

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι - ΝΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ ΓΙΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ

1. Ελεγκτική Υπηρεσία της Δημοκρατίας

GUID 3920 – The Performance Auditing Process

Art.13: *Assessing potential audit topics in terms of risks, materiality and problems identified*

12) The selection of audit topics can result from assessing risk, analysing problems and considering materiality. Risks are the likelihood and impact of an event with the potential to affect the achievement of an organisation's objectives. Materiality relates not only to financial aspects, but also social and/or political ones, such as the number of people affected by a law or reform, transparency and good governance.

13) In performance auditing, risks may involve areas of potential poor performance that concerns citizens or have a great impact on specific groups of citizens. The accumulation of such indicators or factors linked to an entity or a government programme may represent an important signal to the auditor and can lead the auditor to plan audits based on the risks or problems detected.

GUID 5270 – Guideline for Audit of Corruption prevention, section 1.4

The SAI should create a commitment to individual integrity not only through its own staff. Additionally it should be an institution to which whistleblowers can provide information about suspected or actual wrongdoing in the workplace. Many SAIs have a complaint gathering system. Telephone hotlines and Internet technology are examples of commonly used whistleblowing mechanisms.

ISSAI 4000 Compliance Audit Standard

67) Where the SAI has discretion to select the coverage of compliance audits, it performs the procedures necessary to identify significant areas and/or areas with potential risk of non-compliance. In performing these procedures, the auditor may take into consideration any of the following:

b) Impact on citizens.

l) Risks of non-compliance signalled by third parties.

INTOSAI-P-12 Value and benefits of SAIs – Making a difference to the lives of citizens

PRINCIPLE 5: Being responsive to changing environments and emerging risks

4) SAIs should ensure that stakeholders' expectations and emerging risks are factored into strategic, business and audit plans, as appropriate.

6) SAIs should establish mechanisms for information gathering, decision making and performance measurement to enhance relevance to stakeholders.

Engagement with Civil Society A Framework for SAIs (IDI)

Channels of engagement include – ■ Providing opportunities on the SAI website for civil society to make contributions to planned performance audits where the information is used to inform the audit objective, scope and audit criteria. ■ Mobile phone Apps that enable civil society to rate the quality of public services, and/or report corrupt activities, and propose audit topics, especially for performance audits. ■ Public hearings or online feedback mechanisms for civil society complaints, which follow a systematic approach to dealing with the grievances received. Mostly such mechanisms are established in accordance with the SAI's mandate. ■ Whistle-blower mechanisms as an information channel for the SAI in relation to high-risk areas.

IDI GUIDANCE ON SUPREME AUDIT INSTITUTIONS' ENGAGEMENT WITH STAKEHOLDERS

- Importance of taking into account complaints from stakeholders in determining audit topics
- Good practice example: a complaint hotline and whistle-blower mechanism

GUID 5270 – Guideline for Audit of Corruption prevention, section 1.4

Introduction: *This guideline is designed to help SAI auditors in preparing and conducting the audit of anti-corruption policies and procedures in government organizations within the scope of their mandate.*

1.4 THE ROLE OF THE SAI IN THE FIGHT AGAINST CORRUPTION:

One of the most important aspects of the SAI's role in combating corruption is the work it does in strengthening public institutions, which are the elements of the national integrity system. [.....] The SAI's fight against corruption should be multifaceted. It includes, but is not limited to: (1) incorporating corruption and wrongdoing issues in SAI's routine audit work; (2) heightening public awareness of corruption and other wrongdoing through timely and public disclosure of SAI's audit findings; (3) improving methods and tools of combating corruption and other types of wrongdoing; (4) providing a means for whistleblowers to report instances of wrongdoing; and (5) cooperating with other institutions in the fight against corruption.

European Commission, Country Chapter on the rule of law situation in Cyprus 2023

Section II: Anti-Corruption Framework: The Audit General office checks the expenses of public institutions, through which it may detect suspicious of corruption.

IDI Handbook on Compliance Audit

Compliance audits contribute to the fight against fraud and corruption

Compliance audits have both preventive and detection value in case of fraud and corruption in public institutions. SAls can build red flags, assess vulnerability of compliance systems and test actual compliance to detect instances of fraud and corruption. Depending on their mandates and capacities, SAls can work together with anti-corruption agencies, hand over their findings to other authorities for further investigations or conduct such investigations themselves.

2. Επίτροπος Διοικήσεως και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων

Με βάση τους περί Επιτρόπου Διοικήσεως Νόμους του 1991 έως 2014, ο Επίτροπος Διοικήσεως και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων είναι η Ανεξάρτητη Αρχή που έχει, μεταξύ άλλων, την εξουσία:

- i) να διερευνά καταγγελίες/παράπονα που στρέφονται εναντίον ενεργειών (πράξεων, αποφάσεων ή παραλείψεων) υπηρεσιών ή λειτουργιών του δημόσιου και του ευρύτερου δημόσιου τομέα (δηλαδή τοπικών αρχών και νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου), οι οποίες, ενδεχομένως, παραβιάζουν τα ανθρώπινα ή άλλα δικαιώματα ή/και αντίκεινται στις αρχές της χρηστής διοίκησης ή/και τους κανόνες ορθής συμπεριφοράς προς τους διοικούμενους,
- ii) όταν, μετά από τη διερεύνηση καταγγελίας/παραπόνου, διαπιστώσει ότι προκλήθηκε οποιαδήποτε βλάβη ή αδικία σε βάρος προσώπου, να υποβάλει πρόταση, εισήγηση ή σύσταση στην αρμόδια αρχή για την επανόρθωση της βλάβης ή της αδικίας και να καθορίσει το χρόνο εντός του οποίου η εν λόγω βλάβη ή αδικία πρέπει να επανορθωθεί και,
- iii) να διαβουλεύεται με κάθε πρόσφορο τρόπο για την υλοποίηση των εισηγήσεών του και για την επίλυση του προβλήματος του προσώπου που υπέβαλε καταγγελία/παράπονο· σε περίπτωση που η αρμόδια αρχή δεν ενημερώσει εντός της ταχθείσας προθεσμίας ως προς τις ενέργειές της αναφορικά με την εφαρμογή των προτάσεων, εισηγήσεων ή συστάσεων του Επιτρόπου ή δεν αποδέχεται την εφαρμογή τους και εφόσον ο Επίτροπος κρίνει ότι οι προβληθέντες εκ μέρους της αρμόδιας αρχής λόγοι σχετικά με τη μη αποδοχή τους δεν αιτιολογούνται επαρκώς, υποβάλλει το αποτέλεσμα των διαβουλεύσεων στο Υπουργικό Συμβούλιο και στη Βουλή των Αντιπροσώπων, και δύναται να δημοσιοποιήσει την άρνηση ή την παράλειψη συμμόρφωσης της αρμόδιας αρχής με τις προτάσεις του.

Ο Επίτροπος διερευνά παράπονα εναντίον ενεργειών υπηρεσιών ή λειτουργιών που τελούν υπό τον έλεγχό του, υπό ορισμένες προϋποθέσεις, όπως:

- i. αυτές να αφορούν συγκεκριμένες διοικητικές ενέργειες (π.χ. απόρριψη αιτήσεων ή αιτημάτων) ή παραλείψεις τέλεσης οφειλόμενων διοικητικών ενεργειών,
- ii. οι ενδιαφερόμενοι/παραπονούμενοι να επηρεάζονται άμεσα και προσωπικά από τέτοιες ενέργειες ή παραλείψεις,
- iii. τα παράπονά να υποβάλλονται εντός δώδεκα μηνών αφότου αυτές περιήλθαν σε γνώση τους,
- iv. το παράπονο να μην αποτελεί αντικείμενο ιεραρχικής προσφυγής σε ιεραρχικά ανώτερη αρχή, ή προσφυγής σε δικαστήριο.

Οι περί Επιτρόπου Διοικήσεως Νόμοι δεν επιτρέπουν τη διερεύνηση παραπόνων/καταγγελιών που αφορούν ενέργειες φυσικών προσώπων (ιδιωτών) ή νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου (π.χ. εταιρειών ή σωματείων), και τις ενέργειες του Προέδρου της Δημοκρατίας, του Υπουργικού Συμβουλίου, Υπουργών (για θέματα κυβερνητικής πολιτικής ή τις δραστηριότητές τους ως μελών του Υπουργικού Συμβουλίου), της Βουλής των Αντιπροσώπων, του Γενικού Εισαγγελέα, του Γενικού Ελεγκτή, του Διοικητή της Κεντρικής Τράπεζας και της Επιτροπής Δημόσιας Υπηρεσίας. Με βάση πρόνοιες άλλων Νόμων, δηλ.:

- του περί Καταπολέμησης των Φυλετικών και Ορισμένων Άλλων Διακρίσεων (Επίτροπος) Νόμου του 2004,
- των περί Ίσης Μεταχείρισης (Φυλετική ή Εθνοτική Καταγωγή) Νόμων του 2004 έως 2006,
- των περί Ίσης Μεταχείρισης στην Απασχόληση και την Εργασία Νόμων του 2004 έως 2009,
- των περί Ίσης Αμοιβής μεταξύ Ανδρών και Γυναικών για την Ίδια Εργασία ή για Εργασία Ίσης Αξίας Νόμων του 2002 έως 2014,
- των περί Ίσης Μεταχείρισης Ανδρών και Γυναικών (Πρόσβαση σε Αγαθά και Υπηρεσίες και στην Παροχή Αυτών) Νόμων του 2008 και 2013,
- των περί Ίσης Μεταχείρισης Ανδρών και Γυναικών στην Απασχόληση και στην Επαγγελματική Εκπαίδευση Νόμων του 2002 έως 2014,
- των περί Ατόμων με Αναπηρίες Νόμων του 2000 έως 2015,

Ο Επίτροπος διερευνά, επίσης, καταγγελίες τόσο κατά του δημόσιου όσο και κατά του ιδιωτικού τομέα, που αφορούν διακρίσεις λόγω φύλου, φυλής, εθνικής ή εθνοτικής καταγωγής, γλώσσας, χρώματος, θρησκείας, πολιτικών ή άλλων πεποιθήσεων, αναπηρίας, ηλικίας και σεξουαλικού προσανατολισμού,. Σε περίπτωση διαπίστωσης τέτοιας διάκρισης ο Επίτροπος έχει εξουσία λήψεως μέτρων

για εξάλειψή της και οι αποφάσεις του σε τέτοια θέματα είναι δεσμευτικές για τις εμπλεκόμενες υπηρεσίες.

Με την υπ' αριθμό 73.519 Απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου, ημερ. 9 Μαΐου 2012, για την εφαρμογή του άρθρου 33 της Σύμβασης του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών για τα Δικαιώματα των Ατόμων με Αναπηρίες, ο Επίτροπος ορίστηκε ως Ανεξάρτητος Μηχανισμός για την προώθηση, προστασία και παρακολούθηση της Σύμβασης. Ο Επίτροπος, υπό την ιδιότητά του αυτή, μπορεί να εξετάσει καταγγελίες που αφορούν πιθανές παραβιάσεις προνοιών της Σύμβασης.

Commented [ST1]: Πρέπει να μπει σε παράρτημα