



Πρότυπα Αξιολόγησης Ποιότητας για την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Αιγιαλείας.

Η κατάρτιση προτύπων αξιολόγησης ποιότητας, είναι εκείνη η κρίσιμη διοικητική διαδικασία, που αποσκοπεί στην διασφάλιση της αποδοτικότητας, της ανεξαρτησίας και της συμμόρφωσης της λειτουργίας, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα τα διεθνή πρότυπα και την κείμενη νομοθεσία.

Τα πρότυπα αξιολόγησης περιλαμβάνουν τον σκοπό ύπαρξης τους, τα στοιχεία της δομής τους, της διαδικασία ελέγχου & αξιολόγησης, όπως και την ανατροφοδότηση και επικαιροποίηση, εκφραζόμενα σε δείκτες απόδοσης του έργου.

A. Σκοπός ύπαρξης Πρότυπων Αξιολόγησης Ποιότητας.

- Η εξασφάλιση της συμμόρφωσης της λειτουργίας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Επαγγελματικής Πρακτικής Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF) και το ισχύων Νομοθετικό Πλαίσιο.
- Η συνεχής βελτίωση της της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και η δημιουργία αρχείου εξέλιξης του ελέγχου και σύγκρισης των αποτελεσμάτων.
- Η οικοδόμηση κλίματος εμπιστοσύνη προς τα αποτελέσματα του ελέγχου με σκοπό την υποβοήθηση της διαδικασίας αλλαγής προς ορθή λειτουργία του Δήμου.

B. Στοιχεία δομής των Προτύπων Αξιολόγησης Ποιότητας.

1. Διοικητικά και Λειτουργικά εργαλεία.

Απαντά στα διοικητικής φύσης ερωτήματα που αποτελούν το υπόβαθρο ορθής λειτουργίας της μονάδας σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Νόμου και των προτύπων αυτών.

Έννοια και σκοπός: Τα διοικητικά και λειτουργικά εργαλεία αποτελούν τον προγραμματισμό, το πρώτο βήμα της διαμόρφωσης μιας δομής, ως εκφρασμένη βούληση αποδοχής του φορέα, να εκκινήσει την ύπαρξη και λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, παρέχοντας το υπόβαθρο επάνω στο οποίο θα υλοποιηθεί η όλη διαδικασία.

Υπάρχει εγκεκριμένος Κανονισμός Λειτουργίας της ΜΕΕ	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό
Υπάρχει ανεξαρτησία της ΜΕΕ από την Διοίκηση	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό
Υπάρχει επαρκές προσωπικό με κατάλληλη κατάρτιση και εμπειρία	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό
Υπάρχει δυνατότητα χρήσης εργαλείων και τεχνολογιών υποστήριξης του ελέγχου	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό

2. Μέθοδος Διαδικασίας Ελέγχου

Απαντά σε ερωτήματα που αφορούν στην λειτουργία και εφαρμογή των διαδικασιών.

Έννοια και σκοπός: Η μέθοδος διαδικασίας ελέγχου, αποτελεί την οργάνωση του έργου. Απαντά στο τι και πως, θα αποτελέσει την δράση εκείνη, που αναζητά τα ευρήματα, μέσα από προδιαγραμμένες ενέργειες, που θα καθοδηγούνται από τα βήματα αυτά.

Υπάρχει εγκεκριμένο Εγχειρίδιο Πολιτικών & Διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό
Υπάρχει χρήση εργαλείων ανάλυσης κινδύνου ως βάση του ετήσιου προγράμματος	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό
Υπάρχει τεκμηρίωση ελέγχων και ευρημάτων	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό
Υπάρχει τήρηση αρχείων και διαφάνεια στοιχείων	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό

3. Παραδοτέα, Αναφορές και Ευρήματα

Απαντά σε ερωτήματα που αφορούν στην αποτύπωση του ελεγκτικού έργου.

Έννοια και σκοπός: Τα παραδοτέα, οι αναφορές και τα ευρήματα αποτελούν την διοίκηση του έργου. Την πραγμάτωση του δηλαδή, επί του πεδίου λειτουργίας, υλοποιώντας το ελεγκτικό έργο και αποτυπώνοντας και εκφράζοντας το.

Υπάρχει έγκαιρη υποβολή των εκθέσεων ελέγχου προς την Διοίκηση	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό
Υπάρχει σαφήνεια, ακρίβεια και τεκμηρίωση ευρημάτων ελέγχου	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό
Υπάρχει υποβολή εισηγήσεων για λήψη μέτρων βελτίωσης των διαδικασιών	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό

4. Νομοθετική Συμμόρφωση - Συμμόρφωση με τα Ελεγκτικά Πρότυπα

Απαντά σε ερωτήματα που αφορούν στην συμμόρφωση του ίδιου του ελέγχου με τα πρότυπα.

Έννοια και σκοπός: Η συμμόρφωση σύμφωνα με την νομοθεσία και τα ελεγκτικά πρότυπα, αποτελεί την ανατροφοδότηση του συστήματος, που κλείνει το κύκλο του μάνατζμεντ, ενσωματώνοντας τα αποτελέσματα του ελέγχου, στον προγραμματισμό της επόμενης περιόδου, με σκοπό, την συνεχή προσαρμογή των συστημάτων, στην δυναμική της πραγματικότητας.

Υπάρχει αναρτημένος Κώδικας Δεοντολογίας και εφαρμογή του	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό
Υπάρχει εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF)	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό
Υπάρχει σύσταση Επιτροπής Ελέγχου	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό

Γ. Διαδικασία Ελέγχου & Αξιολόγησης της ΜΕΕ

5. Εσωτερική αξιολόγηση ποιότητας της ΜΕΕ

Υπάρχει τακτική αυτο-αξιολόγηση	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό
Υπάρχει ανατροφοδότηση από ελεγχόμενες μονάδες	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό
Υπάρχει διαδικασία ανάλυσης δεικτών απόδοσης Ποσοστό υλοποίησης: Μέσος χρόνος υλοποίησης ελέγχων: Βαθμός ικανοποίησης ελεγχόμενων :	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό

6. Εξωτερική αξιολόγηση ποιότητας της ΜΕΕ

Υπάρχει διενέργεια αξιολόγησης από Δημόσια Αρχή. (Ελεγκτικό Συνέδριο, Αρχή Διαφάνειας κ.τ.λ.)	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό
Υπάρχει διενέργεια αξιολόγησης από ανεξάρτητο εξωτερικό αξιολογητή. (Ελεγκτική Εταιρεία)	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό
Υπάρχει διαθέσιμη έκθεση ευρημάτων & συστάσεις για βελτιώσεις	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό

Δ. Ανατροφοδότηση & Επικαιροποίηση

Τα πρότυπα πρέπει:	Να επανεξετάζονται ετησίως	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό
Τα πρότυπα πρέπει:	Να αναπροσαρμόζονται σε περίπτωση αλλαγών στο κανονιστικό πλαίσιο ή στις ανάγκες του φορέα	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό
Τα πρότυπα πρέπει:	Να εγκρίνονται από τη Διοίκηση και να κοινοποιούνται σε όλο το προσωπικό της ΜΕΕ	Ναι / Όχι σε ποιο βαθμό

Ε. Πρότυπα Δεικτών Απόδοσης (KPIs)

Δείκτης	Περιγραφή	Στόχος
% Ολοκλήρωσης Ετήσιου Σχεδίου Ελέγχου	Έλεγχοι που ολοκληρώθηκαν εντός του έτους	>90%
% Υλοποίησης Συστάσεων	Ποσοστό εφαρμογής των ελεγκτικών συστάσεων	>80%
Μέσος Χρόνος Ολοκλήρωσης Ελέγχου	Ημερομηνίες ενάρξεως - ολοκλήρωσης	<30 εργάσιμες ημέρες
Ικανοποίηση Ελεγχόμενων	Μέσω ερωτηματολογίου	>80%

➤ Συμπέρασμα:

Η κατάρτιση και εφαρμογή προτύπων αξιολόγησης ποιότητας στη ΜΕΕ:

- ❖ Διασφαλίζει τη διαφάνεια και την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου,
- ❖ Υποστηρίζει τη λογοδοσία,
- ❖ Προάγει τη διαρκή βελτίωση των ελεγκτικών λειτουργιών,

στην προσπάθεια για συνεχή βελτίωση, προσαρμογή στις ρυθμιστικές απαιτήσεις και ενίσχυση της διαφάνειας, εξασφαλίζοντας ότι η ΜΕΕ λειτουργεί ως αποτελεσματικό εργαλείο παροχής εύλογης διαβεβαίωσης στην διοίκηση.

ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΓΓΡΑΦΟΥ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Στοιχεία Μονάδας

- Ονομασία Φορέα:
- Ονομασία ΜΕΕ:
- Υπεύθυνος Μονάδας:
- Ημερομηνία Αξιολόγησης:

1. Διοικητικά και Λειτουργικά εργαλεία.

Κριτήριο	Περιγραφή	Αξιολόγηση (Ναι/Όχι)	Παρατηρήσεις
1.1	Υπάρχει εγκεκριμένος Κανονισμούς Λειτουργίας της ΜΕΕ;		
1.2	Υπάρχει ανεξαρτησία της ΜΕΕ από την Διοίκηση;		
1.3	Υπάρχει επαρκές προσωπικό με κατάλληλη κατάρτιση και εμπειρία;		
1.4	Υπάρχει δυνατότητα χρήσης εργαλείων και τεχνολογιών υποστήριξης του ελέγχου;		

2. Μέθοδος Διαδικασίας Ελέγχου

Κριτήριο	Περιγραφή	Αξιολόγηση (1-5)	Παρατηρήσεις
2.1	Υπάρχει εγκεκριμένο Εγχειρίδιο Πολιτικών & Διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου;		
2.2	Υπάρχει χρήση εργαλείων ανάλυσης κινδύνου ως βάση του ετήσιου προγράμματος;		
2.3	Υπάρχει τεκμηρίωση ελέγχων και ευρημάτων;		
2.4	Υπάρχει τήρηση αρχείων και διαφάνεια στοιχείων;		

3. Παραδοτέα, Αναφορές και Ευρήματα

Κριτήριο	Περιγραφή	Αξιολόγηση (1-5)	Παρατηρήσεις
3.1	Υπάρχει έγκαιρη υποβολή των εκθέσεων ελέγχου προς την Διοίκηση;		
3.2	Υπάρχει σαφήνεια, ακρίβεια και τεκμηρίωση ευρημάτων ελέγχου;		
3.3	Υπάρχει υποβολή εισηγήσεων για λήψη μέτρων βελτίωσης των διαδικασιών;		

4. Νομοθετική Συμμόρφωση - Συμμόρφωση με τα Ελεγκτικά Πρότυπα

Κριτήριο	Περιγραφή	Ναι/Όχι	Παρατηρήσεις
4.1	Υπάρχει αναρτημένος Κώδικας Δεοντολογίας ;		
4.2	Υπάρχει εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF);		
4.3	Υπάρχει σύσταση Επιτροπής Ελέγχου;		

5. Εσωτερική αξιολόγηση ποιότητας της ΜΕΕ

Κριτήριο	Περιγραφή	Ναι/Όχι	Παρατηρήσεις
5.1	Υπάρχει τακτική αυτο-αξιολόγηση;		
5.2	Υπάρχει ανατροφοδότηση από ελεγχόμενες μονάδες; Υπάρχει διαδικασία ανάλυσης δεικτών απόδοσης;		
5.3	Ποσοστό υλοποίησης: Μέσος χρόνος υλοποίησης ελέγχων: Βαθμός ικανοποίησης ελεγχόμενων ;		

6. Εξωτερική αξιολόγηση ποιότητας της ΜΕΕ

Κριτήριο	Περιγραφή	Ναι/Όχι	Παρατηρήσεις
6.1	Υπάρχει διενέργεια αξιολόγησης από Δημόσια Αρχή; (Ελεγκτικό Συνέδριο, Αρχή Διαφάνειας κ.τ.λ.)		
6.2	Υπάρχει διενέργεια αξιολόγησης από ανεξάρτητο εξωτερικό αξιολογητή; (Ελεγκτική Εταιρεία)		
6.3	Υπάρχει διαθέσιμη έκθεση ευρημάτων & συστάσεις για βελτιώσεις;		

7. Δείκτες Απόδοσης (KPIs) της MEE

Δείκτης	Τιμή Τρέχουσα	Στόχος	Παρατηρήσεις
% Ολοκλήρωσης Ετήσιου Σχεδίου		>90%	
% Υλοποίησης Συστάσεων		>80%	
Μέσος Χρόνος Ολοκλήρωσης Ελέγχου		<30 ημέρες	
Βαθμός Ικανοποίησης Ελεγχόμενων		>80%	

Συνολική Εκτίμηση & Προτεινόμενες Βελτιώσεις

Δυνατά Σημεία:

-
-

Αδυναμίες / Κίνδυνοι:

-
-

Προτάσεις Βελτίωσης:

1.
2.
3.