



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΜΑΓΝΗΣΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΑΛΟΝΝΗΣΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΚΑΙ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αλόνησος

Ταχ. Κώδικας : 37005

Τηλέφωνο : 2424350210

Πληροφορίες : Ελένη Μούκα

E-mail : e.mouka@0578.syzefxis.gov.gr

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΘΕΜΑ: «Σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με την αριθ. 86288 (ΦΕΚ 6506 τ. Β'/19.12.2022) απόφαση ΥΠ.ΕΣ περί Εξειδίκευσης των κριτηρίων σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στους Οργανισμούς».

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΑΛΟΝΝΗΣΟΥ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης-Πρόγραμμα Καλλικράτης» (ΦΕΚ 87/τ.Β' / 2010), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, αναφορικά με τις αρμοδιότητες του Δημάρχου.
2. Το άρθρο 83 του Ν.4622/2019 «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης» (ΦΕΚ 133/τ. Α /07.08.2019) που αφορά «Αρμοδιότητες της Αρχής (ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ) - Πεδίο εφαρμογής».
3. Τις διατάξεις του Ν.4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» (ΦΕΚ 62/τ.Α' /17.04.2021), βάσει των οποίων οι ρυθμίσεις του Μέρους Α του προαναφερόμενου νόμου έχουν εφαρμογή στους ΟΤΑ α βαθμού.
4. Τις διατάξεις του Ν.4940/2022 (ΦΕΚ 112/Α/14-06-2022).
5. Τις διατάξεις της ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08.06.2022 (ΦΕΚ.3093/Β/17-6-2022).
6. Την αριθ. 86218/15.12.2022 απόφαση του ΥΠΕΣ (ΦΕΚ 6506/19.12.2022 τεύχος Β'): "Εξειδίκευση των κριτηρίων σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' βαθμού και στα εποπτευόμενα αυτών νομικά πρόσωπα".
7. Την ανάγκη σύστασης και λειτουργίας Αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Δήμο Αλοννήσου ως οργανικής μονάδας επιπέδου Γραφείου, λαμβάνοντας υπόψη την αναγκαιότητα διασφάλισης της εύρυθμης λειτουργίας του Δήμου Αλοννήσου.
8. Το γεγονός ότι δεν έχει συσταθεί μέχρι στιγμής στον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του Δήμου Αλοννήσου, Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.), σε επίπεδο Γραφείου.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) στο Δήμο Αλοννήσου, σε επίπεδο Γραφείου, όπως ορίζει η αριθ. 86218/15.12.2022 απόφαση του ΥΠΕΣ (ΦΕΚ 6506/ 19.12.2022 τεύχος Β') καθώς πληρούνται σωρευτικά τα κριτήρια του άρθρου 3, παρ. 1 αυτής, και την ένταξή της στον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του Δήμου Αλοννήσου, στην επόμενη τροποποίηση, ως εξής:

Άρθρο 1**Σύσταση - Επίπεδο λειτουργίας - Δομή - Οργανωτική διάρθρωση**

Συστήνεται στο Δήμο Αλοννήσου διοικητική δομή, με την ονομασία «Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου» (Μ.Ε.Ε.), ως αυτοτελής και ανεξάρτητη μονάδα, σε επίπεδο λειτουργίας Γραφείου, η οποία υπάγεται απευθείας στον Δήμαρχο του Δήμου Αλοννήσου, όπως ορίζει η αριθ. 86218/15.12.2022 απόφαση του ΥΠΕΣ (ΦΕΚ 6506/ 19.12.2022 τεύχος Β').

Άρθρο 2**Στόχοι και αρμοδιότητες Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Αλοννήσου, έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους (όπως ορίζει το Άρθρο 10 - Ν.4795/2021):

- α) τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη του φορέα για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και για τη λήψη μέτρων, όπου απαιτείται,
- β) την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς τον επικεφαλής του φορέα είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του φορέα,
- γ) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων - και-
- δ) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

2. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Αλοννήσου ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες (όπως ορίζει το Άρθρο 10, Ν.4795/2021):

- α) συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον επικεφαλής του φορέα,
- β) καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του φορέα, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του φορέα,
- γ) σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, όπως αυτά εντοπίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του,
- δ) παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων,
- ε) ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,
- στ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες,
- ζ) αξιολογεί τη λειτουργία του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,
- η) ελέγχει την ορθή εφαρμογή των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, σύνταξης και αποστολής στο Υπουργείο Οικονομικών των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών, καθώς και διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας του οικείου φορέα για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και εάν ο φορέας αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον,
- θ) ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα,

- ι) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των Προγραμμάτων του φορέα,
- ια) ελέγχει τη συμμόρφωση του φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,
- ιβ) ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του φορέα,
- ιγ) παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του φορέα σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,
- ιδ) καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με γνώμη,
- ιε) γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων -και- ιστ) μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.

Άρθρο 3 **Στελέχωση**

Α. Η Μ.Ε.Ε. του Δήμου Αλοννήσου, στελεχώνεται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα της αριθ. 86218/15.12.2022 απόφασης του ΥΠΕΣ, άρθρο 4, παρ. 2, ΦΕΚ.6506/Β/19-12-2022. Σε περίπτωση μη λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εφαρμόζεται το άρθρο 40, παρ. 2 του Ν. 4940/2022 (ΦΕΚ 112/Α/14-06-2022).

Β. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου θα στελεχωθεί κατ'ελάχιστον με έναν (1) υπάλληλο που θα οριστεί με νεότερη απόφαση Δημάρχου, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων της παρ.8 άρθρου 9 Ν.4795/2021, που αφορούν στη στελέχωση των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου.

Γ. Εφόσον κριθεί απαραίτητη η συνδρομή επαγγελματιών με την ανάλογη τεχνογνωσία και δεξιότητες ,για την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας, θα εφαρμοστούν οι σχετικές διατάξεις της παρ. 4 , άρθρου 9 του Ν. 4795/2021.

Άρθρο 4

Εσωτερικός Έλεγχος εποπτευόμενων νομικών προσώπων

Η Μ.Ε.Ε. του Δήμου Αλοννήσου, ασκεί τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου και επί των εποπτευόμενων νομικών προσώπων του, εφόσον τα τελευταία δεν έχουν συστήσει Μ.Ε.Ε.

Η παρούσα απόφαση να αναρτηθεί στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ καθώς και στην επίσημη ιστοσελίδα του Δήμου Αλοννήσου.

Ο Δήμαρχος

Παναγιώτης Αναγνώστου