



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Το νέο θεσμικό πλαίσιο του Εσωτερικού Ελέγχου-
σύμβουλος και σύμμαχος της Τοπικής Αυτοδιοίκησης

Μαρία Κωνσταντινίδου
Προϊσταμένη Γενικής Διεύθυνσης Ακεραιότητας & Λογοδοσίας

Ιούνιος 2021



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

ΝΟΜΟΣ 4795/2021

Για πρώτη φορά επιδιώκεται η θεσμοθέτηση ενός ολοκληρωμένου ρυθμιστικού πλαισίου για τον Εσωτερικό Έλεγχο, το οποίο αναπτύσσει το πεδίο εφαρμογής του σε όλους τους φορείς του Δημόσιου Τομέα και βασίζεται σε διεθνή πρότυπα και καλές πρακτικές, καθιστώντας το έργο αυτό, ιδιαίτερα σημαντικό.



Βασικά σημεία του ν.4795/2021 για τον εσωτερικό έλεγχο (1/2)

ΑΡΘΡΟ
02
Πεδίο Εφαρμογής

ΑΡΘΡΟ
05
Δομικά στοιχεία του Συστήματος
Εσωτερικού Ελέγχου

ΑΡΘΡΟ
06
Διάρθρωση Συστήματος
Εσωτερικού Ελέγχου

Πεδίο Εφαρμογής (άρ.2)

Εφαρμογή σε όλους του Φορείς του Δημόσιου Τομέα.

Δομικά Στοιχεία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (αρ.5)

Οργανωμένο πλέγμα λειτουργιών και διαδικασιών.

Διάρθρωση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου: αρμοδιότητες και ρόλοι (άρ.6)

Αποσαφήνιση τριών επιπέδων (γραμμές ρόλων).

Σύσταση, οργάνωση και στελέχωση της ΜΕΕ
ΑΡΘΡΟ 09

Πρόσβαση Εσωτερικών Ελεγκτών
ΑΡΘΡΟ 18

Εσωτερικός Έλεγχος και Απάτη
ΑΡΘΡΟ 20

Σύσταση, οργάνωση και στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (αρ.9)

Σε κάθε φορέα του Δημόσιου Τομέα συστήνεται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Προβλέπεται η υποχρέωση λήψης πιστοποιητικού ελεγκτικής επάρκειας από τους εσωτερικούς ελεγκτές.

Πρόσβαση Εσωτερικών Ελεγκτών (αρ.18)

Πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση εσωτερικών ελεγκτών κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους.

Εσωτερικός Έλεγχος και Απάτη (αρ. 20)

Οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν διενεργούν έρευνα.

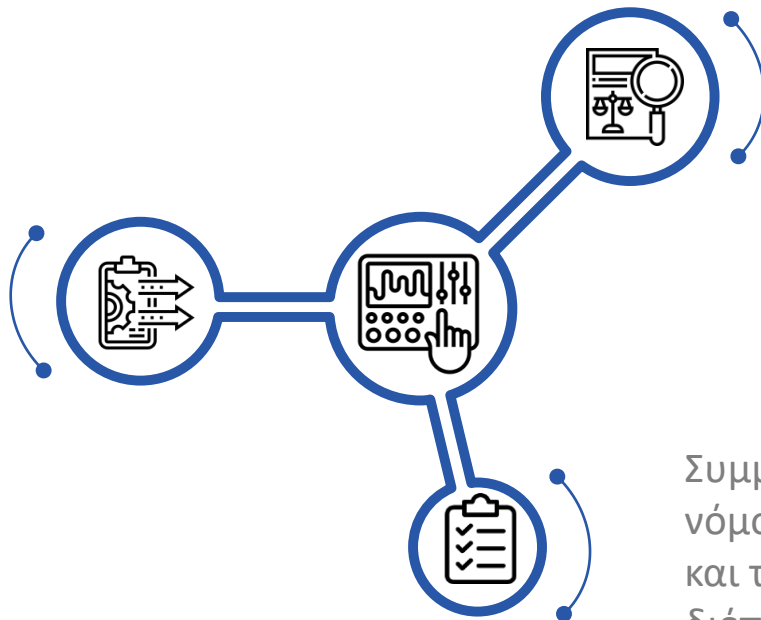
Τι είναι ένα Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Μοντέλο COSO 2013)



Τι κάνει ένα Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου;

Παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στον φορέα για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με την :

Αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών λειτουργιών.



Αξιοπιστία των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών.

Συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν την λειτουργία του.

Ποιες είναι οι επιχειρησιακές λειτουργίες ενός Δήμου;



Σχηματική απεικόνιση ΣΕΕ - Μοντέλο τριών γραμμών ρόλων

Ανώτατο Όργανο διοίκησης : Επικεφαλής του φορέα

Ανάθεση καθηκόντων,
κατευθύνσεις, πόρους και
εποπτεία



Λογοδοσία, αναφορά



Διοίκηση:

Ανώτατα στελέχη του φορέα



Επικοινωνία,
συντονισμός,
συνεργασία

Εσωτερικός Έλεγχος:

Ανεξάρτητη
διασφάλιση

Πρώτη γραμμή ρόλων

Οργανικές μονάδες και υπάλληλοι του φορέα που ασκούν τις επιχειρησιακές λειτουργίες

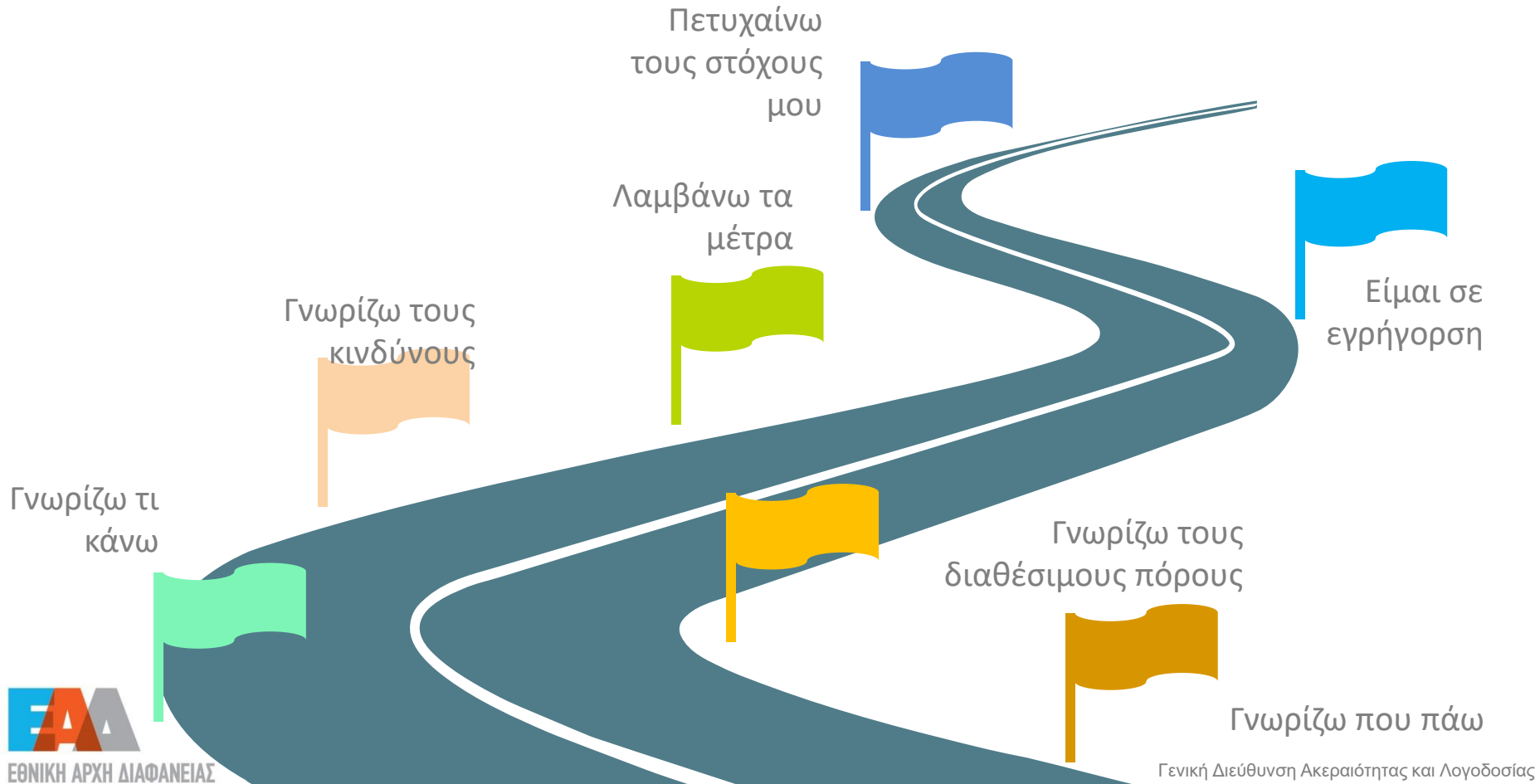
Δεύτερη γραμμή ρόλων

Οργανικές μονάδες και μονοπρόσωπα ή συλλογικά όργανα με αρμοδιότητα:
Τήρηση νομιμότητας
Διαχείριση κινδύνων
Παρακολούθηση και αξιολόγηση δικλίδων ελέγχου
Εποπτεία πρώτης γραμμής

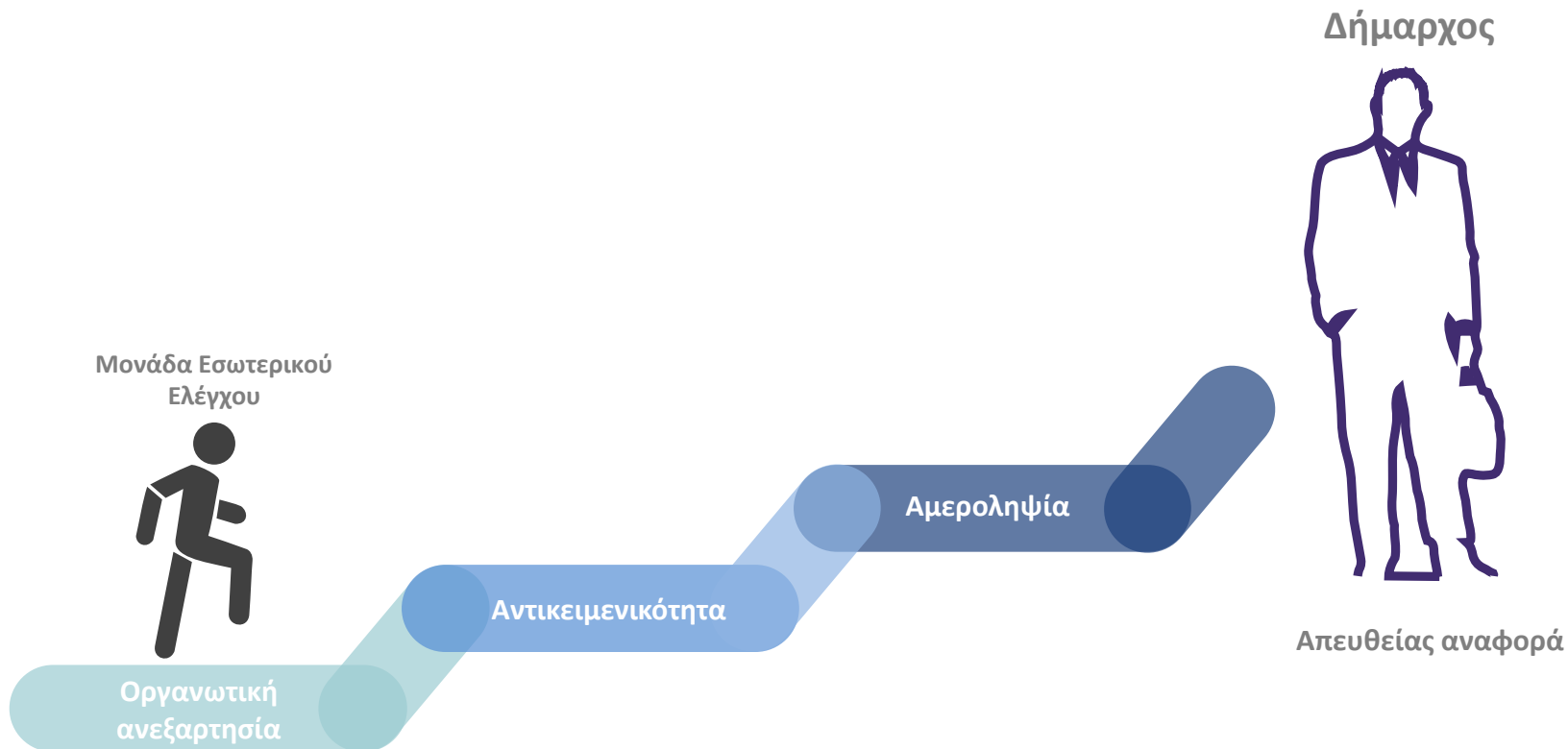
Τρίτη γραμμή ρόλων

Παροχή ανεξάρτητης και αντικειμενικής διασφάλισης και συμβουλών στη Διοίκηση και το Ανώτατο Όργανο Διοίκησης

Ποιο το όφελος από ένα ΣΕΕ;



Ανεξαρτησία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου



Επιτροπή Ελέγχου

Εγγυάται την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της.



Παρακολουθεί τις εργασίες της.

Διασφαλίζει ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται υπόψη από τον επικεφαλής του φορέα.

Άλλος ένας έλεγχος;



Δημοσιονομικός Έλεγχος



Δημοσιονομικός Έλεγχος





ΣΥΣΤΑΣΗ ΜΕΕ

στους ΟΤΑ Α' βαθμού

Υ.Α. με γνώμη ΕΑΔ/ΚΕΔΕ- κριτήρια (αριθμός εργαζομένων, π/υ, κ.α.)



Τα κριτήρια πληρούνται



Τα κριτήρια δεν πληρούνται



Σύσταση ΜΕΕ ή outsourcing

(απόφαση Δημάρχου, σε εξαιρετικές, αιτιολογημένες περιπτώσεις αδυναμίας σύστασης ΜΕΕ)

ή



Σύσταση κοινής ΜΕΕ



Υπαγωγή στη ΜΕΕ
του εποπτεύοντος φορέα

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΜΕΕ στους ΟΤΑ Α' βαθμού



Ναι:

Η λειτουργία Ε.Ε. πραγματοποιείται αποκλειστικά από τα στελέχη της ΜΕΕ

Όχι:

Υποστήριξη της ΜΕΕ από εξωτερικό συνεργάτη



υπαγωγή στη ΜΕΕ του εποπτεύοντος φορέα

Συνεργασία ΕΑΔ – ΚΕΔΕ - ΕΕΤΑΑ

ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ
(Ε.Α.Δ.)

ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΩΝ
ΕΛΛΑΔΟΣ (Κ.Ε.Δ.Ε.)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΟΠΙΚΗΣ
ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
(Ε.Ε.Τ.Α.Α.)

ΜΝΗΜΟΝΙΟ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ



Πυλώνας 1

Κατάρτιση προτύπων, εγχειριδίων, κωδίκων συμπεριφοράς και δεοντολογίας, κανονισμών λειτουργίας και οδηγιών



Πυλώνας 2

Υποστήριξη δήμων στη λειτουργία των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου

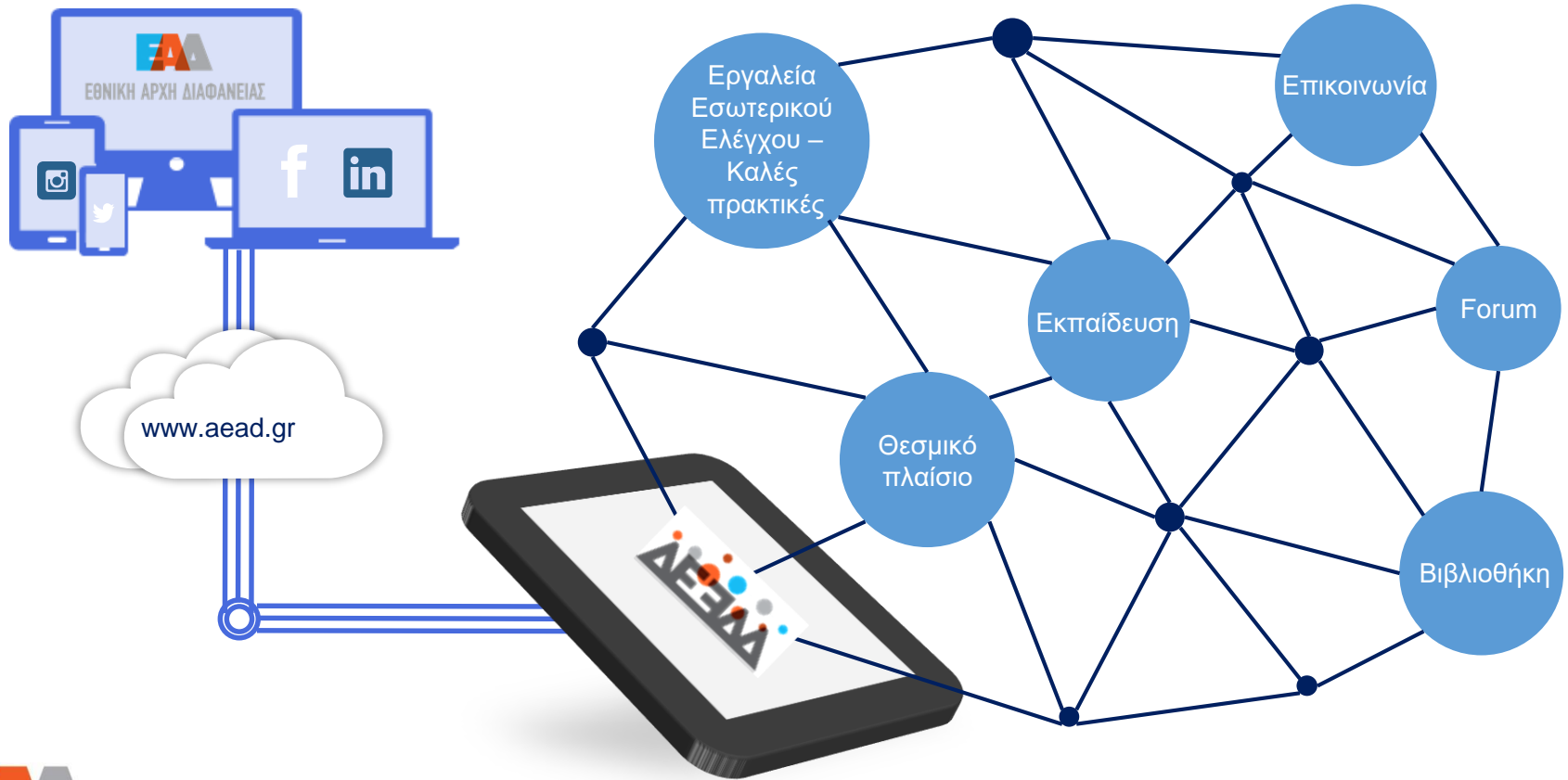


ΣΧΕΔΙΟ ΔΡΑΣΗΣ



Πυλώνας 3

Ενημέρωση και ευαισθητοποίηση δήμων, εισαγωγική εκπαίδευση και διεξαγωγή σεμιναρίων



ΕΥΧΑΡΙΣΤΟΥΜΕ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΟΧΗ ΣΑΣ!!!

