ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ:

ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ 2026-2028

Αύγουστος 2025

Κενή σελίδα.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΣΤΟΛΗ 4

ΟΡΑΜΑ 4

ΑΞΙΕΣ 4

ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΕΣ ΕΠΙΔΙΩΞΕΙΣ 5

ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ 6

ΣΤΟΧΟΣ 1: ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΕΛΕΓΧΩΝ 6

ΣΤΟΧΟΣ 2: ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΣΤΟΧΕΥΜΕΝΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΒΑΣΕΙ ΜΟΝΤΕΛΟΥ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΔΕΙΚΤΩΝ ΚΙΝΔΥΝΟΥ 10

ΑΠΟΣΤΟΛΗ

Η διενέργεια ανεξάρτητου, αξιόπιστου και τεκμηριωμένου οικονομικού, διαχειριστικού και κανονιστικού ελέγχου στον δημόσιο και ευρύτερο δημόσιο τομέα, για σκοπούς δημόσιου απολογισμού, βέλτιστης διαχείρισης των δημόσιων πόρων και καταπολέμησης φαινομένων διαφθοράς και διαπλοκής.

ΟΡΑΜΑ

Η συμβολή της Ελεγκτικής Υπηρεσίας στην αποτελεσματική και αποδοτική διαχείριση των δημόσιων πόρων, μέσω της ανατροφοδότησης και βελτίωσης των διαδικασιών και της διαχειριστικής παρακολούθησης. Η εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος, μέσω της μείωσης των φαινομένων διασπάθισης δημοσίου χρήματος, διαφθοράς και διαπλοκής και η συμβολή στη βελτίωση της οικονομικής αποδοτικότητας των δημοσίων δαπανών.

ΑΞΙΕΣ

Ανεξαρτησία – από τους ελεγχόμενους φορείς.

Ακεραιότητα – άσκηση των δραστηριοτήτων μας με ανεξάρτητο, επαγγελματικό και δεοντολογικό τρόπο.

Αντικειμενικότητα – άσκηση καθηκόντων με αμεροληψία, χωρίς προκατάληψη και με αποτροπή καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων ή αθέμιτης επιρροής τρίτων.

Επαγγελματισμός – υιοθέτηση υψηλών προτύπων ικανότητας, συμπεριφοράς και επιμέλειας.

Αξιοπιστία – παροχή έγκυρης, ολοκληρωμένης και τεκμηριωμένης πληροφόρησης.

Διαφάνεια – διαφάνεια για τη δράση της Δημόσιας Διοίκησης και παροχή έγκυρης, ολοκληρωμένης και τεκμηριωμένης πληροφόρησης.

Συνεχής ανάπτυξη – αναζήτηση συνεχώς αναβαθμισμένων γνώσεων για σύγχρονες προσεγγίσεις ελέγχου και μεγιστοποίησης της αξίας των δημοσίων πόρων.

Διάχυση γνώσης και εμπειριών – η Ελεγκτική Υπηρεσία αποτελεί μανθάνοντα Οργανισμό, όπου η γνώση και η εμπειρία αποτελούν κοινό εργαλείο δράσης.

ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΕΣ ΕΠΙΔΙΩΞΕΙΣ

1. Εμπέδωση της χρηστής διοίκησης στους ελεγχόμενους φορείς. Βελτίωση της λογοδοσίας και απολογισμού και μείωση της ατιμωρησίας.

2. Δημιουργία ενός πλαισίου συμμόρφωσης και υιοθέτησης των συστάσεων της Υπηρεσίας. Ενίσχυση της συνεργασίας με τους ελεγχόμενους φορείς.

3. Συνεχής βελτίωση των διαδικασιών στους ελεγχόμενους φορείς, μέσα από ένα κύκλο ανατροφοδότησης – βελτίωσης.

4. Προώθηση βέλτιστων διαδικασιών από τους ελεγχόμενους φορείς. Δημιουργία ενός ισχυρού μηχανισμού οικονομικής και διαχειριστικής παρακολούθησης.

5. Ενδυνάμωση της υπεύθυνης και πλήρους ενημέρωσης του πολίτη και ενίσχυση της εμπιστοσύνης στην ικανότητα του δημόσιου τομέα.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

ΣΤΟΧΟΣ 1: ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΕΛΕΓΧΩΝ

ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

Η Ελεγκτική Υπηρεσία της Κυπριακής Δημοκρατίας (η «Υπηρεσία») προσπαθεί συνεχώς να βελτιώνει τις διαδικασίες της με σκοπό την παροχή ελέγχων υψηλής ποιότητας και προστιθέμενης αξίας. Οι εξελίξεις στις παγκόσμιες πρακτικές απαιτούν την ύπαρξη ισχυρού συστήματος και προσέγγισης βασισμένης στην αξιολόγηση κινδύνου κατά τη διαχείριση της ποιότητας των ελέγχων.

Η αποτελεσματικότητα των ελέγχων μπορεί να επιτευχθεί μόνο μέσω υψηλής ποιότητας ελέγχων που προσθέτουν αξία και οι οποίοι εξαρτώνται από την ισχύ ενός Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας Ελέγχων (ΣΔΠΕ ή «Σύστημα»). Ένα υγιές και πλήρως εφαρμόσιμο ΣΔΠΕ επιτρέπει στην Υπηρεσία να παρέχει υψηλής ποιότητας εκθέσεις και συμπεράσματα ελέγχου και συνεπώς βελτιώνει την απόδοση του δημόσιου τομέα μέσω της λογοδοσίας και της διαφάνειας.

Η Υπηρεσία βρίσκεται στη διαδικασία πλήρους εναρμόνισης με τις διατάξεις του προαναφερθέντος Συστήματος και προχωρεί σταθερά προς αυτήν την κατεύθυνση. Συγκεκριμένα, για την αντιμετώπιση των προκλήσεων που εντοπίζονται στην υφιστάμενη κατάσταση, η Υπηρεσία προχωρεί στην εφαρμογή ενός συνόλου δραστηριοτήτων που περιλαμβάνουν την υιοθέτηση του Διεθνούς Προτύπου Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (ΔΠΑΕΙ (ISSAI)) και συγκεκριμένα το ΔΠΑΕΙ 140 – Διαχείριση Ποιότητας για Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα, την ενίσχυση της επαγγελματικής ανάπτυξης του προσωπικού, τη χρήση σύγχρονων εργαλείων όπως η τεχνητή νοημοσύνη και η ανάλυση δεδομένων (data analytics), καθώς και την ενσωμάτωση αρχών βιωσιμότητας και την ενίσχυση της επικοινωνίας με τους πολίτες.

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ :

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 1: Εφαρμογή Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας Ελέγχων.

Η διεξαγωγή ανεξάρτητων, αξιόπιστων και τεκμηριωμένων ελέγχων αποτελεί μέρος της αποστολής της Υπηρεσίας. Για την επίτευξη αξιόπιστων ελέγχων και τη συμμόρφωση της Υπηρεσίας με τα ΔΠΑΕΙ, η Υπηρεσία βρίσκεται σε διαδικασία εφαρμογής του Συστήματος, όπως αυτό απαιτείται από το ΔΠΑΕΙ 140. Στόχος του Συστήματος είναι η παροχή υψηλής ποιότητας ελέγχων παρέχοντας λελογισμένη διασφάλιση ότι: α) η Ελεγκτική Υπηρεσία και το προσωπικό της εκπληρώνουν τις υποχρεώσεις τους σύμφωνα με τα ΔΠΑΕΙ και τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις, και β) οι εκθέσεις και τα συμπεράσματα των ελέγχων που εκδίδονται από την Υπηρεσία είναι κατάλληλα. Το Σύστημα θα εφαρμόζεται σε όλα τα είδη ελέγχων και σε όλες τις λειτουργίες της Υπηρεσίας.

Παράλληλα, η Υπηρεσία υλοποιεί γενικότερες δράσεις που αποσκοπούν στη βελτίωση της ποιότητας των εργασιών της και συνεπώς στην αύξηση του αντικτύπου των εκθέσεών της.

Οι κυριότερες δράσεις που προωθούνται στο πλαίσιο αυτό είναι οι εξής:

- Εφαρμογή της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων ποιότητας ετησίως, συμπεριλαμβανομένου του καθορισμού ποιοτικών στόχων, του εντοπισμού και της αξιολόγησης των κινδύνων ποιότητας και του σχεδιασμού και της εφαρμογής μέτρων διαχείρισης των κινδύνων ποιότητας που εντοπίστηκαν. Η διαδικασία αυτή εφαρμόζεται σε τομείς που καθορίζονται στο ΔΠΑΕΙ 140 ως συστατικά μέρη του Συστήματος, συγκεκριμένα (i) διακυβέρνηση και ηγεσία, (ii) απαιτήσεις δεοντολογίας, (iii) αποδοχή, έναρξη και συνέχιση εργασιών ελέγχου, (iv) διενέργεια ελέγχων και έκδοση εκθέσεων, (v) πόροι και (vi) πληροφόρηση και επικοινωνία.
- Παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις πολιτικές και τις διαδικασίες που αποτελούν το ΣΔΠΕ και εφαρμογή της Διαδικασίας Παρακολούθησης και Αποκατάστασης (Monitoring and Remediation Process), η οποία εφαρμόζεται σε δύο επίπεδα: α) σε επίπεδο Υπηρεσίας μέσω επισκοπήσεων των συστατικών μερών του Συστήματος όπως για παράδειγμα της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνου, των πόρων της Υπηρεσίας, της διενέργειας ελέγχων κ.ά., και β) σε επίπεδο ελέγχων μέσω της επισκόπησης δείγματος ολοκληρωμένων ελέγχων της Υπηρεσίας. Για το πρώτο έτος εφαρμογής, η διαδικασία που περιγράφεται στο (α) πιο πάνω θα διεξαχθεί από εξωτερικούς εμπειρογνώμονες.

  Για υποστήριξη της Διαδικασίας Παρακολούθησης και Αποκατάστασης, η Υπηρεσία δύναται, σε τακτική ή περιστασιακή βάση, να αναζητά ανατροφοδότηση μέσω εξωτερικής αξιολόγησης, που να συμβάλλει στην ανάπτυξη της ποιότητας και της αξιοπιστίας των ελέγχων και τον εντοπισμό αδυναμιών και ευκαιριών βελτίωσης. Παραδείγματα πηγών εξωτερικής ανατροφοδότησης περιλαμβάνουν τα ομότιμα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα (peer reviews).
- Ετήσια αξιολόγηση του Συστήματος με σκοπό την εξαγωγή συμπεράσματος σε σχέση με το κατά πόσο το Σύστημα παρέχει στην Υπηρεσία εύλογη βεβαιότητα ότι οι στόχοι του Συστήματος επιτυγχάνονται. Για το πρώτο έτος εφαρμογής, η διαδικασία που περιγράφεται πιο πάνω θα διεξαχθεί από εξωτερικούς εμπειρογνώμονες.

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 2: Συνεχής επαγγελματική ανάπτυξη.

Δεδομένου ότι το ανθρώπινο δυναμικό αποτελεί το θεμέλιο για την υλοποίηση του οράματος και της αποστολής κάθε Υπηρεσίας, και αναγνωρίζοντας ότι η μέγιστη απόδοση των εργαζομένων επιτυγχάνεται μέσα από ένα εργασιακό περιβάλλον που χαρακτηρίζεται από εμπιστοσύνη, συνεργασία και θετική οργανωτική κουλτούρα, είναι ουσιώδης η δέσμευσή της Υπηρεσίας για τη συνεχή επαγγελματική ανάπτυξη και ευημερία του προσωπικού. Για το λόγο αυτό, είναι σημαντικά τα πιο κάτω:

- Συστηματική αξιολόγηση των αναγκών κατάρτισης του προσωπικού, μέσω ερωτηματολογίων και συνεντεύξεων, ώστε ο ετήσιος προγραμματισμός εκπαίδευσης να ανταποκρίνεται στις πραγματικές ανάγκες.
- Ο Πυρήνας Μάθησης της Υπηρεσίας καταρτίζει και παρακολουθεί την υλοποίηση του ετήσιου προγραμματισμού για την συνεχή εκπαίδευση και ανάπτυξη και βελτίωση των δεξιοτήτων και

γνώσεων του προσωπικού. Περιλαμβάνει κατάρτιση σε πρότυπα και μεθοδολογίες, καθώς και εκπαίδευση σε δεξιότητες (soft-skills).

- Θεσμοθέτηση προγράμματος καθοδήγησης για νεοεισερχόμενους ελεγκτές, με στόχο την ομαλή ένταξή τους στην Υπηρεσία και την ενίσχυση της επαγγελματικής τους αυτοπεποίθησης.
- Με το νέο σύστημα αξιολόγησης, η Υπηρεσία ευελπιστεί ότι θα έχει ένα ισχυρό εργαλείο στα χέρια της για τη διαχείριση της απόδοσης των υπαλλήλων που να παρέχει τακτικά ανατροφοδότηση, να αναγνωρίζει επιτεύγματα και να αντιμετωπίζει προβλήματα και τρόπους και τομείς για βελτίωση.

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 3: Χρήση σύγχρονων εργαλείων ελέγχου.

Η δράση αφορά στην προώθηση της αξιοποίησης σύγχρονων εργαλείων ελέγχου π.χ. της τεχνητής νοημοσύνης και της ανάλυσης δεδομένων (data analytics), καθώς και την υιοθέτηση σύγχρονου ελεγκτικού λογισμικού, και αποτελεί πυλώνα εκσυγχρονισμού της Υπηρεσίας και ενίσχυσης της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας των ελέγχων.

Σκοπός είναι η ενίσχυση της ικανότητας εντοπισμού κινδύνων, ανωμαλιών και μη αποδοτικής διαχείρισης, η αυτοματοποίηση και επιτάχυνση των διαδικασιών ελέγχου και η ενσωμάτωση της τεχνολογίας στην καθημερινή πρακτική των ελεγκτών.

Για την υλοποίηση της Δραστηριότητας 3, η Υπηρεσία θα προχωρήσει σε συγκεκριμένες δράσεις:

• Αξιολόγηση και επιλογή σύγχρονου ελεγκτικού λογισμικού, με πιλοτική εφαρμογή και τεκμηρίωση απαιτήσεων.

• Ενσωμάτωση των τεχνολογικών εργαλείων σε όλα τα στάδια του ελέγχου: σχεδιασμός, εκτέλεση, τεκμηρίωση και αναφορά.

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 4: Ενσωμάτωση αρχών βιωσιμότητας.

Η ενσωμάτωση των αρχών της βιωσιμότητας σε όλες τις δραστηριότητες της Υπηρεσίας και η εδραίωσή τους στη γενικότερη κουλτούρα της Υπηρεσίας θα συμβάλει στην αειφόρο ανάπτυξη και θα αποτελέσει πρότυπο και για άλλες Υπηρεσίες του Δημόσιου Τομέα. Επίσης, αυτή η προσέγγιση προάγει την υπεύθυνη χρήση πόρων, την κοινωνική ευαισθησία και την περιβαλλοντική συνείδηση, στοιχεία που ενισχύουν την αξιοπιστία και την αποδοτικότητα της Υπηρεσίας.

Μέσα από την ενσωμάτωση αυτών των αρχών στην οργανωτική κουλτούρα, διαμορφώνεται ένα πλαίσιο λειτουργίας που ευνοεί τη συνεχή βελτίωση, την καινοτομία και την πρόληψη συστημικών αδυναμιών. Αυτό θα συμβάλλει όχι μόνο στην αναβάθμιση των ελεγκτικών διαδικασιών αλλά και στην ενίσχυση της εμπιστοσύνης των πολιτών προς τους θεσμούς.

Οι κυριότερες δράσεις που προωθούνται στο πιο πάνω πλαίσιο απορρέουν από την Περιβαλλοντική Πολιτική της Υπηρεσίας:

- Με στόχο την κατάταξη του κτηρίου από κτήριο στην κατηγορία ενεργειακής απόδοσης «Ε» σε ίσης ή καλύτερης από «Α», υλοποιείται η ενεργειακή αναβάθμιση του κτηρίου της Υπηρεσίας, στο πλαίσιο του Προγράμματος Πολιτικής Συνοχής «ΘΑΛΕΙΑ 2021–2027» με τη συγχρηματοδότηση της Ευρωπαϊκής Ένωσης και από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Η Αναθέτουσα Αρχή για το έργο είναι το Τμήμα Δημόσιων Έργων, του Υπουργείου Μεταφορών, Επικοινωνιών και Έργων.
- Μείωση σπατάλης χαρτιού μέσω σάρωσης και ηλεκτρονικής φύλαξης εγγράφων.
- Εξέταση σημαντικών περιβαλλοντικών θεμάτων και διεξαγωγή περιβαλλοντικών ελέγχων αναφορικά με συγκεκριμένα θέματα που σχετίζονται με την περιβαλλοντική διακυβέρνηση.

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 5: Επικοινωνία.

Εσωτερική: Η διάχυση πληροφοριών και η ανταλλαγή γνώσης εντός της Υπηρεσίας αποτελούν θεμελιώδεις παράγοντες για την αποτελεσματική λειτουργία, τη λήψη τεκμηριωμένων αποφάσεων και τη συνεχή αναβάθμιση της ποιότητας εργασίας. Για τον σκοπό αυτό, θεσπίζονται κατάλληλα κανάλια επικοινωνίας που διασφαλίζουν την έγκαιρη και ολοκληρωμένη ροή πληροφοριών σε όλα τα επίπεδα της Υπηρεσίας.

Εξωτερική: Η επικοινωνία στους φορολογούμενους πολίτες επίσης είναι βασικό συστατικό της λειτουργίας της Υπηρεσίας, καθώς τα ΔΠΑΕΙ προβλέπουν τη διάχυση πληροφοριών και την ενίσχυση της διαφάνειας.

Αυτό διασφαλίζεται μέσω της συνεχούς ανανέωσης της ιστοσελίδας της Υπηρεσίας με ανακοινώσεις για τρέχοντα θέματα, δημοσίευση Ειδικών Εκθέσεων και της Ετήσιας Έκθεσής, καθώς επίσης και μέσω αναρτήσεων στους λογαριασμούς Μέσων Κοινωνικής Δικτύωσης που διατηρεί η Υπηρεσία.

Διασφαλίζεται επίσης μέσω παρεμβάσεων και διευκρινίσεων σε δημοσιογράφους και εκπομπές στην τηλεόραση και στο ραδιόφωνο, είτε των Εκπροσώπων Τύπου της Υπηρεσίας, είτε του ίδιου του Γενικού Ελεγκτή.

Ορθή και πλήρης επικοινωνία με τους πολίτες διασφαλίζεται και μέσω της απρόσκοπτης δυνατότητας που έχουν να υποβάλουν καταγγελίες/περιπτώσεις που χρήζουν διερεύνησης.

Ακολουθούν οι προτεινόμενες δράσεις για ενίσχυση της εξωτερικής επικοινωνίας:

- Αναβάθμιση της ιστοσελίδας της Υπηρεσίας, με διαδραστικό περιεχόμενο (π.χ. χάρτες ελέγχων, στατιστικά) και βελτίωση προσβασιμότητας και φιλικότητας προς τον χρήστη.

- Συστηματική δημοσίευση Ειδικών Εκθέσεων, με καθορισμό εσωτερικού χρονοδιαγράμματος δημοσίευσης, προσαρμογή περιεχομένου για ευκολότερη κατανόηση από το κοινό και συνοδευτικά infographics.

ΣΤΟΧΟΣ 2: ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΣΤΟΧΕΥΜΕΝΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΒΑΣΕΙ ΜΟΝΤΕΛΟΥ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΔΕΙΚΤΩΝ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

Οι εξουσίες και οι αρμοδιότητες της Ελεγκτικής Υπηρεσίας πηγάζουν από το Σύνταγμα (άρθρα 115 έως 117) και αριθμό ειδικών και γενικών Νόμων. Η Ελεγκτική Υπηρεσία διεξάγει έλεγχο στην Κεντρική Κυβέρνηση, Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, Αρχές Τοπικής Αυτοδιοίκησης, Ειδικά Ταμεία και άλλους Φορείς. Επίσης, για σκοπούς ελέγχου, έχει την εξουσία να ζητά πληροφορίες και στοιχεία από λήπτες χορηγιών, δανείων ή εγγυήσεων από δημόσια Ταμεία.

Βάσει του περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμου (Ν. 20(Ι)/2014), ο Γενικός Ελεγκτής διενεργεί τους ελέγχους του στη βάση διεθνών αναγνωρισμένων προτύπων ελέγχου που ο ίδιος ήθελε αποφασίσει. Όπως ρητά αναφέρεται στις Ελεγκτικές Οδηγίες της Υπηρεσίας, οι έλεγχοί της διεξάγονται σύμφωνα με το Πλαίσιο Επαγγελματικών Διακηρύξεων του Διεθνούς Οργανισμού Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI).

Στο πιο πάνω πλαίσιο, η Υπηρεσία διενεργεί οικονομικούς, κανονιστικούς και διαχειριστικούς ελέγχους, καθώς επίσης και τεχνικούς και περιβαλλοντικούς ελέγχους, όπως ορίζονται στα σχετικά πρότυπα.

Η Υπηρεσία οφείλει να βελτιώσει τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της και να διασφαλίσει ότι η διεκπεραίωση της ελεγκτικής εργασίας γίνεται πάντοτε στη βάση κατάλληλων εργαλείων ελέγχου, ώστε να είναι αξιόπιστη.

Η Υπηρεσία βρίσκεται σε πρώιμο στάδιο σχεδιασμού ενός ποσοτικοποιημένου μοντέλου, βασισμένου σε προεπιλεγμένες κατηγορίες κινδύνου, το οποίο θα την βοηθήσει να προσδιορίσει το σχετικό επίπεδο κινδύνου κάθε ελεγχόμενης οντότητας. Το εν λόγω μοντέλο θα διευκολύνει την κατηγοριοποίηση των ελεγχόμενων οντοτήτων, με βάση τη συνολική βαθμολογία που θα λάβουν, ενισχύοντας έτσι τον προγραμματισμό του ετήσιου πλάνου ελέγχου, καθώς και άλλες συναφείς δραστηριότητες της Υπηρεσίας.

Για την αντιμετώπιση των προκλήσεων που εντοπίζονται στην υφιστάμενη κατάσταση, η Υπηρεσία προχωρεί στην ανάπτυξη ενός μοντέλου αξιολόγησης δεικτών κινδύνου, στη διενέργεια ταχύτερων και στοχευμένων ελέγχων, και στην ενίσχυση της συνεργασίας με άλλους φορείς για την ανταλλαγή πληροφοριών.

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ :

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 1: Εφαρμογή μοντέλου αξιολόγησης δεικτών κινδύνου.

Η δραστηριότητα αφορά στη δημιουργία ενός συστηματικού πλαισίου που θα επιτρέπει στην Υπηρεσία να εντοπίζει και να ιεραρχεί τους ελεγχόμενους φορείς με βάση την πιθανότητα εμφάνισης κινδύνων και τον αντίκτυπό τους.

Το μοντέλο θα βασίζεται σε αντικειμενικά κριτήρια και κατηγορίες κινδύνου όπως οικονομική σταθερότητα, λειτουργική αποδοτικότητα, βαθμό συμμόρφωσης, περιβαλλοντική και κοινωνική επίδραση, διοίκηση και στρατηγική, κυβερνοασφάλεια, ιστορικό παρατυπιών, και κοινωνικού ενδιαφέροντος. Η εφαρμογή του θα επιτρέπει την προτεραιοποίηση των ελέγχων, τη βέλτιστη κατανομή των πόρων και την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας της Υπηρεσίας, ενώ θα επικαιροποιείται τακτικά, ώστε να ανταποκρίνεται στις εξελισσόμενες συνθήκες και κινδύνους.

Με την εφαρμογή του μοντέλου επιτυγχάνεται επίσης η βελτιστοποίηση της ελεγκτικής στρατηγικής μέσω της εφαρμογής ευέλικτων και περιορισμένης έκτασης ελέγχων σε φορείς ή διαδικασίες που παρουσιάζουν χαμηλό δείκτη κινδύνου (ταχύτεροι έλεγχοι). Με αυτόν τον τρόπο, η Υπηρεσία μπορεί να εξοικονομήσει χρόνο και πόρους, τους οποίους θα αξιοποιήσει σε πιο σύνθετους και απαιτητικούς ελέγχους υψηλότερου κινδύνου.

Επιπρόσθετα, η δράση προσβλέπει στη δημιουργία ενός δικτύου συνεργασίας μεταξύ της Υπηρεσίας και άλλων δημόσιων ή εποπτικών φορέων (π.χ. εσωτερικοί ελεγκτές, εποπτικές αρχές, Υπουργεία), με σκοπό την ανταλλαγή κρίσιμων πληροφοριών που αφορούν στην εκτίμηση κινδύνου, την ελεγκτική δραστηριότητα και τα ευρήματα. Μέσω αυτής της συνεργασίας, επιτυγχάνεται καλύτερη στόχευση των ελέγχων, αποφυγή επαναλήψεων, ενίσχυση της διαφάνειας και βελτιστοποίηση της χρήσης των διαθέσιμων πόρων.

ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΠΙΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗΣ – ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ			
Στόχος (Σ) /Δραστηριότητα (Δ)	**Δείκτης Επίδοσης (Σ) /Απόδοσης (Δ)**	**Αποτελέσματα Δείκτη**	**Περιγραφή**
Σ1: ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΕΛΕΓΧΩΝ			Για την εκπλήρωση του στόχου αυτού, περιγράφονται πιο κάτω οι σχετικές Δραστηριότητες.
Δ01: Εφαρμογή Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας	**ΔΑ01:** Ποσοστό έγκαιρης ολοκλήρωσης της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων ποιότητας		Μετρά την ολοκλήρωση της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων ποιότητας εντός της προθεσμίας που έχει καθοριστεί στον ετήσιο προγραμματισμό. Στόχος που τέθηκε: 100% έως 31 Αυγούστου κάθε έτους
	ΔΑ02: Ποσοστό έγκαιρης υλοποίησης διαδικασιών παρακολούθησης ποιότητας και διορθωτικών ενεργειών		Αξιολογεί την έγκαιρη ολοκλήρωση της παρακολούθησης ποιότητας και των διορθωτικών δράσεων, σύμφωνα με το προγραμματισμένο χρονοδιάγραμμα. Στόχος που τέθηκε: να διεξαχθεί τουλάχιστο μία φορά κατά την περίοδο 2026-2028
	ΔΑ03: Ποσοστό έγκαιρης υλοποίησης αξιολόγησης του συστήματος διασφάλισης ποιότητας		Μετρά την ολοκλήρωση της αξιολόγησης του Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας εντός των προκαθορισμένων χρονικών ορίων. Στόχος που τέθηκε: να διεξαχθεί τουλάχιστο μία φορά κατά την περίοδο 2026-2028
	ΔΑ04: Μέση βαθμολογία ποιότητας από τις ετήσιες επισκοπήσεις διασφάλισης ποιότητας ελέγχων		Αξιολογεί την ποιότητα των ελεγκτικών εργασιών βάσει των ανεξάρτητων επισκοπήσεων που διενεργούνται από τη Μονάδα Παρακολούθησης Συστήματος Ποιότητας και Διορθωτικών Δράσεων της Υπηρεσίας. Στόχος που τέθηκε: ≥85% του γενικού ποσοστού συμμόρφωσης της Υπηρεσίας (το ποσοστό λαμβάνεται από τον ετήσιο απολογισμό).
Δ02: Συνεχής επαγγελματική ανάπτυξη	**ΔΑ01:** Ποσοστό προσωπικού που συμμετέχει σε εκπαιδευτικά προγράμματα		Μετρά το ποσοστό των εργαζομένων που παρακολουθούν εκπαιδεύσεις σε πρότυπα, μεθοδολογίες και άλλες δεξιότητες (soft skills) για βελτίωση δεξιοτήτων και γνώσεων.

ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΠΙΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗΣ – ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ			
Στόχος (Σ) /Δραστηριότητα (Δ)	**Δείκτης Επίδοσης (Σ) /Απόδοσης (Δ)**	**Αποτελέσματα Δείκτη**	**Περιγραφή**
	κατάρτισης ετησίως		Στόχος που τέθηκε: ≥90% του προσωπικού να συμμετέχει σε τουλάχιστον ένα εκπαιδευτικό πρόγραμμα ανά έτος για την τριετία 2026-2028
	ΔΑ02: Μέσος αριθμός ωρών εκπαίδευσης ανά υπάλληλο (ελεγκτικό προσωπικό της Υπηρεσίας) ανά έτος		Καταγράφει τις ώρες κατάρτισης ανά υπάλληλο, διασφαλίζοντας επαρκή εκπαίδευση και ανάπτυξη δεξιοτήτων. Στόχος που τέθηκε: ≥30 ώρες ετησίως ανά υπάλληλο (ελεγκτικό προσωπικό της Υπηρεσίας)
	ΔΑ03: Ποσοστό υπαλλήλων που λαμβάνουν ανατροφοδότηση και καθοδήγηση (στη βάση των κριτηρίων αξιολόγησης)		Καταγράφει το ποσοστό των εργαζομένων που συμμετέχουν σε συνεδρίες ανατροφοδότησης και καθοδήγησης (στη βάση των κριτήριων αξιολόγησης) με στόχο την αναγνώριση επιτευγμάτων και την αντιμετώπιση προβλημάτων. Στόχος που τέθηκε: 100% όλου του προσωπικού εντός Σεπτεμβρίου κάθε έτους
Δ03: Χρήση σύγχρονων εργαλείων ελέγχου	**ΔΑ01:** Υιοθέτηση σύγχρονου ελεγκτικού λογισμικού		Να υιοθετηθεί πλήρως σύγχρονο ελεγκτικό λογισμικό. Στόχος που τέθηκε: Εντός του 2026
	ΔΑ02: Ποσοστό ελέγχων που χρησιμοποιούν εργαλεία ΤΝ ή ανάλυσης δεδομένων (data analytics)		Μετρά το ποσοστό των διενεργούμενων ελέγχων που αξιοποιούν τεχνολογίες ανάλυσης δεδομένων ή ΤΝ για την υποστήριξη της διαδικασίας ελέγχου. Στόχος που τέθηκε: ≥70% του συνολικού πληθυσμού των ειδικών εκθέσεων εντός ενός έτους.
Δ04: Ενσωμάτωση αρχών βιωσιμότητας	**ΔΑ01:** Βελτίωση ενεργειακής απόδοσης κτηρίου		Αξιολογεί την επίτευξη του στόχου ενεργειακής αναβάθμισης του κτηρίου, σύμφωνα με τα πρότυπα ενεργειακής απόδοσης. Στόχος που τέθηκε: Ενεργειακή απόδοση από «Ε» σε «Α» ή καλύτερη.
	ΔΑ02: Μείωση κατανάλωσης χαρτιού		Μετρά την αποτελεσματικότητα των μέτρων ψηφιοποίησης και ηλεκτρονικής φύλαξης εγγράφων.

ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΠΙΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗΣ – ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ			
Στόχος (Σ) /Δραστηριότητα (Δ)	**Δείκτης Επίδοσης (Σ) /Απόδοσης (Δ)**	**Αποτελέσματα Δείκτη**	**Περιγραφή**
			Στόχος που τέθηκε: Μείωση ≥30% εντός των επόμενων δύο ετών
	ΔΑ03: Αριθμός περιβαλλοντικών ελέγχων που διενεργήθηκαν		Δείχνει τη δέσμευση της Υπηρεσίας στον έλεγχο θεμάτων που σχετίζονται με την περιβαλλοντική διακυβέρνηση. Στόχος που τέθηκε: ≥1 ετησίως
Δ05: Επικοινωνία	**ΔΑ01:** Αναβάθμιση της ιστοσελίδας της Υπηρεσίας		Αναβάθμιση της ιστοσελίδας της Υπηρεσίας, με διαδραστικό περιεχόμενο (π.χ. χάρτες ελέγχων, στατιστικά) και βελτίωση προσβασιμότητας και φιλικότητας προς τον χρήστη. Στόχος που τέθηκε: Εντός του 2026
	ΔΑ02: Αριθμός Ειδικών Εκθέσεων που δημοσιεύονται		Καταγραφή αριθμού Ειδικών Εκθέσεων (ανά Κλάδο και ανά έτος). Στόχος που τέθηκε: Έκδοση ≥3 Ειδικών Εκθέσεων ετήσια ανά Κλάδο της Υπηρεσίας
Σ2: ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΣΤΟΧΕΥΜΕΝΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΒΑΣΕΙ ΜΟΝΤΕΛΟΥ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΔΕΙΚΤΩΝ ΚΙΝΔΥΝΟΥ			Για την εκπλήρωση του στόχου αυτού, περιγράφεται πιο κάτω η σχετική Δραστηριότητα.
Δ01: Εφαρμογή μοντέλου αξιολόγησης δεικτών κινδύνου.	**ΔΑ01:** Ύπαρξη και λειτουργία μοντέλου αξιολόγησης δεικτών κινδύνου		Αξιολογεί την ανάπτυξη και συνεχή λειτουργία ενός συστηματικού εργαλείου για την εκτίμηση κινδύνων, που υποστηρίζει τον προγραμματισμό των ελέγχων. Στόχος που τέθηκε: Συστηματική εφαρμογή από το 2026
	ΔΑ02: Επικαιροποίηση του μοντέλου		Μετρά τη συχνότητα της ανανέωσης και βελτίωσης του μοντέλου για να παραμένει επίκαιρο και αξιόπιστο. Στόχος που τέθηκε: Συστηματική εφαρμογή από το 2026

ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΠΙΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗΣ – ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ			
Στόχος (Σ) /Δραστηριότητα (Δ)	**Δείκτης Επίδοσης (Σ) /Απόδοσης (Δ)**	**Αποτελέσματα Δείκτη**	**Περιγραφή**
	ΔΑ03: Ποσοστό ελέγχων που βασίζονται στο μοντέλο		Μετρά την εφαρμογή του μοντέλου ως εργαλείου καθοδήγησης στη διαδικασία επιλογής και προτεραιοποίησης των ελέγχων. Στόχος που τέθηκε: ≥80% του πληθυσμού των Ειδικών Εκθέσεων που δημοσιεύονται ανά έτος
	ΔΑ04: Μέση διάρκεια ελέγχων που αξιολογήθηκαν ως χαμηλού κινδύνου (ταχύτερων ελέγχων)		Αξιολογεί την ταχύτητα διενέργειας των συντομευμένων ή στοχευμένων ελέγχων. Στόχος που τέθηκε: ≤15 εργάσιμες ημέρες