

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΤΟΥ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ Γ. ΠΑΠΠΑ

Επιβλέπων Καθηγητής: **ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΤΑΧΥΝΑΚΗΣ**

ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

➔ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ Ο.Τ.Α.

- Θεωρητική διερεύνηση και ανάδειξη του ρόλου και της σημασίας του ΕΕ, ως ενός πολυδιάστατου διοικητικού εργαλείου και εργαλείου λήψης αποφάσεων για κάθε ΟΤΑ.
- Διαπίστωση συμβολής του ΕΕ στην επίτευξη των αντικειμενικών στόχων, μέσω της αξιολόγησης και της βελτίωσης της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών της διοίκησης, της διαχείρισης κινδύνων, του ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης στους ΟΤΑ.
- Καταγραφή της υπάρχουσας κατάστασης και διερεύνηση εφαρμογής ΣΕΕ στους ΟΤΑ.

ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

- Ανάδειξη της προσφοράς του ΕΕ, στον περιορισμό και την αποφυγή των προβλημάτων διαφθοράς ή/και απάτης και κακοδιοίκησης στο χώρο των ΟΤΑ.
- Διαπίστωση προβλημάτων και αδυναμιών εφαρμογής του.
- Κατάθεση προτάσεων.

ΔΟΜΗ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Κεφάλαιο 1^ο: ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Κεφάλαιο 2^ο: ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΚΗ ΕΠΙΚΣΟΠΗΣΗ

Κεφάλαιο 3^ο: ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΗΜΗ

(ορισμοί & έννοιες, ιστορική αναδρομή, διακρίσεις, κλάδοι, διακρίσεις ελέγχων)

Κεφάλαιο 4^ο: ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ (ορισμοί & έννοιες, διάκριση «ΕΕ» & «ΣΕΕ», ΥΕΕ, ΚΕΔ, Πρότυπα, σχεδιασμός και ελεγκτικές διαδικασίες, ΣΕΕ και δικλείδες ασφαλείας)

Κεφάλαιο 5^ο: ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ & Ο.Τ.Α. (ΕΧΤΑ, ιστορική αναδρομή, πρόγραμμα ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ, διεθνείς κατευθύνσεις, έλεγχος ευρωπαϊκών ΟΤΑ, ΕΕ & ΣΕΕ ΟΤΑ στην Ελλάδα, ΕΕ & ΔΠΕ).

**Κεφάλαιο 6^ο: ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ
ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗ ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΜΕΛΕΤΗ**

ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΗΜΗ

- **Ορισμός:** Η ελεγκτική είναι ο κλάδος της λογιστικής επιστήμης, που ασχολείται με τη διατύπωση αρχών και κανόνων, που αφορούν τη διεξαγωγή οικονομικών ελέγχων. Οι έλεγχοι αυτοί στοχεύουν στην εξακρίβωση και επαλήθευση της αξιοπιστίας και της σημαντικότητας των χ/ο πληροφοριών που παρέχει η Λογιστική.
- **Λέξεις – φράσεις κλειδιά:** Συστηματική διαδικασία, συγκέντρωση και αξιολόγηση ελεγκτικών τεκμηρίων, καθορισμός του βαθμού ανταπόκρισης μετρήσιμων πληροφοριών με καθορισμένα τεκμήρια, ικανό και ανεξάρτητο πρόσωπο, διατύπωση της γνώμης του ελεγκτή, συγκεκριμένη οικονομική μονάδα.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΗΜΗ

- **Βασική διάκριση ελέγχων:**
 - Εσωτερικός έλεγχος
 - Εξωτερικός έλεγχος
- **Άλλες διακρίσεις, ως προς:**
 - **το υποκείμενο:** Εσωτερική, Εξωτερική, Κρατική.
 - **άλλα κριτήρια:** ιδιότητα του ελεγκτή, εύρος, σκοπός, περιοδικότητα, νομοθετικό πλαίσιο, τομέας διερεύνησης.
- **Κλάδοι Ελεγκτικής:** Ιδιωτική, δημόσια.
- **Παράμετροι της Ελεγκτικής:** αντικείμενο ελέγχου, υποκείμενο ελέγχου, διαδικασίες ελέγχου, αναγκαιότητα.

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

- **Ορισμός:** Ο ΕΕ είναι μία ανεξάρτητη, αντικειμενική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες μιας επιχείρησης. Βοηθά αυτή να εκπληρώσει τους σκοπούς της, προσφέροντας μία συστηματική, αυστηρή προσέγγιση, αποτιμώντας και βελτιώνοντας την αποτελεσματικότητα του συστήματος διαχείρισης κινδύνων (risk management), του ΣΕΕ (controls) και των διαδικασιών της διοίκησης (governance procedures).
- **Διάκριση όρων «ΕΕ» & «ΣΕΕ»**
- **ΥΕΕ:** Εννοιολογικός προσδιορισμός, στόχοι, αρμοδιότητες & αρχές.

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

➤ Κώδικας Δεοντολογίας:

Αρχές: Ακεραιότητα, αντικειμενικότητα και Αμεροληψία, εμπιστευτικότητα – εχεμύθεια, επαγγελματική επάρκεια & επαγγελματική συμπεριφορά.

➤ Πρότυπα (Σκοπός, κατηγορίες)

➤ Σχεδιασμός διενέργειας ΕΕ

➤ Ελεγκτικές διαδικασίες

➤ ΣΕΕ

➤ Δικλείδες ασφαλείας ΣΕΕ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ & ΟΤΑ

- **Ιστορική αναδρομή ΟΤΑ – «Πρόγραμμα ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ» -**
- **ΕΧΤΑ-Διεθνείς κατευθύνσεις-«Εγχειρίδιο καλών πρακτικών» του Συμβουλίου της Ευρώπης για τη «Δημόσια ηθική σε τοπικό επίπεδο»**
- **Έλεγχος Ευρωπαϊκών ΟΤΑ**
- **ΕΕ & ΣΕΕ ΟΤΑ στην Ελλάδα**
- **Παροχή ΥΕΕ από εξωτερικούς συμβούλους**
- **ΕΕ ΟΤΑ & ΔΠΕ**

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗ ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΜΕΛΕΤΗ

➤ Συμπεράσματα:

- Οι ΟΤΑ, στη συντριπτική τους πλειοψηφία, δεν εφαρμόζουν ΣΕΕ και δεν προβλέπουν ΥΕΕ στο οργανόγραμμά τους.
- Υπολειτουργία ΟΤΑ και ανάδειξη σημαντικότητας εφαρμογής ΕΕ & ελεγκτικών διαδικασιών.
- Ο ΕΕ των ΟΤΑ περιορίζεται σε ελέγχους νομιμότητας και κανονικότητας ορισμένων λειτουργιών τους.

➤ Προτάσεις:

- Σύσταση αυτοτελούς ΥΕΕ & άμεση εφαρμογή ΣΕΕ.
- Άμεση εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου στη διαδικασία ελέγχων και στους Ο.Τ.Α

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗ ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΜΕΛΕΤΗ

➤ Στόχοι:

- Αφομοίωση των σύγχρονων πρακτικών διαχείρισης και ποιοτικότερο αποτέλεσμα στους διενεργούμενους ελέγχους.
- Αποτελεσματική εταιρική διακυβέρνηση και βάση σχεδιασμού και επίτευξης στρατηγικών αποκέντρωσης.
- Ορθολογική οικονομική διαχείριση και βελτίωση των αποτελεσμάτων με παράλληλη μείωση του κόστους.
- Διασφάλιση προστασίας από την καταδολίευση, και ελαχιστοποίηση φαινομένων διαφθοράς ή/και ενδεχόμενης απάτης, καθώς και των γενικότερων κινδύνων.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗ ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΜΕΛΕΤΗ

- Αξιολόγηση της οικονομικότητας, της αποτελεσματικότητας της αποδοτικότητας, και της συνολικής οργανωσιακής διαδικασίας, για μεγιστοποίηση της απόδοσης τους.
- Αλλαγή νοοτροπίας και καλλιέργεια κλίματος ηθικής και επαγγελματικής δεοντολογίας.
- Πρόσδοση αξίας στο έργο τους και ανάκτηση αξιοπιστία τους.
- Εξασφάλιση της βιωσιμότητας τους.

Σας ευχαριστώ!!!