



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΩΡΑΙΟΚΑΣΤΡΟΥ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΔΗΜΑΡΧΟΥ

Πληροφορίες [Κυριακή Τσουκαλά](#)
Ταχ. Δ/ση: Κομνηνών 76, Ωραιόκαστρο
Τ.Κ.: 57013
(Δημαρχείο, 1ος ορ.)
Τηλέφωνο: 2313304002
Ηλ.Δ/ση: grafeiodimarxou@oraiokastro.gr

Ημερ. 06/03/2026
Αρ. πρωτ. 4336

ΘΕΜΑ: «Έγκριση Β' έκδοσης Κανονισμού Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε. του Δήμου Ωραιοκάστρου».

Σχετ.: Υπ' αριθμ.πρωτ. 26450/12.12.2025 εισήγηση της Μ.Ε.Ε.

ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΗΜΑΡΧΟΥ

Υπ' αριθμ. 95/2026

Ο Δήμαρχος Ωραιοκάστρου

έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του Ν.3463/2006 (Α' 114/8-6-2006), «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων».
2. Τις διατάξεις του άρθρου 4 & και του 2ου εδαφίου της παρ.1 του άρθρου 12 του Ν. 3492/2006 (Α' 210/5-10-2006), «Οργάνωση συστήματος ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και των εκτός του Κρατικού Προϋπολογισμού φορέων και άλλες διατάξεις».
3. Τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν.3852/2010 (Α' 87/7-6-2010), «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης- Πρόγραμμα Καλλικράτης».
4. Τις διατάξεις των άρθρων 14, 168 (παρ. 2-3) και 169 του Ν.4270/2014 (Α'143/28-06-2014), «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ)- δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις».
5. Το υπ. αρ. 44754/28-8-2018 έγγραφο του ΥΠ.ΕΣ., «Σύσταση Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης».
6. Τις διατάξεις των άρθρων 83 και 101 του Ν.4622/2019, (Α' 133/07-08- 2019 «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης».
7. Την υπ' αριθμ. ΦΓ8/55081/9.11.2020, Β' 4938, απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου για τη «Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο

της ύπαρξης, της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική του δικαιοδοσία». Το υπ' αριθμ. πρωτ. 5590/28.2.2020 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Ακεραιότητας και Λογοδοσίας της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας για την «Αποστολή οδηγιών αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control System) και τη λειτουργία των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Audit) στους Ο.Τ.Α. Α' και Β' Βαθμού».

8. Την περ. α.α, παρ. 7, άρθρ. 9 «Σύσταση, οργάνωση και στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου» του Ν.4795/2021, Α'62/17.4.2021 για το «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση».
1. Την υπ' αριθμ. 86218/15.12.2022 (Β' 6506) απόφαση ΥΠ.ΕΣ., «Εξειδίκευση των κριτηρίων σύστασης ΜΕΕ στους ΟΤΑ Α' βαθμού και στα εποπτευόμενα αυτών νομικά πρόσωπα».
2. Την Κ.Υ.Α. Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών με αρ. 90264/29.12.2022, Β' 6873, για τη «Σύσταση Επιτροπών Ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α' βαθμού και στα εποπτευόμενα νομικά πρόσωπα αυτών, καθορισμός των ιδιοτήτων των μελών τους, της διαδικασίας επιλογής τους καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια».
3. Τον Ο.Ε.Υ. του Δήμου Ωραιοκάστρου (εγκριτική απόφαση 43205 του Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης, Β' 4412_7.10.20) για τη σύσταση Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και την τελευταία τροποποίηση του Ο.Ε.Υ. (απόφαση του Γραμματέα Α.Δ.Μ.Θ. με αρ. 5034, Β' 234/29.1.2025), η οποία περιλαμβάνει και την εναρμόνιση των αρμοδιοτήτων του Τμήματος με τον Ν.4795/2021.
4. Την υπ' αριθμ. 93/3886/22.2.2022 απόφαση του Δημάρχου Ωραιοκάστρου για την τοποθέτηση Αναπλ. Προϊσταμένης στο Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου.
5. Την πιστοποίηση της Αναπλ. Προϊσταμένης Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου ως εσωτερικής ελέκτριας του Δημοσίου Τομέα από το ΕΚΔΔΑ μετά την επιτυχή παρακολούθηση του σχετικού προγράμματος πιστοποίησης με κωδικό 80058Ζ22 και τίτλο «Πιστοποίηση ελεγκτικής επάρκειας εσωτερικού ελεγκτή δημοσίου τομέα» διάρκειας 128 ωρών από 9.5.2022 έως 7.6.2022 και τις συστάσεις που δόθηκαν κατά τη διάρκειά του προς τις νεοσύστατες Μ.Ε.Ε. (βλ. εκπαιδευτικό υλικό προγράμματος πιστοποίησης).
6. Τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου, έκδοση του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, 9.1.2024 με έναρξη ισχύος την 9/1/2025
(<https://www.theiia.org/en/standards/2024-standards/global-internal-audit-standards/>).
7. Την υπ' αριθμ.πρωτ. 26450/12.12.2025 εισήγηση της αναπλ. Προϊσταμένης του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου με θέμα την έγκριση της Β' έκδοσης του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ

την έγκριση της Β' έκδοσης του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ως κάτωθι, βάσει της ανωτέρω σχετικής εισήγησης του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.), και εγκρίνει τη διενέργεια των απαραίτητων για τη δημοσίευσή του Κανονισμού ενεργειών από τη Μ.Ε.Ε., ήτοι την τοιχοκόλλησή του στον πίνακα ανακοινώσεων του Δημαρχείου Ωραιοκάστρου και την ανάρτησή του στην ιστοσελίδα του φορέα.

Η παρούσα απόφαση θα αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του Δήμου και στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ.



**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΜΟΝΑΔΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΔΗΜΟΥ ΩΡΑΙΟΚΑΣΤΡΟΥ**

*Β' έκδοση:
Δεκέμβριος 2025*

Πίνακας περιεχομένων

I. ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	6
1. Η αρχή της ακεραιότητας (Integrity)	6
2. Η αρχή της ανεξαρτησίας (Independence)	7
3. Η αρχή της αντικειμενικότητας/αμεροληψίας (Objectivity)	7
4. Η αρχή της εμπιστευτικότητας (Confidentiality)	9
5. Η αρχή της επάρκειας (Competency) και της δέουσας επαγγελματικής επιμέλειας	9
II. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ: ΣΚΟΠΟΣ, ΘΕΣΗ, ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ, ΕΥΘΥΝΗ.	11
Άρθρο 1 ^ο : Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας.....	12
Άρθρο 2 ^ο : Αποστολή της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.).....	12
Άρθρο 3 ^ο : Πεδίο εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου	13
Άρθρο 4 ^ο : Επιχειρησιακοί στόχοι του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου	13
Άρθρο 5 ^ο : Κύριες αρμοδιότητες του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου	14
Άρθρο 6 ^ο : Οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	17
Άρθρο 7 ^ο : Λειτουργική σχέση αναφοράς μεταξύ Προϊσταμένου του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Δημάρχου και αρμοδιότητες αυτών	17
Άρθρο 8 ^ο : Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	19
Άρθρο 9 ^ο : Υποστήριξη λειτουργίας Μ.Ε.Ε. από εξωτερικό συνεργάτη ή από εμπειρογνώμονα.....	20
Άρθρο 10 ^ο : Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας	21
Άρθρο 11 ^ο : Δικαιοδοσία	22
Άρθρο 12 ^ο : Λογοδοσία.....	22
Άρθρο 13 ^ο : Αρμόδιοι φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου	23
III. ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	25
Άρθρο 14 ^ο : Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα26	26
Άρθρο 15 ^ο : Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ..	26
Άρθρο 16 ^ο : Στάδια έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	27

Άρθρο 17°: Ανάθεση έργου στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου	28
Άρθρο 18°: Σχεδιασμός έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	29
Άρθρο 19°: Γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων του έργου	30
Άρθρο 20°: Προσωρινή έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	31
Άρθρο 21°: Οριστικοποίηση της έκθεσης ελέγχου	32
Άρθρο 22°: Έκθεση συμβουλευτικού έργου	32
Άρθρο 23°: Παρακολούθηση της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών (follow-up) του Εσωτερικού Ελέγχου- Τελική Αναφορά.....	33
Άρθρο 24°: Ετήσια έκθεση με γνώμη.	34
Άρθρο 25°: Εσωτερικός έλεγχος και απάτη	35
Άρθρο 26°: Ηλεκτρονικές εφαρμογές υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου.	36
Άρθρο 27°: Τήρηση αρχείων	36
Άρθρο 28°: Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τη Μονάδα/ Ομάδα/ Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων	37
Άρθρο 29°: Ισχύς και αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε. ..	39
IV.ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	40
V. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	41
Παράρτημα Α'	41
Παράρτημα Β'	46
ΑΝΑΛΥΣΗ ΘΕΣΕΩΝ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΗΣ Μ.Ε.Ε.	46
I. Ανάλυση θέσης εργασίας Εσωτερικού Ελεγκτή- Επικεφαλής Μ.Ε.Ε.....	49
II.Ανάλυση θέσης εργασίας Εσωτερικού Ελεγκτή- Υπευθύνου Έργου- Επικεφαλής ομάδας έργου	55
III.Ανάλυση θέσης εργασίας εσωτερικού ελεγκτή	59
IV.Ανάλυση θέσης εργασίας Διοικητικής/ Γραμματειακής Υποστήριξης της Μ.Ε.Ε.	63

Ι.ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Βασικές αρχές του Εσωτερικού Ελέγχου

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να ενστερνίζονται, να υπερασπίζονται και να ακολουθούν πιστά τις βασικές αρχές (Principles) που σχετίζονται με το επάγγελμα του εσωτερικού ελεγκτή και τους κανόνες (Rules of Conduct) του Κώδικα Δεοντολογίας του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors -IIA) κι εκείνου του Υπ.Εσωτερικών και της Ε.Α.Δ. (ΔΙΔΑΔ/φ.64/1208/οικ.13890, Β'4634, «Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών»), οι οποίοι ενισχύουν την κατανόηση των βασικών αρχών και τις μετουσιώνουν σε πρακτικές οδηγίες που οριοθετούν και σκιαγραφούν την προσδοκώμενη συμπεριφορά των εσωτερικών ελεγκτών. Με αυτόν τον τρόπο καλλιεργείται μια **κουλτούρα επαγγελματικής ηθικής και ακεραιότητας** για τους Εσωτερικούς Ελεγκτές **χάρη στην οποία εδραιώνεται η εμπιστοσύνη φορέων και ελεγχόμενων προς τον Εσωτερικό Έλεγχο.**

Η επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (στο εξής Μ.Ε.Ε.), υπεύθυνη μαζί με τον Δήμαρχο για την τήρηση του Κώδικα Δεοντολογίας, μεριμνά για τα ακόλουθα:

- Υπογραφή σε ετήσια βάση υπεύθυνης δήλωσης από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές της Μ.Ε.Ε. ότι έχουν λάβει γνώση του Κώδικα Δεοντολογίας, ότι τον έχουν κατανοήσει πλήρως και ότι έχουν συμμορφωθεί με αυτόν.
- Υπογραφή υπεύθυνης δήλωσης από τον Εσωτερικό Ελεγκτή- μέλος της ελεγκτικής μονάδας κατά την ανάθεση του ελέγχου, ότι δεν υπάρχει κώλυμα για την ανάληψη του προκείμενου έργου.
- Αναφορά περί της ανωτέρω Υ.Δ. στην έκθεση εσωτερικού ελέγχου.
- Περιοδικές ενημερώσεις περί του περιεχομένου του Κώδικα ή για αναθεωρήσεις αυτού, ειδικότερα για τα στελέχη που τοποθετούνται για πρώτη φορά στη Μ.Ε.Ε.
- Επιμόρφωση/εκπαίδευση με παν πρόσφορο μέσο επί θεμάτων δεοντολογίας και σύγκρουσης συμφερόντων και αντιμετώπισης αυτών.

Το Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών των ΥΠ.ΕΣ. & Ε.Α.Δ. προβλέπει πέντε (5) βασικές αρχές τις οποίες οφείλουν να τηρούν απαρέγκλιτα οι εσωτερικοί ελεγκτές και οι οποίες παρατίθενται συνοπτικά ακολούθως:

1. Η αρχή της ακεραιότητας (Integrity)

(άρθρ.2, ΔΙΔΑΔ/φ.64/1208/οικ.13890, Β'4634, «Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών» & 12, ν.4795/2021, Α' 62)

Η ακεραιότητα των Εσωτερικών Ελεγκτών εδραιώνει την εμπιστοσύνη και παρέχει έτσι τη βάση για στήριξη της κρίσης τους και επ' αυτής θεμελιώνονται όλες οι άλλες αρχές.

Ακεραιότητα σημαίνει ότι οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

- α) Εκτελούν την εργασία τους με εντιμότητα, επιμέλεια και υπευθυνότητα.
- β) Τηρούν τους νόμους και προβαίνουν στις κοινοποιήσεις που απαιτούνται από τη νομοθεσία.
- γ) Δεν εμπλέκονται συνειδητά, ως μέλη, σε οποιαδήποτε παράνομη δραστηριότητα, ούτε σε πράξεις ατιμωτικές για τους ίδιους ή τον φορέα.
- δ) Σέβονται και συμβάλλουν στους νόμιμους και ηθικούς σκοπούς του φορέα, όπως αυτοί ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία.

2. Η αρχή της ανεξαρτησίας (Independence)

(άρθρ.2, ΔΙΔΑΔ/φ.64/1208/οικ.13890, Β'4634, «Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών» & άρθρ. 7, 8, 18 & 12, ν.4795/2021, Α' 62)

- ❖ Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μ.Ε.Ε. διασφαλίζεται με την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της και τη στενή της επικοινωνία και συνεργασία της με στον Δήμαρχο, ο οποίος και ορίζει τον επικεφαλής της Μ.Ε.Ε., καθώς και με την παρακολούθηση των εργασιών της από την Επιτροπή Ελέγχου.

Επίσης, η ανεξαρτησία του έργου της Μ.Ε.Ε. προάγεται με την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε ό,τι απαιτείται για την εκτέλεση του έργου της Μ.Ε.Ε., την εξασφάλιση των απαραίτητων υλικοτεχνικών πόρων και ανθρώπινου δυναμικού, το απόλυτο ασυμβίβαστο των Εσωτερικών Ελεγκτών με οποιαδήποτε επιχειρησιακή δραστηριότητα ή λειτουργία του φορέα εκτός της Μ.Ε.Ε., το γεγονός ότι η ελεγχόμενη οργανική μονάδα δεν μπορεί να αρνηθεί ή να ακυρώσει τον έλεγχο, τη δυνατότητα πρόσβασης ακόμη και σε πληροφοριακό σύστημα έτερου φορέα για τη διενέργεια του ελεγκτικού έργου.

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. οφείλει να διαβεβαιώνει ετησίως τον Δήμαρχο για την ανεξαρτησία της δραστηριότητας του Εσωτερικού Ελέγχου και, σε κάθε περίπτωση που αυτή πλήττεται ή παρεμποδίζεται, να ενημερώνει αμέσως τον Δήμαρχο και να καταγράφει τα σχετικά περιστατικά στις εκθέσεις της Μ.Ε.Ε. Σε κάθε περίπτωση η φύση της ενημέρωσης θα εξαρτάται από το είδος της παρεμπόδισης.

3. Η αρχή της αντικειμενικότητας/αμεροληψίας (Objectivity)

(άρθρ.2, ΔΙΔΑΔ/φ.64/1208/οικ.13890, Β'4634, «Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών» & άρθρ.12, ν.4795/2021, Α'62).

A. Αντικειμενικότητα, αμεροληψία

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές επιδεικνύουν το υψηλότερο επίπεδο επαγγελματικής αντικειμενικότητας κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται. Οι εσωτερικοί ελεγκτές προβαίνουν σε μια ισορροπημένη εκτίμηση όλων των σχετικών περιπτώσεων και δεν επηρεάζονται από τα δικά τους συμφέροντα ή τα συμφέροντα άλλων κατά το

σχηματισμό των κρίσεων (αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων). Προς το σκοπό δε αυτό οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν πρέπει να αποδέχονται ως δώρο ή και ισοδύναμο δώρου οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή να θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική τους κρίση.

Για τον λόγο αυτό η ΜΕΕ έχει καταρτίσει σχετική πολιτική δώρων δεσμευτική για κάθε εσωτερικό ελεγκτή της Μονάδας.

Β. Πολιτική δώρων:

Κάθε δώρο, παροχή ή προσφορά, υλικό ή άυλο, αποδεκτό ή μη αποδεκτό, προς Εσωτερικό Ελεγκτή της Μ.Ε.Ε. δηλώνεται αμελλητί στον επικεφαλής της Μονάδας και καταγράφεται σε αρχείο excel, το οποίο τηρείται σε ετήσια βάση, και περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον τις ακόλουθες πληροφορίες: Ποιος προσφέρει, τι, σε ποιον, σε ποιο πλαίσιο προσφέρθηκε/ για ποιον λόγο, ποια η αξία του δώρου/ της παροχής/ της προσφοράς, έγκριση ή μη του επικεφαλής της ΜΕΕ για την αποδοχή του και τρόπος διαχείρισης αυτού.

Το βιβλίο, εφόσον υπάρχουν εγγραφές, συνίσταται να κοινοποιείται στον επικεφαλής του φορέα και την Επιτροπή Ελέγχου άπαξ ετησίως για λόγους διαφάνειας.

◆ Αποδεκτά δώρα

Δύναται να θεωρηθούν αποδεκτά δώρα, παροχές ή προσφορές αξίας μικρότερης των 50€ που εμπίπτουν στην έννοια του «επαγγελματικού δώρου» και προσφέρονται εντός του πλαισίου επαγγελματικής συμπεριφοράς και συνήθους ευγένειας υπό τον απαραίτητο όρο να μην έχουν την πρόθεση ή την απαίτηση να επηρεάσουν την επαγγελματική κρίση ή στάση του εσωτερικού ελεγκτή. Ενδεικτικό παράδειγμα αποτελεί ένα ημερολόγιο ή η πρόσκληση για συμμετοχή σε μια επαγγελματική ημερίδα.

◆ Μη αποδεκτά δώρα

- Η προσφορά μετρητών οποιασδήποτε αξίας ή η προσφορά ισοδύναμου που ξεπερνά σε αξία τα 50€ (π.χ. δωροκάρτα).
- Οποιοδήποτε δώρο μπορεί να δείχνει πολυτελές, υπερβολικό ή μπορεί να εκληφθεί ως δωροδοκία, ως προσπάθεια να επηρεάσει την επαγγελματική ακεραιότητα του εσωτερικού ελεγκτή της Μονάδας.
- Οποιαδήποτε προσφορά από εξεταζόμενο στο πλαίσιο διαβεβαιωτικού ή συμβουλευτικού έργου.

Κανένα δώρο, προσφορά ή παροχή δε δύναται να γίνει αποδεκτό χωρίς την καταγραφή του από τον επικεφαλής της Μονάδας και χωρίς την έγκριση αυτού.

◆ Διαχείριση μη αποδεκτών δώρων

Τα μη αποδεκτά δώρα, προσφορές, παροχές επιστρέφονται σ' εκείνον που τα προσέφερε με την επίκληση του παρόντος Κανονισμού και της ισχύουσας πολιτικής δώρων.

Σε περίπτωση που για οποιονδήποτε λόγο δεν είναι δυνατή η επιστροφή τους, θα δωρίζονται σε φιλανθρωπικούς οργανισμούς με τη σύνταξη πρακτικού ή σχετικής επιστολής του αποδέκτη της δωρεάς προς απόδειξη της δωρεάς.

◆ Αίτηση για εξαίρεση

Κάθε αίτημα για εξαίρεση από τα οριζόμενα στην πολιτική δώρων πρέπει να υποβάλλεται εγγράφως και με πλήρη αιτιολόγηση στον επικεφαλής της Μ.Ε.Ε., ο οποίος δύναται να κοινοποιήσει περαιτέρω το αίτημα στον επικεφαλής του φορέα ή στην επιτροπή ελέγχου για λόγους διαφάνειας.

4. Η αρχή της εμπιστευτικότητας (Confidentiality)

(άρθρ.2, ΔΙΔΑΔ/φ.64/1208/οικ.13890, Β'4634, «Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών» & άρθρ. 12, ν.4795/2021, Α' 62)

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές σέβονται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνουν και δεν κοινοποιούν ή χρησιμοποιούν πληροφορίες που λαμβάνουν κατά την εκτέλεση του έργου τους χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός εάν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση να γίνει κάτι τέτοιο.

Εμπιστευτικότητα σημαίνει ότι οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεσμεύονται να **διαφυλάττουν το απόρρητο των στοιχείων και ελέγχων** και να επιδεικνύουν **απόλυτη εχεμύθεια** σχετικά με ευαίσθητα ή και προσωπικά δεδομένα σύμφωνα με τα οριζόμενα στον **Κανονισμό (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016 για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων, καθώς και στον σχετικό Ν.4624/2019 (Α' 137/29.8.2019)).**

Στο πλαίσιο της αρχής της εμπιστευτικότητας επιβάλλεται η τήρηση εμπιστευτικού πρωτοκόλλου για το σύνολο της αλληλογραφίας της Μ.Ε.Ε. που σχετίζεται με τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου σε όλα τα στάδια διενέργειάς ελέγχων (π.χ. σχεδιασμός, διενέργεια έργου, παρακολούθηση υλοποίησης συμφωνηθεισών ενεργειών, έκθεση προσωρινή και οριστική κ.ά.), το οποίο διαχειρίζεται εξουσιοδοτημένος από τον Δήμαρχο υπάλληλος.

5. Η αρχή της επάρκειας (Competency) και της δέουσας επαγγελματικής επιμέλειας

(άρθρ.2, ΔΙΔΑΔ/φ.64/1208/οικ.13890, Β'4634, «Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών» & άρθρ.9, 12, ν.4795/2021, Α' 62)

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές χρησιμοποιούν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις εμπειρίες που απαιτούνται για την παροχή των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, βελτιώνουν συνεχώς την επάρκεια, την αποτελεσματικότητα και την ποιότητα των υπηρεσιών τους και **αναλαμβάνουν μόνον εκείνα τα έργα για τα οποία διαθέτουν τις γνώσεις και την εμπειρία**. Σε διαφορετική περίπτωση ο επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. οφείλει να ζητήσει συμβουλές ή τη συνδρομή εξειδικευμένου συνεργάτη. Σε διαφορετική περίπτωση, θα πρέπει να μην αναλαμβάνει την ανάθεση του όποιου έργου, διαβεβαιωτικού ή συμβουλευτικού.

Η ανάγκη για διαρκή επιμόρφωση των Εσωτερικών Ελεγκτών επισημαίνεται τόσο από τον Κώδικα Δεοντολογίας του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών όσο και από τον πρόσφατο Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών που εξέδωσε το ΥΠ.ΕΣ. και η Ε.Α.Δ. (Απόφαση με αριθμ. ΔΙΔΑΔ/Φ.64/1208/οικ.13890, Β' 4634/8.8.2024) και από τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου και δεν επαφίεται στην επαγγελματική

ευσυνειδησία των εσωτερικών ελεγκτών. Αντιθέτως, πρέπει **να ενθαρρύνεται και να υποστηρίζεται στο έπακρο από τη Διοίκηση του Δήμου**. Ο επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. οφείλει να συμπεριλαμβάνει στον προϋπολογισμό της Μ.Ε.Ε. τον ετήσιο προγραμματισμό επιμόρφωσης των στελεχών της μονάδας, καθώς και να προβλέπει πιθανές έκτακτες ανάγκες επιμόρφωσης, λόγου χάρη σε περίπτωση αλλαγής του νομοθετικού πλαισίου, αιτιολογώντας πάντα την αναγκαιότητα της διαρκούς επιμόρφωσης των εσωτερικών ελεγκτών και διεκδικώντας την πλήρη συναίνεση και δέσμευση της Διοίκησης για την υλοποίησή της, ώστε η Μ.Ε.Ε. να εκπληρώνει το σκοπό της διευρύνοντας ολοένα και περισσότερο το εύρος του Εσωτερικού Ελέγχου προς όφελος του Δήμου.

Η επαγγελματική, γνωστική και επικοινωνιακή επάρκεια της Μ.Ε.Ε. είναι το θεμέλιο για την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα του Εσωτερικού Ελέγχου και αποτελεί συνάρτηση της ατομικής επαγγελματικής και γνωστικής επάρκειας του συνόλου των στελεχών της.

Δέουσα επαγγελματική επιμέλεια είναι η εφαρμογή της προσοχής και της ικανότητας που εύλογα θα ήταν αναμενόμενο να επιδείξει ένας συνετός και ικανός Εσωτερικός Ελεγκτής κατά την άσκηση των καθηκόντων του. Η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια είναι ανάλογη της πολυπλοκότητας του ελέγχου που διενεργείται και προϋποθέτει από τον Εσωτερικό Ελεγκτή να εξετάζει και να επαληθεύει το αντικείμενο του ελέγχου σε αντικειμενικώς επαρκή και εύλογο για κάθε περίπτωση βαθμό χωρίς να επιβάλλει απαραίτητα την καθολική επισκόπηση όλων των συναλλαγών.

Παρά ταύτα, η συνεχής και αδιάλειπτη επίδειξη δέουσας επαγγελματικής επιμέλειας από πλευράς των Εσωτερικών Ελεγκτών και του επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. δε συνεπάγεται το αλάθητο ούτε αποκλείει την πιθανότητα σφάλματος. Επιτάσσει, ωστόσο, την άμεση ανάληψη ευθύνης και ενεργειών για την επισήμανση και διόρθωση οποιουδήποτε σφάλματος με την κατάλληλη κοινοποίηση σε όλους τους ενδιαφερόμενους.

Σε κάθε περίπτωση, ελεγκτές και επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. οφείλουν να τηρούν κατά την άσκηση των καθηκόντων της τόσο τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε. όσο και το Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου της Μονάδας και να συμμορφώνονται με τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και τα Παγόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IPPF 2024).

ΙΙ. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ: ΣΚΟΠΟΣ, ΘΕΣΗ, ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ, ΕΥΘΥΝΗ.

Άρθρο 1^ο: Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας

(άρθρ.11 Ν.4795/2021).

Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε. του Δήμου Ωραιοκάστρου είναι κατ' αρχήν να καθορίσει τον **σκοπό, τις αρμοδιότητες, την ευθύνη και τη θέση της Μονάδας** στην οργανωτική διάρθρωση του Δήμου, δηλαδή να προσδιορίσει μεταξύ άλλων:

- ❖ τη θέση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Οργανισμό και να περιγράψει το εύρος δράσης και τη φύση των δραστηριοτήτων της,
- ❖ το δικαίωμα πρόσβασης των ελεγκτών σε όλα τα αρχεία, προσωπικό και εγκαταστάσεις του οργανισμού που απαιτούνται για να διεκπεραιωθούν τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά και συμβουλευτικά έργα,
- ❖ την εξουσιοδότηση προς τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου να κατανέμει πόρους, να δημιουργεί προγράμματα, να καθορίζει το εύρος της ελεγκτικής εργασίας και να θέτει τους στόχους του κάθε ελεγκτικού έργου, χωρίς αναίτια παρέμβαση της Διοίκησης του Δήμου,
- ❖ τον ξεκάθαρο ορισμό των γραμμών αναφοράς, με την υπαγωγή της Μ.Ε.Ε. απευθείας στον Δήμαρχο, προσδίδοντας στον επικεφαλής του Εσωτερικού Ελέγχου πλήρη και ανεμπόδιστη πρόσβαση στη Διοίκηση του Δήμου,

ώστε να καταστεί δυνατή η απρόσκοπτη λειτουργία της Μ.Ε.Ε. και η συνακόλουθη εκπλήρωση της αποστολής της.

Η σύνταξη του Κανονισμού Λειτουργίας προβλέπεται ως υποχρεωτική και από τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF 2024), το Πρότυπο 6.1 «Εντολή Εσωτερικού Ελέγχου» και το Παγκόσμιο Πρότυπο 6.2. «Καταστατικό Εσωτερικού Ελέγχου».

Άρθρο 2^ο: Αποστολή της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.)

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) επιτελεί μια ανεξάρτητη, **αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική** δραστηριότητα, με σκοπό:

- ✓ να **προσθέτει αξία** και να **βελτιώνει τις λειτουργίες του Δήμου** προκειμένου να εξασφαλίζεται η παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών προς τον πολίτη πάντα με γνώμονα το δημόσιο συμφέρον και στο πλαίσιο της αρχής της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης (οικονομικότητα, αποδοτικότητα, αποτελεσματικότητα),
- ✓ να **υποστηρίζει τον Δήμο στην επίτευξη των αντικειμενικών του σκοπών**, υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και

βελτίωση της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας των επιχειρησιακών του διαδικασιών, των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των αρχών και κανόνων διακυβέρνησης και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (**Σ.Ε.Ε.-Control System**) του φορέα¹,

- ✓ **να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση προς τον Δήμαρχο** ως προς την αξιοπιστία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου, την πληρότητα, ακρίβεια και αξιοπιστία των υπηρεσιακών αναφορών, χρηματοοικονομικών και άλλων, την αξιόπιστη και ασφαλή λειτουργία των πληροφοριακών συστημάτων του φορέα, την αποτελεσματική προστασία της περιουσίας του, την επιτυχή διαχείριση και αποτροπή κινδύνων ή απάτης, διαφθοράς, μη αποδοτικής διοίκησης, και τη σύννομη και ασφαλή εν γένει λειτουργία του Δήμου, ήτοι τη νομική και κανονιστική συμμόρφωσή του.

Άρθρο 3^ο: Πεδίο εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου

(άρθρ.10 Ν.4795/2021)

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπάγονται όλες οι υπηρεσίες του Δήμου, τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του, τα εκτελούμενα σε αυτόν έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα και οι εποπτευόμενοι από αυτόν φορείς, οι οποίοι δε διαθέτουν αυτοτελείς Μ.Ε.Ε. (βλ. σχετ. και άρθρ. 6, απόφαση ΥΠ.ΕΣ.86218/15.12.2022, Β' 6506, για την «Εξειδίκευση των κριτηρίων σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' βαθμού και στα εποπτευόμενα αυτών νομικά πρόσωπα»). Εξαιρείται της ανωτέρω πρόβλεψης η Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Ωραιοκάστρου, η οποία, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. 35750/31.7.2024 έγγραφο της Ε.Α.Δ. και τη με αριθμό 113/2017 απόφαση του Αρείου Πάγου που μνημονεύεται σε αυτό, δεν εμπίπτει στους φορείς Γενικής Κυβέρνησης, δεν συντρέχουν γι' αυτή οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4795/2021 και συνεπώς δεν εμπίπτει στο πεδίο δράσης της Μ.Ε.Ε. του Δήμου Ωραιοκάστρου.

Άρθρο 4^ο: Επιχειρησιακοί στόχοι του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

¹ Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί ο φορέας και είναι σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στον φορέα για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με την:

- α) αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών,
- β) αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών,
- γ) συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

(άρθρ.10 Ν.4795/2021)

Το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους:

- ❖ τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και των δικλίδων ελέγχου και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη του Δήμου για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και για τη λήψη διορθωτικών ή βελτιωτικών μέτρων, όπου απαιτείται,
- ❖ την παροχή συμβουλευτικών έργων και υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς τον Δήμαρχο είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του Δήμου (επίτευξη στόχων, υψηλή ποιότητα παρεχομένων υπηρεσιών προς τον πολίτη, ενίσχυση της εμπιστοσύνης του πολίτη προς τη Δημόσια Διοίκηση, τήρηση νομιμότητας, αποτροπή φαινομένων διαφθοράς, προστασία των περιουσιακών στοιχείων και αύξηση των εσόδων του Δήμου),
- ❖ τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων και
- ❖ την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Άρθρο 5^ο: Κύριες αρμοδιότητες του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

(άρθρ.10 Ν.4795/2021)

Ο Προϊστάμενος του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

- ❖ Συντάσσει και αναθεωρεί τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε., τον Κώδικα Δεοντολογίας των Εσωτερικών Ελεγκτών και το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, τα οποία εγκρίνονται από τον Δήμαρχο.
- ❖ Καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών/Ελέγχων, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του φορέα, της αξιολόγησης των κινδύνων, των ευκαιριών καθώς και των στόχων του φορέα με σκοπό να προσδιορίσει τις προτεραιότητες της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου.
- ❖ Αναθέτει ελέγχους στους Εσωτερικούς Ελεγκτές και επισκοπεί την ολοκλήρωση αυτών διασφαλίζοντας ότι οι Εσωτερικοί Ελεγκτές επιδεικνύουν τη μέγιστη δυνατή επαγγελματική επιμέλεια, τηρούν στο έπακρο τον Κώδικα Δεοντολογίας και αποφεύγουν/αποτρέπουν κάθε περίπτωση σύγκρουσης συμφερόντων.
- ❖ Μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών, την οποία προγραμματίζει, κοστολογεί και ενσωματώνει στον ετήσιο προϋπολογισμό του Τμήματος, με στόχο να εξασφαλίσει κατάλληλους και επαρκείς πόρους για την εύρυθμη και αποδοτική λειτουργία του Τμήματος.

- ❖ Συντάσσει μόνον τα πρωτογενή αιτήματα για όλες τις προμήθειες ή υπηρεσίες του Τμήματός του και τα διαβιβάζει στον Διατάκτη του Δήμου και στον Προϊστάμενο Οικονομικών Υπηρεσιών (Π.Ο.Υ.) για τις περαιτέρω ενέργειες. Δε δύναται να εμπλακεί σε άλλο στάδιο της διαδικασίας, εκτός εάν της ανατεθεί αυστηρά συμβουλευτικός ρόλος.
- ❖ Παρακολουθεί επίσης τη διαχείριση των πιστώσεων του Τμήματός του, καθώς και τις εισηγήσεις για τις αναμορφώσεις του προϋπολογισμού του Τμήματος, μέσω πληροφόρησης που λαμβάνει από το Τμήμα Λογιστηρίου/Προϋπολογισμού, ενώ επιμελείται και τις εισηγήσεις που αφορούν σε υπερωριακή απασχόληση του προσωπικού του.
- ❖ Καταρτίζει Ετήσια Έκθεση αναφορικά με τους διενεργηθέντες ελέγχους και τα αποτελέσματα αυτών, καθώς και πιθανές συστάσεις που έχει να κάνει, και την απευθύνει προς τον Δήμαρχο και την κοινοποιεί στο Δημοτικό Συμβούλιο, αλλά και στην Επιτροπή Ελέγχου, την Ε.Α.Δ., τη Γ.Δ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών και το Ελεγκτικό Συνέδριο. **Στον Δήμαρχο καταθέτει και Γνώμη μαζί με την ετήσια έκθεση, ενώ κοινοποιεί κάθε επιμέρους έκθεση διαβεβαιωτικού ή συμβουλευτικού έργου της Μ.Ε.Ε. στο Ελεγκτικό Συνέδριο.**
- ❖ Γνωστοποιεί αμελλητί στον ανώτερο πειθαρχικό Προϊστάμενο, ήτοι στον Δήμαρχο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων.
- ❖ Αναφέρει παραχρήμα στον Δήμαρχο και κάθε πιθανή περίπτωση ανάληψης από οργανωτική μονάδα κινδύνου υψηλότερου από εκείνου στο οποίο μπορεί να ανταποκριθεί ο Δήμος. Σε περίπτωση, μάλιστα, που ο Δήμαρχος αποδεχθεί τον υπέρμετρο κίνδυνο, ο επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. υποχρεούται να ενημερώσει σχετικά την Επιτροπή Ελέγχου του Δήμου.
- ❖ Περαιτέρω ο επικεφαλής της Μονάδας είναι υπεύθυνος για την εποπτεία του συνολικού έργου της Μ.Ε.Ε. Εποπτεύει κάθε διαβεβαιωτικό ή συμβουλευτικό έργο που ανατίθεται στα στελέχη αυτής καθ' όλη τη διάρκειά του, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών αυτού και να διασφαλίζεται η ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου ασκούν τις παρακάτω αρμοδιότητες:

- ❖ Σχεδιάζουν και διενεργούν προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου του ελεγκτικού σύμπαντος του φορέα.
- ❖ Συντάσσουν και υποβάλλουν σχετική έκθεση στον επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. συνοδευόμενη από τον πλήρη φάκελο του ελέγχου.
- ❖ Παρέχουν συμβουλευτικά έργα και συμβουλευτικές υπηρεσίες επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα. Ο επικεφαλής του φορέα δύναται να ζητά τη συμβουλευτική συνδρομή της Μ.Ε.Ε. σε πλήθος θεμάτων που αφορούν στη λειτουργία του Δήμου.
- ❖ Ελέγχουν και παρέχουν εύλογη διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και εισηγούνται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις.

- ❖ Αξιολογούν τη λειτουργία του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.
- ❖ Ελέγχουν την ορθή εφαρμογή των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, σύνταξης και αποστολής στο Υπουργείο Οικονομικών των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών, καθώς και των διαδικασιών διαχείρισης των δαπανών και της περιουσίας του Δήμου για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και εάν ο φορέας αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον.
- ❖ Λαμβάνουν υπόψη κάθε σχετική πληροφορία που μπορεί να δεχτούν από υπαλλήλους του Δήμου ή τρίτους και τη διαβιβάζουν αμελλητί στον επικεφαλής του φορέα, ο οποίος είναι αρμόδιος να μεριμνήσει για την περαιτέρω διερεύνηση των στοιχείων και την ανάληψη πιθανών ενεργειών (π.χ. έκδοση εντολής διενέργειας Ε.Δ.Ε.).
- ❖ Ελέγχουν τη συμμόρφωση του φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.
- ❖ Ελέγχουν τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του φορέα.
- ❖ Παρακολουθούν, αξιολογούν και επιβεβαιώνουν τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του φορέα σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους.
- ❖ Συμμετέχουν στη διαδικασία αυτο-αξιολόγησής τους.
- ❖ Παρακολουθούν τακτικά τις ιστοσελίδες του Διεθνούς και Ελληνικού Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (<https://www.theiia.org> και <https://hiia.gr>) και του Δικτύου Εσωτερικών Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης (<https://griap.aead.gr>), στα οποία **πρέπει να εγγραφούν αμελλητί ως μέλη με δαπάνη της υπηρεσίας, με την τοποθέτησή τους στη Μ.Ε.Ε.**, με σκοπό την έγκαιρη ενημέρωση για τις εξελίξεις στον κλάδο του Εσωτερικού Ελέγχου και ιδιαίτερα στα Πρότυπα, στον Κώδικα Δεοντολογίας και στις Συμβουλευτικές Υπηρεσίες.

Ο επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. και οι εσωτερικοί ελεγκτές **δεν** εξουσιοδοτούνται:

- ❖ να αναλαμβάνουν διοικητικές ευθύνες των ελεγχόμενων ούτε να εμπλέκονται σε οιασδήποτε φύσης επιχειρησιακές λειτουργίες του φορέα, εκτός εάν τους αποδοθεί συμβουλευτικός ρόλος με απόφαση Δημάρχου,
- ❖ να ορίζουν τα καθήκοντα υπαλλήλων ή να εποπτεύουν τις δραστηριότητες εργαζομένων που δεν ανήκουν στο προσωπικό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εκτός αν αυτοί έχουν διατεθεί για να υποστηρίξουν το έργο του ελέγχου,
- ❖ να διενεργούν ελέγχους, σε λειτουργίες που επόπτευαν ή εργάζονταν κατά το προηγούμενο έτος, πριν αναλάβουν αρμοδιότητες στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου,
- ❖ να συμμετέχουν σε επιτροπές και στη λήψη αποφάσεων, σε διαγωνισμούς, και παραλαβές αγαθών και υπηρεσιών που αφορούν άλλες λειτουργίες, με

κίνδυνο να καταστεί το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου ελεγκτής και ελεγχόμενος,

- ❖ να διενεργούν- συμμετέχουν σε ένορκη διοικητική εξέταση. Οι διαδικασίες αυτές αφορούν αποκλειστικά τη Διοίκηση και τις καθ' ύλην αρμόδιες υπηρεσίες.

Περαιτέρω, ο Εσωτερικός Έλεγχος δεν υποκαθιστά την αρμοδιότητα της Διοίκησης του Δήμου και των στελεχών του για την καταγραφή των διαδικασιών και τον σχεδιασμό και τη λειτουργία ισχυρών συστημάτων εσωτερικού ελέγχου (control system), εταιρικής διακυβέρνησης και πρόληψης και εντοπισμού απάτης, ούτε αποτελεί αρμοδιότητα των εσωτερικών ελεγκτών της Μ.Ε.Ε. η αντιμετώπιση τυχόν κινδύνων που θα εντοπιστούν κατά την ελεγκτική δραστηριότητα. Ο εντοπισμός και η διαχείριση των κινδύνων αποτελεί αρμοδιότητα της α' και β' γραμμής ρόλων (υπαλλήλων, διοίκησης, Risk Manager κλπ). Ο εσωτερικός έλεγχος, ως ανεξάρτητη γ' γραμμή ρόλων, είναι αρμόδιος για την αξιολόγηση των υφισταμένων δικλίδων ελέγχου και εν γένει του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα, καθώς και για την παροχή εύλογης διαβεβαίωσης προς τον επικεφαλής του φορέα σχετικά με την επάρκεια αυτών.

Άρθρο 6^ο: Οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

(άρθρ.9 Ν.4795/2021)

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Ωραιοκάστρου συστήθηκε ως Αυτοτελές Τμήμα απευθείας **υπαγόμενο απευθείας στον Δήμαρχο** σύμφωνα με τον Ο.Ε.Υ. του Δήμου (Β' 4412/7.10.2020), ενώ στην επόμενη τροποποίηση του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας (Β' 608/9.2.2023) αναδιατυπώθηκε το άρθρο 13 που αφορά τις αρμοδιότητες του Τμήματος, προκειμένου αυτό να εναρμονιστεί με όσα προβλέπει το άρθρο 10 του νέου Ν.4795/2021 για το «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση».

Σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. 16489/27.3.2025 έγγραφο της Ε.Α.Δ. δεν είναι δυνατή η εκχώρηση αρμοδιοτήτων επίβλεψης, καθοδήγησης και ελέγχου των πράξεων του προσωπικού που υπηρετεί στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου από τον Δήμαρχο στη Γενική Γραμματέα του Δήμου, καθώς αυτό αντίκειται στις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.1 και του άρθρου 9 παρ.7 του ν.4795/2021 οι οποίες ορίζουν την ανεξαρτησία της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου μέσω της λειτουργικής σχέσης αναφοράς του Προϊσταμένου της ΜΕΕ απευθείας στον επικεφαλής του φορέα.

Άρθρο 7^ο: Λειτουργική σχέση αναφοράς μεταξύ Προϊσταμένου του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Δημάρχου και αρμοδιότητες αυτών

(άρθρ.9, 13, 14, 17, 19 Ν.4795/2021)

Ο επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. (Προϊστάμενος του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου) του Δήμου τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον επικεφαλής του φορέα, τον Δήμαρχο Ωραιοκάστρου. Στο πλαίσιο αυτής:

Ο επικεφαλής του φορέα:

- εγκρίνει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τον Κώδικα Δεοντολογίας της,
- εγκρίνει το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- εγκρίνει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- εκδίδει τις εντολές εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- εγκρίνει τον ετήσιο προϋπολογισμό της Μονάδας,
- παραλαμβάνει κάθε κοινοποίηση ή αναφορά του επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. σχετικά με την απόδοση της λειτουργίας της Μονάδας, την υλοποίηση του προγράμματος ελέγχων και κάθε άλλο ζήτημα σχετικό με τη Μ.Ε.Ε.

Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

- συντάσσει, επικαιροποιεί και προωθεί για έγκριση τον Κανονισμό Λειτουργίας και τον Κώδικα Δεοντολογίας της Μ.Ε.Ε. στον επικεφαλής του φορέα,
- συντάσσει το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- συντάσσει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εισηγείται την τροποποίησή του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων,
- συντάσσει τον ετήσιο προϋπολογισμό για την εξασφάλιση των πόρων που απαιτούνται για την αποδοτική λειτουργία της Μ.Ε.Ε. και επισημαίνει τις επιπτώσεις πιθανών περιορισμών στους απαιτούμενους πόρους της Μ.Ε.Ε.
- υποβάλλει στον επικεφαλής του φορέα τις εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας και κοινοποιεί τα σχετικά έγγραφα στους φορείς ελέγχου, σύμφωνα με όσα ορίζει ο ν.4795/2021,
- υποβάλλει στον επικεφαλής του φορέα αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων,
- υποβάλλει στον επικεφαλής του φορέα Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,
- ενημερώνει τον επικεφαλής του φορέα για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.
- αναφέρει, επίσης, όσο συχνά απαιτείται, καθετί που σχετίζεται με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε., την ανεξαρτησία αυτής, την πρόοδο του προγράμματος

εργασιών/ελέγχων, πιθανές νέες απαιτήσεις σε πόρους, τα αποτελέσματα των ελεγκτικών και συμβουλευτικών έργων, τη συμμόρφωση με τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα Πρότυπα καθώς και πιθανές αποκλίσεις από αυτά, την ανταπόκριση της Διοίκησης στους κινδύνους.

- μεριμνά και διαβεβαιώνει τον Δήμαρχο για τη συμμόρφωση των Εσωτερικών Ελεγκτών με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε., τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα Πρότυπα,
- ενημερώνει τη Διοίκηση σχετικά με την αξιολόγηση διαφόρων κινδύνων και τη δυνατότητα του Δήμου να ανταποκριθεί ή όχι σε αυτούς,
- είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μ.Ε.Ε.,
- εισηγείται στον επικεφαλής του φορέα τον ορισμό υπαλλήλου ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένη γνώση που δεν διαθέτει η Μ.Ε.Ε.

Άρθρο 8^ο: Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

(άρθρ.9 Ν.4795/2021)

Τη στιγμή σύνταξης του παρόντος Κανονισμού το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Ωραιοκάστρου παραμένει στελεχωμένο με μία μόνον υπάλληλο που έχει τοποθετηθεί με απόφαση Δημάρχου ως Αναπληρώτρια Προϊσταμένη του Τμήματος, η οποία έχει λάβει την απαραίτητη πιστοποίηση ως Εσωτερική Ελέγκτρια του Δημόσιου Τομέα από το Ε.Κ.Δ.Δ.Α. Προκειμένου να καταστεί δυνατόν να λειτουργήσει το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεσματικά και αποδοτικά η Μονάδα αιτείται κάθε χρόνο (2023-2025) την υποστήριξή της από έμπειρο εξωτερικό συνεργάτη.

Σύμφωνα με την παρ. 8 άρθρ.9, Κεφαλαίου Δ' του ν.4795/2021, Α' 62, προβλέπεται ότι:

«Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στελεχώνεται από υπαλλήλους κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ ή κατά περίπτωση και από ένστολο προσωπικό και ειδικό επιστημονικό προσωπικό (στο εξής: εσωτερικοί ελεγκτές) και ΔΕ για τη γραμματειακή υποστήριξη της υπηρεσίας, κατόπιν συνεκτίμησης της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν διαπιστεύσεων ή πιστοποιήσεών τους, συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο..... Οι Προϊστάμενοι και οι υπάλληλοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου που ασκούν καθήκοντα εσωτερικού ελεγκτή, υποχρεούνται, εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος της παρ. 10 ή από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή της παρ. 10, εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο. Σε περίπτωση της μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης αίρεται η τοποθέτησή τους στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Τα καθήκοντα του Προϊσταμένου και του προσωπικού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας». Περισσότερες

λεπτομέρειες για τη στελέχωση της Μ.Ε.Ε. παρατίθενται στο Παράρτημα Β' «Αναλυση θέσεων εργασίας της Μ.Ε.Ε».

Η επαρκής και κατάλληλη στελέχωση της Μ.Ε.Ε. είναι απαραίτητη για τη διασφάλιση της επαγγελματικής, γνωστικής και επικοινωνιακής επάρκειας της Μονάδας, η οποία αποτελεί συνάρτηση της ατομικής επαγγελματικής και γνωστικής επάρκειας του συνόλου των στελεχών της, και αποτελεί θεμέλιο για την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα του Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 9^ο: Υποστήριξη λειτουργίας Μ.Ε.Ε. από εξωτερικό συνεργάτη ή από εμπειρογνώμονα

(άρθρ. 9 και 19 Ν.4795/2021)

✚ Άρθρο 9: Σύσταση, οργάνωση και στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

«4. Στην περίπτωση που είναι εφικτή η σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αλλά κρίνεται απαραίτητη για την αποτελεσματική της λειτουργία η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του φορέα, τότε μπορεί, κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του επικεφαλής αυτού, να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών η υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου».

Μέχρι να στελεχωθεί η Μ.Ε.Ε. του Δήμου Ωραιοκάστρου επαρκώς, ώστε να δύναται να επιτελεί αυτοτελώς την αποστολή και τις αρμοδιότητές της, λειτουργεί σύμφωνα με το προαναφερόμενο άρθρο απευθυνόμενη, δηλαδή, σε έμπειρους εξωτερικούς συνεργάτες-εσωτερικούς ελεγκτές οι οποίοι θα υποστηρίζουν συμβουλευτικά τη λειτουργία της στο πλήρες φάσμα των αρμοδιοτήτων της, όπως αυτό θα περιγράφεται κάθε φορά στη σχετική σύμβαση ανάθεσης υπηρεσίας που θα υπογράφεται με τον εκάστοτε ανάδοχο οικονομικό φορέα, σύμφωνα και με τις επιταγές της ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388, Β' 3093, για «Πρόσθετες προϋποθέσεις, υποχρεώσεις και κωλύματα για την ανάθεση παροχής υπηρεσιών...»).

✚ Άρθρο 19: Ορισμός εμπειρογνομώνων

Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος της Μονάδας εισηγείται στον επικεφαλής του φορέα, τον ορισμό υπαλλήλου άλλης υπηρεσίας του ίδιου φορέα, ο οποίος διαθέτει τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο.

Αν οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του φορέα, ως εμπειρογνώμονες μπορούν να ορίζονται είτε υπάλληλοι άλλων φορέων του Δημοσίου Τομέα (βλ. άρθρ. 2, Κεφάλαιο Α' , Μέρος Α' Ν. 4795/2021), όπως αυτοί περιγράφονται στην περ. α' παρ. 1, άρθρ. 14 Ν.4270/2014, Α'143, δηλαδή της Γενικής Κυβέρνησης, των εκτός αυτής Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου και των εκτός αυτής δημοσίων επιχειρήσεων και οργανισμών, είτε ιδιώτες που διαθέτουν

σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία, οι οποίοι συμμετέχουν στο εν λόγω έργο.

Περαιτέρω λεπτομέρειες ορίζονται στην ΚΥΑ Υπ. Εσωτερικών και Οικονομικών με αριθμ. ΓΓΑΔΔΤ 320/6648 (Β' 2544/18.4.2023) για τη «Ρύθμιση θεμάτων που αφορούν στην εφαρμογή της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 4795/2021 σχετικά με τον ορισμό εμπειρογνώμωνων».

Σύμφωνα με επισήμανση της Ε.Α.Δ. (έγγραφο με αρ.πρωτ. 27852/27.5.2025) η Μ.Ε.Ε. είναι αρμόδια να υποβάλει μόνον το πρωτογενές αίτημα για την ανάγκη υποστήριξης της είτε από εξωτερικό συνεργάτη είτε από εμπειρογνώμονα, καθώς υφίσταται ασυμβίβαστο ρόλων στην εμπλοκή της σε επιχειρησιακές λειτουργίες του φορέα, όπως η διαδικασία σύναψης σύμβασης για την προμήθεια υπηρεσιών. Μόνον με συμβουλευτικό ρόλο δύναται να εμπλακεί περαιτέρω, κατόπιν σχετικής απόφασης του Δημάρχου, εφόσον αυτό κριθεί απαραίτητο.

Άρθρο 10^ο: Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

(άρθρ.17 Ν.4795/2021)

Ο επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. οφείλει να εφαρμόζει **Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας** (βλ. Παγκόσμιο Πρότυπο 8.3 «Ποιότητα» του IPPF 2024 του IIA), μέσω του οποίου αξιολογείται ο βαθμός συμμόρφωσης όλων των λειτουργιών της Μ.Ε.Ε. προς τα Παγκόσμια Πρότυπα και τον Κώδικα Δεοντολογίας των Εσωτερικών Ελεγκτών, αξιολογείται η αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα της Μ.Ε.Ε. και εντοπίζονται τα πεδία που χρήζουν βελτίωσης.

Το Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας πρέπει να είναι σχεδιασμένο με τρόπο που να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση ότι:

- ❖ Ο Εσωτερικός Έλεγχος λειτουργεί σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας του και τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου του IPPF 2024 του IIA (Institute of Internal Auditors).
- ❖ Η Μ.Ε.Ε. λειτουργεί με αποδοτικό και αποτελεσματικό τρόπο.
- ❖ Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές εφαρμόζουν τον Κώδικα Δεοντολογίας (Code of Ethics).
- ❖ Ο Εσωτερικός Έλεγχος εντοπίζει πεδία που χρήζουν βελτίωσης, υποβάλει σχετικές προτάσεις και θεωρείται από τα εμπλεκόμενα μέρη (Δήμαρχος, Διοίκηση, ελεγχόμενοι, φορείς αναφοράς, τρίτοι συναλλασσόμενοι φορείς ή πρόσωπα) ως μια λειτουργία που προσθέτει αξία στον Οργανισμό και συμβάλλει στην βελτίωση των συστημάτων και των διαδικασιών ελέγχου του.

Το Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μ.Ε.Ε. περιλαμβάνει:

- ✚ Διαρκείς Εσωτερικές Αξιολογήσεις (Πρότυπο 12.1 «Εσωτερική Αξιολόγηση Ποιότητας»):

- (i) Συνεχή εποπτεία των εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου και
- (ii) Περιοδικές αξιολογήσεις/ αυτο-αξιολογήσεις.
- + Εξωτερικές Αξιολογήσεις (Πρότυπο 8.4 «Εξωτερική Αξιολόγηση Ποιότητας»).
- + Υποβολή αναφοράς για το Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας (Παγκόσμιο Πρότυπο 8.3 «Ποιότητα»), η οποία πρέπει να περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με το εύρος και τη συχνότητα των εσωτερικών και εξωτερικών αξιολογήσεων, τα προσόντα και την ανεξαρτησία του αξιολογητή ή της ομάδας αξιολόγησης και καταστάσεις σύγκρουσης συμφερόντων, τα συμπεράσματα των αξιολογητών και τα διορθωτικά σχέδια δράσης.

Άρθρο 11^ο: Δικαιοδοσία

(άρθρ.18, 7 Ν.4795/2021)

Η Διοίκηση του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης, διασφαλίζει ότι ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και οι Εσωτερικοί Ελεγκτές της έχουν εξουσιοδότηση προκειμένου:

- ❖ Να έχουν απεριόριστη πρόσβαση σε όλα τα βιβλία, έγγραφα, αρχεία, εργαζομένους, χώρους και δραστηριότητες όλων των οργανικών μονάδων του Δήμου που απαιτούνται για τη διενέργεια ελέγχων. Την απρόσκοπτη πρόσβαση και τη συνεργασία τους παρέχουν υποχρεωτικά όλοι οι Προϊστάμενοι και υπάλληλοι του Δήμου, προκειμένου να διευκολύνουν το έργο των Εσωτερικών Ελεγκτών, οι οποίοι έχουν το δικαίωμα να ανακτήσουν πληροφορίες και εξηγήσεις από τους υπαλλήλους και τους εξωτερικούς συνεργάτες, βάσει της κείμενης νομοθεσίας.
- ❖ Να παρίστανται σε συνεδριάσεις και να έχουν πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση στη Διοίκηση του Δήμου.
- ❖ Να κατανέμουν πόρους, καθορίζουν συχνότητες, επιλέγουν αντικείμενα και αποφασίζουν το εύρος του ελέγχου και εφαρμόζουν τις απαιτούμενες τεχνικές για την επίτευξη των σκοπών του ελέγχου.
- ❖ Να λαμβάνουν αμελλητί την απαραίτητη βοήθεια του προσωπικού των Τμημάτων που ελέγχουν, όπως και εξειδικευμένων υπηρεσιών εντός ή εκτός του οργανισμού.
- ❖ Να εκτελούν απρόσκοπτα τα καθήκοντά τους, συμπεριλαμβανομένης της ενημέρωσης του Δημάρχου (και της ανώτερης Διοίκησης του φορέα, συμπεριλαμβανομένης της/του Γενικού Γραμματέα, όπου αυτή προβλέπεται από διατάξεις νόμου. Π.χ. βλ. κοινοποίηση της Ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου άνευ γνώμης στο Δημοτικό Συμβούλιο).

Άρθρο 12^ο: Λογοδοσία

(άρθρ.9 Ν.4795/2021)

Η Προϊσταμένη Αρχή του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνη και λογοδοτεί στον Δήμαρχο:

- ❖ Για τη σύνταξη γραπτής αναφοράς (Ετήσια Έκθεση με Γνώμη) προς τον Δήμαρχο (και την κοινοποίηση αυτής στο Δημοτικό Συμβούλιο άνευ γνώμης), για την παρουσίαση της ανεξαρτησίας του Ελέγχου, της επάρκειας, της απόδοσης και των αποτελεσμάτων των εργασιών σε σχέση με τον ετήσιο προγραμματισμό που καταρτίζει. Η αναφορά πρέπει να περιλαμβάνει στοιχεία για τους πόρους που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και συμπεράσματα ή προτάσεις για την όποια μελλοντική βελτίωση.
- ❖ Για την αναφορά σημαντικών θεμάτων σχετικά με το πλαίσιο ελέγχου του Δήμου, συμπεριλαμβανομένων των βελτιώσεων στις διαδικασίες και των συναφών προτάσεων.
- ❖ Για την περιοδική πληροφόρηση αναφορικά με την κατάσταση προόδου κάλυψης του ετήσιου προγραμματισμού ελέγχων και την επάρκεια των πόρων.
- ❖ Για τον συντονισμό και την επίβλεψη άλλων διαδικασιών διασφάλισης (διαχείρισης κινδύνου, αξιολογήσεων, κανονιστικής συμμόρφωσης, Εξωτερικού Ελέγχου).
- ❖ Για την υποβολή ετήσιας αναφοράς προόδου της Μονάδας στους αρμόδιους ελεγκτικούς φορείς (Εθνική Αρχή Διαφάνειας, Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπ.Οικ. και Ελεγκτικό Συνέδριο), αλλά και στην Επιτροπή Ελέγχου του φορέα.
- ❖ Για την υποβολή κάθε οριστικής έκθεσης ελέγχου αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο (παρ. 3 άρθρ. 71 Ν.4820/2021).

Άρθρο 13^ο: Αρμόδιοι φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου

(άρθρ.13, 22 Ν.4795/2021).

Ο Προϊστάμενος του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Ωραιοκάστρου αναφέρεται διοικητικά στον Δήμαρχο, ενώ λειτουργικά αναφέρεται σε όλους τους κατά νόμο φορείς-επόπτες, την Εθνική Αρχή Διαφάνειας, το Ελεγκτικό Συνέδριο, τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών και την Επιτροπή Ελέγχου (σχετικά με την Επιτροπή Ελέγχου βλ. άρθρο 17).

1. **Η Εθνική Αρχή Διαφάνειας**, ως αρμόδιος φορέας, σύμφωνα με το άρθρο 83 του ν. 4622/2019 (Α' 133) και τις διατάξεις που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία της:

- α) αναπτύσσει το θεσμικό, οργανωτικό και επιχειρησιακό πλαίσιο για το Εθνικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου και τη λειτουργία διαχείρισης κινδύνων, σε συνεργασία με τα αρμόδια υπουργεία για τη δημόσια διοίκηση και τη δημοσιονομική διαχείριση,

- β) σχεδιάζει και αναπτύσσει πρότυπα, μεθοδολογίες και εργαλεία εσωτερικού ελέγχου,
- γ) συντονίζει και υποστηρίζει τη λειτουργία και την ελεγκτική δράση των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου,
- δ) παρακολουθεί και αξιολογεί το έργο και τη δράση των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου και υποβάλλει προτάσεις για την αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων που κατεγράφησαν κατά τη διαδικασία της αξιολόγησης,
- ε) ενημερώνεται για τις εκθέσεις και τα πορίσματα των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και για την πορεία υλοποίησης των προτάσεών τους, οποτεδήποτε το ζητήσει, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην περ. η) της παρ. 2 του άρθρου 83 του ν. 4622/2019.

ii) **Το Υπουργείο Οικονομικών (διά της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων)**, σύμφωνα με τον ν. 3492/ 2006 (Α' 210), ελέγχει την επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.

iii) **Το Ελεγκτικό Συνέδριο** παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα και την επάρκεια των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 169 του ν. 4270/2014 (Α' 143) και τις διατάξεις που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία αυτού.

Στους ανωτέρω φορείς η Μ.Ε.Ε. οφείλει να κοινοποιεί την ετήσια έκθεση ελέγχου ως τις 31/3 κάθε έτους μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις διευθύνσεις που έχουν υποδείξει οι ίδιοι οι φορείς στη Μ.Ε.Ε. ως εξής:

- ✓ Εθνική Αρχή Διαφάνειας: gdgdalo@aead.gr
- ✓ Γενικό Λογιστήριο του Κράτους: dpse@glk.gr
- ✓ Ελεγκτικό Συνέδριο: ye.dimos.thesalonikis@elsyn.gr

Ευνόητο είναι ότι οποτεδήποτε οι φορείς υποδείξουν νέο τρόπο αποστολής των εκθέσεων, η Μονάδα θα συμμορφωθεί αμελλητί.

Ο επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. οφείλει ακόμη να κοινοποιεί κάθε επιμέρους έκθεση ελέγχου στο Ελεγκτικό Συνέδριο δυνάμει της παρ. 3 άρθρ. 71 ν. 4820/2021, Α' 130, «Οργανικός Νόμος του Ελεγκτικού Συνεδρίου και άλλες ρυθμίσεις».

ΙΙΙ.ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 14^ο: Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα

(άρθρ. 4, 5, και 6 Ν.4795/2021)

Η Μονάδα, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, συμβάλλει, ώστε η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου να υποστηρίζει την ανάπτυξη και τη διατήρηση αποτελεσματικών δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου με την αξιολόγηση της επάρκειας, της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητάς του καθώς και της διαρκούς βελτίωσής του, με απώτερο σκοπό:

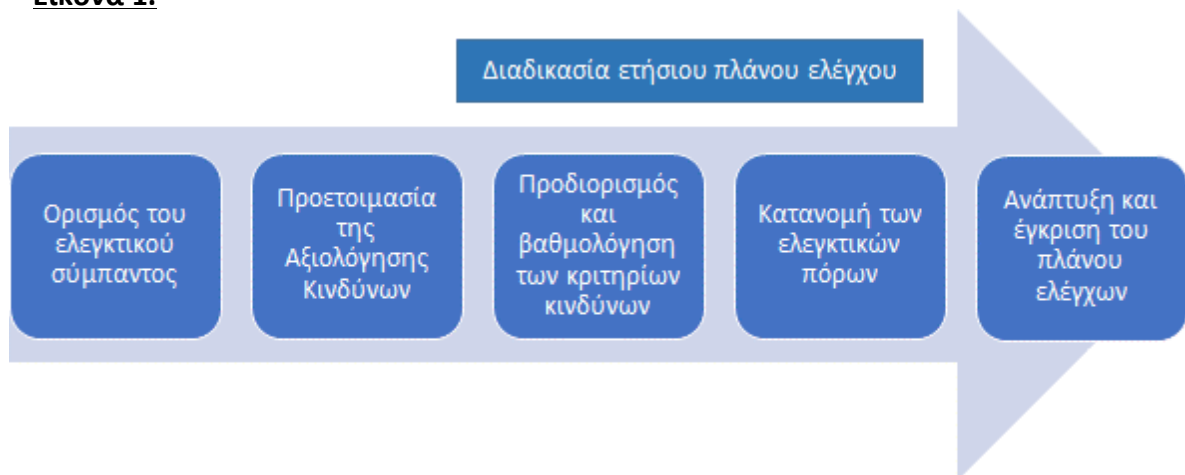
- α) την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του φορέα,
- β) την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου αυτού,
- γ) την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του,
- δ) τη διασφάλιση των περιουσιακών του στοιχείων,
- ε) τη συμμόρφωση με νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου.

Άρθρο 15^ο: Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

(άρθρ. 14 Ν.4795/2021)

Ο επικεφαλής της Μ.Ε.Ε καταρτίζει το αργότερο εντός του Ιανουαρίου εκάστου έτους, Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών), λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων της Μονάδας. Στη συνέχεια το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου και στον επικεφαλής του φορέα, ο οποίος το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός (ως τέλη Φεβρουαρίου).

Ο επικεφαλής της Μ.Ε.Ε είναι υπεύθυνος για την ανάπτυξη ενός ευέλικτου ετήσιου προγραμματισμού ελέγχων/εργασιών βάσει μεθοδολογίας αξιολόγησης κινδύνου ακολουθώντας τα βήματα που αποτυπώνονται στην ακόλουθη εικόνα:

Εικόνα 1.

Αυτά τα βήματα πρέπει να εκτελεστούν λαμβάνοντας υπόψη την υφιστάμενη επιχειρησιακή εκτίμηση κινδύνων, τους στόχους του Δημάρχου και της Ανώτατης Διοίκησης του Δήμου, τη στρατηγική και τις προσδοκίες τους, καθώς και τους δυνητικούς εσωτερικούς ή εξωτερικούς κινδύνους. Η ανάλυση κινδύνου δε χρειάζεται να είναι πολύπλοκη και μπορεί να συμπεριλαμβάνει δραστηριότητες συλλογής πληροφοριών όπως έρευνες, συνεντεύξεις ή εργαστήρια (βλ. για περισσότερα στο Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου της Μ.Ε.Ε.) .

Το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων/Εργασιών περιλαμβάνει:

- α) Τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα.
- β) Τα συμβουλευτικά έργα.

Προβλέπει επίσης χρόνο (απαραίτητες ανθρωποημέρες) για τους έκτακτους ελέγχους που ενδέχεται να προκύψουν, τους ελέγχους παρακολούθησης (follow-up) και τις λοιπές εργασίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον επικεφαλής του φορέα ή της Μ.Ε.Ε. (προγραμματισμένο έργο). Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από τον επικεφαλής του φορέα και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων ή υπηρεσιών.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται, λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών τροποποιείται με την ίδια διαδικασία έγκρισής του.

Σε περίπτωση που υπάρχουν περιοχές υψηλού ή μεσαίου κινδύνου οι οποίες δεν έχουν περιληφθεί στο ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου λόγω περιορισμένων πόρων, ο Προϊστάμενος οφείλει να διατυπώσει σχετικό υπόμνημα στο ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου.

Άρθρο 16^ο: Στάδια έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

(άρθρ. 15 Ν.4795/2021)

Το διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό έργο διαφέρει ως προς τα στάδιά του από το αντίστοιχο συμβουλευτικό ως ακολούθως. Τα στάδια περιγράφονται συνοπτικά, ενώ η ενότητα αυτή αναλύεται πιο διεξοδικά στο Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου της Μονάδας:

❖ **Στάδια διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου:**α) **Ανάθεση διεξαγωγής ελέγχου (εντολή ελέγχου):**

Η διενέργεια εσωτερικού ελέγχου ανατίθεται σε ομάδα εσωτερικών ελεγκτών, τουλάχιστον διμελή, με την εντολή ανάθεσης ελέγχου από τον Δήμαρχο. Ένας ελεγκτής μόνος του δύναται κατ' εξαίρεση να διενεργήσει έργο, ελλείψει δυναμικού, ωστόσο, σε αυτήν την περίπτωση ο επικεφαλής της Μονάδας θα επισημαίνει στον Δήμαρχο τους κινδύνους που ελλοχεύουν, όπως η αμφισβήτηση του ελεγκτή από τον ελεγχόμενο (ο λόγος του ενός έναντι του άλλου), η ποιοτική υποβάθμιση του παραγόμενου έργου (ελλείψει του 4-eyes control και της δυναμικής της ομάδας).

Εν συνεχεία αποστέλλεται επιστολή γνωστοποίησης διεξαγωγής εσωτερικού ελέγχου στον υπεύθυνο της ελεγχόμενης διαδικασίας.

β) **Σχεδιασμός:**γ) **Διενέργεια:**δ) **Σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης:**ε) **Οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης:**στ) **Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.**❖ **Αντιστοίχως, τα στάδια συμβουλευτικού έργου είναι τα εξής:**α) **Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου.**β) **Σχεδιασμός.**γ) **Διενέργεια.**δ) **Σύνταξη και Υποβολή Έκθεσης συμβουλευτικού έργου:**

Βασική διαφορά του συμβουλευτικού έργου είναι ότι η υποβάλλεται μία έκθεση από τη Μ.Ε.Ε. προς τον επικεφαλής του φορέα και τον επικεφαλής της εμπλεκόμενης υπηρεσίας, χωρίς να είναι δεσμευτικό για αυτούς να εφαρμόσουν τις προταθείσες ενέργειες βελτίωσης που έχει υποβάλει η Μ.Ε.Ε. Εάν, ωστόσο, επιλέξουν να μην εφαρμόσουν τις υποβληθείσες προτάσεις για τη διαχείριση των εντοπισθέντων κινδύνων, αναλαμβάνουν πλήρως τη σχετική ευθύνη.

Άρθρο 17^ο: Ανάθεση έργου στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

(άρθρ. 15 Ν.4795/2021)

- ❖ Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού/ ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους εσωτερικούς ελεγκτές, με την έκδοση σχετικής εντολής του επικεφαλής του φορέα ή εναλλακτικά του επικεφαλής της Μ.Ε.Ε., σε περίπτωση που ο Δήμαρχος εκχωρήσει το δικαίωμα αυτό στον Προϊστάμενο του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- ❖ Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του επικεφαλής του φορέα που έχει εκδώσει την εντολή, σε περίπτωση που απαιτείται:
 - α) επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και
 - β) τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.
- ❖ Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση απαιτείται τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών από τον επικεφαλής του φορέα.
- ❖ Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του επικεφαλής του φορέα.
- ❖ Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:
 - α) ο Προϊστάμενος της Μονάδας
 - β) ο Προϊστάμενος του Τμήματος που διενεργεί Εσωτερικούς Ελέγχους, σε περίπτωση που η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί Διεύθυνση με επιμέρους Τμήματα.
 - γ) οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος

Άρθρο 18^ο: Σχεδιασμός έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

(άρθρ. 15 Ν.4795/2021)

Μετά την ανάθεση του έργου, αναπτύσσεται ο σχεδιασμός του, ο οποίος αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού που εγκρίνονται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας. Ο σχεδιασμός αυτός περιλαμβάνει τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου, το εύρος, το χρονοδιάγραμμα και την κατανομή των πόρων και λαμβάνει υπόψη τις στρατηγικές του οργανισμού, τους σκοπούς και τους κινδύνους που σχετίζονται με το έργο. Λαμβάνει, επίσης, υπόψη την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου της ελεγχόμενης δραστηριότητας σε σύγκριση με ένα σχετικό πλαίσιο ή μοντέλο, καθώς και τις ευκαιρίες να γίνουν σημαντικές βελτιώσεις σε όλες τις προαναφερόμενες διαδικασίες.

Ο σχεδιασμός ελέγχου περιλαμβάνει:

1. Κατάλογο εγγράφων που θα ζητηθούν και θα χρησιμοποιηθούν για τον έλεγχο.
2. Προκαταρκτική μελέτη.
3. Κατάλογο προσώπων για διερευνητικές συναντήσεις.
4. Καθορισμό του στόχου και του εύρους ελέγχου (φύλλο πλαισίου ελέγχου).

5. Συγκέντρωση στοιχείων του ελέγχου/προκαταρκτική έρευνα.
6. Οργάνωση της εναρκτήριας σύσκεψης.
7. Προσδιορισμό των πιθανών προβληματικών περιοχών.
8. Προετοιμασία του Προγράμματος Ελέγχου.

Κατά το στάδιο του σχεδιασμού γίνεται συλλογή πληροφοριών που είναι αναγκαίες για την περιγραφή και ανάλυση των ελεγχόμενων υπηρεσιών, τον εντοπισμό και αξιολόγηση κινδύνων, την καταγραφή των δικλείδων ασφαλείας και την κατάρτιση σχεδίου ελέγχου.

Αν το αντικείμενο ελέγχου είναι διαδικασία, ζητείται από την ελεγχόμενη υπηρεσία η αναλυτική περιγραφή της. Στην περίπτωση που δεν υπάρχει η διαδικασία περιγράφεται λεπτομερώς κατά την εναρκτήρια συνάντηση και αποτυπώνεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές.

Ο αναλυτικός σχεδιασμός και προγραμματισμός των έργων εξυπηρετεί την παρακολούθηση και τον συντονισμό των εργασιών της Μονάδας από τον επικεφαλής της, αλλά προσώρας αυτή η ανάγκη δεν υφίσταται, καθώς η Μ.Ε.Ε. λειτουργεί με μία μόνον εσωτερική ελεγκτρια. Συνεπώς, δεδομένης της υποστελέχωσης της Μονάδας και για όσο διάστημα αυτή θα λειτουργεί με μία μόνον υπάλληλο, **ο σχεδιασμός του έργου αποτυπώνεται στην εντολή ελέγχου και την επιστολή γνωστοποίησης του ελέγχου.**

Άρθρο 19^ο: Γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων του έργου

(άρθρ. 15 Ν.4795/2021)

Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης (προσωρινής και οριστικής), η οποία υποβάλλεται, με έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας, στον επικεφαλής του φορέα και αποστέλλεται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας οργανικής μονάδας στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο.

Οι Εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο² ενώ η Εθνική Αρχή Διαφάνειας δύναται να ενημερώνεται για τις εκθέσεις και τα πορίσματα των ελέγχων της Μονάδας, καθώς και για την πορεία υλοποίησης των προτάσεων της, οποτεδήποτε το ζητήσει. Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες ή σε άλλους φορείς ή τρίτους εκτός του φορέα **μόνον από τον επικεφαλής του φορέα (ήτοι τον Δήμαρχο) και τηρώντας πάντα τις διατάξεις του Κανονισμού Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων.**

Τα αποτελέσματα των έργων και τα προϊόντα των λοιπών εργασιών της Μονάδας κοινοποιούνται στον επικεφαλής μέσω εμπιστευτικού πρωτοκόλλου της εφαρμογής «ΠΑΠΥΡΟΣ», ενώ όταν προβλέπεται να κοινοποιηθούν εκτός του φορέα, η έκθεση αποστέλλεται με κλειδωμένο αρχείο και ο σχετικός κωδικός δίνεται σε β' χρόνο ως ελάχιστη διαφύλαξη του απορρήτου της πληροφορίας και της εμπιστευτικότητας, δεδομένου ότι δεν υπάρχει σχετική πρόβλεψη ούτε στον ν.4795/2021 (Α' 62) για τον

2. Σύμφωνα με το αρ. 71 παρ. 3 του ν. 4820/2021

Εσωτερικό Έλεγχο στον Δημόσιο Τομέα ούτε στα Παγκόσμια Πρότυπα για τον Εσωτερικό Έλεγχο (IPPF 2024, ΙΙΑ).

Άρθρο 20^ο: Προσωρινή έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

(άρθρ. 15 Ν.4795/2021)

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές που τον διενήργησαν, στον Προϊστάμενο της Μονάδας. Σε περίπτωση που εντοπίσθηκε απάτη, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν περαιτέρω στοιχεία, τα οποία η επικεφαλής της Μονάδας έχει διαβιβάσει ήδη στον επικεφαλής του φορέα ως αρμόδιο για την περαιτέρω διαχείριση της κατάστασης.
2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μονάδας, εφαρμόζεται το άρθρ. 32 Ν.3584/2007, Α' 143/28.6.2007 «Κύρωση του Κώδικα Κατάστασης Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων» περί της νομιμότητας υπηρεσιακών ενεργειών ή ειδικότερες διατάξεις που διέπουν τον εκάστοτε φορέα για το συγκεκριμένο ζήτημα.
3. Στη συνέχεια, η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον/στους Προϊστάμενο/μένους των οργανικών μονάδων, στην/στις οποία/οποίες αφορά ο έλεγχος (συνήθως στους επικεφαλής Διεύθυνσης και αντίστοιχου Τμήματος), προκειμένου να διατυπώσουν εγγράφως και εντός προθεσμίας, την αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται σε αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής τους ή να αιτιολογήσουν την τυχόν εν μέρει ή εν όλω μη αποδοχή αυτών.
4. Σε περίπτωση που οι ελεγχόμενοι έχουν έστω και μία αντίρρηση, πέραν της συνοπτικής σημείωσης επί του πρακτικού, υποχρεούνται εντός προθεσμίας να υποβάλουν στην ελεγκτική ομάδα την ή τις αντιρρήσεις εγγράφως, με πλήρη αιτιολόγηση και τεκμηρίωση, καθώς και να αντιπροτείνουν λειτουργικές και εφαρμόσιμες ενέργειες για τη διαχείριση του εντοπισθέντος κινδύνου.
5. Αφού συζητηθούν οι πιθανές αντιρρήσεις της ελεγχόμενης υπηρεσίας με τον επικεφαλής αυτής και με τον Δήμαρχο, η ελεγχόμενη υπηρεσία καταρτίζει το Σχέδιο Δράσης εντός τεθείσας προθεσμίας, το υποβάλλει στον επικεφαλής για έγκριση και το κοινοποιεί στη Μ.Ε.Ε. η οποία και υποβάλλει την οριστική έκθεση ελέγχου. Το Σχέδιο Δράσης συμπεριλαμβάνεται στην οριστική έκθεση ελέγχου, εκτός εάν δεν υποβλήθει εμπρόθεσμα, οπότε η επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. σημειώνει ως πρόσθετη σύσταση την αναγκαιότητα υποβολής του Σχεδίου Δράσης.
6. Σημειώνεται ότι η προσωρινή έκθεση ελεγκτικού/διαβεβαιωτικού έργου δύναται να κοινοποιείται και στον επικεφαλής του φορέα, εφόσον αυτός το ζητήσει ή εφόσον το κρίνει κατά περίπτωση απαραίτητο η επικεφαλής της Μ.Ε.Ε., χωρίς όμως να είναι υπχρεωτικό.

7. Σε περίπτωση που πρόκειται για συμβουλευτικό έργο, δεν προβλέπεται προσωρινή έκθεση, αλλά απευθείας σύνταξη οριστικής έκθεσης, η οποία υποβάλλεται ταυτοχρόνως στον επικεφαλής του φορέα και στους επικεφαλής των ελεγχόμενων υπηρεσιών. Σε αυτήν την περίπτωση, οι προταθείσες ενέργειες βελτίωσης της Μονάδας δεν είναι δεσμευτικές από τον φορέα και επαφίεται στην κρίση του επικεφαλής του φορέα και των ελεγχόμενων υπηρεσιών εάν θα εφαρμόσουν τις προτάσεις ή όχι. Σε περίπτωση, ωστόσο, που αποφασίσουν να μην αναλάβουν δράση για τη διαχείριση εντοπισθέντος κινδύνου, η ευθύνη βαρύνει αποκλειστικά αυτούς.

Άρθρο 21^ο: Οριστικοποίηση της έκθεσης ελέγχου

(άρθρ. 15 Ν.4795/2021)

1. Μετά την ολοκλήρωση των προαναφερθέντων ενεργειών περί της προσωρινής έκθεσης, οι εσωτερικοί ελεγκτές που διενήργησαν τον έλεγχο συντάσσουν την οριστική έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου (με συνημμένο το Σχέδιο Δράσης ή χωρίς αυτό), την υποβάλλουν στον Προϊστάμενο της Μονάδας κι εν συνεχεία στους επικεφαλής των ελεγχόμενων υπηρεσιών και στον επικεφαλής του φορέα.
2. Σε περίπτωση που τελικά δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις βελτίωσης που υπέβαλε η Μονάδα, εν όλω ή εν μέρει, καταγράφονται στην οριστική έκθεση οι τυχόν κίνδυνοι που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης αυτής και γίνεται ιδιαίτερη μνεία των εν λόγω κινδύνων στο έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον επικεφαλής του φορέα.
3. Ο επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. είναι υπεύθυνος για την κατάλληλη κοινοποίηση της έκθεσης, ώστε να διασφαλιστεί η απόδοση της δέουσας προσοχής και σημασίας σε αυτήν.
4. Περαιτέρω, ο Δήμαρχος έχει το δικαίωμα να κοινοποιήσει την έκθεση σε τρίτους λαμβάνοντας υπόψη τις συστάσεις της Μ.Ε.Ε. για την απαιτούμενη δέουσα επιμέλεια και την έγκριση της Νομικής Υπηρεσίας ή/και του Υπευθύνου Προστασίας Δεδομένων (D.P.O.) του φορέα, ώστε να μην επέλθει βλάβη του φορέα ή διαρροή προσωπικών ή άλλων ευαίσθητων δεδομένων.
5. Όπως έχει ήδη σημειωθεί, εξαίρεση αποτελεί η περίπτωση κατά την οποία προκύπτει εκ του νόμου ή άλλων διατάξεων η υποχρέωση κοινοποίησης σε τρίτους (π.χ. Ελεγκτικό Συνέδριο, Ε.Α.Δ. κ.ά.).

Άρθρο 22^ο: Έκθεση συμβουλευτικού έργου

(άρθρ. 9 Ν.4795/2021)

Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον Προϊστάμενο της Μονάδας, ο οποίος αναλαμβάνει να την προωθήσει αρμοδίως στους επικεφαλής των ελεγχόμενων υπηρεσιών και τον Δήμαρχο. Οι προτάσεις βελτίωσης της Μονάδας δεν είναι δεσμευτικές και η υλοποίησή τους ή μη εναπόκειται στην απόφαση των επικεφαλής των ελεγχόμενων υπηρεσιών και του Δημάρχου, οι οποίοι, ωστόσο, φέρουν και την πλήρη ευθύνη σε περίπτωση που αποφασίσουν να μην αναλάβουν δράση για τη διαχείριση των εντοπισθέντων κινδύνων.

Άρθρο 23^ο: Παρακολούθηση της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών (follow-up) του Εσωτερικού Ελέγχου-Τελική Αναφορά.

(άρθρ. 16 Ν.4795/2021)

Μετά το στάδιο της οριστικοποίησης της έκθεσης ελέγχου, οι συστάσεις που αναφέρονται στην έκθεση και έχουν συμφωνηθεί με τους ελεγχόμενους, καθώς και τα σχέδια δράσης για την εφαρμογή τους, παρακολουθούνται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Η παρακολούθηση συνίσταται στην επιβεβαίωση της υλοποίησης και αξιολόγησης του αντίκτυπου κάθε ενέργειας που συμφωνήθηκε, εντός του προκαθορισμένου χρονοδιαγράμματος που τέθηκε από τον Εσωτερικό Ελεγκτή.

Πιο συγκεκριμένα, οι εσωτερικοί ελεγκτές της Μονάδας περιοδικά ελέγχουν την ελεγχόμενη υπηρεσία, προκειμένου να διαπιστώσουν την πρόοδο των εργασιών της και την εξέλιξη στην υλοποίηση των αποφάσεων που έχουν ληφθεί. Ο έλεγχος αυτός μπορεί να γίνει με πολλούς τρόπους: Μέσω τηλεφώνου, μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας, με επιτόπια επίσκεψη, μέσω έγγραφων βεβαιώσεων κ.ά.

Προς ενημέρωση του επικεφαλής του φορέα σχετικά με την πρόοδο υλοποίησης του Σχεδίου Δράσης, η Μονάδα συντάσσει **τρεις (3) εκθέσεις ανατροφοδότησης (follow-up) ετησίως ανά τέσσερις (4) μήνες**, τις οποίες υποβάλλει στον Δήμαρχο και τις κοινοποιεί στην ελεγχόμενη υπηρεσία.

Το έργο ολοκληρώνεται και ο φάκελος αρχειοθετείται, ακόμη κι αν εξακολουθούν να υφίστανται ενέργειες που δεν έχουν ολοκληρωθεί, αφού η Μ.Ε.Ε. υποβάλλει στον επικεφαλής του φορέα τις απαραίτητες επιστημονικές σχετικά με τις συστάσεις που δεν υλοποιήθηκαν, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- α) έχουν παρέλθει **τρεις μήνες από την εκπνοή της προθεσμίας υλοποίησης και**
- β) έχουν υποβληθεί τουλάχιστον δύο (2) εκθέσεις ανατροφοδότησης (follow-up) προς τον Δήμαρχο.

Μετά την ολοκλήρωση της παρακολούθησης, με την υλοποίηση είτε του συνόλου είτε μέρους των ενεργειών που συμφωνήθηκαν, συντάσσεται αναφορά στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις υπηρεσίες, με σκοπό την ανάδειξη της προστιθέμενης αξίας, καθώς και της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών, μη ανεκτών για τον φορέα κινδύνων

Η Τελική Αναφορά υποβάλλεται στον Προϊστάμενο της Μονάδας και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος.

Ιδιαίτερη προσοχή απαιτείται σε περίπτωση που μια υπηρεσία αποφασίσει να αποδεχτεί έναν κίνδυνο και να μην αναλάβει διορθωτική δράση, οπότε ο επικεφαλής της Μ.Ε.Ε., αν και δεν είναι υπεύθυνος για την αντιμετώπιση του κινδύνου, θα πρέπει να επισημάνει το γεγονός και να το συζητήσει διεξοδικά με τον επικεφαλής του φορέα.

Άρθρο 24^ο: Ετήσια έκθεση με γνώμη.

(άρθρ. 13 Ν.4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους:

1. Στον Δήμαρχο και την Επιτροπή Ελέγχου του φορέα και κοινοποιεί αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και στο Δημοτικό Συμβούλιο (ως 31 Μαρτίου):

Την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου και η οποία περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστο:

- i) την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας,
- ii) τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό και με τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,
- iii) θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Μονάδας, τα οποία μπορεί να ανέκυψαν κατά τη διάρκεια του έτους, καθώς και άλλα θέματα που άπτονται του παρόντος Κανονισμού,
- iv) την αξιολόγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί σε σχέση με αυτό,
- v) γενικά συμπεράσματα των ελεγκτικών και συμβουλευτικών δραστηριοτήτων της Μονάδας που θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του φορέα,
- vi) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,
- vii) τις δυσκολίες και τα προβλήματα που προέκυψαν κατά τη διεξαγωγή των εσωτερικών ελέγχων/συμβουλευτικών έργων, καθώς και κατά την παρακολούθηση υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών και προτάσεις για την αποτελεσματική αντιμετώπιση αυτών,
- viii) τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου της Μονάδας.

Σημειωτέον ότι τα ευρήματα των επιμέρους έργων και οι αντίστοιχες προτάσεις βελτίωσης που υποβλήθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους, δεν παρατίθενται στην ετήσια έκθεση, αφενός διότι έχουν αναλυθεί επαρκώς στις επιμέρους εκθέσεις και έχουν κοινοποιηθεί αρμοδίως στον επικεφαλής και στα αρμόδια εποπτικά και ελεγκτικά όργανα αφετέρου διότι μια τέτοια ενέργεια θα παραβίαζε το απόρρητο της πληροφορίας

των εκθέσεων της Μονάδας, οι οποίες απευθύνονται μόνον στον επικεφαλής του φορέα, δεδομένου ότι η ετήσια έκθεση κοινοποιείται εκτός από το Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, στην Επιτροπή Ελέγχου και στο Δημοτικό Συμβούλιο.

2. Στον Δήμαρχο:

Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας η οποία συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση (ή ενσωματώνεται στην ετήσια έκθεση που απευθύνεται στον Δήμαρχο) σχετικά με τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του φορέα. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον επικεφαλής του φορέα, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας, λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:

- i) τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του φορέα, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση,
- ii) τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών του φορέα στους κινδύνους, καθώς και θέματα που μπορεί να ανακύψουν από τη μη αποδοχή αυτών. Σε περίπτωση που στη Γνώμη διατυπώνονται αρνητικές απόψεις, πρέπει να αιτιολογούνται επαρκώς.
- iii) την επάρκεια των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες.

Η Γνώμη πρέπει να λαμβάνει υπόψη τις στρατηγικές, τους αντικειμενικούς σκοπούς και κινδύνους του φορέα, καθώς και τις προσδοκίες του Επικεφαλής και όλων των ενδιαφερομένων μερών. Επίσης, θα πρέπει να αναφέρεται στο εύρος των ελέγχων που διενεργήθηκαν και στους περιορισμούς αυτού, σε μια σύνοψη των πληροφοριών που στηρίζουν τη Γνώμη και στην αιτιολογία αυτής, ιδίως όταν πρόκειται για δυσμενή Γνώμη, η οποία θα βασίζεται σε επαρκείς, αξιόπιστες, σχετικές και χρήσιμες πληροφορίες, όπως και το σύνολο της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου.

Η ετήσια έκθεση, με ή χωρίς τη γνώμη του επικεφαλής της Μ.Ε.Ε., δύναται να κοινοποιείται περαιτέρω, μόνον κατόπιν έγκρισης ή απόφασης του Δημάρχου.

Άρθρο 25^ο: Εσωτερικός έλεγχος και απάτη

(άρθρ.20 Ν.4795/2021).

Οι εσωτερικοί ελεγκτές εξετάζουν και αξιολογούν την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και βοηθούν τον φορέα να προλαμβάνει τις περιπτώσεις απάτης, μέσω της ανίχνευσης και της καταγραφής των σχετικών κινδύνων και της εισήγησης δικλίδων ελέγχων, χωρίς αυτό να σημαίνει ότι είναι αρμόδιοι για ή ειδήμονες στον εντοπισμό και τη διερεύνηση της απάτης.

Σε περίπτωση εντοπισμού ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου, η διερεύνηση της συγκεκριμένης υπόθεσης **δε διενεργείται** από τους εσωτερικούς ελεγκτές στο πλαίσιο του εν λόγω ελεγκτικού έργου. Στην περίπτωση αυτή, οι εσωτερικοί ελεγκτές θέτουν υπόψη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τα στοιχεία περί απάτης που προκύπτουν κατά τη διεξαγωγή των ελέγχων κι εκείνος με τη σειρά του ενημερώνει **αμελλητί** τον Δήμαρχο, προκειμένου να αναληφθούν οι ενέργειες από τα αρμόδια όργανα που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις και τον Ο.Ε.Υ. του Δήμου. Ο εντοπισμός ένδειξης απάτης σημειώνεται επιγραμματικά στη σχετική έκθεση ελέγχου. Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα στοιχεία που υποστηρίζουν το εύρημα/υποψία περί απάτης.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος δεν επιβάλλει πειθαρχικές και ποινικές κυρώσεις ούτε έχει χαρακτήρα τιμωρητικό, αλλά διαβεβαιωτικό ή/και συμβουλευτικό, επομένως είναι εντελώς ανεξάρτητος από τους πειθαρχικούς ελέγχους και δεν πρέπει να συγχέεται με αυτούς.

Άρθρο 26^ο: Ηλεκτρονικές εφαρμογές υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου.

(άρθρ. 13 Ν.4795/2021)

Η Μονάδα κατά την άσκηση των καθηκόντων της, μπορεί να υποστηρίζεται από ηλεκτρονικές ελεγκτικές εφαρμογές και προγράμματα. Κατά τη σύνταξη του παρόντος η Μονάδα δεν έχει προχωρήσει σε προμήθεια σχετικών εργαλείων.

Άρθρο 27^ο: Τήρηση αρχείων

Ο Επικεφαλής της Μονάδας έχει την ευθύνη των διαδικασιών διατήρησης των αρχείων του συνόλου του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε ηλεκτρονική ή και έντυπη μορφή καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου, τόσο στη φάση σχεδιασμού όσο και στη φάση υλοποίησης αυτού (π.χ. αποδεικτικά συναντήσεων, συζητήσεων κ.λ.π.).

Οι διαδικασίες και οι προθεσμίες τήρησης των αρχείων εναρμονίζονται με το **γενικότερο ισχύον θεσμικό πλαίσιο για τους Ο.Τ.Α.** Ωστόσο, σε περίπτωση που δεν ορίζεται διαφορετικά, τα αρχεία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διατηρούνται για χρονικό διάστημα **δέκα (10) ετών** από την υποβολή της οριστικής έκθεσης από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και, στη συνέχεια, καταστρέφονται εκτός εάν συντρέχουν συγκεκριμένοι λόγοι παράτασης της διατήρησής τους (π.χ. εκκρεμείς έρευνες, δικαστικές διαδικασίες ή άλλες νομικές ενέργειες σε εξέλιξη κ.λ.π.). Τα αρχεία υποθέσεων που αφορούν εκκρεμή αστική αντιδικία ή ποινική διαδικασία τηρούνται τουλάχιστον μέχρι να τελεσιδικήσει η υπόθεση.

Τα αρχεία που τηρεί η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι **εμπιστευτικά**. Πρόσβαση σε αυτά και στο σύνολο του φυσικού και ηλεκτρονικού αρχείου της Μ.Ε.Ε. έχει μόνον ο

Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. και, ελλείψει άλλων εσωτερικών ελεγκτών, ο Δήμαρχος. Όταν η Μ.Ε.Ε. στελεχωθεί, ο επικεφαλής της δύναται να παραχωρήσει πρόσβαση σε κάποιον Εσωτερικό Ελεγκτή της Μονάδας. Πρόσβαση δύναται να παραχωρείται και σε εξωτερικούς συνεργάτες της Μ.Ε.Ε. (εσωτερικούς ελεγκτές ή εμπειρογνώμονες) δυνάμει της σύμβασης που υπογράφεται μεταξύ αυτών και του φορέα, η οποία προβλέπει πρόσθετες υποχρεώσεις εμπιστευτικότητας και διαφύλαξης του απορρήτου. Μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα από το εσωτερικό του Δήμου ή τρίτα πρόσωπα εκτός αυτού δεν νομιμοποιούνται επ' ουδενί να αποκτούν πρόσβαση στα αρχεία.

Εξαίρεση αποτελούν οι εποπτικές και ελεγκτικές αρχές που εκ του νόμου έχουν αρμοδιότητα να λαμβάνουν γνώση των εκθέσεων της Μ.Ε.Ε. όπως το Ελεγκτικό Συνέδριο δυνάμει της παρ. 3 άρθρ. 71 του ν.4820/2021, Α' 130, ή η Ε.Α.Δ. και το Γ.Λ.Κ. προς τους οποίους κοινοποιείται η ετήσια έκθεση με γνώμη δυνάμει του ν.4795/2021, Α' 62.

Σε κάθε άλλη περίπτωση, η απόφαση να κοινοποιηθεί έγγραφο της Μ.Ε.Ε. σε τρίτους εναπόκειται στην κρίση του Δημάρχου, ως επικεφαλής του φορέα. Ο Δήμαρχος οφείλει να ενημερώνει τη Μ.Ε.Ε. για τις κοινοποιήσεις προς τρίτους, ενώ συστήνεται να ζητά τη γνώμη της νομική υπηρεσίας και του Υπεύθυνου Προστασίας Δεδομένων (D.P.O.) του Δήμου, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν η πληροφόρηση είναι κατάλληλη για κοινοποίηση σε τρίτους χωρίς βλάβη των συμφερόντων του Δήμου, εάν είναι σύμφωνη καθώς κι εάν δεν παραβιάζει τις διατάξεις περί Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων [βλ. Κανονισμό περί της Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων (ΕΕ) 2016/679 (ΓΚΠΔ), Ν.4624/2019 κ.ά.].

Άρθρο 28^ο: Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τη Μονάδα/ Ομάδα/ Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων

Δυνάμει του άρθρ. 20 του ν. 5013/2023 (Α' 12) προστίθεται το άρθρο 22^Α στον ν.4795/2021 (Α' 62) στο οποίο προσδιορίζονται και διακρίνονται σαφώς οι ρόλοι της λειτουργίας Μ.Ε.Ε. και της λειτουργίας Διαχείρισης Κινδύνων:

«1. Στο πλαίσιο του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, οι φορείς του άρθρου 2, υποχρεούνται να διαχειρίζονται τους κινδύνους που επηρεάζουν την υλοποίηση των στρατηγικών και επιχειρησιακών τους στόχων, καθώς και την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητά τους.

2. Η διαχείριση κινδύνων πραγματοποιείται σύμφωνα με το άρθρο 6, από την πρώτη και τη δεύτερη γραμμή ρόλων. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, ως τρίτη γραμμή ρόλων, παρέχει εύλογη διαβεβαίωση σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης κινδύνων».

Αυτή η διάκριση ρόλων βασίζεται στο Μοντέλο των Τριών Γραμμών Ρόλων του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών το οποίο αποτελεί επικαιροποίηση των προγενέστερου μοντέλου των Τριών Γραμμών Άμυνας και το οποίο εικονίζεται ακολούθως στην εικόνα 2.

Εικόνα 2. ΤΟ ΜΟΝΤΕΛΟ ΤΩΝ ΤΡΙΩΝ ΓΡΑΜΜΩΝ ΤΟΥ ΙΙΑ GLOBAL

(Επικαιροποίηση του μοντέλου των Τριών Γραμμών Άμυνας)



Πηγή: Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών

<https://www.theiia.org/globalassets/documents/resources/the-iias-three-lines-model-an-update-of-the-three-lines-of-defense-july-2020/three-lines-model-updated-greek.pdf>

Ωστόσο, παρά τη σαφή διάκριση των ρόλων των δύο υπηρεσιών, τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου προβλέπουν τη συνεργασία μεταξύ των δύο λειτουργιών. Σύμφωνα με το Παγκόσμιο Πρότυπο 9.1 «Κατανόηση Διαδικασιών Διακυβέρνησης, Διαχείρισης Κινδύνων και Ελέγχου» προβλέπεται ότι «Για την ανάπτυξη μιας αποτελεσματικής στρατηγικής και ενός πλάνου εσωτερικών ελέγχων, ο/η επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου υποχρεούται να κατανοεί τις διαδικασίες διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και ελέγχου του οργανισμού...», ενώ το Παγκόσμιο Πρότυπο 9.5 «Συντονισμός και Εξάρτηση» εισάγει τον υποχρεωτικό συντονισμό της ΜΕΕ με εσωτερικούς (όπως ο διαχειριστής κινδύνων) και εξωτερικούς παρόχους υπηρεσιών διαβεβαίωσης του φορέα: «Ο/Η επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου υποχρεούται να συντονίζεται με τους άλλους εσωτερικούς και εξωτερικούς παρόχους υπηρεσιών διαβεβαίωσης και να εξετάζει αν μπορεί να βασίζεται στην εργασία τους. Ο συντονισμός των εργασιών ελαχιστοποιεί την επανάληψη των προσπαθειών, επισημαίνει τις αποκλίσεις στη κάλυψη σημαντικών κινδύνων και ενισχύει τη συνολική προστιθέμενη αξία όλων των παρόχων...».

Άρθρο 29^ο: Ισχύς και αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε.

Υπεύθυνος για την σύνταξη και αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε. είναι ο επικεφαλής αυτής, ο οποίος εισηγείται το σχετικό κείμενο προς τον επικεφαλής του φορέα, ο οποίος και τον εγκρίνει. Η ισχύς του Κανονισμού αυτού αρχίζει από την έγκρισή του από τον Δήμαρχο Ωραιοκάστρου και την κατά νόμο δημοσίευσή του και ισχύει απεριόριστα μέχρι την τροποποίηση ή την αντικατάστασή του από νεότερο Κανονισμό.

Ο Κανονισμός δεσμεύει όλους τους εσωτερικούς ελεγκτές της Μονάδας. Σε περίπτωση τοποθέτησης νέου υπαλλήλου στη Μ.Ε.Ε., ο επικεφαλής κοινοποιεί επί αποδείξει σε αυτόν τον Κανονισμό Λειτουργίας **εντός δέκα (10) ημερών** από την ημέρα ανάληψης καθηκόντων. Όλα τα στελέχη της Μ.Ε.Ε. καλούνται **ετησίως (κατά προτίμηση κάθε Ιανουάριο)** και εκτάκτως μετά από κάθε αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας ή του Κώδικα Ηθικής ή του Εγχειριδίου Λειτουργίας να δηλώνουν υπεύθυνα προς τον επικεφαλής της Μονάδας ότι έχουν λάβει γνώση τόσο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε. όσο και του Κώδικα Δεοντολογίας και του Εγχειριδίου Διαδικασιών της Μονάδας, ότι τους τήρησαν καθ' όλη τη διάρκεια του έτους και ότι δεσμεύονται να τους τηρούν στο εξής.

Ο παρών Κανονισμός **συνίσταται να επισκοπείται περιοδικά κάθε δύο (2) χρόνια** από τη Μ.Ε.Ε., **βάσει των συμπερασμάτων των υποχρεωτικών αξιολογήσεων. Τα συμπεράσματα αυτά καταγράφονται υπό τη μορφή έκθεσης αξιολόγησης και αξιολογούνται από τη Μονάδα, ενώ κοινοποιούνται και στην Επιτροπή Ελέγχου, η οποία θα πρέπει να υποβάλει μια πρόταση αναθεώρησης του Κανονισμού τόσο στον επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. όσο και στον Δήμαρχο, προκειμένου να επικαιροποιήσουν τον Κανονισμό λόγω αρμοδιότητας.**

Λόγοι έκτακτης ανάγκης ή έκτακτες μεταβολές, λόγου χάρη του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου, δύναται να καταστήσουν επιτακτική μια τροποποίηση του Κανονισμού κατόπιν εισήγησης του επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. και έγκρισης του Δημάρχου. Σε κάθε περίπτωση επιτρέπεται η συμπλήρωση, τροποποίηση ή κατάργηση του Κανονισμού αυτού σύμφωνα με τις εκάστοτε κείμενες διατάξεις νόμου.

Ο Κανονισμός εγκρίνεται με απόφαση Δημάρχου, η οποία αναρτάται στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ, τοιχοκολλάται στον πίνακα ανακοινώσεων του Δημαρχείου Ωραιοκάστρου και αναρτάται αμελλητί στην ιστοσελίδα του Δήμου Ωραιοκάστρου www.oraiokastro.gr, μαζί με τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, καθώς ο **Κανονισμός Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε. μαζί με τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών αποτελούν εγγύηση της ανεξαρτησίας** της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, για τον λόγο αυτό, αν και διακριτά κείμενα, αποτελούν άρρηκτη ενότητα.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της ΜΕΕ δύναται να κοινοποιείται περαιτέρω και στο Δημοτικό Συμβούλιο.

IV.ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

α/α έκδοσης	Ημερομηνία σύνταξης και υποβολής από επικεφαλής ΜΕΕ	Ημερομηνία έκδοσης	α/α εγκριτικής απόφασης Δημάρχου	Περιγραφή τροποποιήσεων
002	12/12/2025/2025	Β' έκδοση Κανονισμού Λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Ωραιοκάστρου βάσει και της αναθεώρησης από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών των Παγκοσμίων Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου που τέθηκαν σε ισχύ την 9/1/2025.
001	22/12/2022	28/2/2023	4941/2023	Α' έκδοση Κανονισμού Λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Ωραιοκάστρου μετά την απόφαση Δημάρχου με αριθμ. 93/3886/2022 για την τοποθέτηση Αναπληρώτριας Προϊσταμένης και σύμφωνα με τον Ν.4725/2021 και τα Διεθνή Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

V. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

Παράρτημα Α'

Ευρετήριο όρων

- ❖ **«Ακεραιότητα (Integrity)»:** Η ιδιότητα ή η κατάσταση του έχοντος ακλόνητες ηθικές αρχές. Η ευθύτητα, η εντιμότητα και η ειλικρίνεια. Η βούληση να πράττει κανείς το σωστό, να πρεσβεύει και να ανταποκρίνεται σε ένα σύνολο αξιών και προσδοκιών.
- ❖ **«Ανεξαρτησία (Independence)»:** Η απαλλαγή από συνθήκες που εμποδίζουν τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου να εκτελέσει τα καθήκοντά του με αμερόληπτο τρόπο.
- ❖ **«Αντικειμενικότητα (Objectivity)»:** Η αμερόληπτη στάση και νοοτροπία, η οποία επιτρέπει στους Εσωτερικούς Ελεγκτές να εκτελούν το έργο τους όπως πιστεύουν οι ίδιοι και να μη δέχονται συμβιβασμούς ως προς την ποιότητά του. Η αντικειμενικότητα απαιτεί να μην επηρεάζεται η κρίση των ελεγκτών για θέματα ελέγχου από άλλους.
- ❖ **«Γνώμη»:** Το συμπέρασμα/διαπίστωση που διατυπώνεται από τον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλίδες ελέγχου του φορέα. Η Γνώμη μπορεί να βασίζεται σε αποτελέσματα μεμονωμένων έργων και άλλων δραστηριοτήτων που εκτελέστηκαν σε μία δεδομένη χρονική περίοδο. Η Γνώμη που παρέχεται μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη.
- ❖ **«Διαδικασία»:** Μια σειρά ενεργειών που πρέπει να πραγματοποιηθούν για την υλοποίηση ενός συγκεκριμένου στόχου.
- ❖ **«Διακυβέρνηση»:** Ο συνδυασμός των δομών και των διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη διοίκηση του φορέα, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του, για την επίτευξη των στόχων του.
- ❖ **«Διαχείριση κινδύνων»:** Η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και ελέγχου ενδεχόμενων δυσμενών ή ευνοϊκών γεγονότων ή καταστάσεων, μέσω της οποίας ο φορέας προσεγγίζει μεθοδικά τους κινδύνους που συνδέονται με τις δραστηριότητές του και παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων.

- ❖ **«Δικλίδα ελέγχου/ασφάλειας»:** Κάθε δράση ή διαδικασία που αναλαμβάνει ο φορέας, για τη διαχείριση των κινδύνων και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων στόχων και σκοπών του.
- ❖ **«Ελεγκτικό σύμπαν»:** Το σύνολο όλων των μονάδων, φορέων, λειτουργιών, διαδικασιών, έργων, προγραμμάτων ή περιοχών κινδύνου ενός οργανισμού που θα μπορούσαν να αποτελέσουν αντικείμενο ελέγχου από μια εσωτερική μονάδα ελέγχου (Μ.Ε.Ε.). Σκοπός του ελεγκτικού σύμπαντος είναι να παρέχει μια ολοκληρωμένη εικόνα των δραστηριοτήτων και των κινδύνων ενός οργανισμού, ώστε να μπορεί να δημιουργηθεί ένας κατάλογος πιθανών ελεγκτικών έργων.
- ❖ **«Ενδιαφερόμενα μέρη»:** Τα μέρη που επηρεάζονται/σχετίζονται από/με τη δράση του φορέα, όπως η διοίκηση, οι υπάλληλοι, οι συναλλασσόμενοι με τον φορέα, οι πολίτες και οι ρυθμιστικοί φορείς.
- ❖ **«Επάρκεια»:** Η επαγγελματική επάρκεια των εσωτερικών ελεγκτών αφορά τις γνώσεις, δεξιότητες και ικανότητες που χρειάζονται για να εκτελούν αποτελεσματικά τα καθήκοντά τους. Περιλαμβάνει την κατανόηση των ισχυρών και αδύνατων σημείων του εσωτερικού ελέγχου, την ενημέρωση για τις τρέχουσες δραστηριότητες, τις τάσεις και τα αναδυόμενα θέματα στον τομέα, καθώς και την εφαρμογή των σχετικών προτύπων και πλαισίων, όπως τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου. Απαραίτητη προϋπόθεση για την επαγγελματική επάρκεια αποτελεί η διαρκής επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.
- ❖ **«Έργο (Engagement)»:** Μια συγκεκριμένη ανάθεση, εργασία ή δραστηριότητα επισκόπησης Εσωτερικού Ελέγχου, όπως μια εργασία Εσωτερικού Ελέγχου, επισκόπηση αυτο-αξιολόγησης ελέγχου, εξέταση απάτης ή συμβουλευτικό έργο. Ένα έργο μπορεί να περιλαμβάνει πολλαπλές εργασίες ή δραστηριότητες σχεδιασμένες να επιτύχουν ένα συγκεκριμένο σύνολο σχετικών μεταξύ τους αντικειμενικών σκοπών.
- ❖ **«Εσωτερικός έλεγχος»:** Μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα. Βοηθάει τον φορέα να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.
- ❖ **«Εύλογη διαβεβαίωση»:** Ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.
- ❖ **«Ηθικές Αξίες (Ethical Values)»:** Οι αξίες που επιτρέπουν στον Υπεύθυνο για τη λήψη αποφάσεων, να καθορίζει την κατάλληλη συμπεριφορά που θα υιοθετήσει και βασίζονται σε καθετί «ορθό» το οποίο μπορεί να εκτείνεται πέραν των απαιτήσεων του νόμου.
- ❖ **«Θεματικές απαιτήσεις»:** Αποτελούν μαζί με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου τα δύο υποχρεωτικά στοιχεία του IPPF 2024. Αποσκοπούν στην ενίσχυση της

συνέπειας και της ποιότητας των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με συγκεκριμένα αντικείμενα ελέγχου και στην υποστήριξη των εσωτερικών ελεγκτών που αναλαμβάνουν έργα σε αυτές τις περιοχές κινδύνου. Οι εσωτερικοί ελεγκτές υποχρεούνται να συμμορφώνονται με τις σχετικές θεματικές απαιτήσεις, όταν το αντικείμενο ενός έργου περιλαμβάνει μία από τις αυτές τις θεματικές ενότητες. Οι θεματικές απαιτήσεις ενισχύουν τη συνεχή καταλληλότητα του εσωτερικού ελέγχου στην αντιμετώπιση του εξελισσόμενου τοπίου των κινδύνων σε όλους τους κλάδους και τους τομείς.

- ❖ **«Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA: Institute of Internal Auditors)»:** Το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.) είναι διεθνώς αναγνωρισμένος οργανισμός σχετικά με το επάγγελμα του Εσωτερικού Ελεγκτή, κι έχει ως ρόλο να εκπαιδεύει, να πιστοποιεί, να καθοδηγεί τους Εσωτερικούς Ελεγκτές στην εκτέλεση του έργου τους δημιουργώντας Πρότυπα και συντάσσοντας οδηγίες εφαρμογής αυτών των Προτύπων. Το I.I.A. ιδρύθηκε το 1941 και αριθμεί περισσότερα από 180.000 μέλη σε περισσότερες από 170 χώρες.
- ❖ **Κανονισμός Λειτουργίας Μ.Ε.Ε.:** Ο Κανονισμός Λειτουργίας αποτελεί μια επίσημη εντολή για τη δραστηριοποίηση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) με την οποία ο ρόλος και οι αρμοδιότητες της Μονάδας γίνονται ευρέως γνωστές τόσο στο εσωτερικό όσο και στο εξωτερικό περιβάλλον του φορέα και καθορίζει κατ' αρχήν τον σκοπό, τις αρμοδιότητες, την ευθύνη και τη θέση της Μονάδας στην οργανωτική διάρθρωση του Οργανισμού.
- ❖ **«Κίνδυνος»:** Η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή, γενικά, κάποια αρνητική συνέπεια για τους στόχους του φορέα, η οποία μπορεί να οφείλεται τόσο σε ενδογενείς, όσο και σε εξωγενείς παράγοντες και μπορεί να μετριαστεί μέσω προληπτικών δράσεων και δικλίδων ελέγχου.
- ❖ **«Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών»:** αποτελεί μια ολοκληρωμένη δήλωση των αρχών και αξιών, οι οποίες θα πρέπει να καθοδηγούν την ηθική και την επαγγελματική συμπεριφορά των Εσωτερικών Ελεγκτών εντός και εκτός υπηρεσίας. Ο Κώδικας αποτελεί σημείο αναφοράς για τους Εσωτερικούς Ελεγκτές, εδραιώνει την εμπιστοσύνη ως προς την αντικειμενικότητα διαβεβαίωσης θεμάτων διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφαλίζοντας τη διατήρηση και ενδυνάμωση της αξιοπιστίας και της φήμης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε), η οποία περιλαμβάνει όλους όσους παρέχουν υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου στις επιμέρους Μ.Ε.Ε. οργανισμών και φορέων.
- ❖ **«Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.)»:** Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι εκείνη η οργανική μονάδα του φορέα που έχει ως έργο της τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου. Στον Δήμο Ωραιοκάστρου η Μ.Ε.Ε. έχει συσταθεί ως Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου.
- ❖ **«Παγκόσμια Καθοδήγηση»:** Επιπρόσθετο στοιχείο του IPPF 2024. Υποστηρίζει τα Πρότυπα παρέχοντας μη υποχρεωτικές στην εφαρμογή τους πληροφορίες, συμβουλές και βέλτιστες πρακτικές για την παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.

Αυτή η καθοδήγηση προτείνεται από το ΙΙΑ μέσω επίσημων διαδικασιών αξιολόγησης και έγκρισης.

- ❖ **«Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου»:** Τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου, μια διακήρυξη του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, καθοδηγούν την επαγγελματική πρακτική του εσωτερικού ελέγχου σε όλο τον κόσμο και χρησιμεύουν ως βάση για την αξιολόγηση και την αναβάθμιση της ποιότητας της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου. Τα Παγκόσμια Πρότυπα μαζί με τον Κώδικα Ηθικής περιλαμβάνουν όλα τα υποχρεωτικά στοιχεία του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής για τον Εσωτερικό Έλεγχο (IPPF), συνεπώς η συμμόρφωση με τον Κώδικα Ηθικής και τα Πρότυπα επιδεικνύει συμμόρφωση με όλα τα υποχρεωτικά στοιχεία του IPPF.
- ❖ **«Περιβάλλον ελέγχου»:** Αφορά τη συνολική οργάνωση, διοίκηση και λειτουργία ενός οργανισμού, περιλαμβάνοντας την ακεραιότητα, τις ηθικές αξίες, τη συμπεριφορά της διοίκησης, την προσέγγισή της σε θέματα ελέγχου και την κατανομή αρμοδιοτήτων, στοιχεία που καθορίζουν τη νοοτροπία και κουλτούρα του οργανισμού έναντι του ελέγχου.
- ❖ **«Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας»:** Η διαδικασία κατά την οποία γίνεται εκτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Το Πρόγραμμα αξιολογεί την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει πεδία που χρήζουν βελτίωσης.
- ❖ **«Προστιθέμενη αξία»:** Η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στον φορέα, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής του στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.
- ❖ **«Σύγκρουση συμφερόντων (Conflict of interest)»:** Σύγκρουση συμφερόντων προκύπτει όταν η επαγγελματική κρίση ή οι ενέργειες ενός Εσωτερικού Ελεγκτή ενδέχεται να επηρεαστούν από ένα προσωπικό ή ιδιωτικό συμφέρον, οδηγώντας σε προσωπικό, οικονομικό ή επαγγελματικό κέρδος.
- ❖ **«Συμβουλευτικές υπηρεσίες»:** Οι υπηρεσίες οι οποίες στοχεύουν στη βελτίωση των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου ενός φορέα, προσθέτοντας αξία σε αυτόν, χωρίς να εμπλέκονται στην άσκηση των αρμοδιοτήτων των οργάνων ή των μονάδων προς τις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες αυτές.
- ❖ **«Συμμόρφωση (Compliance)»:** Συμφωνία και πιστή εφαρμογή πολιτικών, σχεδίων, διαδικασιών, νόμων, κανονισμών, συμβολαίων ή άλλων απαιτήσεων.
- ❖ **«Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control System)»:** Είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, αλλά και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί ο φορέας

και είναι σχεδιασμένο έτσι ώστε να του παρέχει εύλογη διαβεβαίωση επίτευξης των στόχων του σχετικά με την:

- α. αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών,
- β. αξιοπιστία οικονομικών και λοιπών αναφορών,
- γ. συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να λαμβάνει υπόψη τα γενικώς αποδεκτά Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου και τις βέλτιστες στρατηγικές, όπως διαμορφώνονται ιδίως από την Επιτροπή Υποστήριξης Οργανισμών Treadway (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO) και από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - IIA).

- ❖ **«Υπηρεσίες διαβεβαίωσης»:** Οι ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται με αντικειμενική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων, με σκοπό την ανεξάρτητη και τεκμηριωμένη αξιολόγηση των συστημάτων και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου του φορέα.
- ❖ **«Φύλλα εργασίας»:** Τεκμηρίωση των εργασιών του εσωτερικού ελέγχου που πραγματοποιήθηκαν κατά τον σχεδιασμό και την υλοποίηση των έργων. Η τεκμηρίωση παρέχει πληροφορίες για την υποστήριξη των ευρημάτων και συμπερασμάτων των έργων.
- ❖ **«COSO»:** Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission: Εθελοντικός οργανισμός του ιδιωτικού τομέα που ιδρύθηκε από επαγγελματικούς λογιστικούς και ελεγκτικούς φορείς, στόχος του οποίου είναι η βελτίωση της ποιότητας της σύνταξης δημοσιονομικών εκθέσεων μέσω της επιχειρησιακής ηθικής, των αποτελεσματικών εσωτερικών ελέγχων και της επιχειρησιακής διακυβέρνησης.
- ❖ **«The COSO Framework»:** Το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. είναι ένα διεθνώς αναγνωρισμένο πρότυπο πλαίσιο που περιγράφει τα επιμέρους στοιχεία, λειτουργίες και διαδικασίες ενός ολοκληρωμένου και συνεκτικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου στο επίπεδο κάθε φορέα και περιλαμβάνει δεκαεπτά (17) αρχές που κατανέμονται στους ακόλουθους πέντε (5) πυλώνες:
 - ◆ Περιβάλλον Ελέγχου (Control Environment)
 - ◆ Διαχείριση Κινδύνων (Risk Management)
 - ◆ Ελεγκτικοί Μηχανισμοί (Control Activities)
 - ◆ Πληροφόρηση και Επικοινωνία (Information & Communication)
 - ◆ Μηχανισμοί Διαρκούς Παρακολούθησης (Monitoring Activities)
- ❖ **«Fraud» (απάτη):** Κάθε εσκεμμένη πράξη που χαρακτηρίζεται από δόλο, συγκάλυψη, ανεντιμότητα, υπεξαίρεση περιουσιακών στοιχείων ή πληροφοριών, πλαστογραφία

ή καταστρατήγηση εμπιστοσύνης που διαπράττεται από άτομα ή οργανισμούς για την εξασφάλιση αθέμιτου ή παράνομου προσωπικού ή επιχειρηματικού πλεονεκτήματος.

- ❖ **«International Professional Practices Framework (IPPF) 2024»:** Το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικών Πρακτικών (IPPF)[®] είναι μια διακήρυξη του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, η οποία καθορίζει το σύνολο των γνώσεων, όπως θεσπίζονται από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών, για την επαγγελματική πρακτική του εσωτερικού ελέγχου. Το IPPF περιλαμβάνει τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου, τις Θεματικές Απαιτήσεις και την Παγκόσμια Καθοδήγηση. Το IPPF ασχολείται με τις τρέχουσες πρακτικές εσωτερικού ελέγχου, δίνοντας παράλληλα τη δυνατότητα στους επαγγελματίες και τους εταίρους σε παγκόσμιο επίπεδο να είναι ευέλικτοι και να ανταποκρίνονται στις συνεχείς ανάγκες για παροχή υψηλής ποιότητας εσωτερικό έλεγχο σε ποικίλα περιβάλλοντα και οργανισμούς διαφορετικών σκοπών, μεγεθών και δομών.
- ❖ **«Risk appetite» (διάθεση ανάληψης κινδύνου):** Το επίπεδο του κινδύνου που είναι διατεθειμένος να αναλάβει ο φορέας στην προσπάθειά του να επιτύχει τους επιχειρησιακούς και στρατηγικούς του στόχους. Πρέπει να το ορίσει η Ανώτατη Διοίκηση του οργανισμού.
- ❖ **«Risk tolerance» (ανοχή κινδύνου):** Το επίπεδο της υπέρβασης του ορίου κινδύνου (risk appetite) που ο φορέας είναι διατεθειμένος να ανεχτεί. Πρέπει να το ορίσει η Ανώτατη Διοίκηση του οργανισμού.

Παράρτημα Β΄

ΑΝΑΛΥΣΗ ΘΕΣΕΩΝ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΗΣ Μ.Ε.Ε.

Ακολούθως παρατίθεται μια ενδεικτική περιγραφή τεσσάρων διαφορετικών θέσεων εργασίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με την προοπτική της μελλοντικής στελέχωσής της. Πρόκειται για τον/την:

- ❖ Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Προϊστάμενο/-η Αυτοτελούς Διεύθυνσης ή Τμήματος),
- ❖ Εσωτερικό/-η Ελεγκτή/-ρια– Επικεφαλής ομάδας έργου/ Υπεύθυνο/-η έργου,
- ❖ Εσωτερικό/-ή Ελεγκτή/-ρια,
- ❖ Υπάλληλο Διοικητικής/ Γραμματειακής Υποστήριξης.

Βάσει αυτών και σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο θα συνταχθούν και οι αναθέσεις καθηκόντων του δυναμικού της Μονάδας, όταν αυτή στελεχωθεί με περισσότερα του ενός άτομα. Προσώρας, αυτή η ενέργεια κρίνεται εκ του περισσού,

δεδομένου ότι όλες οι αρμοδιότητες και τα καθήκοντα (επικεφαλής Μονάδας, υπεύθυνος έργου, εσωτερικός ελεγκτής, διοικητική υποστήριξη) εκτελούνται από μία μόνο υπάλληλο, την επικεφαλής της Μ.Ε.Ε., με όλους του κινδύνους που αυτή η συνθήκη συνεπάγεται για τη λειτουργία και απόδοση της υπηρεσίας και οι οποίοι έχουν επισημανθεί στη Διοίκηση του φορέα.

Εφόσον κριθεί απαραίτητο π.χ. εξαιτίας μιας νέας κανονιστικής διάταξης ή διάταξης νόμου, οι ακόλουθες περιγραφές των θέσεων εργασίας της Μονάδας δύναται να τροποποιηθούν ανά πάσα στιγμή με εισήγηση του επικεφαλής της Μονάδας και έγκριση του Δημάρχου.

Παράλληλα, κάθε εσωτερικός ελεγκτής πρέπει να διαθέτει τις κάτωθι επαγγελματικές ικανότητες -ή τουλάχιστον να ενεργεί συστηματικά για την απόκτησή τους- όπως αυτές περιγράφονται στο Πλαίσιο Ικανοτήτων του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών για τον Εσωτερικό Έλεγχο (Internal Audit Competency Framework) και μέσω της διαρκούς επιμόρφωσης και εκπαίδευσής του να βελτιώνει διαρκώς το επίπεδο αυτών των ικανοτήτων:

Πίνακας επαγγελματικών ικανοτήτων εσωτερικών ελεγκτών ΙΙΑ.

Επάρκεια	Επάρκεια στην εφαρμογή προτύπων εσωτερικού ελέγχου, διαδικασίες και τεχνικές. Επάρκεια σημαίνει την ικανότητα να χρησιμοποιείται η γνώση σε καταστάσεις που είναι πολύ πιθανό να αντιμετωπίσει κάποιος και να τις χειρίζεται χωρίς ιδιαίτερη τεχνική κατάρτιση ή βοήθεια.
Επάρκεια	Επάρκεια σε λογιστικές αρχές και τεχνικές. Οι ελεγκτές που εργάζονται εντατικά με οικονομικά στοιχεία και αναφορές πρέπει να έχουν πλήρη επάρκεια σε αυτούς του τομείς.
Κατανόηση	Μια κατανόηση των αρχών Διοίκησης που καθιστά τους ελεγκτές ικανούς να αναγνωρίζουν και να εκτιμούν την ουσία και τη σπουδαιότητα των αποκλίσεων από τις ορθές επιχειρησιακές πρακτικές. Κατανόηση είναι η ικανότητα να εφαρμόζει κάποιος τις γνώσεις του σε καταστάσεις που είναι πολύ πιθανόν να αντιμετωπίσει, να αναγνωρίζει τις ουσιώδεις αποκλίσεις, και να διεξάγει την απαραίτητη έρευνα μέχρις ότου καταλήξει σε λογικές λύσεις.
Εκτίμηση	Μια εκτίμηση των θεμελιωδών θεμάτων όπως η Λογιστική,

	Οικονομικά, Εμπορική Νομοθεσία, Φορολογία, Χρηματοοικονομικά, Ποσοτικές Μέθοδοι και Υπολογιστικά Συστήματα (I.T).
Επικοινωνία	Επιπρόσθετα, οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να διαθέτουν την ικανότητα να επικοινωνούν αποτελεσματικά τόσο γραπτά όσο και προφορικά προσαρμοζόμενοι στον εκάστοτε συνομιλητή τους.
Επάρκεια Η/Υ	Η επάρκεια σε υπολογιστικά συστήματα εκτιμάται ιδιαίτερα.

I. Ανάλυση θέσης εργασίας Εσωτερικού Ελεγκτή- Επικεφαλής Μ.Ε.Ε.

(Job Description and Job Qualifications)

Συνοπτική περιγραφή εργασίας (Job summary)

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) εποπτεύει, συντονίζει και διαχειρίζεται συνολικά το έργο της Μ.Ε.Ε., προΐσταται των λοιπών Εσωτερικών Ελεγκτών, αναφέρεται διοικητικά απευθείας στον Δήμαρχο και υποχρεούται να συνεργάζεται με όλους τους εξωτερικούς ελεγκτικούς φορείς, όπως η Εθνική Αρχή Διαφάνειας, το Ελεγκτικό Συνέδριο, το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους ή η Επιτροπή Ελέγχου.

Εκτός από τον έλεγχο και την εποπτεία επί του έργου των λοιπών εσωτερικών ελεγκτών της Μ.Ε.Ε., καθώς και το ελεγκτικό έργο που μπορεί ο ίδιος να διαχειριστεί, ο Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. συντάσσει και διαχειρίζεται τον προϋπολογισμό της Μονάδας, μεριμνά για και προγραμματίζει τη διαρκή επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών και είναι ο υπεύθυνος επικοινωνίας της Μ.Ε.Ε. με κάθε συναλλασσόμενο, εντός ή εκτός Δήμου.

Η ανάπτυξη πρωτοβουλιών, οι προσωπικές εκτιμήσεις και η οξεία κρίση αποτελούν προαπαιτούμενα για τον Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε., ο οποίος υπόκειται στο σύνολο των νομοθετικών ρυθμίσεων και κανονιστικών πράξεων που τελούν σε ισχύ εν γένει για τους υπαλλήλους του Δημόσιου Τομέα αλλά και ειδικότερα για τους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Παράλληλα, οφείλει να εφαρμόζει τον Κανονισμό Λειτουργίας, τον Κώδικα Δεοντολογίας και το Εγχειρίδιο της Μ.Ε.Ε., κείμενα/οδηγούς που ο ίδιος συντάσσει, αναθεωρεί τακτικά και αποστέλλει στον Δήμαρχο για έγκριση. Επιπροσθέτως, οφείλει να συμμορφώνεται με τα Παγκόσμια Πρότυπα του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IPPF 2024) και να εφαρμόζει διεθνείς καλές πρακτικές όπως το πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της επιτροπής COSO.

Αρμοδιότητες-Καθήκοντα (Responsibilities-Duties)

- ❖ Ηγείται της Μ.Ε.Ε., εποπτεύει το έργο και τις διαδικασίες της εν συνόλω, καλλιεργώντας κλίμα εμπιστοσύνης και συνεργασίας εντός και εκτός της μονάδας.
- ❖ Εποπτεύει την εφαρμογή του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF του IIA) για το σύνολο της Μ.Ε.Ε. καθώς και τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας και τον Κώδικα Ηθικής των Εσωτερικών Ελεγκτών. Τηρεί απαρέγκλιτα τις βασικές αρχές της ακεραιότητας και της ανεξαρτησίας/αντικειμενικότητας του εσωτερικού ελεγκτή και αποτελεί πρότυπο για τα μέλη της Μ.Ε.Ε.
- ❖ Αποτιμά την αποδοτικότητα των εκτελούμενων ελέγχων (βάσει αξιολόγησης κινδύνων).
- ❖ Προσφέρει συμβουλευτικό έργο και υπηρεσίες στον Δήμο.

- ❖ Παρέχει προτεινόμενες λύσεις επί των ευρημάτων για τη βελτίωση της διαχείρισης κινδύνων, δικλείδων ελέγχου και διαδικασιών διακυβέρνησης.
- ❖ Επιθεωρεί και ελέγχει το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου, προκειμένου να διαβεβαιώσει ότι αυτό διασφαλίζει επαρκώς την αξιοπιστία των χρηματοοικονομικών αναφορών του Δήμου, την ασφάλεια των περιουσιακών του στοιχείων, τη συμμόρφωση με τις κείμενες νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις και την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των λειτουργιών του Δήμου και ενημερώνει τον Δήμαρχο για κάθε ζήτημα που ανακύπτει και το οποίο χρήζει αντιμετώπισης.
- ❖ Με τη συμμετοχή των εσωτερικών ελεγκτών και λαμβάνοντας υπόψη τις προτάσεις τους, συντάσσει το ετήσιο ή πολυετές πρόγραμμα ελέγχων και βάσει αυτού συγκροτεί και συντονίζει ομάδες ελέγχου στις οποίες αναθέτει διαδικασίες ελέγχου που εκτελούν τα μέλη της μεριμνώντας πάντα για την τήρηση των πολιτικών και διαδικασιών ελέγχου της Μονάδας και του σχετικού χρονοδιαγράμματος και του προϋπολογισμού της: Σχεδιασμός ελέγχου, συνεντεύξεις με υπαλλήλους του Δήμου, συγκέντρωση απαραίτητου υλικού και πληροφοριών, καταγραφή και αξιολόγηση κινδύνων, εντοπισμός κενών ή αδυναμιών του ελέγχου, σύνταξη προσχεδίων εκθέσεων ελέγχου με τα αποτελέσματα των διενεργηθέντων ελέγχων, υποβολή συστάσεων και προτάσεων για βελτίωση ή διόρθωση των οργανωσιακών διαδικασιών και δικλείδων ελέγχου κ.ά.
- ❖ Μεριμνά ώστε το πρόγραμμα ελέγχων να καλύπτει ολοκληρωτικά το ελεγκτικό σύμπαν του φορέα και να εντοπίζει τις περιοχές υψηλότερου κινδύνου που θα εξετάζονται κατά προτεραιότητα.
- ❖ Επικοινωνεί και συνεργάζεται στενά και αποδοτικά με το σύνολο των ελεγχόμενων υπαλλήλων του Δήμου κατά τη διάρκεια των ελέγχων, καθώς και με τους λοιπούς εσωτερικούς ελεγκτές των ομάδων ελέγχου και τους Υπευθύνους των ελεγκτικών και συμβουλευτικών έργων.
- ❖ Επικοινωνεί τα αποτελέσματα των ελέγχων στον Δήμαρχο και σε κάθε άλλο εξωτερικό ελεγκτικό φορέα με προφορικές παρουσιάσεις και έγγραφες αναλυτικές εκθέσεις. Συγκεκριμένα, ως την 31 Μαρτίου κάθε έτους υποχρεούται να υποβάλει αναλυτική έκθεση ελέγχου για τα πεπραγμένα της προηγούμενης περιόδου (έτους) στον Δήμαρχο και να την κοινοποιήσει στο Δημοτικό Συμβούλιο, στον Ελεγκτικό Συνέδριο, την Εθνική Αρχή Διαφάνειας και τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους. Ειδικά στον Δήμαρχο, υποβάλλει και Γνώμη μαζί με την ετήσια έκθεση.
- ❖ Αναφέρει αμελλητί στον Δήμαρχο κάθε εύρημα του ελεγκτικού έργου είτε αφορά σε κίνδυνο, κενό, αδυναμία είτε πιθανή σύγκρουση συμφερόντων, υποψία απώλειας, κακοδιαχείρισης ή απάτης.
- ❖ Γνωστοποιεί αυτοστιγμεί κάθε ένδειξη πειθαρχικού παραπτώματος υπαλλήλου στον Δήμαρχο.
- ❖ Επιβλέπει και ελέγχει την εφαρμογή των προτάσεων βελτίωσης από τους υπαλλήλους του Δήμου και τη Διοίκησή του και ενημερώνει εγγράφως με εκθέσεις τον Δήμαρχο σχετικά με αυτή.

- ❖ Διαμοιράζεται κάθε γνώση, εμπειρία, καλή πρακτική με τους συναδέλφους στη Μ.Μ.Ε. και επικουρεί τους λιγότερο έμπειρους συναδέλφους κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους.
- ❖ Είναι αφοσιωμένος τόσο στην προσωπική του επαγγελματική ανάπτυξη όσο και στην εξέλιξη των εσωτερικών ελεγκτών της Μονάδας και μεριμνά για τη διαρκή επιμόρφωση όλων, τακτική και έκτακτη, προγραμματίζοντας ετησίως την εκπαίδευση όλων των ελεγκτών και προϋπολογίζοντας την απαιτούμενη δαπάνη.
- ❖ Συντάσσει τον ετήσιο γενικό προϋπολογισμό του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και τον αποστέλλει εμπρόθεσμα στον Δήμαρχο για έγκριση προνοώντας, ώστε η Μ.Ε.Ε. να διαθέτει επάρκεια πόρων, ανθρωπίνου δυναμικού και υλικοτεχνικής υποδομής και υποστήριξης προκειμένου να μπορεί να φέρει εις πέρας το έργο της.
- ❖ Συντάσσει και αναθεωρεί περιοδικά τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε., τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και το Εγχειρίδιο Εσωτερικών ελέγχων, τα οποία αποστέλλει στον Δήμαρχο για έγκριση (και τα κοινοποιεί και στην Επιτροπή Ελέγχου, όταν αυτή συσταθεί).
- ❖ Παρέχει γνώμη στον Δήμαρχο για τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης του Δήμου, τη διαχείριση των κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου είτε για το σύνολο του φορέα είτε σε επίπεδο μεμονωμένης διαδικασίας, λειτουργίας ή οργανικής μονάδας.
- ❖ Θεσπίζει, καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει ετήσιο Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας για τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο παρέχονται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσής της με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, της τήρησης και του βαθμού εφαρμογής των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, καθώς και η δυνατότητα αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία στον Δήμο και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία του. Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας περιλαμβάνει τόσο τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις, όσο και την εξωτερική αξιολόγηση, με τις οποίες συνολικά εκτιμάται η ποιότητα της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου, εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις.
- ❖ Παράλληλα, μεριμνά για την έγκαιρη και έγκυρη εκτέλεση όλων των γενικών καθηκόντων που συνεπάγεται η θέση Προϊσταμένου Αυτοτελούς Τμήματος βάσει νόμου και βάσει Ο.Ε.Υ. (π.χ. αξιολόγηση υφισταμένων, διαχείριση στοχοθεσίας μονάδας, επίτευξη στόχων), υπό την προϋπόθεση ότι η εκτέλεση αυτών δεν προσκρούει σε ασυμβίβαστα ρόλων που προβλέπονται για τους εσωτερικούς ελεγκτές και δεν παραβιάζει την ανεξαρτησία του ιδίου και της Μονάδας (π.χ. εμπλοκή σε επιχειρησιακές λειτουργίες του φορέα απαγορεύεται, εκτός εάν γίνεται με αμιγώς συμβουλευτικό ρόλο κατόπιν απόφασης του επικεφαλής του φορέα με την καθορίζεται ο σκοπός και το εύρος της εμπλοκής και προσδιορίζεται ρητά ο συμβουλευτικός της ρόλος).

- ❖ Είναι ο εκπρόσωπος της Μονάδας και ο υπεύθυνος επικοινωνίας έναντι κάθε τρίτου εσωτερικού (εντός του φορέα) ή εξωτερικού (εκτός του φορέα) ενδιαφερόμενου μέρους, όπως είναι η Εθνική Αρχή Διαφάνειας, το Ελεγκτικό Συνέδριο και το Γενικό Λογιστήριο του Κράτος για θέματα που αφορούν στη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ήτοι για τη Μ.Ε.Ε.

Απαραίτητα προσόντα (Requirements)

Δυνάμει της παρ. 8 άρθρ. 9 ν. 4795/2021, Α' 62 για το «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» ορίζεται ότι «η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στελεχώνεται από υπαλλήλους κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ ή κατά περίπτωση και από ένστολο προσωπικό και ειδικό επιστημονικό προσωπικό... (και) υποχρεούνται εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος της παρ. 10 ή από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή της παρ. 10, εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο. Σε περίπτωση της μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης αίρεται η τοποθέτησή τους στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου».

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω απαιτείται:

- ❖ Πτυχίο Α.Ε.Ι. ή Τ.Ε.Ι. (κατά προτίμηση σχετικό με Λογιστική, Οικονομία, Διοίκηση Επιχειρήσεων, Πληροφορική ή Ελεγκτική) ή διαπίστευση ως ένστολου προσωπικού ή ειδικού επιστημονικού προσωπικού.
- ❖ Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης Ε.Κ.Δ.Δ.Α. ή άλλη επαγγελματική πιστοποίηση ή διαπίστευση συναφής με τον εσωτερικό έλεγχο, όπως αυτή ορίζεται στην παρ. γ' άρθρ. 1 της υπ' αριθμ. ΓΓΑΔΔΤ 358/9388, Β' 3093/17.6.2022, των Υπ.Οικονομικών και Εσωτερικών, ήτοι: Να έχουν ειδίκευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή/και ελεγκτικής ή/και διαχείρισης κινδύνων, όπως αυτή τεκμηριώνεται από την κατοχή σχετικού πτυχίου ή μεταπτυχιακού ή διδακτορικού τίτλου σπουδών, ή/και πιστοποίησης, όπως CIA - Certified Internal Auditor ή CFE - Certified Fraud Examiner ή CGAP - Certified Government Auditing Professional, ή CCSA - Certified in Control Self - Assessment, ή CRMA - Certified in Risk Management Assurance, ή CFSA - Certified Financial Services Auditor ή QIAL - Qualified in Internal Audit Leadership, ACA – Adobe Certified Associate, CISA - Certified Information Systems Auditor, ή BEAC - Certifications for Environmental, Health and Safety Auditors ή/και πιστοποίησης ορκωτού ελεγκτή (ACCA, ΙΕΣΟΕΛ).
- ❖ Άριστη γνώση της αγγλικής γλώσσας. Επιθυμητή η καλή γνώση δεύτερης ξένης γλώσσας.
- ❖ Τριετής κατ' ελάχιστον εμπειρία ως εσωτερικός ελεγκτής ή -ελλείψει αυτού- τριετής κατ' ελάχιστον εμπειρία ως Προϊστάμενος Τμήματος ή Δ/νσης, κατά προτίμηση Οικονομικών ή Διοικητικών Υπηρεσιών ή Πληροφορικής.

- ❖ Επαγγελματική πιστοποίηση εσωτερικού ελεγκτή μέσω του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (Ε.Κ.Δ.Δ.Α.). Επαγγελματική πιστοποίηση ιδιωτικού φορέα (π.χ. CIA, CFE) θα συνεκτιμηθεί.

Προαπαιτούμενα-Δεξιότητες (Qualifications-Skills)

- ❖ Ικανότητα ανάλυσης με έμφαση στη λεπτομέρεια και την ακρίβεια, ικανότητα λήψης αποφάσεων και ικανότητα επίλυσης προβλημάτων εντός πιεστικών χρονοδιαγραμμάτων και αυστηρών προθεσμιών.
- ❖ Εις βάθος κατανόηση και αντίληψη οικονομικών/δημοσιονομικών αρχών και κανόνων, ελεγκτικών διαδικασιών και τεχνικών εσωτερικού ελέγχου.
- ❖ Εις βάθος κατανόηση και αντίληψη των Παγκόσμιων Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών [I.I.A. Global Internal Control Standards (IPPF), του Κανονισμού Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε. και του Κώδικα Δεοντολογίας των Εσωτερικών Ελεγκτών του Δήμου.
- ❖ Εξαιρετική γνώση του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου, καθώς και της δομής και λειτουργίας του Δήμου.
- ❖ Ικανότητα για παράλληλη εκτέλεση πολλών διεργασιών (multitasking), τήρηση χρονοδιαγραμμάτων και προθεσμιών, γρήγορη προσαρμογή σε νέα δεδομένα.
- ❖ Ικανότητα για αποδοτική ομαδική εργασία με ανθρώπους από διαφορετικά τμήματα και υπηρεσίες του Δήμου.
- ❖ Ικανότητα οικοδόμησης καλών σχέσεων εντός της Μ.Ε.Ε. και ικανότητα διαχείρισης και καθοδήγησης ομάδας ή ομάδων έργου, ώστε να επιτευχθούν τα βέλτιστα δυνατά αποτελέσματα και να μεγιστοποιηθεί η απόδοση της ομάδας.
- ❖ Ικανότητα στην παρακολούθηση και διαχείριση αλλαγών, την υποκίνηση και την έμπνευση υφισταμένων, προϊσταμένων και συνεργατών.
- ❖ Ικανότητα οργάνωσης και διαχείρισης ογκωδών έργων που εξελίσσονται παράλληλα στο πλαίσιο συγκεκριμένου προϋπολογισμού και δεδομένων προθεσμιών.
- ❖ Ικανότητα πρωτοβουλίας, κριτικής σκέψης, ικανότητα σύνθεσης και ανάλυσης δεδομένων, και αυτενέργειας.
- ❖ Ικανότητα επίτευξης στόχων και διαρκής προσανατολισμός προς την επίτευξη αποτελεσμάτων.
- ❖ Στενή παρακολούθηση του διεθνούς περιβάλλοντος που διαμορφώνει το πλαίσιο του Εσωτερικού Ελέγχου και ικανότητα διαχείρισης της αλλαγής.
- ❖ Ικανότητα διαπραγμάτευσης.
- ❖ Δέσμευση για διαρκή επιμόρφωση και ατομική βελτίωση.
- ❖ Δέσμευση για απόλυτη τήρηση εμπιστευτικότητας.
- ❖ Εξαιρετικές επικοινωνιακές δεξιότητες σε γραπτό και προφορικό λόγο, είτε πρόκειται για διαπροσωπική προφορική επικοινωνία είτε για παρουσίαση αναφορών σε διαφορετικές ομάδες ατόμων είτε για έγγραφη έκθεση ελέγχου.

- ❖ Απαραίτητες οργανωτικές δεξιότητες και ικανότητες διαπραγμάτευσης και διαχείρισης συγκρούσεων τόσο με τις ελεγχόμενες μονάδες όσο και με τη Διοίκηση του φορέα.
- ❖ Ευελιξία και προσαρμοστικότητα για εργασία σε διαφορετικά έργα με παράλληλη αξιολόγηση προτεραιοτήτων.
- ❖ Εξαιρετική γνώση των εφαρμογών του MS Office και διαδικτυακών εφαρμογών. Επιθυμητή γνώση ή ταχεία εξοικείωση με νέα εργαλεία/εφαρμογές Εσωτερικού Ελέγχου.
- ❖ Απαραίτητη η εμπειρία και γνώση εφαρμογών λογιστικής και οικονομικής διαχείρισης, καθώς και άλλων εφαρμογών που χρησιμοποιεί ο Δήμος Ωραιοκάστρου (π.χ. πακέτο εφαρμογών της OTS, πρόγραμμα πρωτοκόλλου και εσωτερικής διακίνησης εγγράφων ΠΑΠΥΡΟΣ κ.ά.).

II.Ανάλυση θέσης εργασίας Εσωτερικού Ελεγκτή- Υπευθύνου Έργου- Επικεφαλής ομάδας έργου

(Job Description and Job Qualifications)

Συνοπτική περιγραφή εργασίας (Job summary)

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής-Υπεύθυνος Ελεγκτικού Έργου οργανώνει και εκτελεί το ελεγκτικό έργο που του έχει ανατεθεί συντονίζοντας την ομάδα έργου που έχει οριστεί, σύμφωνα με τις εντολές του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.), υπό την επίβλεψη του οποίου εργάζεται και στον οποίο αναφέρεται διοικητικά. Το ελεγκτικό έργο που διαχειρίζεται περιλαμβάνει μεταξύ άλλων προετοιμασία, σχεδιασμό και εκτέλεση ελέγχων διαδικασιών χρηματοοικονομικού/δημοσιονομικού χαρακτήρα, διοικητικού χαρακτήρα, ελέγχους επάρκειας και αξιοπιστίας πληροφοριακών συστημάτων βάσει εκτίμησης κινδύνων, αξιολόγηση αυτών και σύνταξη τεκμηριωμένων αναφορών μετά την ολοκλήρωσή τους. Επιπρόσθετα, είναι υπεύθυνος για τον συντονισμό, υποστήριξη και έλεγχο των εσωτερικών ελεγκτών της ομάδας ελέγχου του σε όλα τα επίπεδα. Έχει μεσαίου επιπέδου περιθώριο για ανάπτυξη πρωτοβουλιών και προσωπικές εκτιμήσεις, οι οποίες απαιτούν την έγκριση του Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. Υπόκειται στο σύνολο των νομοθετικών ρυθμίσεων και κανονιστικών πράξεων που τελούν σε ισχύ εν γένει για τους υπαλλήλους του Δημόσιου Τομέα αλλά και ειδικότερα για τους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Παράλληλα, οφείλει να εφαρμόζει τον Κανονισμό Λειτουργίας, τον Κώδικα Δεοντολογίας και το Εγχειρίδιο της Μ.Ε.Ε. Επιπροσθέτως, οφείλει να συμμορφώνεται με τα Παγκόσμια Πρότυπα του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IPPF 2024) και να εφαρμόζει διεθνείς καλές πρακτικές όπως το πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της επιτροπής COSO.

Αρμοδιότητες-Καθήκοντα (Responsibilities-Duties)

- ❖ Επιθεωρεί και ελέγχει το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου, προκειμένου να διαβεβαιώσει ότι αυτό διασφαλίζει επαρκώς την αξιοπιστία των χρηματοοικονομικών αναφορών του Δήμου, την ασφάλεια των περιουσιακών του στοιχείων, τη συμμόρφωση με τις κείμενες νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις και την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των λειτουργιών του Δήμου.
- ❖ Συμμορφώνεται με το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF του IIA) εφαρμόζοντας καθημερινά κατά την εκτέλεση του έργου του όλα τα δομικά του στοιχεία, αρχές, πρότυπα κ.λπ. και χρησιμοποιώντας κατάλληλες μεθοδολογίες, εργαλεία και καλές πρακτικές για τον εσωτερικό έλεγχο.
- ❖ Διασφαλίζει σε καθημερινή βάση την ποιότητα του ίδιου του ελεγκτικού έργου.
- ❖ Ηγείται, διευθύνει και εκπαιδεύει την ομάδα ελέγχου δημιουργώντας συνθήκες και κλίμα εμπιστοσύνης και αगाστής συνεργασίας.
- ❖ Ως υπεύθυνος μιας ομάδας ελέγχου διαμοιράζει, αναθέτει και επιβλέπει διαδικασίες ελέγχου που εκτελούν οι εσωτερικοί ελεγκτές μεριμνώντας πάντα για την τήρηση των πολιτικών και διαδικασιών ελέγχου της Μονάδας και του σχετικού

χρονοδιαγράμματος και του προϋπολογισμού της: Σχεδιασμός ελέγχου, συνεντεύξεις με υπαλλήλους του Δήμου, συγκέντρωση απαραίτητου υλικού και πληροφοριών, καταγραφή και αξιολόγηση κινδύνων, εντοπισμός κενών ή αδυναμιών του ελέγχου, σύνταξη προσχεδίων εκθέσεων ελέγχου με τα αποτελέσματα των διενεργηθέντων ελέγχων, υποβολή συστάσεων και προτάσεων για βελτίωση ή διόρθωση των οργανωσιακών διαδικασιών και δικλείδων ελέγχου, παρακολούθηση εφαρμογής των συστάσεων από τους ελεγχθέντες εργαζομένους του Δήμου.

- ❖ Διαχειρίζεται τα ελεγκτικά έργα που του ανατίθενται με συνέπεια ως προς την ποιότητα και την τήρηση των προθεσμιών του ετήσιου προγράμματος ελέγχων.
- ❖ Εξετάζει, αναλύει, αξιολογεί στοιχεία και λαμβάνει αποφάσεις με τρόπο αμερόληπτο και αντικειμενικό.
- ❖ Επικοινωνεί και συνεργάζεται στενά και αποδοτικά με το σύνολο των ελεγχόμενων υπαλλήλων του Δήμου κατά τη διάρκεια των ελέγχων, καθώς και με τους λοιπούς εσωτερικούς ελεγκτές της ομάδας ελέγχου και τον Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε.
- ❖ Επικοινωνεί τα αποτελέσματα των ελέγχων στον Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. με προφορικές παρουσιάσεις και έγγραφες αναλυτικές εκθέσεις.
- ❖ Αναφέρει αμελλητί στον Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. κάθε εύρημα του ελεγκτικού έργου είτε αφορά σε κίνδυνο, κενό, αδυναμία είτε πιθανή σύγκρουση συμφερόντων, υποψία απώλειας, κακοδιαχείρισης ή απάτης.
- ❖ Επιβλέπει και ελέγχει την εφαρμογή των προτάσεων βελτίωσης από τους υπαλλήλους του Δήμου και τη Διοίκησή του.
- ❖ Διαμοιράζεται κάθε γνώση, εμπειρία, καλή πρακτική με τους συναδέλφους στη Μ.Μ.Ε. και επικουρεί τους λιγότερο έμπειρους συναδέλφους κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους.
- ❖ Είναι αφοσιωμένος στην προσωπική του ανάπτυξη και ενημερώνει τον Επικεφαλής της Μ.Μ.Ε. για κάθε δυνατότητα επιμόρφωσης, κατάρτισης ή πιστοποίησης που παρουσιάζεται.
- ❖ Συμμετέχει στην προετοιμασία του προγράμματος ελέγχων μεριμνώντας, ώστε αυτό να καλύπτει ολοκληρωτικά το ελεγκτικό σύμπαν του φορέα και να εντοπίζει τις περιοχές υψηλότερου κινδύνου που θα εξετάζονται κατά προτεραιότητα.
- ❖ Παρέχει γνώμη στον Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. για τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης του Δήμου, τη διαχείριση των κινδύνων και των δικλείδων ελέγχου είτε για το σύνολο του φορέα είτε σε επίπεδο μεμονωμένης διαδικασίας, λειτουργίας ή οργανικής μονάδας.
- ❖ Εκτελεί άλλα καθήκοντα που μπορεί να του ανατεθούν από τον Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε., όπως η εκπαίδευση των μελών της ομάδας ελέγχου ή η ανάπτυξη/βελτίωση των διαδικασιών της Μ.Ε.Ε.

Απαραίτητα προσόντα (Requirements)

Δυνάμει της παρ. 8 άρθρ. 9 ν. 4795/2021, Α' 62 για το «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες

διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» ορίζεται ότι «η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στελεχώνεται από υπαλλήλους κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ ή κατά περίπτωση και από ένστολο προσωπικό και ειδικό επιστημονικό προσωπικό... (και) υποχρεούνται εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος της παρ. 10 ή από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή της παρ. 10, εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο. Σε περίπτωση της μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης αίρεται η τοποθέτησή τους στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου».

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω απαιτείται:

- ❖ Πτυχίο Α.Ε.Ι. ή Τ.Ε.Ι. (κατά προτίμηση σχετικό με Λογιστική, Οικονομία, Διοίκηση Επιχειρήσεων, Πληροφορική ή Ελεγκτική) ή διαπίστευση ως ένστολου προσωπικού ή ειδικού επιστημονικού προσωπικού.
- ❖ Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης Ε.Κ.Δ.Δ.Α. ή άλλη επαγγελματική πιστοποίηση ή διαπίστευση συναφής με τον εσωτερικό έλεγχο, όπως αυτή ορίζεται στην παρ. γ' άρθρ. 1 της υπ' αριθμ. ΓΓΑΔΔΤ 358/9388, Β' 3093/17.6.2022, των Υπ.Οικονομικών και Εσωτερικών, ήτοι: Να έχουν ειδίκευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή/και ελεγκτικής ή/και διαχείρισης κινδύνων, όπως αυτή τεκμηριώνεται από την κατοχή σχετικού πτυχίου ή μεταπτυχιακού ή διδακτορικού τίτλου σπουδών, ή/και πιστοποίησης, όπως CIA - Certified Internal Auditor ή CFE - Certified Fraud Examiner ή CGAP - Certified Government Auditing Professional, ή CCSA - Certified in Control Self - Assessment, ή CRMA - Certified in Risk Management Assurance, ή CFSA - Certified Financial Services Auditor ή QIAL - Qualified in Internal Audit Leadership, ACA – Adobe Certified Associate, CISA - Certified Information Systems Auditor, ή BEAC - Certifications for Environmental, Health and Safety Auditors ή/και πιστοποίησης ορκωτού ελεγκτή (ACCA, ΙΕΣΟΕΛ).
- ❖ Άριστη γνώση της αγγλικής γλώσσας. Επιθυμητή η καλή γνώση δεύτερης ξένης γλώσσας.
- ❖ Επαγγελματική πιστοποίηση εσωτερικού ελεγκτή μέσω του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (Ε.Κ.Δ.Δ.Α.). Επαγγελματική πιστοποίηση ιδιωτικού φορέα (π.χ. CIA, CFE) θα συνεκτιμηθεί.
- ❖ Τριετής κατ' ελάχιστον εμπειρία ως εσωτερικός ελεγκτής ή -ελλείψει αυτού- πενταετής κατ' ελάχιστον εμπειρία σε Οικονομική Διεύθυνση Ο.Τ.Α. ή σε Διεύθυνση Διοικητικού ή Πληροφορικής Ο.Τ.Α.

Προαπαιτούμενα-Δεξιότητες (Qualifications-Skills)

- ❖ Κατανόηση και αντίληψη οικονομικών/δημοσιονομικών αρχών και κανόνων, ελεγκτικών διαδικασιών και τεχνικών εσωτερικού ελέγχου.
- ❖ Κατανόηση του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF του IIA): Του ορισμού του Εσωτερικού Ελέγχου, των βασικών αρχών και των Παγκόσμιων Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών

[I.I.A. Global Internal Control Standards (IPPF 2024)], του Κανονισμού Λειτουργίας της ΜΕΕ και του Κώδικα Δεοντολογίας των Εσωτερικών Ελεγκτών του Δήμου.

- ❖ Καλή γνώση του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου για τους ΟΤΑ και τον Εσωτερικό Έλεγχο, καθώς και της δομής και λειτουργίας του Δήμου. Κατανόηση των εννοιών της Διακυβέρνησης, του Κινδύνου και των Δικλείδων Ελέγχου.
- ❖ Ικανότητα ανάλυσης με έμφαση στη λεπτομέρεια και την ακρίβεια, ικανότητα λήψης αποφάσεων και ικανότητα επίλυσης προβλημάτων εντός πειστικών χρονοδιαγραμμάτων και αυστηρών προθεσμιών.
- ❖ Ικανότητα για παράλληλη εκτέλεση πολλών διεργασιών (multitasking), τήρηση χρονοδιαγραμμάτων και προθεσμιών, γρήγορη προσαρμογή σε νέα δεδομένα.
- ❖ Ικανότητα για αποδοτική συνεργασία με ανθρώπους από διαφορετικά τμήματα και υπηρεσίες του Δήμου.
- ❖ Ικανότητα διαχείρισης και καθοδήγησης ανθρώπων-μελών ομάδας έργου, ώστε να επιτευχθούν τα βέλτιστα δυνατά αποτελέσματα και να μεγιστοποιηθεί η απόδοση της ομάδας.
- ❖ Ικανότητα οργάνωσης και διαχείρισης ογκωδών έργων στο πλαίσιο συγκεκριμένου προϋπολογισμού και δεδομένων προθεσμιών.
- ❖ Ικανότητα πρωτοβουλίας, προσωπικών κρίσεων και αυτενέργειας, υπό την εποπτεία προϊσταμένων.
- ❖ Ικανότητα επίτευξης στόχων.
- ❖ Δέσμευση για διαρκή επιμόρφωση και ατομική βελτίωση.
- ❖ Δέσμευση για απόλυτη τήρηση εμπιστευτικότητας.
- ❖ Εξαιρετικές επικοινωνιακές δεξιότητες σε γραπτό και προφορικό λόγο, είτε πρόκειται για διαπροσωπική προφορική επικοινωνία είτε για παρουσίαση αναφορών σε διαφορετικές ομάδες ατόμων είτε για έγγραφη έκθεση ελέγχου.
- ❖ Απαραίτητες οργανωτικές δεξιότητες και ικανότητες διαπραγμάτευσης και διαχείρισης συγκρούσεων.
- ❖ Ευελιξία και προσαρμοστικότητα για εργασία σε διαφορετικά έργα με παράλληλη αξιολόγηση προτεραιοτήτων.
- ❖ Εξαιρετική γνώση των εφαρμογών του MS Office και διαδικτυακών εφαρμογών. Επιθυμητή γνώση ή ταχεία εξοικείωση με νέα εργαλεία/εφαρμογές Εσωτερικού Ελέγχου.
- ❖ Απαραίτητη η εμπειρία και γνώση εφαρμογών λογιστικής και οικονομικής διαχείρισης, καθώς και άλλων εφαρμογών που χρησιμοποιεί ο Δήμος Ωραιοκάστρου (π.χ. πακέτο εφαρμογών της OTS, πρόγραμμα πρωτοκόλλου και εσωτερικής διακίνησης εγγράφων ΠΑΠΥΡΟΣ κ.ά.).

III.Ανάλυση θέσης εργασίας εσωτερικού ελεγκτή

(Job Description and Job Qualifications)

Συνοπτική περιγραφή εργασίας (Job summary)

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής εκτελεί τμήμα του ελεγκτικού έργου ως μέλος μιας ομάδας ελέγχου, σύμφωνα με τις εντολές που έχει λάβει από τον Υπεύθυνο του ελεγκτικού έργου και τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.), υπό την επίβλεψη των οποίων εργάζεται. Διοικητικά υπάγεται στον δεύτερο. Παρότι πρόκειται για θέση ευθύνης με υψηλές απαιτήσεις ως προς τις απαραίτητες γνώσεις και δεξιότητες, έχει μετρίου βαθμού περιθώριο για ανάπτυξη πρωτοβουλιών και προσωπικές εκτιμήσεις. Ο Εσωτερικός Ελεγκτής υπόκειται στο σύνολο των νομοθετικών ρυθμίσεων και κανονιστικών πράξεων που τελούν σε ισχύ εν γένει για τους υπαλλήλους του Δημόσιου Τομέα αλλά και ειδικότερα για τους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Παράλληλα, οφείλει να εφαρμόζει τον Κανονισμό Λειτουργίας, τον Κώδικα Δεοντολογίας και το Εγχειρίδιο της Μ.Ε.Ε. Επιπροσθέτως, οφείλει να συμμορφώνεται με τα Παγκόσμια Πρότυπα του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IPPF 2024) και να εφαρμόζει διεθνείς καλές πρακτικές όπως το πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της επιτροπής COSO. Το ελεγκτικό έργο που διαχειρίζεται περιλαμβάνει μεταξύ άλλων προετοιμασία και διενέργεια ελέγχων διαδικασιών χρηματοοικονομικού/δημοσιονομικού χαρακτήρα, διοικητικού χαρακτήρα, ελέγχους επάρκειας και αξιοπιστίας πληροφοριακών συστημάτων, εντοπισμό και αξιολόγηση κινδύνων, προτάσεις διορθωτικών ενεργειών.

Αρμοδιότητες-Καθήκοντα (Responsibilities-Duties)

- ❖ Επιθεωρεί και ελέγχει το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου και τα συστήματα διακυβέρνησης και λειτουργίας του, προκειμένου να διαβεβαιώσει ότι αυτά διασφαλίζουν επαρκώς την αξιοπιστία των χρηματοοικονομικών αναφορών του Δήμου, την ασφάλεια των περιουσιακών του στοιχείων, τη συμμόρφωση με τις κείμενες νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις και την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των λειτουργιών του Δήμου, ώστε να καταστεί δυνατή η επίτευξη των στρατηγικών του στόχων.
- ❖ Ως μέλος μιας ομάδας ελέγχου ή εργαζόμενος ατομικά διενεργεί διαδικασίες ελέγχου τηρώντας τις πολιτικές και τις διαδικασίες ελέγχου της Μονάδας, υπό την επίβλεψη του εκάστοτε Υπευθύνου του Ελεγκτικού Έργου, και τηρώντας το σχετικό χρονοδιάγραμμα και τον προϋπολογισμό της Μονάδας: σχεδιασμός ελέγχου, συνεντεύξεις με υπαλλήλους του Δήμου, συγκέντρωση απαραίτητου υλικού και πληροφοριών, καταγραφή και αξιολόγηση κινδύνων, εντοπισμός κενών ή αδυναμιών του ελέγχου, σύνταξη προσχεδίων εκθέσεων ελέγχου με τα αποτελέσματα των διενεργηθέντων ελέγχων, υποβολή συστάσεων και προτάσεων για βελτίωση ή διόρθωση των οργανωσιακών διαδικασιών και δικλείδων ελέγχου, παρακολούθηση εφαρμογής των συστάσεων από τους ελεγχθέντες εργαζομένους του Δήμου.

- ❖ Επικοινωνεί και συνεργάζεται στενά και αποδοτικά με το σύνολο των ελεγχόμενων υπαλλήλων του Δήμου κατά τη διάρκεια των ελέγχων, καθώς και με τους λοιπούς εσωτερικούς ελεγκτές της ομάδας ελέγχου και τον Υπεύθυνο του Ελεγκτικού Έργου.
- ❖ Επικοινωνεί τα αποτελέσματα των ελέγχων στον Υπεύθυνο Ελέγχου και τον Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. με προφορικές παρουσιάσεις και έγγραφες αναλυτικές εκθέσεις.
- ❖ Αναφέρει αμελλητί στον Υπεύθυνο του Ελεγκτικού Έργου κάθε εύρημα του ελεγκτικού έργου είτε αφορά σε κίνδυνο, κενό, αδυναμία είτε πιθανή σύγκρουση συμφερόντων, υποψία απώλειας, κακοδιαχείρισης ή απάτης.
- ❖ Επιβλέπει και ελέγχει την εφαρμογή των προτάσεων βελτίωσης από τους υπαλλήλους του Δήμου και τη Διοίκησή του.
- ❖ Διαμοιράζεται κάθε γνώση, εμπειρία, καλή πρακτική με τους συναδέλφους στη Μ.Μ.Ε. και επικουρεί τους λιγότερο έμπειρους συναδέλφους κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, πάντα υπό την επίβλεψη του Υπευθύνου του Ελεγκτικού Έργου.
- ❖ Είναι αφοσιωμένος στην προσωπική του ανάπτυξη και ενημερώνει τον Επικεφαλής της Μ.Μ.Ε. για κάθε δυνατότητα επιμόρφωσης, κατάρτισης ή πιστοποίησης που παρουσιάζεται.
- ❖ Συμμετέχει στην προετοιμασία του προγράμματος ελέγχων μεριμνώντας, ώστε αυτό να καλύπτει ολοκληρωτικά το ελεγκτικό σύμπαν του φορέα και να εντοπίζει τις περιοχές υψηλότερου κινδύνου που θα εξετάζονται κατά προτεραιότητα.
- ❖ Παρέχει γνώμη στον Υπεύθυνο του ελεγκτικού έργου ή και στον Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. για τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης του Δήμου, τη διαχείριση των κινδύνων και των δικλείδων ελέγχου είτε για το σύνολο του φορέα είτε για μεμονωμένη λειτουργία ή οργανική μονάδα αυτού.
- ❖ Εκτελεί άλλα καθήκοντα που μπορεί να του ανατεθούν από τον Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. στο πλαίσιο της λειτουργίας της Μονάδας.

Απαραίτητα προσόντα (Requirements)

Δυνάμει της παρ. 8 άρθρ. 9 ν. 4795/2021, Α' 62 για το «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» ορίζεται ότι «η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στελεχώνεται από υπαλλήλους κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ ή κατά περίπτωση και από ένστολο προσωπικό και ειδικό επιστημονικό προσωπικό... (και) υποχρεούνται εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος της παρ. 10 ή από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή της παρ. 10, εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο. Σε περίπτωση της μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης αίρεται η τοποθέτησή τους στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου».

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω απαιτείται:

- ❖ Πτυχίο Α.Ε.Ι. ή Τ.Ε.Ι. (κατά προτίμηση σχετικό με Λογιστική, Οικονομία, Διοίκηση Επιχειρήσεων, Πληροφορική ή Ελεγκτική) ή διαπίστευση ως ένστολου προσωπικού ή ειδικού επιστημονικού προσωπικού.
- ❖ Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης Ε.Κ.Δ.Δ.Α. ή άλλη επαγγελματική πιστοποίηση ή διαπίστευση συναφής με τον εσωτερικό έλεγχο, όπως αυτή ορίζεται στην παρ. γ' άρθρ. 1 της υπ' αριθμ. ΓΓΑΔΔΤ 358/9388, Β' 3093/17.6.2022, των Υπ.Οικονομικών και Εσωτερικών, ήτοι: Να έχουν ειδίκευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή/και ελεγκτικής ή/και διαχείρισης κινδύνων, όπως αυτή τεκμηριώνεται από την κατοχή σχετικού πτυχίου ή μεταπτυχιακού ή διδακτορικού τίτλου σπουδών, ή/και πιστοποίησης, όπως CIA - Certified Internal Auditor ή CFE -Certified Fraud Examiner ή CGAP - Certified Government Auditing Professional, ή CCSA - Certified in Control Self - Assessment, ή CRMA - Certified in Risk Management Assurance, ή CFSA - Certified Financial Services Auditor ή QIAL - Qualified in Internal Audit Leadership, ACA – Adobe Certified Associate, CISA - Certified Information Systems Auditor, ή BEAC - Certifications for Environmental, Health and Safety Auditors ή/και πιστοποίησης ορκωτού ελεγκτή (ACCA, ΙΕΣΟΕΛ).
- ❖ Άριστη γνώση της αγγλικής γλώσσας. Επιθυμητή η καλή γνώση δεύτερης ξένης γλώσσας.
- ❖ Επαγγελματική πιστοποίηση εσωτερικού ελεγκτή μέσω του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (Ε.Κ.Δ.Δ.Α.). Επαγγελματική πιστοποίηση ιδιωτικού φορέα (π.χ. CIA, CFE) θα συνεκτιμηθεί.
- ❖ Διετής κατ' ελάχιστον εμπειρία ως εσωτερικός ελεγκτής ή -ελλείπει αυτού- τριετής κατ' ελάχιστον εμπειρία κατά προτίμηση σε Οικονομική Διεύθυνση Ο.Τ.Α. ή σε Διεύθυνση Διοικητικού ή Πληροφορικής. Ελλείπει των ανωτέρω, επιτυχώς συμπληρωμένη δόκιμη υπηρεσία δημοσίου/ δημοτικού υπαλλήλου σε Οικονομική Διεύθυνση Ο.Τ.Α. ή σε Διεύθυνση Διοικητικού ή Πληροφορικής Ο.Τ.Α.

Προαπαιτούμενα-Δεξιότητες (Qualifications-Skills)

- ❖ Κατανόηση και αντίληψη οικονομικών/δημοσιονομικών αρχών και κανόνων, ελεγκτικών διαδικασιών και τεχνικών εσωτερικού ελέγχου.
- ❖ Κατανόηση του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF του ΙΙΑ): Του ορισμού του Εσωτερικού Ελέγχου, των βασικών αρχών και των Παγκόσμιων Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών [I.I.A. Global Internal Control Standards (IPPF 2024)], του Κανονισμού Λειτουργίας της ΜΕΕ και του Κώδικα Δεοντολογίας των Εσωτερικών Ελεγκτών του Δήμου.
- ❖ Καλή γνώση του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου για τους ΟΤΑ και τον Εσωτερικό Έλεγχο, καθώς και της δομής και λειτουργίας του Δήμου. Κατανόηση των εννοιών της Διακυβέρνησης, του Κινδύνου και των Δικλείδων Ελέγχου.

- ❖ Ικανότητα ανάλυσης με έμφαση στη λεπτομέρεια και την ακρίβεια, ικανότητα λήψης αποφάσεων και ικανότητα επίλυσης προβλημάτων εντός πιεστικών χρονοδιαγραμμάτων και αυστηρών προθεσμιών.
- ❖ Ικανότητα για παράλληλη εκτέλεση πολλών διεργασιών (multitasking), τήρηση χρονοδιαγραμμάτων και προθεσμιών, γρήγορη προσαρμογή σε νέα δεδομένα.
- ❖ Ικανότητα για αποδοτική συνεργασία με ανθρώπους από διαφορετικά τμήματα και υπηρεσίες του Δήμου και ομαδική εργασία με άλλους εσωτερικούς ελεγκτές στο πλαίσιο λειτουργίας ομάδας έργου.
- ❖ Ικανότητα πρωτοβουλίας, προσωπικών κρίσεων και αυτενέργειας, υπό την εποπτεία προϊσταμένων.
- ❖ Ικανότητα επίτευξης στόχων.
- ❖ Δέσμευση για διαρκή επιμόρφωση και ατομική βελτίωση.
- ❖ Δέσμευση για απόλυτη τήρηση εμπιστευτικότητας.
- ❖ Εξαιρετικές επικοινωνιακές δεξιότητες σε γραπτό και προφορικό λόγο, είτε πρόκειται για διαπροσωπική προφορική επικοινωνία είτε για παρουσίαση αναφορών σε διαφορετικές ομάδες ατόμων είτε για έγγραφη έκθεση ελέγχου.
- ❖ Απαραίτητες οργανωτικές δεξιότητες και ικανότητες διαπραγμάτευσης και διαχείρισης συγκρούσεων.
- ❖ Ευελιξία και προσαρμοστικότητα για εργασία σε διαφορετικά έργα με παράλληλη αξιολόγηση προτεραιοτήτων.
- ❖ Εξαιρετική γνώση των εφαρμογών του MS Office και διαδικτυακών εφαρμογών. Επιθυμητή γνώση ή ταχεία εξοικείωση με νέα εργαλεία/εφαρμογές Εσωτερικού Ελέγχου.
- ❖ Απαραίτητη η εμπειρία και γνώση εφαρμογών λογιστικής και οικονομικής διαχείρισης, καθώς και άλλων εφαρμογών που χρησιμοποιεί ο Δήμος Ωραιοκάστρου (π.χ. πακέτο εφαρμογών της OTS, πρόγραμμα πρωτοκόλλου και εσωτερικής διακίνησης εγγράφων ΠΑΠΥΡΟΣ κ.ά.).

IV.Ανάλυση θέσης εργασίας Διοικητικής/ Γραμματειακής Υποστήριξης της Μ.Ε.Ε.

(Job Description and Job Qualifications)

Συνοπτική περιγραφή εργασίας (Job summary)

Ο υπάλληλος γραμματειακής υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποστηρίζει γραμματειακά και οργανωτικά τη λειτουργία της Μονάδας και τους εσωτερικούς ελεγκτές αυτής σύμφωνα με τις εντολές και κατευθύνσεις που λαμβάνει από τον επικεφαλής της Μονάδας, στον οποίο υπάγεται διοικητικά. Αν και η θέση γραμματειακής υποστήριξης είναι εξ ορισμού θέση εκτελεστική, με μέτριου επιπέδου απαιτήσεις, χωρίς περιθώρια για ανάπτυξη πρωτοβουλιών, ωστόσο, οι υψηλές προδιαγραφές της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και οι εκ του νόμου απαιτήσεις αυτής, αυτοδικαίως αναβαθμίζουν το επίπεδο ευθύνης αυτής της θέσης εργασίας. Ο υπάλληλος γραμματειακής υποστήριξης υπόκειται στο σύνολο των υφιστάμενων νομοθετικών και κανονιστικών διατάξεων, καθώς και στον Κανονισμό Λειτουργίας και τον Κώδικα Δεοντολογίας της Μ.Ε.Ε., πλην των διατάξεων που αφορούν αποκλειστικά τη θέση εσωτερικού ελεγκτή. Ύψιστες είναι οι απαιτήσεις της θέσης για την τήρηση της εμπιστευτικότητας των εγγράφων και πληροφοριών που διαχειρίζεται η Μονάδα, της εχεμύθειας και της τήρησης του απορρήτου.

Αρμοδιότητες-Καθήκοντα (Responsibilities-Duties)

- ❖ Εκτελεί βασικά γραμματειακά καθήκοντα: Ηλεκτρονική και έντυπη αρχειοθέτηση, σύνταξη και επιμέλεια κειμένων και άλλων επαγγελματικών εγγράφων, διαχείριση της αλληλογραφίας και επικοινωνίας της Μονάδας.
- ❖ Συντονίζει την επικοινωνία των μελών της Μονάδας και οργανώνει συναντήσεις εντός του Τμήματος.
- ❖ Οργανώνει συναντήσεις και δράσεις της Μονάδας που αφορούν τρίτους. Διαχειρίζεται τη σχετική επικοινωνία, απευθύνει σχετικές προσκλήσεις, επιβεβαιώνει συμμετοχές, μεριμνά για τη διαθεσιμότητα του κατάλληλου χώρου και του απαραίτητου εξοπλισμού.
- ❖ Τηρεί πρακτικά συνεδριάσεων του προσωπικού της Μονάδας καθώς και αρχείο αυτών.
- ❖ Συντάσσει αναφορές και εκθέσεις κατ' εντολή του επικεφαλής της Μονάδας.
- ❖ Μεριμνά για εβδομαδιαίο αντίγραφο ασφαλείας (back-up) των ηλεκτρονικών αρχείων της Μονάδας.
- ❖ Παρακολουθεί τις προμήθειες αναλωσίμων του τμήματος, ενημερώνει τον επικεφαλής για τις ανάγκες της υπηρεσίας, εκτελεί τις εντολές του για προμήθεια και αποθηκεύει και τηρεί σχετικό αρχείο των υλικών.

- ❖ Τηρεί ημερολόγιο εργασιών της Μονάδας και αναφέρει καθημερινά για την επομένη και κάθε Παρασκευή για την επόμενη εβδομάδα τις προγραμματισμένες εργασίες στον επικεφαλής.
- ❖ Τηρεί σε καθημερινή βάση ημερολόγιο/αρχείο προφορικών εντολών του επικεφαλής και καταγράφει την εκτέλεση/ολοκλήρωση αυτών.
- ❖ Συνεργάζεται αρμονικά με τους εσωτερικούς ελεγκτές της Μονάδας και τους υποστηρίζει γραμματειακά και διοικητικά κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους.
- ❖ Εκτελεί άλλα καθήκοντα που μπορεί να του ανατεθούν από τον Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. στο πλαίσιο της λειτουργίας της Μονάδας, όπως έρευνα στο διαδίκτυο και παρουσίαση των σχετικών ευρημάτων.

Απαραίτητα προσόντα (Requirements)

- ❖ Τίτλος σπουδών Δ.Ε. (σύμφωνα με την παρ. 8 άρθρ. 9 ν.4795/2021, Α' 62). Ανώτερος τίτλος σπουδών είναι επιθυμητός.
- ❖ Πολύ καλή γνώση της αγγλικής γλώσσας. Επιθυμητή η καλή γνώση δεύτερης ξένης γλώσσας.
- ❖ Πολύ καλή γνώση και χρήση των εφαρμογών Word, Excel, PowerPoint, Outlook του Ms Office.
- ❖ Πολύ καλή γνώση πλοήγησης και αναζήτησης στο διαδίκτυο.

Προαπαιτούμενα-Δεξιότητες (Qualifications-Skills)

- ❖ Καλή γνώση του πλαισίου λειτουργίας του φορέα και της Μονάδας, του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου για τους ΟΤΑ, της δομής και λειτουργίας του Δήμου, του ΟΕΥ και των βασικών πολιτικών και Κανονισμών του φορέα (π.χ. Κανονισμοί Λειτουργίας και Κώδικες Επαγγελματικής Ηθικής υπαλλήλων, αιρετών, εσωτερικών ελεγκτών κ.ά.).
- ❖ Πολύ καλή γνώση των βασικών πληροφοριακών συστημάτων που χρησιμοποιεί ο φορέας (π.χ. εφαρμογή «ΠΑΠΥΡΟΣ» για την πρωτοκόλληση και ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων, πρόγραμμα «ΔΙΑΥΓΕΙΑ» για τη δημοσίευση πράξεων της Διοίκησης).
- ❖ Ικανότητα για παράλληλη εκτέλεση πολλών διεργασιών (multitasking), τήρηση χρονοδιαγραμμάτων και προθεσμιών, άμεση ανταπόκριση σε αιτήματα και αναθέσεις του επικεφαλής της Μονάδας, ταχεία προσαρμογή σε νέα δεδομένα.
- ❖ Ικανότητα παρακολούθησης και επίτευξης στόχων.
- ❖ Ικανότητα για αποδοτική συνεργασία με ανθρώπους από διαφορετικά τμήματα και υπηρεσίες του Δήμου και για ομαδική εργασία.
- ❖ Ικανότητα πρωτοβουλίας, προσωπικών κρίσεων και αυτενέργειας, υπό την εποπτεία του επικεφαλής της Μονάδας.

- ❖ Ικανότητα σύνταξης εγγράφων, αναφορών κλπ. με δέουσα επιμέλεια, ταχύτητα και ακρίβεια.
- ❖ Εξαιρετικές επικοινωνιακές δεξιότητες σε γραπτό και προφορικό λόγο, είτε πρόκειται για διαπροσωπική προφορική επικοινωνία είτε για παρουσίαση αναφορών σε διαφορετικές ομάδες ατόμων.
- ❖ Απαραίτητες οργανωτικές δεξιότητες για την παρακολούθηση και διεκπεραίωση εργασιών βάσει χρονοδιαγραμμάτων.
- ❖ Έμφαση στη λεπτομέρεια, ευελιξία και προσαρμοστικότητα, ευγένεια, διπλωματική διαχείριση παραπόνων προς αποφυγή διενέξεων ή συγκρούσεων με τους εσωτερικούς και εξωτερικούς πελάτες της Μονάδας.
- ❖ Δέσμευση για διαρκή επιμόρφωση και ατομική βελτίωση.
- ❖ Δέσμευση για απόλυτη τήρηση εμπιστευτικότητας και απορρήτου των ευαίσθητων και απόρρητων πληροφοριών που διαχειρίζεται η Μονάδα.
- ❖ Δεσμεύεται από και συμμορφώνεται και με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας και με τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και το Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου στο βαθμό που οι ανωτέρω οδηγοί αναφέρονται στη συγκεκριμένη θέση εργασίας.

Ευνόητο είναι ότι οι ανωτέρω θέσεις εργασίας, στο σύνολό τους, οι οποίες στελεχώνονται από υπαλλήλους Ο.Τ.Α. δεσμεύονται επιπρόσθετα και παράλληλα από κάθε άλλη γενική ή ειδική διάταξη, κανονιστική ή νόμου, που αφορά τους δημοτικούς υπαλλήλους όπως είναι ο Κώδικας Κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. ή ο Κώδικας Ηθικής και Επαγγελματικής Συμπεριφοράς Υπαλλήλων του Δημοσίου Τομέα.

-Ο-
Δήμαρχος Ωραιοκαστρου
ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ ΤΣΑΚΙΡΗΣ