

11

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ: Πρωτόκολλο Διασφάλισης Ανεξαρτησίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο πλαίσιο Διαδημοτικής Συνεργασίας

Το παρόν πρωτόκολλο σχεδιάστηκε με σκοπό να δώσει κατευθύνσεις στους εσωτερικούς ελεγκτές της τοπικής αυτοδιοίκησης σχετικά με την ανεξαρτησία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου υπό το πρίσμα της διαδημοτικής συνεργασίας. Η διοίκηση του Δήμου υιοθετεί τις αρχές που αναφέρονται κατωτέρω και δεσμεύεται για την εφαρμογή τους.

A. Προσωπική ανεξαρτησία εσωτερικού ελεγκτή

1. Ο εσωτερικός ελεγκτής δεν δέχεται παρεμβάσεις κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του.
2. Ο εσωτερικός ελεγκτής δεν δέχεται πιέσεις κατά τη διαμόρφωση της έκθεσής του και κυρίως ως προς το να μην συμπεριλάβει στην έκθεσή του ευρήματα τα οποία προέκυψαν κατά τον έλεγχο.
3. Ο εσωτερικός ελεγκτής δεν δέχεται πιέσεις ως προς το να μην συμπεριλάβει στην έκθεσή του συγκεκριμένες συστάσεις που κατατείνουν στη βελτίωση της ελεγχόμενης διαδικασίας.
4. Στο πλαίσιο της διαδημοτικής συνεργασίας δεν υπάρχουν προσπάθειες παρεμβατισμού και επηρεασμού κατά τη διάρκεια του ελεγκτικού έργου από τον εσωτερικό ελεγκτή του ενός Δήμου στον άλλο ή από την ανώτατη διοίκηση του ενός Δήμου στον άλλον.

B. Οργανωτική ανεξαρτησία και λογοδοσία

1. Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου λογοδοτεί στον Δήμαρχο ή στην Επιτροπή Ελέγχου (αν υφίσταται), οι οποίοι ενημερώνουν στη συνέχεια το Δημοτικό Συμβούλιο.
2. Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου έχει απευθείας και απεριόριστη πρόσβαση στον Δήμαρχο ή στην Επιτροπή Ελέγχου και διατηρείται αμφίδρομη επικοινωνία.

Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου υποβάλει ετήσια γραπτή αναφορά στον Δήμαρχο ή στην Επιτροπή Ελέγχου που περιλαμβάνει την επιβεβαίωση της οργανωτικής ανεξαρτησίας της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, τη συμμόρφωση με τον κανονισμό της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και με τον κώδικα δεοντολογίας εσωτερικού ελέγχου.

3. Ο Δήμαρχος ή η Επιτροπή Ελέγχου εγκρίνει τον κανονισμό λειτουργίας της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, την ετήσια έκθεση ελέγχου, τον κώδικα δεοντολογίας της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και την εισήγηση του προϋπολογισμού της μονάδας εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με την προβλεπόμενη διαδικασία.
4. Ο Δήμαρχος ή η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει την απόφαση σχετικά με την τοποθέτηση του εσωτερικού ελεγκτή, ο οποίος πρέπει να διαθέτει τα απαραίτητα προσόντα και ικανότητες, όπως αυτά εκάστοτε καθορίζονται από τον κανονισμό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας και το Εθνικό Προσωντολόγιο.

5. Ο Δήμαρχος ή η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει την απόφαση σχετικά με την μετακίνηση του εσωτερικού ελεγκτή, η οποία σε κάθε περίπτωση είναι τεκμηριωμένη.
6. Ο Δήμαρχος ή η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται ανά τακτά χρονικά διαστήματα για την πρόοδο των εργασιών με βάση τον ετήσιο προγραμματισμό ελέγχου.
7. Η Επιτροπή Ελέγχου απαρτίζεται από μέλη που είναι ανεξάρτητα από τα εκτελεστικά μέλη της Διοίκησης του Δήμου και είναι υπεύθυνη μεταξύ άλλων για την αξιολόγηση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, περιλαμβανομένης της παρακολούθησης της ανεξαρτησίας της.
8. Εφόσον υφίσταται Επιτροπή Ελέγχου, ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου λογοδοτεί σε αυτήν και όχι στον Δήμαρχο.
9. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαθέτει επαρκείς πόρους για την εκτέλεση των ελεγκτικών έργων σύμφωνα με τον ετήσιο προγραμματισμό ελέγχου, όπως απαραίτητο προσωπικό, ανεξάρτητο χώρο εργασίας και τεχνολογικό εξοπλισμό υψηλών προδιαγραφών που υποστηρίζει πολυδιεργασίες και σύγχρονα λογισμικά.
10. Στο πλαίσιο της διαδημοτικής συνεργασίας και στην περίπτωση παράλληλης πραγματοποίησης ελέγχων, ο επικεφαλής εσωτερικός ελεγκτής λογοδοτεί στον Δήμαρχο του Δήμου όπου υπηρετεί.

Γ. Πρόσβαση

1. Ο εσωτερικός ελεγκτής έχει ελεύθερη πρόσβαση κατά την εκτέλεση του ελέγχου στα αρχεία των υπηρεσιών, στο προσωπικό και στα περιουσιακά στοιχεία του Δήμου.
2. Στο πλαίσιο της διαδημοτικής συνεργασίας ο εσωτερικός ελεγκτής ενός Δήμου δεν έχει πρόσβαση στα αρχεία, προσωπικό και περιουσιακά στοιχεία του συνεργαζόμενου Δήμου. Ωστόσο, έχουν τη δυνατότητα να μοιράζονται μεταξύ τους μεταδεδομένα (επεξεργασμένα δεδομένα και όχι πρωτογενή) για λόγους ανταλλαγής τεχνογνωσίας.

Δ. Επάρκεια Εσωτερικού Ελεγκτή

1. Ο εσωτερικός ελεγκτής διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις, δεξιότητες και ικανότητες για την επιτέλεση του έργου και όλα τα τυπικά και ουσιαστικά προσόντα που προβλέπονται από τον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας και το Εθνικό Προσοντολόγιο.
2. Ο εσωτερικός ελεγκτής έχει παρακολουθήσει σεμινάρια για τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου και, ει δυνατόν, διαθέτει επαγγελματικές πιστοποιήσεις.

Ε. Αντικειμενικότητα

1. Ο εσωτερικός ελεγκτής δεν ελέγχει διαδικασία στην οποία κατά το προηγούμενο έτος κατείχε θέση ευθύνης.
2. Ο εσωτερικός ελεγκτής δεν εκτελεί οποιασδήποτε φύσης λειτουργικά καθήκοντα εντός του Δήμου.
3. Η προγενέστερη εργασιακή εμπειρία του εσωτερικού ελεγκτή στο συγκεκριμένο τμήμα δεν επηρεάζει την κρίση του κατά την εκτέλεση του ελέγχου.
4. Οι κρίσεις και οι αποφάσεις αναφορικά με τη διενέργεια του εσωτερικού ελέγχου λαμβάνονται από μια ομάδα και όχι από έναν μόνο εσωτερικό ελεγκτή, εφόσον υπάρχει αυτή η δυνατότητα.
5. Ο εσωτερικός ελεγκτής κατά την ανάληψη των καθηκόντων του υποβάλει δήλωση μη ύπαρξης σύγκρουσης συμφερόντων. Σε περίπτωση που προκύψουν νέα δεδομένα ή προκύψει σύγκρουση συμφερόντων στο πλαίσιο

ενός ελέγχου (π.χ. ελέγχει διαδικασία ή τμήμα στο οποίο εργάζεται συγγενής ή άτομο με το οποίο έχει στενή σχέση), ο εσωτερικός ελεγκτής το δηλώνει, ώστε να ληφθούν όλα τα απαραίτητα μέτρα διασφάλισης της αντικειμενικότητας.

6. Στο πλαίσιο της διαδημοτικής συνεργασίας δεν υφίσταται στο πρόσωπο των εσωτερικών ελεγκτών σύγκρουση συμφερόντων.

ΣΤ. Εφαρμογή καλών πρακτικών

1. Ο εσωτερικός ελεγκτής εφαρμόζει το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IPPF του IIA) και τον κώδικα δεοντολογίας των εσωτερικών ελεγκτών.
2. Ο εσωτερικός ελεγκτής εφαρμόζει το Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου για τους ΟΤΑ της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας.
3. Ο εσωτερικός ελεγκτής εφαρμόζει το «Εγχειρίδιο Διαδημοτικής Συνεργασίας στην Ελλάδα» του Συμβουλίου της Ευρώπης.
4. Πραγματοποιούνται εσωτερικές και εξωτερικές αξιολογήσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Ζ. Εμπιστευτικότητα

1. Οι εσωτερικοί ελεγκτές των συνεργαζόμενων Δήμων δεσμεύονται με αυστηρές ρήτρες εμπιστευτικότητας.
2. Οι πληροφορίες που ανταλλάσσουν οι εσωτερικοί ελεγκτές των Δήμων στο πλαίσιο της διαδημοτικής συνεργασίας και αφορούν το αντικείμενο του ελέγχου, είναι απόρρητες και δεν διαβιβάζονται εσωτερικά, εφόσον αφορούν τον συνεργαζόμενο Δήμο.
3. Διασφαλίζεται το απόρρητο των πληροφοριών μέσω της λήψης όλων των εύλογων τεχνικών και οργανωτικών μέτρων που εγγυώνται την ασφάλεια των πληροφοριακών συστημάτων, σύμφωνα με τα εκάστοτε ισχύοντα πρότυπα ψηφιακής διακυβέρνησης.

Η. Ποιοτική αξιολόγηση διαδημοτικής συνεργασίας στον εσωτερικό έλεγχο

1. Μετά το πέρας του ελεγκτικού έργου πραγματοποιείται από τους συνεργαζόμενους εσωτερικούς ελεγκτές ποιοτική αξιολόγηση του ελέγχου και καταγράφονται τα προβλήματα που παρουσιάστηκαν κατά τη διάρκεια της μεταξύ τους συνεργασίας, καθώς και οι προτάσεις για βελτίωση.
2. Η συνεργασία μεταξύ των εσωτερικών ελεγκτών πρέπει να είναι αρμονική, αποδοτική και να πραγματοποιείται σε πνεύμα σεβασμού και ισότητας.