

9 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ: Σχέδιο Δράσης για την Προγραμματική Σύμβαση ΔδΣ για τον Εσωτερικό Έλεγχο

Σχέδιο Δράσης για την Προγραμματική Σύμβαση ΔδΣ για τον Εσωτερικό Έλεγχο

Σύσταση της ΔδΣ: σύντομη επισκόπηση

Το Συμβούλιο της Ευρώπης (ΣΤΕ) ξεκίνησε την πιλοτική εφαρμογή της Διαδημοτικής Συνεργασίας για την παροχή υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου (ΕΕ) στην Ελλάδα το 2019. Συγκεκριμένα, το ΣΤΕ επικοινωνήσε με τους ακόλουθους γειτονικούς δήμους προκειμένου να διερευνήσει μαζί τους τη δυνατότητα δημιουργίας ενός πιλοτικού προγράμματος ΔδΣ για τον ΕΕ:

- ΑΓΙΑ
- ΕΛΑΣΣΟΝΑ
- ΚΙΛΕΛΕΡ
- ΛΑΡΙΣΑ
- ΦΑΡΣΑΛΑ

Οι δήμοι υπέγραψαν μια Επιστολή Πρόθεσης με την οποία εξέφραζαν ενδιαφέρον για την ένταξη στη ΔδΣ και συμμετείχαν σε μια σειρά συναντήσεων εργασίας (workshops) από τον Νοέμβριο του 2019 έως τον Μάρτιο του 2020, κατά τη διάρκεια των οποίων εξοικειώθηκαν με την Εργαλειοθήκη της ΔδΣ του ΣΤΕ. Μέσω της δράσης της ΔδΣ, το Κέντρο Εμπειρογνωμοσύνης βοήθησε τους πιλοτικούς δήμους να αξιολογήσουν τις υφιστάμενες νομικές επιλογές αναφορικά με την ΔδΣ: οι δήμοι προσδιόρισαν την Προγραμματική Σύμβαση ως την καταλληλότερη επιλογή, λαμβάνοντας υπόψη τις ανάγκες τους και το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο.

Οι δήμοι αξιολόγησαν τη ΔδΣ ως μια αποτελεσματική και βιώσιμη ευκαιρία για την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας της παροχής υπηρεσιών τους στους πολίτες και τη βελτίωση της συνολικής ικανότητας και της ανταπόκρισης των δημοτικών υπηρεσιών στο σύνολό τους.

Στο πλαίσιο αυτό, σχεδιάστηκε, αναθεωρήθηκε και υπογράφηκε από όλους τους δήμους μια Προγραμματική Σύμβαση, θέτοντας έτσι τη βάση για την επιχειρησιακή σύσταση του συστήματος ΔδΣ.

ΔΗΜΟΣ

**ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΚΗΣ
ΣΥΜΒΑΣΗΣ**

ΥΠΟΓΡΑΦΩΝ

**ΠΡΟΣΩΠΟ
ΟΡΙΣΜΕΝΟ ΓΙΑ
ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΔδΣ**

ΕΠΑΦΕΣ

ΑΓΙΑ

ΕΛΑΣΣΟΝΑ

ΚΙΛΕΛΕΡ

ΛΑΡΙΣΑ

ΦΑΡΣΑΛΑ

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ¹⁹

ΕΕΤΑΑ²⁰

Πίνακας 1–Υπογραφή Προγραμματικής Σύμβασης και Ομάδα Εργασίας ΔδΣ

Η ΔδΣ στον ΕΕ: SWOT²¹ Ανάλυση

Το 2019 και το 2020, το ΣτΕ υποστήριξε το πρόγραμμα ΔδΣ για τον καθορισμό των κύριων παραγόντων που θα μπορούσαν να προωθήσουν ή να εμποδίσουν τη δημιουργία και τη βιωσιμότητα της προσπάθειας ΔδΣ με διπλό στόχο: (α) να εισέλθει στην επιχειρησιακή φάση της ΔδΣ και (β) να θέσει τη βάση για την ικανότητά της να καθορίζει και να επιτυγχάνει τους στόχους της.

Τον Ιανουάριο του 2020, οργανώθηκε με τους συμμετέχοντες δήμους η συνάντηση εργασίας (workshop) για τον προσδιορισμό των οφελών από τη δημιουργία μιας ΔδΣ για τον εσωτερικό έλεγχο:

- Για ορισμένους δήμους ο εσωτερικός έλεγχος χρησιμοποιήθηκε ελάχιστα και υπήρξε ανάγκη να αυξηθεί η συνειδητοποίηση της αξίας που αποφέρει.
- Όπου υπήρχε γνώση (του αντικειμένου), η ικανότητα παροχής (του εσωτερικού ελέγχου) ποικίλλει, ενώ ορισμένοι μικρότεροι δήμοι αντιμετώπισαν σημαντικές προκλήσεις για να τον παράσχουν αυτόνομα.
- Υπάρχει ανάγκη για συνεπή εφαρμογή διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου, για το λόγο αυτό η ΔδΣ θα επέτρεπε την ανάπτυξη εγκεκριμένων χειριδίων ελέγχου (με λεπτομέρειες σχετικά με το σχεδιασμό και την διεξαγωγή, καθώς και τη διαβεβαίωση μέσω της παράδοσης των συνακόλουθων συστάσεων ελέγχου) βασισμένων στο ελεγκτικό έργο που θα έχει ήδη υλοποιηθεί μέσω κοινών προγραμμάτων ελέγχου. Ωστόσο, σε αυτά τα προγράμματα, η εφαρμογή της πρακτικής δεν εφαρμοζόταν πάντα όπως ήταν αναμενόμενο λόγω των περιορισμένων διοικητικών/ελεγκτικών ικανοτήτων. Μια ΔδΣ θα μπορούσε αρχικά να συμφωνήσει τις διαδικασίες με τις οποίες θα μπορούσαν να παρέχονται οι λειτουργίες εσωτερικού ελέγχου.

¹⁹ Η ΕΕΤΑΑ και ο Δήμος Θεσσαλονίκης συμμετέχουν στην προγραμματική σύμβαση προκειμένου να παρέχουν τεχνική και επιστημονική υποστήριξη στους πέντε Δήμους Αγιάς, Ελασσόνας, Φαρσάλων, Κιλελέρ και Λάρισας.

²⁰ Ibid

²¹ Δυνατά Σημεία, Αδύνατα σημεία, Ευκαιρίες και Απειλές

- Η εστίαση στην παροχή εγγυήσεων μέσω του εσωτερικού ελέγχου θα μπορούσε να αποτελέσει το τελικό αποτέλεσμα - ενισχύοντας έτσι την εμπιστοσύνη των δημοτών στο ότι κάθε δήμος παρέχει αποδοτικές υπηρεσίες κατά τρόπο οικονομικά αποδοτικό.

Είναι απαραίτητο να υποστηριχθεί η προσέγγιση για την εκπόνηση της ΔδΣ για τον εσωτερικό έλεγχο με τα απαραίτητα εργαλεία απόδοσης και διαχείρισης κινδύνων. Αυτό θα επιτρέψει την αποτελεσματική και έγκαιρη περαίωση των παραδοτέων της ΔδΣ και θα εξασφαλίσει ότι οι σχετικοί με τη διαδικασία κίνδυνοι θα μετριασθούν στο μέγιστο βαθμό και θα επικυρωθούν με μια «Προγραμματική Σύμβαση».

Το Μάρτιο του 2020 έλαβε χώρα μια συνάντηση εργασίας (workshop), στην οποία οι συμμετέχοντες δήμοι προσδιόρισαν τους κύριους παράγοντες μέσω μιας άσκησης SWOT ανάλυσης. Ο παρακάτω πίνακας συνοψίζει τα αποτελέσματα.

	Εσωτερικό	Εξωτερικό
Θετικά	<p>ΔΥΝΑΤΑ ΣΗΜΕΙΑ</p> <p>Ο Δήμος Λάρισας έχει πόρους κι εμπειρία, καθώς επίσης και μια βάση γνώσεων που αναπτύχθηκε με τη συμμετοχή του σε άλλα προγράμματα ΕΕ.</p> <p>Γεωγραφική εγγύτητα μεταξύ των Δήμων, δυνατότητα διά ζώσης συνεργασίας</p> <p>Ύπαρξη νομοθετικού πλαισίου</p> <p>Δυνατότητα επίτευξης συγκεκριμένων στόχων</p> <p>Πρωτοποριακή διαδικασία για μια δύσκολη περίπτωση (ΕΕ)</p>	<p>ΕΥΚΑΙΡΙΕΣ</p> <p>Μοντέλο διάχυσης τεχνογνωσίας λόγω προηγούμενης εμπειρίας</p> <p>Ύπαρξη καλής πρακτικής (εγχειρίδιο ΕΑΔ, κτλ)</p> <p>Δυνατότητα συνεργασίας μεταξύ δημόσιων φορέων σε σταθερό πλαίσιο</p> <p>Τροποποίηση Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας - ΟΕΥ με προσθήκη μονάδας ΕΕ ως δέσμευση του Δήμου</p> <p>Αλλαγή κουλτούρας απέναντι στο συγκεκριμένο θέμα (ΕΕ)</p>
Αρνητικά	<p>ΑΔΥΝΑΤΑ ΣΗΜΕΙΑ</p> <p>Έλλειψη πόρων και προσωπικού στους μικρούς Δήμους</p> <p>Έλλειψη ειδικών γνώσεων στην πλειονότητα των δήμων</p> <p>Δεν υπάρχει προηγούμενη εμπειρία διαδημοτικής συνεργασίας</p> <p>Η συγκεκριμένη περίπτωση Εσωτερικού Ελέγχου (ΕΕ) είναι δύσκολο να εφαρμοσθεί</p>	<p>ΑΠΕΙΛΕΣ</p> <p>Πιθανή αδυναμία άσκησης αρμοδιότητας</p> <p>Πιθανές αντιδράσεις στην εφαρμογή της ΔδΣ μπορεί να προκύψουν λόγω της έλλειψης πληροφόρησης</p> <p>Εμπλοκή ιδιωτών σε δημόσιες υποθέσεις (κίνδυνος υποκατάστασης) σε περίπτωση που συναφθεί εξωτερική εμπειρογνωμοσύνη από το σχέδιο ΔδΣ</p>

Πίνακας 2 - ΔδΣ - SWOT Ανάλυση

Το όραμα της ΔδΣ

Οι δήμοι που συμμετέχουν, σχεδιάζουν την ανάπτυξη δράσεων διαδημοτικής συνεργασίας για να κατανοήσουν καλύτερα τις βασικές έννοιες των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου και να δημιουργήσουν την ικανότητα να προσφέρουν τα οφέλη μιας ισχυρής διαδικασίας εσωτερικού ελέγχου στο πλαίσιο μιας ΔδΣ. Έτσι, βελτιώνουν τελικά την ποιότητα των υπηρεσιών που παρέχονται στους δημότες τους.

Προβλέπεται ότι η ΔδΣ θα διευκολύνει την επίλυση θεμάτων όπως η έλλειψη διοικητικής ικανότητας, ανθρώπινων και οικονομικών πόρων, επιτυγχάνοντας οικονομίες κλίμακας και στην κατανομή ανθρώπινων πόρων. Η ΔδΣ θα επιτρέψει επίσης την εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου σε τομείς που διαφορετικά θα ξεπερνούσαν την ικανότητα των επιμέρους Δήμων. Επίσης, η ΔδΣ επιτρέπει την υιοθέτηση και ανάπτυξη μιας συνεκτικής προσέγγισης για την παροχή υψηλότερων επιπέδων αξιοπιστίας.

Η αποστολή της ΔδΣ

Ο Δήμος Λάρισας ορίστηκε συντονιστής Δήμος. Είναι ο μοναδικός Δήμος μεταξύ των επιλεγμένων πέντε Δήμων με λειτουργική μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Ένας εκπρόσωπος από κάθε δήμο συμμετέχει στην Επιτροπή Παρακολούθησης, η οποία θα κατευθύνει τη συνολική εφαρμογή της Προγραμματικής Σύμβασης της ΔδΣ. Οι συνεδριάσεις θα πραγματοποιηθούν στις εγκαταστάσεις του συντονιστή ή όπου αλλού περιγράφονται στην Προγραμματική Σύμβαση. Εκτιμάται ότι θα διεξάγεται μία συνεδρίαση κάθε τρεις μήνες.

Επιπλέον, οι ήδη καθορισμένες ομάδες εργασίας ΔδΣ θα χρησιμοποιηθούν προκειμένου να καθορίσουν τις λειτουργικές πτυχές της ΔδΣ. Αν χρειάζεται, οι συνεδριάσεις θα πραγματοποιούνται στις εγκαταστάσεις του συντονιστή ή αλλού όπως περιγράφεται στην Προγραμματική Σύμβαση.

Ο Δήμος Θεσσαλονίκης και η Ελληνική Εταιρεία Τοπικής Ανάπτυξης και Αυτοδιοίκησης (ΕΕΤΑΑ) θα παράσχουν τεχνική υποστήριξη στις δραστηριότητες της ΔδΣ, όπως αυτές ορίζονται στην Προγραμματική Σύμβαση. Οι εκπρόσωποι της ΕΕΤΑΑ θα συμμετάσχουν στις ομάδες εργασίας της ΔδΣ, και οι δαπάνες θα καλυφθούν επίσης από την ΔδΣ.

Γενικός στόχος

Ο γενικός στόχος του Σχεδίου Δράσης είναι να συμβάλει στην επίτευξη των στρατηγικών προτεραιοτήτων της ΔδΣ με καθορισμένο χρονοδιάγραμμα, όπως παρουσιάζεται στον ακόλουθο πίνακα:

Στρατηγική προτεραιότητα	Βραχυπρόθεσμος 3 μήνες	Μεσοπρόθεσμος 9 μήνες	Μακροπρόθεσμος 18 μήνες
Εκκίνηση της ΔδΣ	X		
Έναρξη των πρωτοβουλιών υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου	X	X	X

Πίνακας 3 - ΔδΣ- Γενικός στόχος

Αποτελέσματα

Έναρξη των δράσεων ΔδΣ

Το αναμενόμενο αποτέλεσμα είναι η καθιέρωση και η δρομολόγηση του επιχειρησιακού πλαισίου της ΔδΣ για την απόκτηση πλήρους επιχειρησιακής ικανότητας για την επίτευξη των ακόλουθων στρατηγικών προτεραιοτήτων.

- Δημιουργία Ομάδας Εργασίας ΔδΣ
- Σύσταση Επιτροπής Παρακολούθησης ΔδΣ

- Υιοθέτηση του Σχεδίου Δράσης

Έναρξη των πρωτοβουλιών υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

Βάσει αυτής της προτεραιότητας, η ΔδΣ προτίθεται να επιτύχει τα ακόλουθα αποτελέσματα:

- Ευαισθητοποίηση σχετικά με την έννοια και τα οφέλη του εσωτερικού ελέγχου μεταξύ των εκλεγμένων αντιπροσώπων και των επικεφαλής των οργανικών μονάδων των δήμων.
- Δυνατότητα ανάπτυξης ικανοτήτων και κατάρτιση των πιθανών ελεγκτών των δήμων.
- Δημιουργία συστήματος διαχείρισης γνώσης.
- Παρατηρήσεις και παραγωγή προτάσεων σχετικά με το ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο του Εσωτερικού Ελέγχου.
- Υποστήριξη της δημιουργίας μιας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου που θα συμπεριλαμβάνεται στον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας (ΟΕΥ) των Δήμων
- Πιλοτική εφαρμογή Εσωτερικού Ελέγχου.

Εκροές

Έναρξη της ΔδΣ

Εκροή 1 - Προσδιορισμός της Ομάδας Εργασίας ΔδΣ

Δράση Ποιά	Ευθύνη Ποιος	Πόροι Πώς	Ημ/νία έναρξης Πότε	Ημ/νία λήξης Πότε	Ορόσημο Ποιο
Προσδιορισμός των μελών της ομάδας εργασίας ΔδΣ	Έχουν ήδη προσδιοριστεί από το αρχικό γράμμα εκδήλωσης ενδιαφέροντος και είναι οι εκπρόσωποι των πέντε (5) Δήμων, πλέον της ΕΕΤΑΑ. Στην ΠΣ θα περιγράφεται ποιοι είναι και με ποιόν τρόπο μπορεί να αντικατασταθούν σύμφωνα με τις επιθυμίες των διοικήσεων.				
Ορισμός ημερήσιας διάταξης για τις συσκέψεις	Η ΠΣ περιγράφει τις αρμοδιότητες και τους τρόπους λειτουργίας, Η δραστηριότητα ολοκληρώθηκε.				
Δείκτης Μέτρησης Επιδόσεων	Η ΠΣ ΔδΣ (Συγκεκριμένο) υπογράφεται (Επιτεύξιμο) από όλα τα Συμβαλλόμενα Μέρη έως τις --/--/---- (Εντός καθορισμένων χρονικών ορίων / Ρεαλιστικό)				

Εκροή 2 - Σύσταση Επιτροπής Παρακολούθησης ΔδΣ

Δράση Ποιά	Ευθύνη Ποιος	Πόροι Πώς	Ημ/νία έναρξης Πότε	Ημ/νία λήξης Πότε	Ορόσημο Ποιο
Προσδιορισμός των μελών της επιτροπής παρακολούθησης	Δημοτικό Συμβούλιο των 5 Δήμων, και Διοικητικό	Εκπρόσωποι των 5 Δήμων και της ΕΕΤΑΑ	Υπογραφή της ΠΣ	Καθ' όλη τη διάρκεια της ΠΣ	Υπογραφή ΠΣ

**ΔδΣ
(διαφορετικό από
την Ομάδα
Εργασίας ΔδΣ)**

Συμβούλιο
ΕΕΤΑΑ

**Προσδιορισμός
ατζέντας για τις
συναντήσεις**

Η ΠΣ περιγράφει τις αρμοδιότητες και τους τρόπους λειτουργίας

**Δείκτης
Μέτρησης
Επιδόσεων (1)**

Συμφωνία και υπογραφή (από κάθε συμμετέχοντα δήμο) του Αντικειμένου της Επιτροπής Παρακολούθησης της ΔδΣ έως το τέλος Μ1. Αυτό περιλαμβάνει διευκρίνιση του ρόλου της, τη σύνθεση, τη συχνότητα των συνεδριάσεων, προβλέψεις για την προεδρία και για τη διακυβέρνηση των συμμετεχόντων δήμων, καθώς επίσης και την κατάρτιση μιας ενδιάμεσης και μιας τελικής έκθεσης

**Δείκτης
Μέτρησης
Επιδόσεων (2)**

Η πρώτη συνάντηση της Επιτροπής Παρακολούθησης της ΔδΣ θα πρέπει να πραγματοποιηθεί έως το τέλος Μ2, με ορισμό των διαδικασιών Παρακολούθησης και Αξιολόγησης, της πορείας της προόδου και των αποτελεσμάτων και των δράσεων που θα γνωστοποιηθούν σε όλους τους συμμετέχοντες εταίρους.

Εκροή 3 - Υιοθέτηση του Σχεδίου Δράσης

Δράση <i>Ποιά</i>	Ευθύνη <i>Ποιος</i>	Πόροι <i>Πώς</i>	Ημ/νία έναρξης <i>Πότε</i>	Ημ/νία λήξης <i>Πότε</i>	Ορόσημο <i>Ποιο</i>
Οριστικοποίηση και υιοθέτηση του Σχεδίου Δράσης	Δημοτικό Συμβούλιο των 5 Δήμων, και Διοικητικό Συμβούλιο ΕΕΤΑΑ και Θεσσαλονίκη	Εκπρόσωποι των 5 Δήμων, του Δήμου Θεσσαλονίκης και της ΕΕΤΑΑ	Υπογραφή της ΠΣ	Καθ' όλη τη διάρκεια της ΠΣ	Υπογραφή ΠΣ
Δείκτης Μέτρησης Επιδόσεων	Το Σχέδιο Δράσης ΔδΣ (Συγκεκριμένο) εγκρίνεται ως Παράρτημα της Προγραμματικής Σύμβασης (Επιτεύξιμο) από όλα τα Συμβαλλόμενα Μέρη έως τις --/--/---- (Εντός καθορισμένων χρονικών ορίων / Ρεαλιστικό)				

Έναρξη των πρωτοβουλιών υποστήριξης του εσωτερικού ελέγχου

Εκροή 1 - Ενημέρωση σχετικά με την έννοια και τα οφέλη του εσωτερικού ελέγχου μεταξύ των εκλεγμένων αντιπροσώπων και των διευθυντών των δήμων

Δράση Ποιά	Ευθύνη Ποιος	Πόροι Πώς	Ημ/νία έναρξης Πότε	Ημ/νία λήξης Πότε	Ορόσημο Ποιο
Προετοιμασία συναντήσεων ενημέρωσης και προσδιορισμός εκπαιδευτών	ΕΕΤΑΑ	Εμπειρογνώμονας (από ΕΕΤΑΑ)	από την υπογραφή της ΠΣ	M1	Ο εκπαιδευτής θα ορισθεί μέχρι το τέλος M1
Διεξαγωγή πέντε συνεδριάσεων διάρκειας μισής ημέρας για τη σημασία και την αναγκαιότητα του Εσωτερικού ελέγχου	ΕΕΤΑΑ	1 συνεδρίαση ανά δήμο Εγκαταστάσεις: στους 5 Δήμους 5-15 συμμετέχοντες ανά Δήμο (Επικεφαλής διευθύνσεων και Αιρετοί π.χ. Εκτελεστική Επιτροπή) Θα διεξαχθεί από: 1 εμπειρογνώμονα από την ΕΕΤΑΑ	M1	M2	Οι συνεδριάσεις θα λάβουν χώρα μέχρι το τέλος M2

Δείκτης Μέτρησης Επιδόσεων

Διεξαγωγή των συνεδριάσεων κατάρτισης για τον ΕΕ έως το τέλος M2. Θα πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί οι συνεδριάσεις κατάρτισης και να έχει εξεταστεί η ανάδραση (feedback) για να διασφαλισθεί ότι δεν απαιτείται να δοθεί συνέχεια.

Εκροή 2 - Δυνατότητα στελέχωσης και κατάρτισης των πιθανών ελεγκτών των Δήμων

Δράση Ποιά	Ευθύνη Ποιος	Πόροι Πώς	Ημ/νία έναρξης Πότε	Ημ/νία λήξης Πότε	Ορόσημο Ποιο
Προετοιμασία της συνάντησης εργασίας (workshop) και προσδιορισμός των εκπαιδευτών	ΕΕΤΑΑ	Εμπειρογνώμονας (από την ΕΕΤΑΑ)	Η υπογραφή της ΠΣ	Τέλος M1	Οι εκπαιδευτές θα ορισθούν μέχρι το τέλος M1

**Μία ημερίδα:
Εσωτερικός έλεγχος
και διαχείρισης
απόδοσης της ΔδΣ-
1 ημέρα**

ΕΕΤΑΑ-Ο
Δήμος
Θεσσαλονίκης
(υποστηρικτικά)

Συμμετέχοντες
Διάφορα Στελέχη
των 5 Δήμων
(μαζί με
εκπροσώπους
από την υπηρεσία
της οποίας η
διαδικασία θα
ελεγχθεί αλλά και
η ομάδα
εργασίας)
Χώρος
διεξαγωγής:
Θα
πραγματοποιηθεί
στον Δήμο
Λάρισας ή online
Από 1
εμπειρογνώμονα
από την ΕΕΤΑΑ
και 1 εκπρόσωπο
του Δήμου
Θεσσαλονίκης

M2

M3

Η ημερίδα
θα λάβει
χώρα μέχρι
το τέλος M3

**Διήμερη συνάντηση
εργασίας
(workshop):
1η ημέρα:
Πληροφόρηση και
ενημέρωση του
προσωπικού που θα
ελεγχθεί κατά την
πilotική εφαρμογή
του ΕΕ
2η ημέρα:
κατάρτιση στον ΕΕ
(σύμφωνα με το
εγχειρίδιο της ΕΑΔ)**

ΕΕΤΑΑ – Δήμος
Θεσσαλονίκης
(υποστηρικτικά)

Συμμετέχοντες:
η ομάδα
εργασίας, αυτοί
που θα δεχτούν
πilotικό έλεγχο,
οι pilotικοί
ελεγκτές (εάν
διαφέρουν)

Χώρος
διεξαγωγής:
Θα
πραγματοποιηθεί
στον Δήμο
Λάρισας, σε
αίθουσα
συνεδριάσεων
ξενοδοχείου ή
online

Από 2
ανεξάρτητους
εμπειρογνώμονες,
1
εμπειρογνώμονα
από την ΕΕΤΑΑ
και 1 εκπρόσωπο
του Δήμου
Θεσσαλονίκης

M4

M5

Η
συνάντηση
εργασίας
(workshop)
θα λάβει
χώρα μέχρι
το τέλος M5

Ημερίδα Διάχυσης Αποτελεσμάτων – 1 ημέρα (Στο τέλος του χρονοδιαγράμματος ΔδΣ)

ΕΕΤΑΑ

Εκπρόσωποι από: τους 5 δήμους, δήμους της περιοχής και άλλους φορείς. Χώρος διεξαγωγής: Θα πραγματοποιηθεί στην αίθουσα συνεδριάσεων του Δήμου Λάρισας Από 1 εμπειρογνώμονα από την ΕΕΤΑΑ και εκπροσώπους της ομάδας εργασίας

Τέλος της πιλοτικής εφαρμογής ΕΕ

Τέλος της πιλοτικής εφαρμογής ΕΕ

Η συνάντηση εργασίας (workshop) θα λάβει χώρα μετά το τέλος της πιλοτικής εφαρμογής ΕΕ

Δείκτης Μέτρησης Επιδόσεων (1)

Πραγματοποίηση σεμιναρίου για τον ΕΕ και τη διαχείριση απόδοσης ΔδΣ με εκπροσώπους από τους 5 δήμους. Θα πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί οι συνεδριάσεις κατάρτισης και να έχει εξεταστεί η ανάδραση για να διασφαλισθεί ότι δεν απαιτούνται διευκρινίσεις. Όλες οι δραστηριότητες θα πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί έως το τέλος Μ3.

Δείκτης Μέτρησης Επιδόσεων (2)

Πραγματοποίηση διήμερου σεμιναρίου για τον ΕΕ, το οποίο θα καλύπτει ενημέρωση και κατάρτιση στον ΕΕ. Αυτό θα περιλαμβάνει εξέταση των τομέων όπου οι δυνητικές εργασίες ελέγχου θα μπορούσαν να είναι επωφελείς για τους δήμους. Θα πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί οι συνεδριάσεις κατάρτισης και να έχει εξεταστεί η ανάδραση για να διασφαλισθεί ότι δεν απαιτούνται διευκρινίσεις. Όλα πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί έως το τέλος Μ5.

Δείκτης Μέτρησης Επιδόσεων (3)

Πραγματοποίηση συνάντησης εργασίας (workshop) διάχυσης αποτελεσμάτων ΕΕ. Θα πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί οι συνεδριάσεις κατάρτισης και να έχει εξεταστεί η ανάδραση για να διασφαλισθεί ότι δεν απαιτούνται διευκρινίσεις έως το τέλος της πιλοτικής εφαρμογής ΕΕ.

Εκροή 3 - Δημιουργία συστήματος διαχείρισης γνώσης

Δράση <i>Ποιά</i>	Ευθύνη <i>Ποιος</i>	Πόροι <i>Πώς</i>	Ημ/νία έναρξης <i>Πότε</i>	Ημ/νία λήξης <i>Πότε</i>	Ορόσημο <i>Ποιο</i>
Δημιουργία μια κοινής πλατφόρμας	ΕΕΤΑΑ		Υπογραφή ΠΣ	Μ1	Δημιουργία πλατφόρμας και πρόσβαση σε αυτή μέχρι το τέλος του Μ1, μέσω του

					συστήματος «Συνεργάζομαι-Συμμετέχω» της ΕΕΤΑΑ
Συλλογή, αποθήκευση και διαμοιρασμός εκθέσεων, εγχειριδίων, κανονισμών, διαδικασιών, καλών πρακτικών, εκθέσεων περιπτώσεων που αφορούν πολίτες, σχετικά με τον εσωτερικό έλεγχο	Θεσσαλονίκη, Λάρισα, Ε.Α.Δ.	Ομάδα εργασίας	Υπογραφή ΠΣ	Λήξη ΠΣ	Το υλικό θα παρέχεται διαδικτυακά και θα διατεθεί μέχρι το τέλος της περιόδου της ΠΣ
Δείκτης Μέτρησης Επιδόσεων	Δημιουργία μιας συμφωνημένης κοινής πλατφόρμας για τον διαμοιρασμό πληροφοριών σχετικά με τον ΕΕ (συμπεριλαμβανομένων προτύπων για σχέδια ελέγχου, εντοπισμό εκθέσεων και συστάσεων) έως το τέλος Μ1.				

Εκροή 4 - Παρατηρήσεις και συστάσεις σχετικά με το ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο του εσωτερικού ελέγχου

Δράση <i>Ποιά</i>	Ευθύνη <i>Ποιος</i>	Πόροι <i>Πώς</i>	Ημ/νία έναρξης <i>Πότε</i>	Ημ/νία λήξης <i>Πότε</i>	Ορόσημο <i>Ποιο</i>
Συλλογή συστάσεων σχετικά με το ρυθμιστικό πλαίσιο του Εσωτερικού Ελέγχου	ΕΕΤΑΑ, Θεσσαλονίκη, Λάρισα, ΕΑΔ	Ομάδα εργασίας	Υπογραφή ΠΣ	Λήξη ΠΣ	
Υποβολή συστάσεων προς το ΥΠΕΣ, την ΕΑΔ και / ή άλλους αρμόδιους φορείς	ΕΕΤΑΑ, Θεσσαλονίκη, Λάρισα και 4 Δήμοι	Επιτροπή παρακολούθησης, ομάδα εργασίας	Υπογραφή ΠΣ	Λήξη ΠΣ	Εάν χρειάζεται, μια έκθεση με συστάσεις θα αποσταλεί στο ΥΠΕΣ, την ΕΑΔ ή άλλους φορείς έως το τέλος της περιόδου της ΠΣ

**Δείκτης
Μέτρησης
Επιδόσεων**

Η ομάδα εργασίας ΔδΣ έχει συλλέξει συστάσεις και έχει συντάξει τελική έκθεση, η οποία πρέπει να υποβληθεί στο ΥΠΕΣ, την ΕΑΔ και άλλους σχετικούς φορείς έως το τέλος της περιόδου της ΠΣ.

Εκροή 5 - Υποστήριξη δημιουργίας Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου που θα περιλαμβάνονται στον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας (ΟΕΥ) των Δήμων

Δράση <i>Ποιά</i>	Ευθύνη <i>Ποιος</i>	Πόροι <i>Πώς</i>	Ημ/νία έναρξης <i>Πότε</i>	Ημ/νία λήξης <i>Πότε</i>	Ορόσημο <i>Ποιο</i>
Προετοιμασία σχεδίου περιγραφής της δομής και της ευρείας εντολής των Μονάδων ΕΕ που θα περιλαμβάνονται στον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας των Δήμων	ΕΕΤΑΑ, Θεσσαλονίκη, Λάρισα και 4 δήμοι	Ομάδα Εργασίας	M3	M5	
Κατάρτιση Καταστατικού Χάρτη Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα	ΕΕΤΑΑ, Θεσσαλονίκη, Λάρισα και 4 δήμοι	Ομάδα Εργασίας	M6	M7	Προσαρμογή του υποδείγματος Καταστατικού Χάρτη Εσωτερικού Ελέγχου που έχει αναπτυχθεί από το έργο τεχνικής βοήθειας του ΣΤΕ

**Δείκτης Μέτρησης
Επιδόσεων (1)**

Κατάρτισης της περιγραφής της Μονάδας ΕΕ και υποβολή της σε κάθε Δημοτικό Συμβούλιο για υιοθέτηση έως το τέλος της περιόδου της ΠΣ.

**Δείκτης Μέτρησης
Επιδόσεων (2)**

Κατάρτιση Καταστατικού Χάρτη Εσωτερικού Ελέγχου έως τον M6 και συμφωνία για την Επιτροπή Παρακολούθησης έως τον M7.

Εκροή 6 - Εφαρμογή του πιλοτικού Εσωτερικού Ελέγχου

Δράση <i>Ποιά</i>	Ευθύνη <i>Ποιος</i>	Πόροι <i>Πώς</i>	Ημ/νία έναρξης <i>Πότε</i>	Ημ/νία λήξης <i>Πότε</i>	Ορόσημο <i>Ποιο</i>
Επιλογή μια απλής, προσανατολισμένης	Η Επιτροπή Παρακολούθησης	Ομάδα εργασίας	M1	M2	Έως τον M2 η διαδικασία που

<p>στους πολίτες διαδικασίας που είναι κοινή σε όλους τους δήμους, που θα ελεγχθούν</p>	<p>θα επιβεβαιώσει τη διαδικασία μετά από εισήγηση της ομάδας εργασίας</p>				<p>θα ελεγχθεί μέσω της πιλοτικής εφαρμογής ΕΕ θα πρέπει να έχει προσδιορισθεί και κοινοποιηθεί στους κύριους εταίρους</p>
<p>Προσδιορισμός Ομάδας ΕΕ (εάν διαφέρει από την υπάρχουσα ομάδα εργασίας)</p>	<p>5 Δήμοι</p>	<p>Συμμετέχοντες: η ομάδα εσωτερικού ελέγχου</p>	<p>M1</p>	<p>M2</p>	<p>Μέχρι το τέλος M2 η ομάδα εργασίας εσωτερικού ελέγχου θα έχει ορισθεί</p>
<p>Επίσκεψη Μελέτης στη Θεσσαλονίκη, προκειμένου να παρακολουθήσουν την εφαρμογή ΕΕ και τον τρόπο λειτουργίας</p>	<p>5 Δήμοι και ο Δήμος Θεσσαλονίκης</p>	<p>Συμμετέχοντες: η ομάδα εσωτερικού ελέγχου</p>	<p>M2</p>	<p>M3</p>	<p>Η εν λόγω δραστηριότητα μπορεί να ανασταλεί, σύμφωνα με τα τρέχοντα μέτρα για την υγεία και τις οδηγίες των αρμόδιων αρχών. Εάν ανασταλεί, θα πρέπει να υλοποιηθούν εναλλακτικές διευθετήσεις για το διαμοιρασμό γνώσεων. Κάθε συμμετέχων θα πρέπει να συντάξει μια συνοπτική αναφορά για την επίσκεψη μελέτης</p>
<p>Αρχική εφαρμογή ελέγχου στον Δήμο Λάρισας</p>	<p>4 Δήμοι και Δήμος Λάρισας (ή/και εμπειρογνώμονας από την ΕΕΤΑΑ)</p>	<p>Οριστικοποίηση αποστολής παρατήρησης στην Λάρισα πάνω στην επιλεγθείσα διαδικασία με την ομάδα εσωτερικού ελέγχου ΔδΣ (shadowing). Θα γίνουν επισκέψεις μελέτης στη</p>	<p>M3</p>	<p>M5</p>	

Λάρισα από δήμους προκειμένου να παρατηρούν την εφαρμογή κάθε βήματος του ΕΕ

Αντιγραφή και υλοποίηση των ίδιων βημάτων εσωτερικού ελέγχου σε κάθε μικρό δήμο	4 Δήμοι και ο Δήμος Λάρισας, ο Δήμος Θεσσαλονίκης ή/και η ΕΕΤΑΑ	Σε κάθε έναν δήμο ξεχωριστά με δια ζώσης υποστήριξη από τον Δήμο Λάρισας και από τον εμπειρογνώμονα της ΕΕΤΑΑ και την εξ' αποστάσεως υποστήριξη του Δήμου Θεσσαλονίκης	M4	M8	Ολοκλήρωση της πιλοτικών εφαρμογών ΕΕ στους 5 δήμους έως τον M8
Έκθεση ΕΕ και συμπεράσματα	5 Δήμοι, ο Δήμος Θεσσαλονίκης και η ΕΕΤΑΑ	Ομάδα εργασίας ΔδΣ	M8	M9	Οι εκθέσεις εφαρμογής ΕΕ προετοιμάζονται και αποστέλλονται στην αρμόδια αρχή
Δείκτης Μέτρησης Επιδόσεων (1)	Επιλογή υποκειμένου για συλλογικό ΕΕ, προσδιορισμός πόρων για την κατάρτιση και ανάπτυξη ενός σαφούς πλαισίου για την έγκριση του ΕΕ από την Επιτροπή Παρακολούθησης έως τέλος M2.				
Δείκτης Μέτρησης Επιδόσεων (2)	Πραγματοποίηση επίσκεψης μελέτης για πιλοτική εφαρμογή ΕΕ στην ορισμένη περιοχή έως τέλος M3, με εκπόνηση ΕΕ σε άλλους συμμετέχοντες δήμους έως τον M8.				