



# ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

## ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ 2022-2024

Σεπτέμβριος 2021



## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΣΤΟΛΗ.....	4
ΟΡΑΜΑ .....	4
ΑΞΙΕΣ .....	4
ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΕΣ ΕΠΙΔΙΩΞΕΙΣ .....	5
ΣΤΟΧΟΙ .....	6
<b>ΣΤΟΧΟΣ 1: ΕΝΙΣΧΥΣΗ ΤΗΣ ΕΠΑΡΚΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ, των ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ και ΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ των ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ και ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ.....</b>	<b>6</b>
ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΠΙΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗΣ – ΤΜΗΜΑ Α.....	11

**ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**  
**ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΟΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΤΟ 2022 – 2024**

## **ΑΠΟΣΤΟΛΗ**

Η παροχή ανεξάρτητης, αντικειμενικής και συμβουλευτικής δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία στον ελεγχόμενο οργανισμό, μέσω της βελτίωσης της λειτουργίας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου και της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και διακυβέρνησης καθώς και η συμμόρφωση με το Κανονιστικό Πλαίσιο όσον αφορά τον έλεγχο των Προγραμμάτων που συγχρηματοδοτούνται από πόρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και άλλους Χρηματοδοτικούς Μηχανισμούς στην Κύπρο.

## **ΟΡΑΜΑ**

Συμβολή στη δημιουργία μιας αποτελεσματικής δημόσιας διοίκησης και στην οικονομική και αποδοτική διαχείριση των δημόσιων πόρων.

## **ΑΞΙΕΣ**

Οι ελεγκτικές δραστηριότητες της Υπηρεσίας διέπονται από τις ακόλουθες αξίες και βασικές αρχές, με τις οποίες οι λειτουργοί της Υπηρεσίας θα πρέπει να συμμορφώνονται -

- **Ανεξαρτησία** – Ο ελεγκτής είναι ανεξάρτητος από τη διεύθυνση του ελεγχόμενου και δεν έχει οποιαδήποτε άμεση υπευθυνότητα για/ή εξουσία πάνω στις δραστηριότητες που αποτελούν αντικείμενο ελέγχου.
- **Ακεραιότητα** – Η ακεραιότητα των ελεγκτών εδραιώνει την εμπιστοσύνη και παρέχει τη βάση για στήριξη της κρίσης τους.
- **Αντικειμενικότητα και Αμεροληψία** – Οι ελεγκτές επιδεικνύουν το ψηλότερο δυνατό επίπεδο επαγγελματικής αντικειμενικότητας κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση, και κοινοποίηση των πληροφοριών σε σχέση με τη δραστηριότητα ή διαδικασία που εξετάζεται. Προβαίνουν σε μια ισορροπημένη εκτίμηση όλων των σχετικών περιστάσεων και δεν επηρεάζονται ανάρμοστα από δικά τους συμφέροντα ή συμφέροντα άλλων στη διαμόρφωση των απόψεων τους.
- **Εμπιστευτικότητα** – Οι ελεγκτές σέβονται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνουν και δεν κοινοποιούν οποιαδήποτε πληροφορία χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός και αν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση για να γίνει κάτι τέτοιο.

- **Ικανότητα και Επάρκεια** – Οι ελεγκτές διαθέτουν τα απαιτούμενα προσόντα, γνώση και εμπειρία κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους και εφαρμόζουν τη μεθοδολογία που ακολουθείται από κάθε ελεγκτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα.

Οι προαναφερόμενες αξίες και βασικές αρχές αναλύονται περαιτέρω στον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Υπηρεσίας, με τον οποίο συμμορφώνονται όλοι οι λειτουργοί της Υπηρεσίας κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

## ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΕΣ ΕΠΙΔΙΩΞΕΙΣ

**Στρατηγική Επιδίωξη 1:** Παροχή μιας αποτελεσματικής και αποδοτικής υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου στη Δημόσια Υπηρεσία και η συμμόρφωση με το Κανονιστικό Πλαίσιο όσον αφορά τον έλεγχο των Προγραμμάτων που συγχρηματοδοτούνται από πόρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και άλλους Χρηματοδοτικούς Μηχανισμούς στην Κύπρο.

## ΣΤΟΧΟΙ

**ΣΤΟΧΟΣ 1: ΕΝΙΣΧΥΣΗ ΤΗΣ ΕΠΑΡΚΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ, ΤΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΚΑΙ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΟ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΟΣΩΝ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΠΟΡΟΥΣ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΈΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΑΛΛΟΥΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΟΥΣ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΥΣ**

### ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου συστάθηκε στις 25 Ιουλίου 2003, με βάση τον περί Εσωτερικού Ελέγχου Νόμο του 2003. Στον Νόμο καθορίζονται οι αρμοδιότητες του Εφόρου Εσωτερικού Ελέγχου, οι εξουσίες της Υπηρεσίας και η σύσταση και οι αρμοδιότητες του Συμβουλίου Εσωτερικού Ελέγχου. Ο Έφορος είναι αρμόδιος για τη διενέργεια εσωτερικού ελέγχου στους ελεγχόμενους οργανισμούς, που είναι η Δημόσια Υπηρεσία της Κυπριακής Δημοκρατίας, η οποία περιλαμβάνει την Δημόσια Εκπαιδευτική Υπηρεσία, την Αστυνομία, το Στρατό και την Εθνική Φρουρά. Στους ελεγχόμενους οργανισμούς δεν περιλαμβάνονται ο Πρόεδρος της Δημοκρατίας, η Βουλή των Αντιπροσώπων, το Ανώτατο Δικαστήριο και κάθε Δικαστήριο που υπάγεται σε αυτό, όπως επίσης και ο Γενικός Εισαγγελέας, ο Γενικός Ελεγκτής και η Επιτροπή Δημόσιας Υπηρεσίας για ενέργειες που αφορούν την άσκηση των καθοριζόμενων από το Σύνταγμα αρμοδιοτήτων τους.

Βάσει της πιο πάνω αρμοδιότητας, τον Μάιο του 2021, η Υπηρεσία ανέλαβε και τη διεξαγωγή εσωτερικού ελέγχου στα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου των φορέων υλοποίησης επενδύσεων/μεταρρυθμίσεων, στα πλαίσια εφαρμογής του Μηχανισμού Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας για την περίοδο 2021-2026.

Κατά την διεξαγωγή των ελέγχων η Υπηρεσία έχει εξουσία πρόσβασης σε έγγραφα και στοιχεία, που είναι αναγκαία για την εκτέλεση της εργασίας εσωτερικού ελέγχου και να ζητεί από αρμόδιους Λειτουργούς να παρέχουν πληροφόρηση που κρίνεται απαραίτητη για τη διαμόρφωση γνώμης.

Τον Ιούνιο του 2018 η Υπηρεσία ορίστηκε με σχετική Απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου, ως αρμόδια αρχή για τη διενέργεια ελέγχου σε ελεγχόμενους οργανισμούς της Δημόσιας Υπηρεσίας, αναφορικά με τη συμμόρφωση τους με τα μέτρα ασφάλειας που θα καθορίζονται από την Αρχή Ψηφιακής Ασφάλειας.

Πέραν των πιο πάνω, η ΥΕΕ έχει οριστεί ως η ανεξάρτητη Αρχή Ελέγχου υπεύθυνη για τον έλεγχο της αποτελεσματικής λειτουργίας των Συστημάτων Διαχείρισης Ελέγχου που θεσπίστηκαν στην Κύπρο σε σχέση με αριθμό Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και τους Χρηματοδοτικούς Μηχανισμούς ΕΟΧ – Νορβηγίας.

Η αρμοδιότητα αυτή ανατέθηκε στην Υπηρεσία βάσει Αποφάσεων του Υπουργικού Συμβουλίου και Μνημονίων Συνεργασίας που έχει υπογράψει η Κυπριακή Δημοκρατία.

Η Υπηρεσία καταρτίζει Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου, όπου καταγράφονται οι ελεγκτικές της δραστηριότητες και για τις τρεις πιο πάνω αρμοδιότητες. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου υποβάλλεται στο Συμβούλιο Εσωτερικού Ελέγχου για ενημέρωση. Έχοντας ως γνώμονα ότι μέσα από τις δραστηριότητες του εσωτερικού ελέγχου και των εξειδικευμένων ελέγχων μηχανογραφικών συστημάτων, θα πρέπει να προσφερθεί η μέγιστη δυνατή αξία στη Δημόσια Υπηρεσία, η Υπηρεσία προχώρησε στην αναγνώριση θεματικών για επικέντρωση των ελεγκτικών της δραστηριοτήτων. Οι θεματικές αυτές είναι οι ακόλουθες:

A. Στρατηγικός Προγραμματισμός του Κράτους και Υλοποίηση Πολιτικών, Δράσεων και Έργων, που αναφέρονται σε έγγραφα όπως η «Ατζέντα 2030 για την Βιώσιμη Ανάπτυξη» των Ηνωμένων Εθνών, τα Στρατηγικά Σχέδια των Υπουργείων, το Πρόγραμμα Διακυβέρνησης του εκάστοτε Προέδρου της Δημοκρατίας, τις Αποφάσεις του Υπουργικού Συμβουλίου κ.α.

B. Σχέδιο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας για την περίοδο 2021-2026, όπου περιγράφονται οι επενδύσεις/μεταρρυθμίσεις, που θα υλοποιηθούν με χρηματοδότηση από τον Μηχανισμό Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, καθώς επίσης και οι στόχοι και τα ορόσημα που πρέπει να επιτευχθούν.

Γ. Οριζόντιες Δραστηριότητες οι οποίες αφορούν διαδικασίες, συστήματα και πολιτικές, που αναπτύσσονται συνήθως κεντρικά από κάποια αρμόδια αρχή αλλά επηρεάζουν τον τρόπο λειτουργίας της Δημόσιας Υπηρεσίας στο σύνολο της.

Δ. Δραστηριότητες Εξυπηρέτησης Κοινού καθώς η ποιότητα της εξυπηρέτησης που παρέχεται, είναι πολύ σημαντική και άμεσα συνυφασμένη με τη διαμόρφωση της κοινής γνώμης για τη Δημόσια Υπηρεσία.

E. Συντονισμός/Συνεργασία μεταξύ Τμημάτων/Υπηρεσιών της Δημόσιας Υπηρεσίας στα πλαίσια άσκησης των αρμοδιοτήτων τους ή κατά την, εμπλοκή τους στην υλοποίηση ενός έργου.

ΣΤ. Ασφάλεια και Χρήση Στοιχείων Πάγιου Ενεργητικού της Δημόσιας Υπηρεσίας βάσει των καθορισμένων πολιτικών και διαδικασιών, ώστε να διασφαλίζεται η ασφάλεια και η ορθολογιστική αξιοποίηση τους.

Z. Παροχή Συμβουλευτικών Υπηρεσιών κατά το Σχεδιασμό και την Υλοποίηση σημαντικών Κυβερνητικών Πρωτοβουλιών/ Έργων καθώς τυχόν αρνητικό αποτέλεσμα στην υλοποίηση και διαχείριση τους, δύναται να επηρεάσει τόσο την αξιοπιστία όσο και την εικόνα των εμπλεκόμενων Κρατικών Υπηρεσιών προς τους πολίτες.

H. Ασφάλεια Συστημάτων Πληροφορικής στη Δημόσια Υπηρεσία, σε σχέση με τις υφιστάμενες πολιτικές και διαδικασίες του περιβάλλοντος πληροφορικής, που αφορούν τη στρατηγική, ανάπτυξη και συντήρηση των συστημάτων, τη λειτουργία κέντρου δεδομένων, τη επιχειρησιακή συνέχεια κ.α.

Θ. Ανάγκες Διευθύνσεων ελεγχόμενων οργανισμών καθώς αυτές γνωρίζουν καλύτερα ποιες από τις διαδικασίες του οργανισμού τους, αντιμετωπίζουν προβλήματα και χρήζουν βελτίωσης.

Μέχρι σήμερα, η λήψη και αξιολόγηση πληροφόρησης για τις πιο πάνω θεματικές ελέγχου γινόταν κυρίως μέσω των ιστοσελίδων και των Ετήσιων Εκθέσεων των Τμημάτων και Υπηρεσιών της Δημόσιας Υπηρεσίας, της Ετήσιας Έκθεσης της Ελεγκτικής Υπηρεσίας, του Κρατικού Προϋπολογισμού, συναντήσεων με τις Διευθύνσεις ελεγχόμενων οργανισμών και συμμετοχής της Υπηρεσίας σε συνεδρίες διαφόρων Κοινοβουλευτικών Επιτροπών της Βουλής των Αντιπροσώπων.

Τον Απρίλιο του 2021 η Υπηρεσία, μετά από σχετικό αίτημα του Συμβουλίου Εσωτερικού Ελέγχου, ετοίμασε Στρατηγικό Πρόγραμμα Ελέγχων για την περίοδο 2021-2023. Για τον εντοπισμό θεμάτων προς έλεγχο χρησιμοποιήθηκε πληροφόρηση από τη Δημοσιονομική Έκθεση 2019 και τα Στρατηγικά Σχέδια των Υπουργείων/ Υφυπουργείων. Εντοπίστηκαν 810 θέματα προς έλεγχο, που αφορούν τις κύριες αρμοδιότητες των Υπουργείων/ Υφυπουργείων και Τμημάτων. Η προτεραιοποίηση των θεμάτων βάσει αξιολόγησης κινδύνων, δεν ήταν όμως δυνατή καθώς στην Δημόσια Υπηρεσία παρατηρείται η απουσία ενός πλαισίου συστηματικής εφαρμογής διαδικασίας αξιολόγησης και διαχείρισης κινδύνων

Για να μπορέσει όμως η Υπηρεσία να επιλέξει ελέγχους που θα επιτύχουν τη μέγιστη προσθήκη αξίας στις δραστηριότητες των Τμημάτων και Υπηρεσιών της Δημόσιας Υπηρεσίας, κρίνεται αναγκαία η απόκτηση μιας ολοκληρωμένης αντίληψης του περιβάλλοντος λειτουργίας τους αλλά και των εξελίξεων και των κινδύνων, όπως αυτά διαμορφώνονται. Στα πλαίσια αυτά, η Υπηρεσία προσβλέπει σε μία στενή συνεργασία με τις Μονάδες Ελέγχου στα Υπουργεία, οι οποίες, σύμφωνα με την Υπουργική Απόφαση με Αρ. 81.770B, ημερ. 12 Δεκεμβρίου 2016, είναι αρμόδιες για την παρακολούθηση και επαλήθευση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών ελέγχου, της διαχείρισης των κινδύνων και της συμμόρφωσης προς αυτές.

Η Υπηρεσία αντιμετωπίζει διαχρονικό πρόβλημα υποστελέχωσης. Μετά την εξασφάλιση της σύμφωνης γνώμης του Συμβουλίου Εσωτερικού Ελέγχου και έγκρισης κονδυλίων στον Προϋπολογισμό της, η Υπηρεσία, προχωρεί από το 2015 σε αγορά ελεγκτικών υπηρεσιών (outsourcing) από τον ιδιωτικό τομέα για τη διενέργεια ελέγχων σε συγχρηματοδοτούμενα έργα και από το 2018 για τη διενέργεια εσωτερικών ελέγχων. Η πρακτική αυτή θα συνεχίσει και στο μέλλον. Επιπρόσθετα, τον Μάρτιο του 2021, το Υπουργικό Συμβούλιο με την Απόφαση του με Αρ. 91.021, ενέκρινε την ενίσχυση της στελέχωσης της Υπηρεσίας με 7 επιπλέον Λειτουργούς.

Με την ολοκλήρωση του κάθε ελέγχου, η Υπηρεσία υποβάλει στην Διεύθυνση του ελεγχόμενου οργανισμού τις παρατηρήσεις και εισηγήσεις της για βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών που εφαρμόζει και των κινδύνων που διαχειρίζεται. Οι εισηγήσεις αποβλέπουν να προσθέσουν αξία στη λειτουργία του οργανισμού, γι' αυτό πρέπει να είναι σαφείς, τεκμηριωμένες και εφαρμόσιμες. Η Υπηρεσία παρακολουθεί την υλοποίηση των εισηγήσεων της από τον ελεγχόμενο οργανισμό βάσει ενός Συμφωνημένου Σχεδίου Δράσης. Η βελτίωση των εισηγήσεων της Υπηρεσίας θα επιφέρει μεγαλύτερο όφελος για τον ελεγχόμενο και αύξηση του βαθμού υλοποίησης τους με πιο άμεση ανταπόκριση από τον ελεγχόμενο.

---

#### ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ:



## **ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 1.1: Διενέργεια εσωτερικών ελέγχων σε δραστηριότητες, διαδικασίες, συστήματα και τρόποι διασφάλισης των στοιχείων ενεργητικού της δημόσιας υπηρεσίας.**

Ο Τομέας Εσωτερικού Ελέγχου Κρατικών Υπηρεσιών είναι αρμόδιος για την διεξαγωγή των εσωτερικών ελέγχων που περιλαμβάνονται στο Ετήσιο Πρόγραμμα της ΥΕΕ. Οι έλεγχοι διεξάγονται λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών καθώς και το ισχύον εθνικό ή/και ευρωπαϊκό νομοθετικό πλαίσιο, που διέπει την υπό έλεγχο διαδικασία. Η διεξαγωγή ελέγχων στη βάση αξιολόγησης κινδύνων θα βοηθήσει στην επίτευξη του στόχου καθώς θα επιλέγονται δραστηριότητες, διαδικασίες και πληροφοριακά συστήματα που παρουσιάζουν αυξημένους κινδύνους και αδυναμίες και θα υποβάλλονται εισηγήσεις που θα αποβλέπουν στην ουσιαστική βελτίωση της αποτελεσματικότητας τους και ενίσχυση των δικλίδων ασφαλείας τους. Για την επίτευξη του στόχου σημαντική είναι επίσης η βελτίωση των εισηγήσεων που υποβάλλει η Υπηρεσία καθώς και η ανταπόκριση του ελεγχόμενου οργανισμού στην υλοποίηση τους.

Ο Κλάδος Ελέγχου Πληροφοριακών Συστημάτων είναι αρμόδιος για τη διενέργεια εξειδικευμένων ελέγχων σε μηχανογραφικά συστήματα της Δημόσιας Υπηρεσίας αναφορικά με το επίπεδο ασφάλειας τους έναντι κακόβουλων επιθέσεων. Οι εξειδικευμένοι αυτοί έλεγχοι σε μηχανογραφικά συστήματα της Δημόσιας Υπηρεσίας, περιλαμβάνουν μεταξύ άλλων, την αξιολόγηση των δικλίδων ασφαλείας, μέσω εξομοίωσης επιθέσεων από κακόβουλους εισβολείς (hackers) για τον εντοπισμό τρωτών σημείων/ ευπαθειών και αποσκοπούν στην αποτελεσματική θωράκιση τους, ώστε να διασφαλίζεται επαρκώς η ακεραιότητα, εμπιστευτικότητα και διαθεσιμότητα των πληροφοριών που είναι αποθηκευμένες σε αυτά.

### **Οι κύριες δράσεις είναι οι ακόλουθες:**

- Ανάθεση στον ιδιωτικό τομέα της ετοιμασίας Νέου Εγχειριδίου Εσωτερικού Ελέγχου, το οποίο θα καλύπτει όλες τις δραστηριότητες του Τομέα Εσωτερικού Ελέγχου Κρατικών Υπηρεσιών.
- Συστηματική συλλογή και αξιολόγηση πληροφόρησης από τα Τμήματα και Υπηρεσίες της Δημόσιας Υπηρεσίας καθώς και τις Μονάδες Ελέγχου των Υπουργείων, αναφορικά με την αναγνώριση και καταγραφή του περιβάλλοντος ελέγχου και του τρόπου διαχείρισης των κινδύνων που σχετίζονται με αυτό.
- Ανάπτυξη και εφαρμογή μεθοδολογίας για την επιλογή πολιτικών/διαδικασιών/έργων προς έλεγχο, βάσει αξιολόγησης κινδύνων.
- Ανάπτυξη Στρατηγικής Ελέγχου, ερωτηματολογίων ελέγχου και μεθοδολογίας επιλογής δείγματος για τους ελέγχους σε επενδύσεις/μεταρρυθμίσεις και στόχων/ οροσήμων του Σχεδίου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας.
- Ετοιμασία Τριετές Στρατηγικού Προγράμματος Ελέγχου και Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχου με θέματα που κρίνονται ως υψηλού ή μεσαίου κινδύνου.
- Ανάθεση στον ιδιωτικό τομέα διεξαγωγής ελεγκτικών δραστηριοτήτων που περιλαμβάνονται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου της Υπηρεσίας.

- Ανάπτυξη μεθοδολογίας και διεξαγωγή ποιοτικού ελέγχου στις ελεγκτικές δραστηριότητες που διεκπεραιώνουν οι ιδιώτες.
- Βελτίωση των εισηγήσεων που υποβάλλει η Υπηρεσία ώστε να είναι στοχευμένες, σαφείς, τεκμηριωμένες, εφαρμόσιμες και να προσθέτουν αξία στον ελεγχόμενο οργανισμό.
- Παρακολούθηση και αξιολόγηση των δραστηριοτήτων των Μονάδων Ελέγχου των Υπουργείων ως δεύτερη γραμμή άμυνας, σύμφωνα με το αναθεωρημένο «Μοντέλο των Τριών Γραμμών Άμυνας» του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών.
- Παρακολούθηση της υλοποίησης της Δράσης 1 και των τριών Ενεργειών που περιγράφονται στον 1<sup>ο</sup> Πυλώνα του Επικαιροποιημένου Σχεδίου Δράσης κατά της Διαφθοράς και αποβλέπουν στην ουσιαστική ενίσχυση των Μονάδων Ελέγχου στα Υπουργεία/ Υφυπουργεία.
- Συνεχής κατάρτιση του προσωπικού.
- Αξιολόγηση των ασφαλιστικών δικλίδων των μηχανογραφικών συστημάτων της Δημόσιας Υπηρεσίας και θωράκιση τους έναντι κακόβουλων επιθέσεων.
- Συμμετοχή σε Κοινοβουλευτικές Επιτροπές και υποβολή εισηγήσεων σε σχέση με θέματα ή νομοσχέδια που συζητούνται.

**ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 1.2: Εκπλήρωση των υποχρεώσεων που απορρέουν από το Κανονιστικό Πλαίσιο όσον αφορά τον έλεγχο των Προγραμμάτων που συγχρηματοδοτούνται από πόρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και άλλους Χρηματοδοτικούς Μηχανισμούς στην Κύπρο**

**Δράση 1:** Διενέργεια λογιστικών ελέγχων και ελέγχων Συστήματος σε κατάλληλο δείγμα όσον αφορά την ορθή λειτουργία του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων.

**Δράση 2:** Έγκαιρη υποβολή των παραδοτέων της Υπηρεσίας ως Αρχή Ελέγχου που περιλαμβάνουν:

1. Στρατηγικές Ελέγχου
2. Γνώμες Λογιστικών Ελέγχων
3. Εκθέσεις Ελέγχου

Στόχος (Σ) /Δραστηριότητα (Δ)	Δείκτης Επίδοσης (Σ) /Απόδοσης (Δ)	Αποτελέσματα Δείκτη – 2022	Περιγραφή
<p><b>Σ1:</b> Ενίσχυση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας των δραστηριοτήτων των διαδικασιών και της λειτουργίας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου της Δημόσιας Υπηρεσίας και συμμόρφωση με το Κανονιστικό Πλαίσιο όσον αφορά τον έλεγχο των Προγραμμάτων που συγχρηματοδοτούνται από πόρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και άλλους Χρηματοδοτικούς Μηχανισμούς.</p>	<p><b>ΔΕ1:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Έγκαιρη ετοιμασία και υποβολή στο Συμβούλιο Εσωτερικού Ελέγχου της Ετήσιας Έκθεσης.</li> </ul>		<p>Ο αριθμός των ημερών που μεσολαβούν μετά τις 30 Ιουνίου ετησίως.</p>
	<p><b>ΔΕ2 και ΔΕ3:</b></p> <p>Ποσοστό (%) επιβληθέντων οικονομικών επιπτώσεων από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή στις δαπάνες που έχουν ελεγχθεί λόγω παραλείψεων/αδυναμιών ελέγχων της Υπηρεσίας ή λόγω καθυστέρησης στην υποβολή των παραδοτέων προς την ΕΕ.</p>		<p>Το ποσοστό (%) υπολογίζεται ως το σύνολο των οικονομικών επιπτώσεων διαιρούμενο με το σύνολο των δαπανών που έχουν ελεγχθεί.</p>
<p><b>Δ01:</b> Διενέργεια εσωτερικών ελέγχων σε δραστηριότητες, διαδικασίες, συστήματα και τρόποι διασφάλισης των στοιχείων ενεργητικού της δημόσιας υπηρεσίας.</p>	<p><b>ΔΑ01:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ποσοστό (%) υλοποίησης Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων.</li> <li>Ετήσιος αριθμός ωρών για συνεχή επαγγελματική ανάπτυξη του προσωπικού.</li> </ul>		<p>Το ποσοστό (%) υπολογίζεται ως το σύνολο των ελεγκτικών δραστηριοτήτων που διεκπεραιώθηκαν διαιρούμενο με το σύνολο των ελεγκτικών δραστηριοτήτων που περιλαμβάνονται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων.</p> <p>Ο συνολικός ετήσιος αριθμός ωρών εκπαίδευσης του προσωπικού.</p>
<p><b>Δ02:</b> Εκπλήρωση των υποχρεώσεων που απορρέουν από το Κανονιστικό Πλαίσιο όσον αφορά τον έλεγχο των Προγραμμάτων που συγχρηματοδοτούνται από πόρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και άλλους Χρηματοδοτικούς Μηχανισμούς στην Κύπρο</p>	<p><b>ΔΑ01:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ποσοστό (%) Οικονομικών διορθώσεων που εντοπίστηκαν από τρίτους (Ευρωπαϊκή Επιτροπή, Ελεγκτικό Συνέδριο) στις δαπάνες που είχαν</li> </ul>		<p>Το ποσοστό (%) υπολογίζεται ως το σύνολο των οικονομικών διορθώσεων διαιρούμενο με το σύνολο των δαπανών που έχουν ελεγχθεί.</p>

	ελεγχθεί από την Υπηρεσία.		
<b>ΔΟ2:</b> Εκπλήρωση των υποχρεώσεων που απορρέουν από το Κανονιστικό Πλαίσιο όσον αφορά τον έλεγχο των Προγραμμάτων που συγχρηματοδοτούνται από πόρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και άλλους Χρηματοδοτικούς Μηχανισμούς στην Κύπρο	<b>ΔΑ2:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ποσοστό (%) χρονικής παράτασης που δόθηκε για υποβολή παραδοτέων σε σχέση με την περίοδο ετοιμασίας τους.</li> </ul>		Το ποσοστό (%) υπολογίζεται ως ο πραγματικός αριθμός ημερών που απαιτούνται μετά τη λήξη των καθορισμένων προθεσμιών διαιρούμενες με τον αριθμό των ημερών που χρειάστηκαν για την προετοιμασία τους.