

ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΑΔΕΕΛεπ)

ΕΚΘΕΣΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΝ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2017 ΚΑΙ 2018

Α/Α	ΘΕΜΑ	ΣΥΣΤΑΣΗ	ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ	ΣΧΟΛΙΑ	ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ
			(ΝΑΙ/ΟΧΙ)		(ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ)
ΤΜΗΜΑ					
Αναφορά	Επιστολή Γενικού Ελεγκτή ημερ. 4/5/2020				
1.	Λογιστικό λογισμικό Πρόγραμμα	Για σκοπούς ασφαλείας, η ΑΔΕΕΛεπ πρέπει να διεκπεραιώνει τις εργασίες της με τη χρήση κατάλληλου λογισμικού προγράμματος.	ΝΑΙ	Τον Σεπτέμβριο του 2019 ολοκληρώθηκε η διαδικασία με την υποβολή προσφορών από δύο εταιρείες και το Διοικητικό Συμβούλιο της ΑΔΕΕΛεπ αποφάσισε την αγορά του λογιστικού προγράμματος Cycrom Sofia της εταιρείας Cycrom Business Solutions. Η αγορά περιλαμβάνει τα modules Financial/Cash Management, Invoicing, Payroll και Fixed Asset Register. Στη συνέχεια και πριν το τέλος του 2019 πραγματοποιήθηκε η εγκατάσταση του προγράμματος και ξεκίνησε άμεσα η εκπαίδευση μας με αρχή την εκπαίδευση στο Financial / Cash Management, ώστε να είναι δυνατή η έναρξη καταχώρησης των εγγραφών. Τόσο οι εγγραφές για το έτος 2017, 2018 και 2019 καταχωρήθηκαν πλήρως στο λογιστικό πρόγραμμα και οι οικονομικές καταστάσεις του 2019 ετοιμάστηκαν με βάση τις εγγραφές στο λογιστικό πρόγραμμα. Επιπρόσθετα, σημειώνεται ότι λόγω των προστατευτικών μέτρων για την πανδημία Covid-19, η εκπαίδευση στο Fixed Asset Register αναβλήθηκε στο παρόν στάδιο. Στόχος μας είναι η καταχώρηση όλου του Πάγιου Ενεργητικού της ΑΔΕΕΛεπ στο λογιστικό πρόγραμμα, αφού μέχρι σήμερα καταχωρείται σε φύλλα excel. Μέχρι το τέλος του 2020 θα προβούμε σε καταχώρηση και του Πάγιου Ενεργητικού στο λογιστικό πρόγραμμα αφού πρώτα γίνει η σχετική εκπαίδευση στο Fixed Asset Register.	Έχει ήδη εφαρμοστεί από το 2019.
2.	Έλλειψη διαχωρισμού καθηκόντων	Πρωώθηση διαδικασίας πρόσληψης προσωπικού, με	ΌΧΙ	Λόγω του αυξανόμενου όγκου εργασιών της ΑΔΕΕΛεπ, το 2017 το ΔΣ είχε ζητήσει και έλαβε σχετική έγκριση για δημοσιοποίηση αναγκών με σκοπό την απόσπαση μόνιμου προσωπικού από τη Δημόσια Υπηρεσία ή ΝΠΔΔ στην ΑΔΕΕΛεπ μέχρι να γίνει δυνατή η πρόσληψη του δικού της προσωπικού, λαμβάνοντας υπόψη τις	Οι Κανονισμοί Προσωπικού βρίσκονται στο ΤΔΔΠ και θα

		<p>βάση τη σχετική πρόνοια στον προϋπολογισμό της ΑΔΕΕΛΕπ για το 2018-2020, που προνοεί μία θέση Διευθυντή, δύο μόνιμες θέσεις Επόπτη και δύο μόνιμες θέσεις Λειτουργού.</p>	<p>χρονοβόρες διαδικασίες που ισχύουν στο Δημόσιο, εφόσον για την πρόσληψη προσωπικού απαιτείται η κατάρτιση και έγκριση σχεδίων υπηρεσίας καθώς και Κανονισμών Προσωπικού για να δύναται η ΑΔΕΕΛΕπ να προκηρύξει τις θέσεις που περιλαμβάνονται στον Προϋπολογισμό της. Συγκεκριμένα είχε ζητήσει την απόσπαση 4-6 υπαλλήλων περιλαμβανομένου επαγγελματικού, διοικητικού και υποστηρικτικού προσωπικού. Δυστυχώς οι προσπάθειες αυτές δεν τελεσφόρησαν εφόσον έγινε δυνατή η απόσπαση μόνο δύο υπαλλήλων από το Χρηματιστήριο Αξιών Κύπρου, τον Απρίλιο του 2018 και τον Ιανουάριο του 2019 και αυτό μετά από πολλές και επίπονες προσπάθειες της ΑΔΕΕΛΕπ. Αναφορικά με το στάδιο στο οποίο βρίσκεται αυτή τη στιγμή η διαδικασία για στελέχωση της ΑΔΕΕΛΕπ, σημειώνεται ότι το Σχέδιο Υπηρεσίας για τη θέση του Γενικού Διευθυντή εγκρίθηκε και δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας στις 30 Νοεμβρίου 2018. Τα Σχέδια Υπηρεσίας των δύο Εποπτών, δύο Λειτουργών, καθώς και ενός Βοηθού Γραμματειακού Λειτουργού εγκρίθηκαν από τη Βουλή των Αντιπροσώπων και δημοσιεύθηκαν στην επίσημη εφημερίδα της Δημοκρατίας στις 19 Ιουλίου 2019. Στις 13 Μαρτίου 2019 το Τμήμα Δημόσιας Διοίκησης και Προσωπικού ενημέρωσε την ΑΔΕΕΛΕπ ότι η Κοινοβουλευτική Επιτροπή Οικονομικών και Προϋπολογισμού στις 25 Φεβρουαρίου 2019 αποφάσισε για την εξαίρεση από την αναστολή πλήρωσης της θέσης του Γενικού Διευθυντή. Για τις υπόλοιπες θέσεις η ΑΔΕΕΛΕπ απέστειλε επιστολή στις 27/1/20 προς τον Υπουργό Οικονομικών με αίτημα την εξαίρεση από την αναστολή πλήρωσης θέσεων και αναμένεται σχετική απάντηση. Σημειώνεται ότι κατά τη διάρκεια της πιο πάνω διαδικασίας και ενώ θεωρούσαμε ότι η ΑΔΕΕΛΕπ θα μπορούσε άμεσα μετά την αποπαγοποίηση των θέσεων της να στελεχωθεί σε σύντομο χρονικό διάστημα, ενημερωθήκαμε από το ΤΔΔΠ, ότι για να είναι νομότυπη η διαδικασία πλήρωσης των κενών θέσεων και γενικά η στελέχωση της ΑΔΕΕΛΕπ, επιβάλλεται η έγκριση από το Υπουργικό Συμβούλιο και τη Βουλή των Αντιπροσώπων, Κανονισμών Προσωπικού.</p>	<p>προωθηθούν στη Νομική Υπηρεσία για νομοτεχνικό έλεγχο. Μέχρι το τέλος του 2020 ευελπιστούμε ότι θα έχουμε τις σχετικές εγκρίσεις των Κανονισμών Προσωπικού από το Υπουργικό Συμβούλιο και τη Βουλή των Αντιπροσώπων.</p>
--	--	--	---	---

				<p>Συνεπώς, προχωρήσαμε με την ετοιμασία προσχεδίου Κανονισμών Προσωπικού και στις 21 Νοεμβρίου 2019 απεστάλη στο ΤΔΔΠ για επεξεργασία και απόψεις. Στις 26 Φεβρουαρίου 2020 καθώς και στις 24/09/2020 το ΤΔΔΠ απέστειλε τα σχόλια του για τους Κανονισμούς, τα οποία λήφθηκαν υπόψη και απεστάληκαν τον Οκτώβριο 2020 στη Νομική Υπηρεσία της Δημοκρατίας για σχετικό νομοτεχνικό έλεγχο. Ευελπιστούμε, ότι η όλη διαδικασία περιλαμβανομένης της έγκρισης των Κανονισμών από το Υπουργικό Συμβούλιο και τη Βουλή των Αντιπροσώπων θα ολοκληρωθεί εντός του 2020, ώστε να είναι δυνατή η προκήρυξη των θέσεων και η πρόσληψη του προσωπικού της ΑΔΕΕΛΕπ εντός του 2021. Μέχρι να ολοκληρωθεί η πιο πάνω διαδικασία, το ΔΣ της ΑΔΕΕΛΕπ αποφάσισε την Αγορά Υπηρεσιών για τρία άτομα, ενός Λογιστή/Επόπτη, ενός Νομικού και ενός Ερευνώντα Λειτουργού, ώστε να ενισχυθούν οι συνεχώς αυξανόμενες εργασίες της ΑΔΕΕΛΕπ, λαμβάνοντας υπόψη και την έναρξη των πειθαρχικών δικών ενώπιον της Πειθαρχικής Επιτροπής της ΑΔΕΕΛΕπ, γεγονός που έχει επιφορτίσει το υφιστάμενο προσωπικό με τεράστιο επιπρόσθετο φόρτο εργασίας. Για το σκοπό αυτό, ετοιμάστηκαν τα έγγραφα του διαγωνισμού και θα δημοσιευθούν εντός των επόμενων ημερών μέσω του e-procurement, μετά την εξασφάλιση των απαιτούμενων εγκρίσεων λόγω της πρόσφατης παγοποίησης σε σχέση με την αγορά υπηρεσιών μέχρι τις 30/06/2020.</p>	
3.	Υπόλοιπο με το Γενικό Λογιστήριο	Στο τέλος κάθε έτους, τα υπόλοιπα με το Γενικό Λογιστήριο πρέπει να συμφιλιώνονται και να καταγράφονται τα σχετικά αποδεικτικά		Έχει πραγματοποιηθεί η συμφιλίωση του υπολοίπου με το Γενικό Λογιστήριο και έχει συμφωνηθεί το τελικό υπόλοιπο οφειλής μέχρι τις 31/12/2019. Μετά την αφαίρεση του ποσού από τη χορηγία της Κυπριακής Δημοκρατίας προς ΑΔΕΕΛΕπ για τα έτη 2017, 2018 και 2019, παραμένει υπόλοιπο ποσό €145.417 το οποίο θα αφαιρεθεί από τη χορηγία της Κυπριακής Δημοκρατίας προς την ΑΔΕΕΛΕπ για το έτος 2020.	Έχει εφαρμοστεί και ενημερώθηκε σχετικά ο Γενικός Ελεγκτής για τη συμφωνία μεταξύ του Γενικού Λογιστηρίου και της ΑΔΕΕΛΕπ. Το οφειλόμενο υπόλοιπο προς το

		στοιχεία που το αποδεικνύουν.			Γενικό Λογιστήριο θα εξοφληθεί πλήρως έναντι της Κρατικής χορηγίας για το έτος 2020 και θα αναγνωρισθεί στις οικονομικές καταστάσεις της ΑΔΕΕΛεπ για το έτος 2020.
4.	Αγορά Ηλεκτρονικών Υπολογιστών	Συστήνουμε οι παραγγελίες τεχνολογικών προϊόντων να προωθούνται αφότου προσληφθούν οι υπάλληλοι που πρόκειται να τα χρησιμοποιούν.		Σημειώνεται ότι η ΑΔΕΕΛεπ κατέβαλε προσπάθειες για απόσπαση προσωπικού από άλλες υπηρεσίες και αναμενόταν η απόσπαση 4-6 ατόμων στην ΑΔΕΕΛεπ. Για το λόγο αυτό η ΑΔΕΕΛεπ προνόησε κι αγόρασε 4 υπολογιστές, από τους οποίους οι δύο τέθηκαν σε άμεση λειτουργία από το υφιστάμενο τότε προσωπικό και οι υπόλοιποι δύο θα χρησιμοποιούνταν από το προσωπικό που αναμενόταν με απόσπαση, έτσι η παραγγελία δεν αφορούσε εξωπραγματικό αριθμό αγοράς ηλεκτρονικών υπολογιστών. Δυστυχώς, δεν έγινε δυνατή η απόσπαση προσωπικού κι έτσι οι δύο ηλεκτρονικοί υπολογιστές δεν χρησιμοποιήθηκαν. Σημειώνεται ότι η σύσταση της Ελεγκτικής Υπηρεσίας λήφθηκε σοβαρά υπόψη για το μέλλον.	N/A
5.	Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων	Η ΑΔΕΕΛεπ θα πρέπει να διασφαλίσει την πλήρη συμμόρφωση της με τις διατάξεις του νέου Κανονισμού, λαμβάνοντας υπόψη αφενός τον όγκο προσωπικών	ΝΑΙ	Σημειώνεται ότι στις 12 Σεπτεμβρίου 2017 υπεγράφη η Συμφωνία Ανάθεσης Αρμοδιοτήτων («ΣΑΑ») με το ΣΕΛΚ, με την οποία του ανατέθηκαν αρμοδιότητες μεταξύ των οποίων και η τήρηση του Δημόσιου Μητρώου Νόμιμων Ελεγκτών/Νόμιμων Ελεγκτικών Γραφείων περιλαμβανομένης της εγγραφής/διαγραφής στο Δημόσιο Μητρώο. Η ΑΔΕΕΛεπ καθορίστηκε ως ο Υπεύθυνος Επεξεργασίας Δεδομένων Προσωπικού χαρακτήρα και ο ΣΕΛΚ ως ο Εκτελών την επεξεργασία, ο οποίος θα επεξεργάζεται τα δεδομένα αυτά για λογαριασμό της ΑΔΕΕΛεπ, στη βάση της ΣΑΑ. Με βάση τα πιο πάνω ο ΣΕΛΚ γνωστοποίησε στην Επίτροπο Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού χαρακτήρα τη σύσταση και λειτουργία αρχείου/έναρξη επεξεργασίας (βάσει του άρθρου 7 του	Οι πρόνοιες του ΓΚΠΔ εφαρμόζονται σε συνεχόμενη βάση

		<p>δεδομένων που αυτή επεξεργάζεται και αφετέρου το ότι, στον Κανονισμό τα επίπεδα των κυρώσεων που προβλέπονται είναι αποτρεπτικά. Επιπλέον, θα πρέπει να διασφαλιστεί η απουσία σύγκρουσης συμφερόντων, η οποία συνδέεται στενά με την απαίτηση της επιτέλεσης των καθηκόντων του ΥΠΔ με κατευθυντήριες γραμμές, αναλόγως δραστηριοτήτων, του μεγέθους και της δομής του οργανισμού, τα ακόλουθα μπορούν να αποτελέσουν</p>		<p>Κανονισμού GDPR). Πληροφορείστε επίσης ότι κατά το έτος 2019, διορίστηκε η κα Σόνια Παναγή ως Υπεύθυνη Προστασίας Δεδομένων. Τέλος, σημειώνεται ότι η ΑΔΕΕΛΕπ αναγνωρίζει τη σημασία της διασφάλισης των προσωπικών δεδομένων που επεξεργάζεται, γι' αυτό, παρόλο ότι διαθέτει περιορισμένους πόρους σε ανθρώπινο δυναμικό, εντούτοις καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια ώστε να τηρούνται οι πρόνοιες του Γενικού Κανονισμού για την Προστασία Δεδομένων.</p>	
--	--	---	--	--	--

		<p>καλές πρακτικές για τους υπεύθυνους επεξεργασίας ή τους εκτελούντες αυτή: - Να εντοπίζουν τις θέσεις που είναι ενδεχομένως ασύμβατες με τα καθήκοντα του ΥΠΔ. - Να καταρτίζουν εσωτερικό κανονισμό για τον συγκεκριμένο σκοπό, με γνώμονα την αποτροπή των συγκρούσεων συμφερόντων. - Να περιλαμβάνουν μια πιο γενική εξήγηση των συγκρούσεων συμφερόντων. - Να ανακοινώνουν ότι δεν υφίσταται σύγκρουση συμφερόντων για τον ΥΠΔ που έχουν</p>			
--	--	---	--	--	--

		<p>ορίσει όσον αφορά στην άσκηση των καθηκόντων του υπό τη συγκεκριμένη ιδιότητα, ως έναν τρόπο ενίσχυσης της ευαισθητοποίησης γύρω από τη συγκεκριμένη απαίτηση. - Να συμπεριλαμβάνουν στον εσωτερικό κανονισμό της ΕΣΚ εγγυήσεις και να διασφαλίζουν ότι η ανακοίνωση για την πλήρωση της θέσης του ΥΠΔ είναι επαρκώς ακριβής και λεπτομερής ώστε να αποτρέπονται συγκρούσεις συμφερόντων οι οποίες μπορούν να λάβουν διάφορες μορφές ανάλογα με το εάν ο</p>			
--	--	---	--	--	--

		προσληφθείς είναι εσωτερικός ή εξωτερικός.			
6.	Δημόσια Διακυβέρνηση	Σύμφωνα με τον Κώδικα Δημόσιας Διακυβέρνησης, αυτός έχει διατυπωθεί με βάση την αρχή της "συμμόρφωσης ή της εξήγησης" (comply or explain), δηλαδή το Συμβούλιο του Οργανισμού καλείται είτε να συμμορφώνεται με όλες τις διατάξεις που προνοούνται στην κάθε αρχή είτε να εξηγήσει γιατί και πως έχει προσαρμόσει οποιοσδήποτε από τις διατάξεις του Κώδικα, ώστε να εξακολουθεί να τηρείται η σχετική αρχή. Με βάση το πιο πάνω και στο	ΝΑΙ	Το ΔΣ της ΑΔΕΕΛΕπ έχει ως πρώτιστο μέλημα του τη διασφάλιση των σκοπών και στόχων του, ώστε να εξυπηρετούν το δημόσιο συμφέρον. Καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια, με τους πόρους που διαθέτει, ώστε να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις του Οργανισμού όσον αφορά την τήρηση των προνοιών του περί Ελεγκτών Νόμου, καθώς και άλλων υποχρεώσεων που εμπίπτουν στο πλαίσιο δραστηριοτήτων της ΑΔΕΕΛΕπ. Δυστυχώς, λόγω της υποστελέχωσης της Αρχής και του συνεχώς αυξανόμενου όγκου εργασιών, ο Κώδικας Δημόσιας Διακυβέρνησης της ΑΔΕΕΛΕπ έχει ετοιμαστεί και θα συμπεριλάβει τις αρχές που εφαρμόζει σήμερα καθώς και μελλοντικούς στόχους του ΔΣ στην Ετήσια Έκθεση για το έτος 2019.	Έχει εφαρμοστεί.

		<p>πλαίσιο της προώθησης των αρχών χρηστής διοίκησης και διαφάνειας, εισηγούμαστε όπως ο Οργανισμός προωθήσει την υιοθέτηση του Κώδικα Δημόσιας Διακυβέρνησης και των αρχών δημόσιας διακυβέρνησης και συμπεριλάβει, στην ετήσια έκθεση του, αναφορά στον βαθμό υιοθέτησης των υπό αναφορά αρχών δημόσιας διακυβέρνησης, καθώς και επεξήγηση των περιπτώσεων που οι σχετικές διατάξεις του Κώδικα δεν έχουν εφαρμοστεί</p>			
--	--	--	--	--	--

		<p>αυτούσιες αλλά κατέστη αναγκαίο να προσαρμοστούν από τον Οργανισμό, πάντοτε όμως με σεβασμό στην υποχρέωση για συμμόρφωση με τις αρχές του Κώδικα. Επιπλέον, θα πρέπει να εξεταστεί η επάρκεια της νομοθεσίας που διέπει τη σύσταση και λειτουργία του Οργανισμού σε θέματα διακυβέρνησης.</p>			
--	--	---	--	--	--

*** Αφορά τα σχόλια του Γενικού Ελεγκτή για τις οικονομικές καταστάσεις 2/6/2017-31/12/2017 και 1/1/2018-31/12/2018 κι όχι την τελική έκθεση του επί των οικονομικών καταστάσεων, λόγω του ότι δεν μας τα απέστειλαν ακόμη**