



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

1^η Ημερίδα για τον Εσωτερικό Έλεγχο

Χαραλαμπίδης Νίκος

Αν. Προϊστάμενος Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ΕΟΦ

Κωνσταντινίδου Μαρία

Προϊσταμένη Γενικής Διεύθυνσης Ακεραιότητας & Λογοδοσίας ΕΑΔ

Λαμπράκη Ιωάννα

Αν. Διευθύντρια Πολιτικών & Προτύπων Λογοδοσίας ΕΑΔ

Γκούμα Ολυμπία

Τμήμα Παρακολούθησης Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου ΕΑΔ

Βαλαντάσης Παναγιώτης

Aegean Experts



εθνικός
οργανισμός
φαρμάκων

national
organisation
for medicines



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ



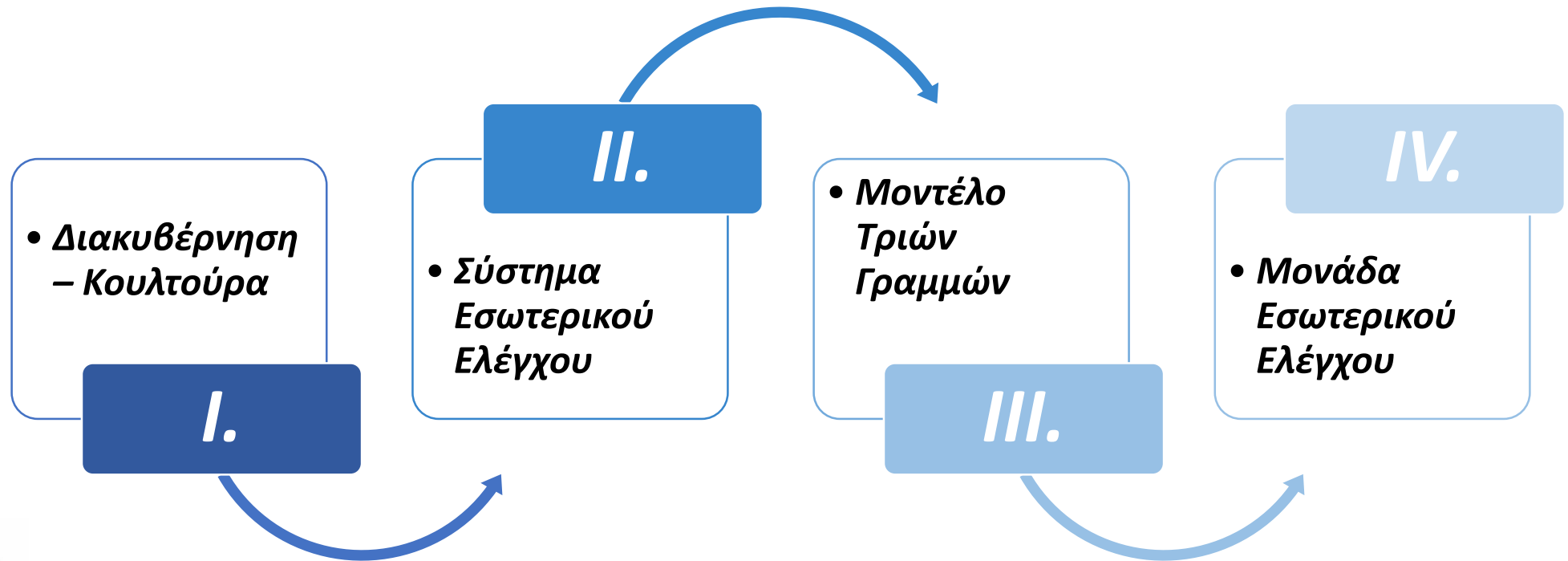
Διακυβέρνηση

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Χολαργός 23.10.2024

Δομή Παρουσίασης

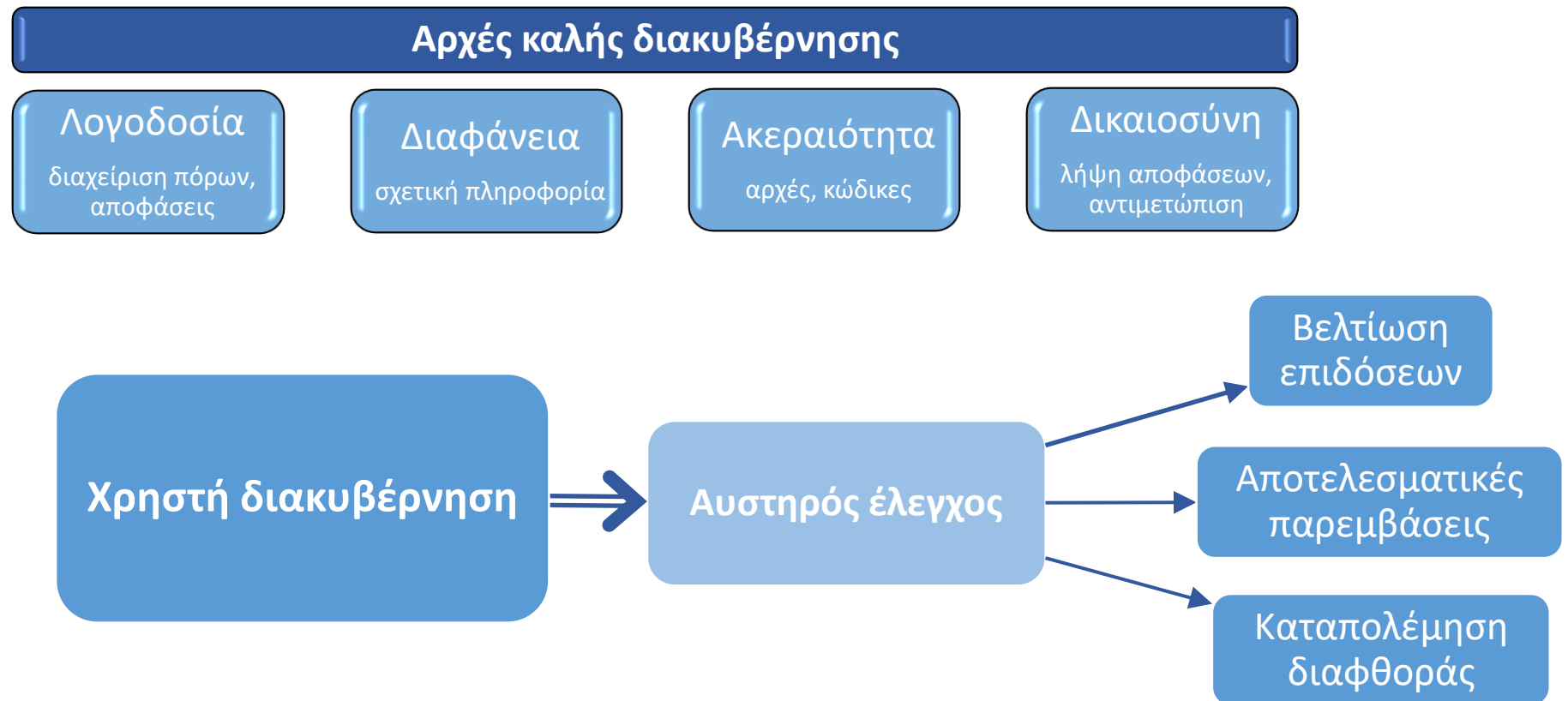


εθνικός
οργανισμός
φαρμάκων

national
organisation
for medicines

Περί Διακυβέρνησης

Ορισμός: Ο συνδυασμός των δομών και των διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη διοίκηση του φορέα, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του, για την επίτευξη των στόχων του (ν.4795/2021)



Κουλτούρα του Οργανισμού

- Οι συμπεριφορές, οι στάσεις, η κατανόηση του κινδύνου, οι πρακτικές διακυβέρνησης αντικατοπτρίζουν την κουλτούρα του Οργανισμού
- Είναι ενδεικτική του οράματος, της αποστολής και των βασικών αρχών του Οργανισμού
- Επηρεάζει τις αποφάσεις της διοίκησης και του προσωπικού
- Ευθύνη των ανώτερων στελεχών η δημιουργία/διατήρηση/προώθηση μιας οργανωτικής κουλτούρας

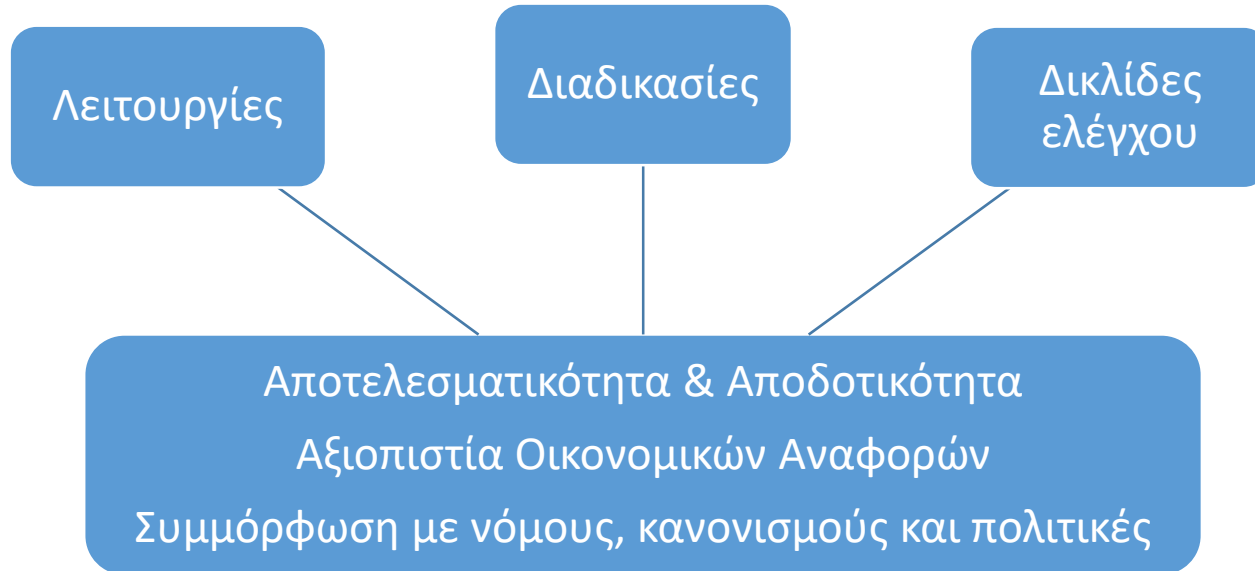


//.

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)

Internal Control System

v.4795/2021



Η ευθύνη εφαρμογής του ΣΕΕ ανήκει στον Επικεφαλής και την Ανώτερη διοίκηση

Κάθε στέλεχος οφείλει να συνεισφέρει στην αποτελεσματική λειτουργία των δικλίδων ελέγχου

Το ΣΕΕ εστιάζει στη διαφάνεια και τη διαχείριση κινδύνων



εθνικός
οργανισμός
φαρμάκων

national
organisation
for medicines

Ποια η έννοια του «κίνδυνου» και της «δικλίδας ελέγχου»;

Κίνδυνος

Η αναγνώριση και αξιολόγηση ενδογενών και εξωγενών κινδύνων επιτρέπει την παρακολούθηση και μετρίαση του αντίκτυπού τους στον Οργανισμό

Λειτουργικοί κίνδυνοι

πχ εναλλαγή προσωπικού,
έλλειψη καθοδήγησης,
κακή επικοινωνία

Δημοσιονομικοί κίνδυνοι

πχ μη τήρηση οικονομικών
πολιτικών, αναξιόπιστες
αναφορές

Κίνδυνοι Τεχνολογίας Πληροφοριών

πχ παραβιάσεις
ασφάλειας, διακοπή
υπηρεσιών

Νομικοί κίνδυνοι

πχ μη συμμόρφωση με
νόμους

Στρατηγικοί κίνδυνοι

πχ λάθος εκτίμηση
έργου, οικονομία,
αλλαγή κυβέρνησης

Κίνδυνοι διαφθοράς/απάτης

πχ κατάχρηση εξουσίας,
σύγκρουση συμφερόντων,
άσκηση επιρροής

Πιθανότητα/Συνθήκες

Ζημία, απώλεια ή
αρνητική συνέπεια για
τον Οργανισμό

Πιθανότητα να μην
εκμεταλλευτεί μια
ευκαιρία

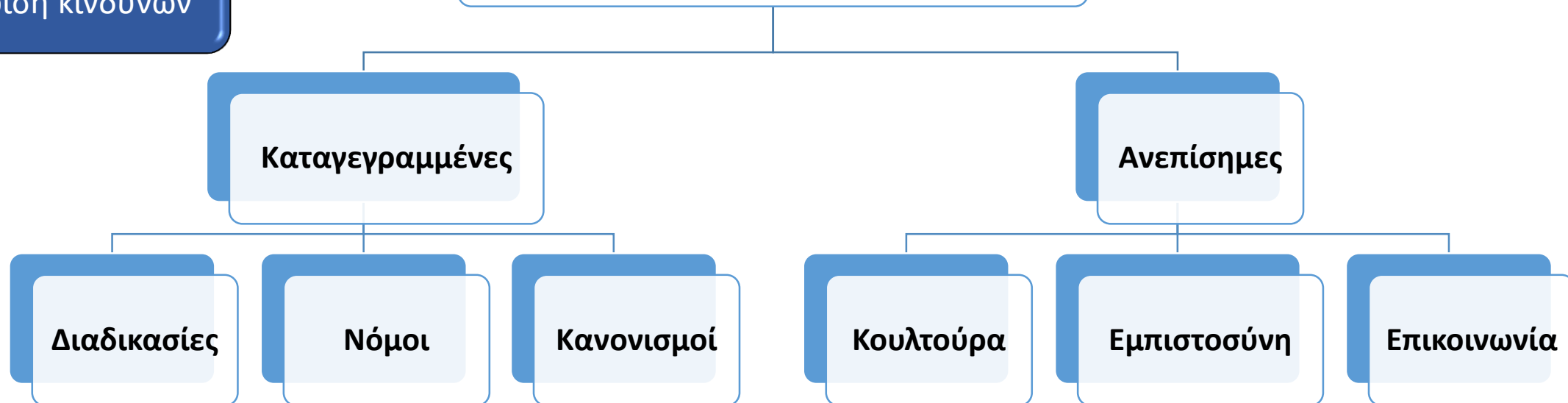


εθνικός
οργανισμός
φαρμάκων

national
organisation
for medicines

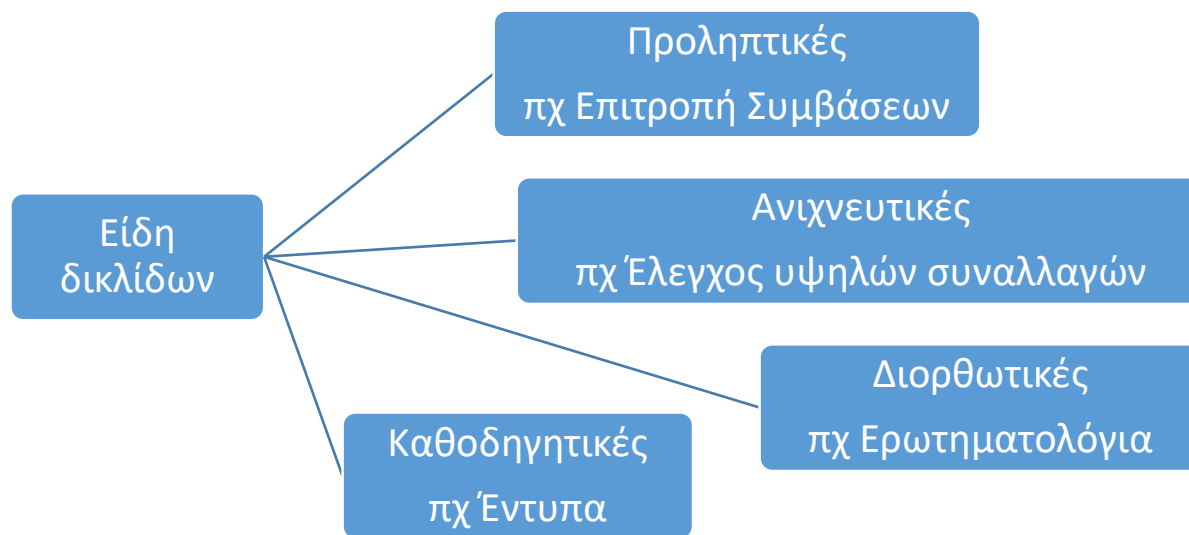
Κάθε δράση ή διαδικασία
για τη διαχείριση κινδύνων

Δικλίδες Ελέγχου

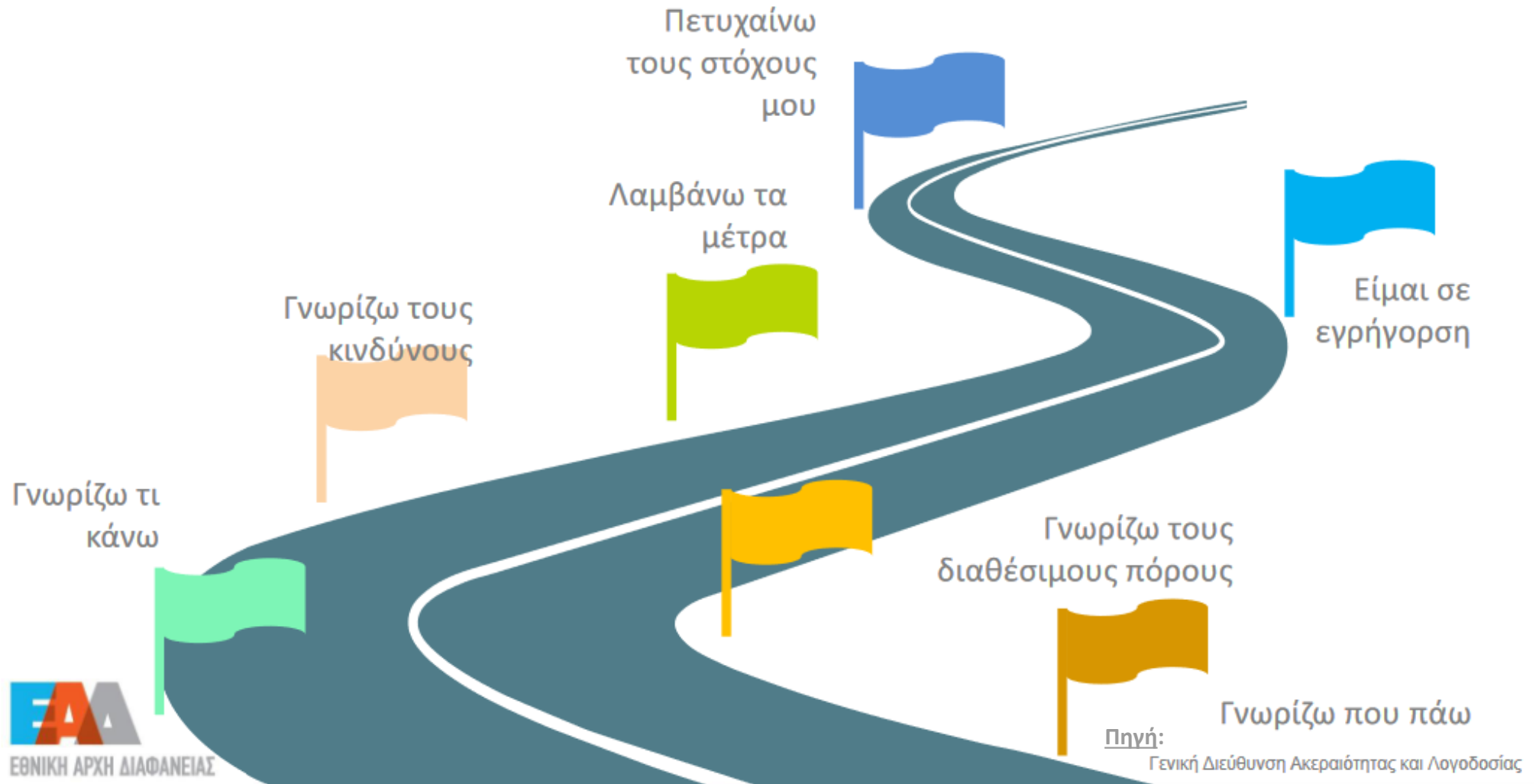


εθνικός
οργανισμός
φαρμάκων

national
organisation
for medicines



Συμβολή του ΣΕΕ



εθνικός
οργανισμός
φαρμάκων

national
organisation
for medicines



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Ελεγκτικό Συνέδριο ΦΓ8/55081-2020

Ο φορέας υποχρεούται:

- Στην πλήρη καταγραφή διαδικασιών παραγωγής ή διενέργειας πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες
- Στον εντοπισμό κινδύνων
- Στην πρόβλεψη δικλίδων για την αντιμετώπιση κινδύνων

Ενδογενής Έλεγχος

Προαπαιτούμενα για να υφίσταται ΣΕΕ στον φορέα!

Έλεγχος από το Ελεγκτικό Συνέδριο;

Θα εξετάσει την αποτελεσματικότητα του ΣΕΕ

Ως προς τη Διοίκηση

Ως προς τους
Εσωτερικούς Ελέγχους



εθνικός
οργανισμός
φαρμάκων

national
organisation
for medicines

ΑΝΑΓΚΑΙΑ

Χαρτογράφηση Κινδύνων

Μητρώο Κινδύνων

///.

Διάρθρωση του ΣΕΕ

Μοντέλο τριών γραμμών ρόλων

Το όφελος

Ισχυρή διακυβέρνηση
Διαχείριση κινδύνων

Κατανόηση ρόλων &
αρμοδιοτήτων

Λογοδοσία

Ανεξαρτησία ΜΕΕ



εθνικός
οργανισμός
φαρμάκων

national
organisation
for medicines

Πηγή:



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

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

Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ)

Internal Audit

Ορισμός: Μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα. Βοηθάει τον φορέα να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης. (ν.4795/2021)

Πρότυπο 2100 - Φύση των Εργασιών:

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να αξιολογεί και να συμβάλλει στη βελτίωση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και διαδικασιών ελέγχου του οργανισμού υιοθετώντας συστηματική, πειθαρχημένη, βάσει κινδύνων προσέγγιση. (Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου - **IPPF**)



εθνικός
οργανισμός
φαρμάκων

national
organisation
for medicines



Προσφέρει αντικειμενική
διαβεβαίωση

Βελτιώνει την αποτελεσματικότητα &
αποδοτικότητα

Έχει διορατικότητα &
εστιάζει στην αιφόρο ανάπτυξη

Λειτουργία της ΜΕΕ

Ανεξάρτητη

Ελεύθερη λειτουργία δίχως παρεμβάσεις

- Αυτοτελής & Ανεξάρτητη μονάδα με κατάλληλη θέση στο Οργανόγραμμα - Υπάγεται στον Επικεφαλής
- Άμεση & Απρόσκοπτη πρόσβαση σε πληροφορίες, αρχεία, πρόσωπα, περιουσιακά στοιχεία
- Ασυμβίβαστα καθήκοντα με οποιαδήποτε άλλα
- Ενεργεί βάσει Προτύπων (IPPF)
- Πλαίσιο Συστήματος και βέλτιστες πρακτικές της COSO και του IIA

Διαβεβαιωτική

Κρίνει την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του ΣΕΕ και διακυβέρνησης, εναρμονισμένη με τις στρατηγικές και τους αντικειμενικούς σκοπούς του Οργανισμού

Συμβουλευτική

Προσθέτει αξία στοχεύοντας στη βελτίωση συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και δικλίδων ελέγχου χωρίς να εμπλέκεται στην άσκηση αρμοδιοτήτων των οργάνων ή μονάδων, δεν έχει δηλαδή εκτελεστικά ή διοικητικά καθήκοντα



εθνικός
οργανισμός
φαρμάκων

national
organisation
for medicines

Αντικειμενική

Αμερόληπτη στάση στην εκτέλεση του έργου της απαλλαγμένη από αθέμιτες επιρροές, χωρίς συμβιβασμούς

Αρχές Εσωτερικού Ελεγκτή – Κώδικας Δεοντολογίας

Ανεξαρτησία/Αμεροληψία/Αντικειμενικότητα

- Αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων
- Αποφυγή διακρίσεων
- Ουδετερότητα χωρίς εμπάθεια και προκατάληψη

Εμπιστευτικότητα

- Εχεμύθεια/προστασία πληροφορίας
- Σεβασμός στην αξία κυριότητας της πληροφορίας

Ακεραιότητα

- Τήρηση νομοθεσίας
- Διαφάνεια
- Επαγγελματισμός
- Αποτελεσματικότητα & Αποδοτικότητα

Επάρκεια

- Επαγγελματική επιμέλεια
- Εναρμόνιση με τις στρατηγικές και την αποστολή του φορέα



εθνικός
οργανισμός
φαρμάκων

national
organisation
for medicines

Αρμοδιότητες ΜΕΕ & Πεδίο εφαρμογής

Αξιολόγηση κινδύνων

Καταρτίζει Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών

Διενεργεί ελέγχους (προγραμματισμένους ή έκτακτους)

Συντάσσει εκθέσεις και παρακολουθεί την υλοποίηση

Υποβάλει Ετήσια Έκθεση στον Επικεφαλής και στην Επιτροπή Ελέγχου

Κοινοποιεί την Έκθεση σε ΕΑΔ, ΓΔΔΕ και ΕΣ

Έλεγχος στο σύνολο των υπηρεσιών, λειτουργιών, συλλογικών οργάνων, διαδικασιών, εκτελούμενων έργων και πληροφοριακών συστημάτων

Έλεγχος εφαρμογής διαδικασιών κατάρτισης οικονομικών και μη αναφορών, σχεδιασμού και εκτέλεσης λειτουργιών και προγραμμάτων, τη λειτουργία του φορέα βάσει αρχών χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης

Έλεγχος/αξιολόγηση διαδικασιών εκτέλεσης προϋπολογισμού, δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών προς το Υπουργείο Οικονομικών, διενέργειας δαπανών και διαχείρισης περιουσίας

Υποβάλει Γνώμη στον Επικεφαλής αναφορικά με:

- την επάρκεια Δομών
- την επάρκεια των Συστημάτων διακυβέρνησης
- τη διαχείριση κινδύνων



εθνικός
οργανισμός
φαρμάκων

national
organisation
for medicines

Συνεργασία-Συντονισμός-Έλεγχος-Αξιολόγηση

Εθνική Αρχή Διαφάνειας

- Συντονισμός και υποστήριξη της λειτουργίας και ελεγκτικής δράσης της ΜΕΕ
- Παρακολούθηση και αξιολόγηση του έργου της ΜΕΕ
- Ενημερώνεται για εκθέσεις, πορίσματα και πορεία υλοποίησης προτάσεων
- Υποβολή προτάσεων για την αντιμετώπιση προβλημάτων



Ελεγκτικό Συνέδριο

- Έλεγχος και αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και της επάρκειας της ΜΕΕ και του ΣΕΕ



Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων / Υπ. Οικονομικών

- Έλεγχος επάρκειας του ΣΕΕ βάσει των αρχών χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης



εθνικός
οργανισμός
φαρμάκων

national
organisation
for medicines



Μνημόνιο συνεργασίας ΕΟΦ – ΕΑΔ

Κατάρτιση προτύπων – Υποστήριξη ΜΕΕ – Ενημέρωση, Ευαισθητοποίηση, Εκπαίδευση

Τί είναι και τί δεν είναι ο Εσωτερικός Έλεγχος

Τί είναι ο Εσωτερικός Έλεγχος	Τί <u>ΔΕΝ</u> είναι ο Εσωτερικός Έλεγχος
Ο εσωτερικός έλεγχος επικεντρώνεται στους μεγάλους κινδύνους και όχι στην επιλογή λεπτομερειών	Ο εσωτερικός έλεγχος καταπιάνεται με τη λεπτομέρεια
Η βελτίωση είναι θεμελιώδης για τον σκοπό του εσωτερικού ελέγχου. Ωστόσο, γίνεται με την παροχή συμβουλών , την καθοδήγηση και τη διευκόλυνση , προκειμένου να μην υπονομευθεί η ευθύνη της διοίκησης	Ο εσωτερικός έλεγχος είναι η «αστυνομία» του οργανισμού
Σκοπός του εσωτερικού ελέγχου είναι να προσθέσει αξία , να προάγει την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα	Οι ελεγκτές ψάχνουν «να σου βρουν» (fault-finders)
Προγράμματα Ελέγχων βάσει κινδύνων για τον καθορισμό των προτεραιοτήτων, σύμφωνα με τα επαγγελματικά Πρότυπα	Οι εσωτερικοί ελεγκτές ακολουθούν έναν κύκλο στην επιλογή των ελεγκτικών «στόχων» τους
Ο εσωτερικός έλεγχος μπορεί να αλλάξει κάθε φορά που αλλάζουν οι κίνδυνοι ενός οργανισμού	Οι εσωτερικοί ελεγκτές χρησιμοποιούν τυποποιημένες λίστες ελέγχου, ελέγχοντας τα ίδια πράγματα με τον ίδιο τρόπο κάθε φορά
Εξετάζει όλες τις κατηγορίες κινδύνου , τη διαχείρισή τους, συμπεριλαμβανομένης της υποβολής σχετικών εκθέσεων	Ο εσωτερικός έλεγχος είναι ένα μονοδιάστατο εργαλείο για τον έλεγχο των (οικονομικών) εκθέσεων



Τί είναι και τί δεν είναι ο Εσωτερικός Έλεγχος



εθνικός
οργανισμός
φαρμάκων

national
organisation
for medicines

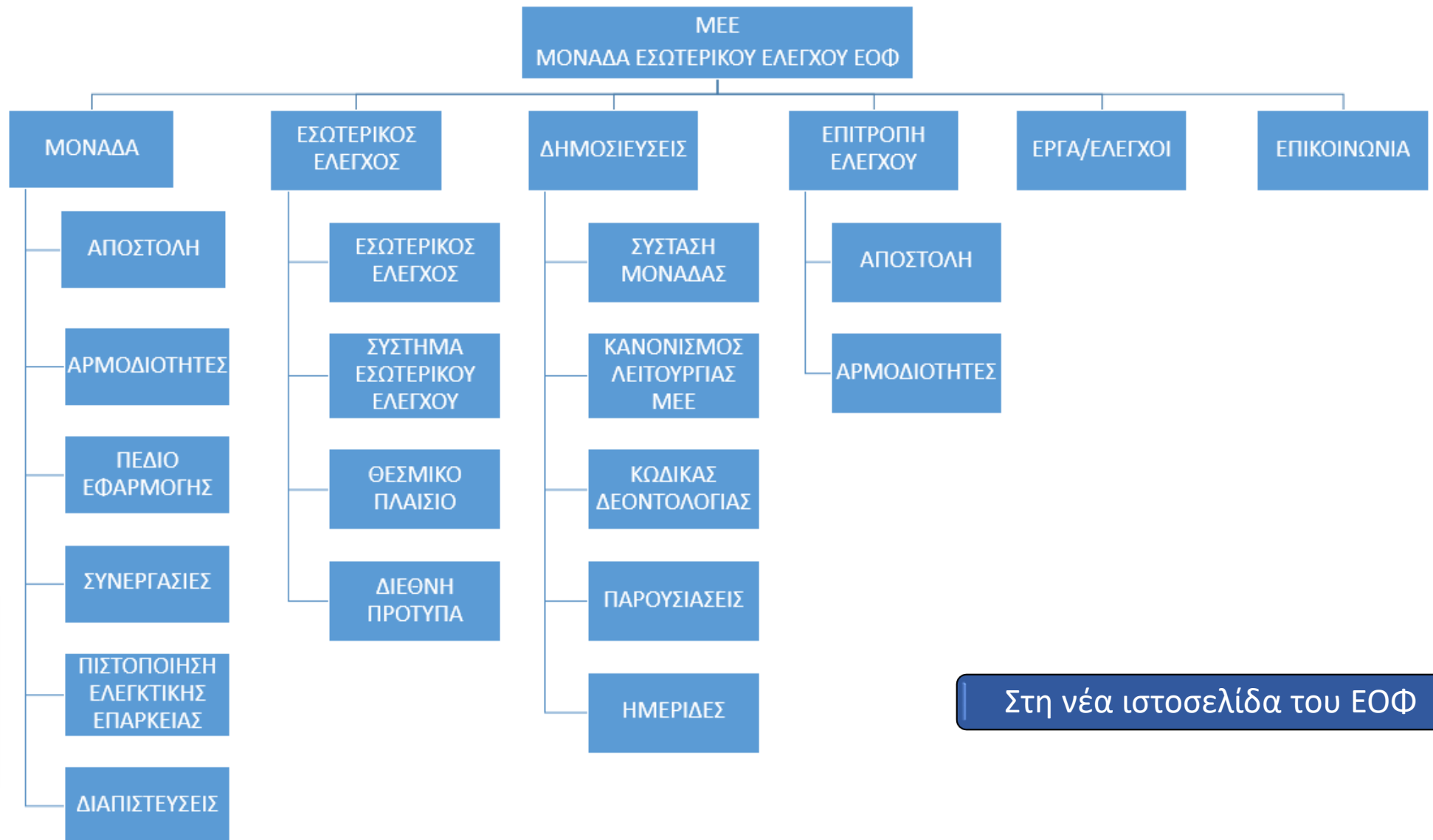


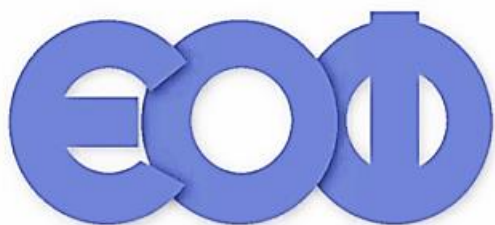
ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Πηγή:

Γενική Διεύθυνση Ακεραιότητας και Λογοδοσίας

Ενημέρωση-Καθοδήγηση-Διαφάνεια





εθνικός
οργανισμός
φαρμάκων

national
organisation
for medicines



Βάση αναφοράς



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ



The Institute of
**Internal
Auditors**



internal.audit@eof.gr



213-4020333



\\fs\DIOIKISI\TmEsotElegx

Ευχαριστούμε για την προσοχή σας!