feedback) στους εποπτικούς φορείς	Ανεξαρτησία	Υποστήριξη στο έργο του εσωτερικού ελεγκτή	Προσαρμογή εσωτερικού ελέγχου	ΔΠΕΕΕΕ
Αξιολόγηση Εσωτερικού ελέγχου	Εσωτερικοί ελεγκτές	Εγχειρίδιο Λειτουργιών Εσωτερικού Ελέγχου	Κουλτούρα εσωτερικού ελέγχου	Συστηματική μεθοδολογία αναγνώρισης, αξιολόγησης και διαχείρισης των κινδύνων.
Εύρος εργασίας εσωτερικού ελέγχου	Εσωτερικοί Κανονισμοί Λειτουργίας	Κώδικας Δεοντολογίας και Ηθικής	Κοινό πλαίσιο (μεθοδολογία) ελέγχου	Δίκτυο επικοινωνίας μονάδων εσωτερικού ελέγχου





Μερικές Προτάσεις Μονάδες Υγείας

Η Επιτροπή Ελέγχου
να έχει σημαντικό
ρόλο

Ανθρώπινο
δυναμικό

Οργανισμοί των
Νοσοκομείων

Μηχανογραφικά
συστήματα

Αναλύσεις σε επίπεδο
κλινικών εργαστηρίων
και χειρουργείων

Προμήθειες





Εν κατακλείδι

Ο εσωτερικός έλεγχος αναγνωρίζεται διεθνώς ως **βασικό στοιχείο της χρηστής διακυβέρνησης** των δημόσιων φορέων, καθώς συνδράμει στην **επίτευξη των στόχων τους** και στη **βελτίωση των λειτουργιών τους**.

Η βέλτιστη αξιοποίηση του εσωτερικού ελέγχου και η ανάδειξή του σε κομβικής σημασίας λειτουργία για την παρακολούθηση, αποτίμηση, ανασχεδιασμό και βελτίωση των διαδικασιών αποτελεί **αδήριτη ανάγκη**.



Ελληνική Βιβλιογραφία

1. Αληφαντής, Γ. (2019), *Ελεγκτική*, εκδόσεις Πάμισος.
2. Βασιλείου, Δ., Ηρειώτης, Ν., Μενεξιάδης, Μ. και Μπάλιος, Δ. (2017) Εσωτερικός έλεγχος, εκδόσεις Rosili
3. Βελέντζας, Γ., Καρτάλης, Ν. και Μπρόνη, Γ. (2019) Ελεγκτική και Εσωτερικός έλεγχος
4. Γαρεφαλάκης, Α., Κουτούπης, Α. και Κυριακόγκωνας, Π. (2021) Εταιρική διακυβέρνηση, Διαχείριση Κινδύνων και Εσωτερικός Έλεγχος, εκδόσεις Αλέξανδρος Σ. ΙΚΕ
5. Καζαντζής, Ι.Χ. (2006), *Ελεγκτική & Εσωτερικός Έλεγχος. Μια συστηματική προσέγγιση Εννοιών, Αρχών και Προτύπων*, εκδόσεις Business Plus Α.Ε., Πειραιάς, σελ. 45.
6. Κάντζος, Κ. και Χονδράκη, Α. (2006), *Ελεγκτική Θεωρία και Πρακτική II*, εκδόσεις Σταμούλη Α.Ε., Αθήνα.
7. Καραμανής, Κ. (2008), *Σύγχρονη Ελεγκτική Θεωρία και Πρακτική σύμφωνα με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα*, εκδόσεις ΟΠΑ ΑΕ, Αθήνα.
8. Λιγωμένου, Α. (2016) Έννοιες και Θεσμοί Λογιστικής και Ελεγκτικής του Δημοσίου Τομέα.
9. Λουμιώτης, Β. (2004), *Πρακτικά Θέματα Εφαρμοσμένης Ελεγκτικής των Επιχειρήσεων*, Ινστιτούτο Εκπαίδευσης ΣΟΕΛ
10. Λουμιώτης, Β. (2006), *Αρχές και Μέθοδοι Ελεγκτικής*, 2η έκδοση, Ινστιτούτο Εκπαίδευσης Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, Αθήνα.
11. Νεγκάκης, Χ. και Ταχυνάκης, Π. (2017), *Ελεγκτική Εσωτερικός Έλεγχος Θεωρία και εφαρμογές*, εκδόσεις Αειφόρος Λογιστική
12. Παπαστάθης, Π. (2014), *Ο Σύγχρονος Εσωτερικός Έλεγχος και η Πρακτική Εφαρμογή του*, εκδόσεις εκδόσεις Παπαστάθης, Αθήνα.
13. Τσακλάγκανος, Α. και Σπαθής, Χ. (2015) Ελεγκτική, εκδόσεις Κυριακίδη, Θεσ/νικη.
14. Arens Alvin A., Elder Randal J., Beasley Mark S., Hogan Chris E. (2021) Ελεγκτική σύγχρονες τάσεις και προοπτικές, εκδόσεις Broken Hill





Ηλεκτρονική Βιβλιογραφία

<https://hiia.gr/>

<https://na.theiia.org/Pages/IIAHome.aspx>

<https://www.coso.org/Pages/default.aspx>

<https://aaahq.org/>

<https://www.intosai.org/>

<https://www.oecd.org/>

<https://aead.gr/>





Σας ευχαριστώ
πολύ.

