



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΠΙΕΡΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Κατερίνη, 01/08/2025

Αριθ. Πρωτ.: 34158

Ταχ. Δ/ση: Πλ. Δημαρχείου 1

Τ.Κ.: 601 33 Κατερίνη

Τηλ.: 2351350559

✉: pantanizopoulou@katerini.gr

Πληροφορίες: Παντανιζοπούλου Στ.

ΘΕΜΑ: ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗΣ / ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

Σχετ.: Η με αρ. Πρωτ. **34158/01-08-2025** εισήγηση της Αν. Προϊσταμένης του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Κατερίνης

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου **58 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87/Α/07-06-2010)** «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
2. Τις διατάξεις του **Ν. 4795/2021 (ΦΕΚ 62/Α/17-04-2021)** «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και ειδικότερα:
 - Α. Τις διατάξεις της **παρ. 7 του άρθρου 9** «Σύσταση, οργάνωση και στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου», σύμφωνα με τις οποίες: «Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον επικεφαλής του φορέα.

Στο πλαίσιο αυτής:

α) Ο επικεφαλής του φορέα:

αα) εγκρίνει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

αβ) εγκρίνει το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

αγ) εγκρίνει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

αδ) εκδίδει τις εντολές εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου» και

Β. Τις διατάξεις του **άρθρου 11** «Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου», σύμφωνα με τις οποίες: «Με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθορίζονται ιδίως ο σκοπός, οι αρμοδιότητες, η ευθύνη και η θέση της Μονάδας στην οργανωτική διάρθρωση του φορέα, λαμβανομένων υπόψη των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.».

3. Την **Υ.Α. αριθμ. 86218/15-12-2022 (ΦΕΚ 6506/Β/19-12-2022)** «Εξειδίκευση των κριτηρίων σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης α΄ βαθμού και στα εποπτευόμενα αυτών νομικά πρόσωπα».

4. Την υπ' αριθμ. **οικ. 32826/13-10-2020** Απόφαση Δημάρχου περί τοποθέτησης Προϊσταμένου στο Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου στον Δήμο Κατερίνης, μετά τη δημοσίευση του νέου ΟΕΥ.

5. Τον τροποποιημένο Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του Δήμου Κατερίνης (**ΦΕΚ 3445/Β/14-06-2024**).

6. Τα **Διεθνή Πρότυπα** για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA).

7. Την από 28-02-2023 **έγκριση Δημάρχου του Κανονισμού Λειτουργίας** της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Κατερίνης,

8. Την υπ' αριθμ. **οικ. 6446/28-01-2025** Απόφαση Δημάρχου για την έγκριση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου έτους 2025, όπου - μεταξύ άλλων- προβλέπεται στις μη Ελεγκτικές Εργασίες της Μονάδας.

9. Την ανάγκη αναθεώρησης / επικαιροποίησης του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Κατερίνης προκειμένου να εναρμονιστεί με τα νέα

Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (09-01-2024).

10. Την υπ. αριθμ. πρωτ. 34158/01-08--2025 εισήγηση της Αν. Προϊσταμένης του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Κατερίνης, με συνημμένο τον αναθεωρημένο / επικαιροποιημένο Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου.

11. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού του Δήμου.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την έγκριση της πρώτης (1^{ης}) αναθεώρησης/επικαιροποίησης του Κανονισμού Λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Κατερίνης, όπως αυτός επισυνάπτεται στην υπ. αριθμ. Πρωτ. 34158/2025 εισήγηση του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Κατερίνης και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

Ο Δήμαρχος

Ιωάννης Ντούμος

Εσωτερική Διανομή

-Γραφείο Δημάρχου

Κοινοποίηση:

-Σε όλες τις Δ/νσεις και Αυτοτελή Τμήματα του Δήμου Κατερίνης

-Στο Δ.Σ του Δήμου Κατερίνης

Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου



ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2025

Συντάχθηκε από
Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

Περιεχόμενα

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	1
I. ΓΕΝΙΚΑ	5
Άρθρο 1 - Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Κατερίνης	5
Άρθρο 2 - Εσωτερικός Έλεγχος και Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου	5
Άρθρο 3 - Σύσταση, οργάνωση, αποστολή και Στελέχωση της ΜΕΕ	6
Άρθρο 4 - Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της ΜΕΕ	7
Άρθρο 5 - Συμμόρφωση με τον Κανονισμό	8
II. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	8
Άρθρο 6 - Επιχειρησιακοί στόχοι και Αρμοδιότητες της ΜΕΕ	8
Άρθρο 7 - Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Επικεφαλής της ΜΕΕ	10
Άρθρο 8 - Επιτροπή Ελέγχου	10
III. ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	11
Άρθρο 9 - Ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	11
Άρθρο 10 - Τήρηση αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της ΜΕΕ	12
Άρθρο 11 - Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση	14
IV. ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	14
Άρθρο 12 - Διακυβέρνηση	14
Άρθρο 13 - Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου	15
Άρθρο 14 - Ορισμός Εμπειρογνομώνων	16
Άρθρο 15 - Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	16



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

Άρθρο 16 - Στάδια Έργου.....	17
Άρθρο 17 - Έκθεση συμβουλευτικού έργου	18
Άρθρο 18 - Παρακολούθηση Υλοποίησης Συμφωνηθεισών Ενεργειών	19
Άρθρο 19 - Ετήσια Έκθεση με Γνώμη	19
Άρθρο 20 - Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας	21
Άρθρο 21 - Αρχεία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	21
Άρθρο 22 - Αρμόδιοι φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου	22
Άρθρο 23 - Ισχύς του Κανονισμού και Τροποποίηση αυτού	23
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1 Ορισμοί	24
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2 Πίνακας Αναθεωρήσεων.....	27



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

Εισαγωγή

Ο Κανονισμός Λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής η «Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου» ή η «ΜΕΕ») του Δήμου Κατερίνης (εφεξής ο «Φορέας» ή ο «Δήμος») είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας της ΜΕΕ.

Καταρτίστηκε σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ν.4795/2021, καθώς και σε συνάρτηση με τη κείμενη νομοθεσία και κανονιστικό πλαίσιο, τις οδηγίες και κατευθύνσεις των Εποπτικών Αρχών του άρθρου 22 του παρόντος, τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Ι.Ι.Α.), το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. και τις διεθνείς βέλτιστες πρακτικές.

Στον παρόντα Κανονισμό προσδιορίζονται και αποτυπώνονται η αποστολή, οι αρχές και το βασικό πλαίσιο βάσει του οποίου διενεργούνται όλες οι εργασίες που αφορούν τον Εσωτερικό Έλεγχο, προκειμένου να ικανοποιηθούν οι οργανωτικές και λειτουργικές ανάγκες του Δήμου Κατερίνης.

Επίσης καθορίζεται το πλαίσιο αρχών και κανόνων που οφείλουν να ακολουθούν οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους.



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

I. ΓΕΝΙΚΑ

Άρθρο 1 - Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Κατερίνης

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής «Κανονισμός») είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο που καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας της Μονάδας σε ότι αφορά τον Εσωτερικό Έλεγχο. Συγκεκριμένα, με τον Κανονισμό Λειτουργίας της ΜΕΕ καθορίζονται ιδίως ο σκοπός και η θέση της ΜΕΕ στην οργανωτική διάρθρωση του Δήμου Κατερίνης (εφεξής Φορέας), οι αρμοδιότητές της και ο τρόπος άσκησής τους, τα όρια της ευθύνης της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, ο συμβουλευτικός της χαρακτήρας και τα καθήκοντα του προσωπικού της, λαμβανομένων υπόψη των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 2 - Εσωτερικός Έλεγχος και Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 3 παρ. 8 και άρθρο 4 του ν. 4795.2021)

Ο «Εσωτερικός Έλεγχος» είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες των υπηρεσιών του φορέα ώστε να παρέχονται ποιοτικές υπηρεσίες για χάρη του δημόσιου συμφέροντος. Ενισχύει τη δυνατότητα επίτευξης των στόχων του φορέα με την υιοθέτηση μιας συστηματικής, επαγγελματικής προσέγγισης στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control System) και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής ΣΕΕ) είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί ο φορέας και είναι σχεδιασμένο 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.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να λαμβάνει υπόψη του τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - C.O.S.O.) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.).

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου διαρθρώνεται σε τρία επίπεδα (γραμμές ρόλων), με αρμοδιότητες και ευθύνες, που έχουν ως σκοπό την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του φορέα.

α) **Η πρώτη γραμμή** περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες, καθώς και το σύνολο των υπαλλήλων με οποιαδήποτε σχέση εργασίας που κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους εκτελούν τις διεργασίες εντοπισμού και μετριασμού των κινδύνων, καθώς και την παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου.

β) **Η δεύτερη γραμμή** περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες και τα μονοπρόσωπα ή συλλογικά όργανα του φορέα που έχουν ως αρμοδιότητα τη διασφάλιση της τήρησης της νομιμότητας, τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν την εύρυθμη λειτουργία του φορέα, καθώς και τη συνολική παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου, που εκτελούνται από την πρώτη γραμμή ρόλων, λειτουργώντας ανεξάρτητα από αυτήν.

γ) **Η τρίτη γραμμή** περιλαμβάνει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία παρέχει στον Δήμαρχο εύλογη διαβεβαίωση και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συστήματος και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης των κινδύνων και των επιμέρους στοιχείων και δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, που αποτελούν αρμοδιότητα των δύο πρώτων γραμμών ρόλων.

Άρθρο 3 - Σύσταση, οργάνωση, αποστολή και στελέχωση της ΜΕΕ

(Άρθρο 9 ν. 4795/2021)

Η σύσταση της ΜΕΕ του Δήμου Κατερίνης, σύμφωνα με τον ΟΕΥ του Δήμου (ΦΕΚ 4091/ τ. Β' /23-09-2020), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει (ΦΕΚ 3445/τ. Β' /14-06-2024), έχει γίνει σε οργανικό επίπεδο Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, το οποίο αποτελεί μέρος του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.) του Φορέα.

Η **οργάνωση** της ΜΕΕ, η στελέχωση και λειτουργία της, γίνεται σε συμμόρφωση με τον ν.4795/2021 με κύριο γνώμονα τη νομική συμμόρφωση, τις οργανωτικές και επιχειρησιακές ανάγκες και τα χαρακτηριστικά του Φορέα.



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

Η **στελέχωση** της ΜΕΕ, λαμβάνοντας υπόψη την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων, τη γεωγραφική διασπορά των εγκαταστάσεων, το πλήθος των υπαλλήλων του φορέα και τον προϋπολογισμό του, γίνεται από τουλάχιστον έναν υπάλληλο κατηγορίας ΠΕ, με ελεγκτική προϋπηρεσία στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν διαπιστεύσεις ή πιστοποιήσεις, συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο, ο οποίος ορίζεται ως ο Επικεφαλής της ΜΕΕ. Επιπλέον η ΜΕΕ δύναται να στελεχώνεται από έναν ακόμη υπάλληλο κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ (στο εξής: εσωτερικός ελεγκτής) κατόπιν συνεκτίμησης της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν διαπιστεύσεων ή πιστοποιήσεών τους, συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο ή/και ένα υπάλληλο ΔΕ για τη γραμματειακή υποστήριξη της υπηρεσίας.

Αποστολή του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου είναι η παροχή μιας διαβεβαιωτικής και συμβουλευτικής λειτουργίας με απώτερο σκοπό τη συνεισφορά της στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Δήμου και στη βελτίωση της λειτουργίας των υπηρεσιών του, στοχεύοντας σε αποτελεσματικότερες και αποδοτικότερες εσωτερικές διαδικασίες και προσθέτοντας αξία στον φορέα, λαμβάνοντας πάντα υπόψη το καλό του δημόσιου συμφέροντος. Διεξάγει εσωτερικούς διαβεβαιωτικούς ελέγχους και παρέχει συμβουλευτικά έργα και υπηρεσίες μετά από έκδοση σχετικών εντολών του Δημάρχου, κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

Με τον τρόπο αυτό προσθέτει αξία στο Δήμο και συμβάλλει με ουσιαστικό τρόπο στη βελτίωση της λειτουργίας των υπηρεσιών του Δήμου προκειμένου να παρέχονται στους πολίτες ποιοτικές υπηρεσίες, καθώς και στη βελτίωση της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητας των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ασφαλείας.

Ενημερώνει τον Δήμαρχο και την Επιτροπή Ελέγχου για τα αποτελέσματα των ελέγχων, τις αντίστοιχες εισηγήσεις που έγιναν, καθώς και τα τελικά σχόλια των εμπλεκομένων στις ελεγχθείσες δραστηριότητες.

Παρακολουθεί την υλοποίηση των συμφωνηθεισών προτάσεων επί των ελεγκτικών θεμάτων, οι οποίες έχουν αναγνωριστεί και κοινοποιηθεί κατά το παρελθόν στη Διοίκηση του Δήμου, με σκοπό την ενδυνάμωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 4 - Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της ΜΕΕ

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της ΜΕΕ υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες του Φορέα τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του, τα εκτελούμενα σε αυτόν έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα.



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

Άρθρο 5 - Συμμόρφωση με τον Κανονισμό

Όλοι οι εμπλεκόμενοι στην άσκηση της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου έχουν την υποχρέωση να συμμορφώνονται με τον παρόντα Κανονισμό, προκειμένου να διασφαλίζεται ότι, το επίπεδο των ελεγκτικών εργασιών που αναλαμβάνονται, τηρείται στα υψηλότερα δυνατά επίπεδα και είναι σε πλήρη συμμόρφωση με την κείμενη νομοθεσία, τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. και τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς όπως η Επιτροπή C.O.S.O και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).

II. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 6 - Επιχειρησιακοί στόχοι και Αρμοδιότητες της ΜΕΕ

(Άρθρο 10 ν. 4795/2021)

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους:

- α) τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη του φορέα για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και για τη λήψη μέτρων, όπου απαιτείται,
- β) την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς τον επικεφαλής του φορέα είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του φορέα,
- γ) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων και
- δ) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Η ΜΕΕ ασκεί τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

- α) συντάσσει και αναθεωρεί τον Κανονισμό Λειτουργίας της ΜΕΕ καθώς και το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον Δήμαρχο,
- β) καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του φορέα, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του φορέα,
- γ) σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, όπως αυτά



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

εντοπίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του,

δ) παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων,

ε) ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,

στ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες,

ζ) αξιολογεί τη λειτουργία του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,

η) ελέγχει την ορθή εφαρμογή των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, σύνταξης και αποστολής στο Υπουργείο Οικονομικών των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών, καθώς και διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας του οικείου φορέα 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,

θ) ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα,

ι) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του φορέα,

ια) ελέγχει τη συμμόρφωση του φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,

ιβ) ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του φορέα,

ιγ) παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει 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,

ιδ) καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη, την οποία υποβάλλει στον Δήμαρχο και την κοινοποιεί στις αρμόδιες Εποπτικές Αρχές και στο Δημοτικό Συμβούλιο,

ιε) γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον Δήμαρχο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων και

ιστ) μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

Άρθρο 7 - Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Επικεφαλής της ΜΕΕ

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Επικεφαλής του Φορέα, η οποία συνίσταται:

α) Στην έγκριση από τον Επικεφαλής του Φορέα (Δήμαρχο):

- αα) του περιεχομένου του Κανονισμού Λειτουργίας της Λειτουργίας
- αβ) του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων
- αγ) του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της ΜΕΕ

β) Στην έκδοση των εντολών εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων από τον Δήμαρχο,

γ) Στην υποβολή από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τον Δήμαρχο:

- γα) της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη,
- γβ) των εκθέσεων Εσωτερικού Ελέγχου για κάθε έλεγχο και συμβουλευτικό έργο και των τελικών αναφορών σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης,
- γγ) των σχετικών ενημερώσεων προς τον Επικεφαλής του Φορέα για θέματα που σχετίζονται με τη διακυβέρνηση, τις διαδικασίες 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.

Άρθρο 8 - Επιτροπή Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου συστήνεται κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 8 του ν.4795/2021. Απαρτίζεται από τρία (3) μέλη, εκ των οποίων ένα (1) διαθέτει ελεγκτική εμπειρία και τα μέλη της Επιτροπής δεν μπορούν να έχουν σχέση εξαρτημένης εργασίας με τον φορέα.

Η Επιτροπή Ελέγχου, ως ανεξάρτητο σώμα, δεν έχει αρμοδιότητες διαχείρισης και διοίκησης του φορέα και εγγυάται την ανεξαρτησία της Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, παρακολουθεί τις εργασίες της, διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της και οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον Δήμαρχο.

Η Επιτροπή Ελέγχου συμβάλλει στην προαγωγή της ανεξαρτησίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Διασφαλίζει τη λειτουργική σχέση αναφοράς μεταξύ του Προϊσταμένου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και του Δημάρχου για θέματα Εσωτερικού Ελέγχου. Παρακολουθεί τις εργασίες του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου μέσω της υποβολής σε αυτήν του ετήσιου προγράμματος εργασιών και της ετήσιας έκθεσης. Παρέχει συμβουλές για κάθε ζήτημα που



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

αφορά στην αποστολή και στα καθήκοντα του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα και την ποιότητα του έργου του. Επικυρώνει το πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και τον βαθμό τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας των στελεχών του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Παρακολουθεί την αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος διαχείρισης κινδύνων και διασφαλίζει ότι οι συστάσεις του Τμήματος Εσωτερικού ελέγχου λαμβάνονται δεόντως υπόψη.

Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. και τις βέλτιστες πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O. και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).

III. ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

(Άρθρο 12 ν.4795/2021)

Ο Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών περιλαμβάνει τις αρχές που σχετίζονται με την επαγγελματική πρακτική και τους κανόνες επαγγελματικής συμπεριφοράς και ακεραιότητας που οφείλουν να ακολουθούν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, λαμβάνοντας υπόψη τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου.

Βασικές αρχές του Κώδικα Δεοντολογία των Εσωτερικών Ελεγκτών περιλαμβάνουν την **ανεξαρτησία**, την **αντικειμενικότητα**, την **αμεροληψία**, την **ακεραιότητα**, την **εμπιστευτικότητα** και την **επαγγελματική επάρκεια και ικανότητα των ελεγκτών**, όπως αυτές εξειδικεύονται στα άρθρα που ακολουθούν και οφείλουν να εφαρμόζονται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές του Δήμου.

Ο Δήμος εφαρμόζει τον Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών (φ.4634/24 τ. β') σύμφωνα με την παρ. 10 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021, ο οποίος περιλαμβάνει τις θεμελιώδεις Αρχές και Αξίες, καθώς και τα Πρότυπα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς, τα οποία ακολουθούν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και είναι σύμφωνα με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (έκδοση 2024).

Άρθρο 9 - Ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η λειτουργική ανεξαρτησία διασφαλίζεται με την οργανωτική υπαγωγή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απευθείας στον επικεφαλής του φορέα, καθώς και με τη σύσταση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου. Οι



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή.

Ειδικότερα, η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προάγεται με:

- τη διευκόλυνση των εργασιών της από τις ελεγχόμενες υπηρεσίες,
- την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου, στα ηλεκτρονικά και φυσικά αρχεία των Υπηρεσιών του Φορέα, σε στοιχεία που αφορούν στο ανθρώπινο δυναμικό της, σε περιουσιακά στοιχεία στα πληροφοριακά συστήματα, σε έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του Φορέα, και τη συνεργασία με τους εργαζόμενους σε αυτόν, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου αυτού,
- τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους, οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Το Προσωπικό του Δήμου οφείλει να συνεργάζεται, να διευκολύνει με κάθε τρόπο το έργο του Εσωτερικού Ελέγχου και να παρέχει στους εσωτερικούς ελεγκτές τις πληροφορίες καθώς και όλα τα απαραίτητα μέσα που θα διευκολύνουν την άσκηση κατάλληλου και αποδοτικού εσωτερικού ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που επιβληθεί περιορισμός στο εύρος του ελέγχου, είτε ως προς την έκταση του – είτε ως προς τον σκοπό για τον οποίο αυτός επιτελείται, το γεγονός αυτό καθώς και οι πιθανές επιπτώσεις από κάτι τέτοιο αναφέρονται εγγράφως στον Επικεφαλής του Φορέα.

Όταν για την πραγματοποίηση του ελεγκτικού έργου απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα έτερου Φορέα η Λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου, απευθύνει αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα στον Φορέα αυτό, προκειμένου να της χορηγηθεί άδεια πρόσβασης.

Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με τα ανωτέρω, ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά τον Επικεφαλής του Φορέα και την Επιτροπή Ελέγχου.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων που περιέρχονται στη γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

Άρθρο 10 - Τήρηση αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της ΜΕΕ

Το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ασκείται με αμερόληπτο τρόπο. Στο πλαίσιο αυτό:

1. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εφόσον το επιτρέπουν οι πόροι της ΜΕΕ:
 - Μερικιά, ώστε να ανατίθενται στους ελεγκτές έργα, με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, δεν ανατίθενται υπηρεσίες διαβεβαιωτικών έργων, για τις οποίες ήταν υπεύθυνοι στο παρελθόν, πριν παρέλθει



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

χρονικό διάστημα ενός (1) έτους από την άσκηση αυτών. Δεν αποκλείεται όμως, η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω αντικειμένων.

- Αποδέχεται αιτιολογημένο αίτημα εξαίρεσης από το ανατιθέμενο διαβεβαιωτικό έργο, που υποβάλλεται εγγράφως από τον εσωτερικό ελεγκτή, λόγω πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων. Ομοίως, σε περίπτωση που εκτιμάται από τον εσωτερικό ελεγκτή ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων.
- Μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται στα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:

- Επιδεικνύουν αντικειμενικότητα και τηρούν αμερόληπτη στάση κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται και δεν επηρεάζονται από το ατομικό τους συμφέρον ή τα συμφέροντα άλλων, κατά τον σχηματισμό της κρίσης τους.
- Δεν αποδέχονται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική τους κρίση.
- Δεν συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή δεν αναπτύσσουν επαγγελματικές σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν ή θεωρείται ότι βλάπτουν την αμερόληπτη κρίση τους συμπεριλαμβανομένων και εκείνων των δραστηριοτήτων ή σχέσεων οι οποίες ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα του Φορέα.
- Προβαίνουν σε έγκαιρη, έγγραφη, αιτιολογημένη ενημέρωση του υπεύθυνου της Λειτουργίας σε περίπτωση πιθανής ή πραγματικής σύγκρουσης συμφερόντων και τυχόν κινδύνου μεροληψίας εκ μέρους τους.

3. Σε κάθε έκθεση γίνεται ρητή και σαφής αναφορά από τους διενεργούντες τον εσωτερικό έλεγχο ότι δεν συντρέχει ζήτημα μεροληψίας και έλλειψης/αδυναμίας αντικειμενικότητας εκ μέρους τους.

4. Τα στελέχη της Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την άσκηση του/των έργου τους/καθηκόντων τους, τηρούν:

- α.) τον παρόντα Κανονισμό,
 - β.) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
 - γ.) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,
 - δ.) τα Διεθνή Επαγγελματικά Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου
 - ε.) το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O.
- στ.) τις βέλτιστες πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O. και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

Άρθρο 11 - Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση

Για την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απαιτείται επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια:

- Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, πέραν της αρχικής εκπαίδευσης, που λαμβάνουν με την επιτυχή παρακολούθηση προγράμματος κατάρτισης για τον Εσωτερικό Έλεγχο στο Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης ή σε άλλο πιστοποιημένο φορέα επιμόρφωσης, μεριμνούν και οι ίδιοι για τη συμμετοχή τους σε άλλα πιστοποιημένα προγράμματα εκπαίδευσης, μετά από σύμφωνη γνώμη του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης, ο οποίος συνεκτιμά τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτά έργο
- Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά για την εκπαίδευση του προσωπικού της ΜΕΕ και ενθαρρύνει την επαγγελματική επιμόρφωση αυτού, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Έργου.
- Ο Εσωτερικός Ελεγκτής πρέπει να διενεργεί το ελεγκτικό του έργο με τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια, την κατάλληλη εκπαίδευση, εμπειρία, πιστοποίηση, επαγγελματική συμπεριφορά και ακεραιότητα. Η 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. Ο Εσωτερικός Ελεγκτής οφείλει να εκτελεί το ελεγκτικό του έργο με τρόπο που να διασφαλίζεται η αποτελεσματικότητα και η ποιότητα του έργου.
- Μεριμνούν και οι ίδιοι για την εκπαίδευσή τους, συνεκτιμώντας τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτούς έργο.

IV. ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 12 - Διακυβέρνηση

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των συστημάτων διακυβέρνησης του Φορέα σχετικά με:



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

- την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και με την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών, που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,
- τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του Φορέα που σχετίζονται με τις αξίες αυτού,
- τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας,
- τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης των πληροφοριακών συστημάτων και
- την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Άρθρο 13 - Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 14 ν.4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας καταρτίζει, το αργότερο εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους, Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών), λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων αυτής και της αξιολόγησης των κινδύνων. Στη συνέχεια το υποβάλλει στον Δήμαρχο, ο οποίος το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός καθώς και στην Επιτροπή Ελέγχου (όταν αυτή έχει συσταθεί).

Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

- α) Τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα, τα οποία επιλέγονται με κριτήριο το αποτέλεσμα αξιολόγησης των κινδύνων που επηρεάζουν το Δήμο και του βαθμού έκθεσης του σε αυτούς, σε σχέση και με τους στόχους του επιχειρησιακού προγράμματος.
- β) Τα συμβουλευτικά έργα, με κριτήριο τη βελτίωση των λειτουργιών του Δήμου, καθώς και την αξία που προσθέτουν σε αυτή, μέσω της διαχείρισης κινδύνων.
- γ) Οργανωτικά θέματα της Λειτουργίας της Μονάδας.

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

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.



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

Άρθρο 14 - Ορισμός Εμπειρογνωμόνων

Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβεβαιωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) της ΜΕΕ απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου εισηγείται στον Δήμαρχο, τον ορισμό υπαλλήλου άλλης υπηρεσίας του ίδιου φορέα, ο οποίος διαθέτει τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο, ως εμπειρογνωμόνων.

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

Με τον ορισμό των ανωτέρω περιγράφεται και το έργο το οποίο αυτοί θα εκτελέσουν, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας τους με το στέλεχος της Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και ό,τι άλλο απαιτηθεί από τις συγκεκριμένες υπηρεσιακές ανάγκες. Στην περίπτωση αυτή πριν από τη συμμετοχή τους στη διαδικασία υποβάλλουν δήλωση για τη μη ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων και για την εκτέλεση του έργου τους με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

Άρθρο 15 - Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του συνολικού έργου αυτής. Εποπτεύει κάθε διαβεβαιωτικό ή συμβουλευτικό έργο που ανατίθεται στους εσωτερικούς ελεγκτές καθ' όλα τα στάδια, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του έργου και να διασφαλίζεται η ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας.

Κάθε έργο που διενεργείται ή παρέχεται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαρθρώνεται σε στάδια ως εξής:

1. Διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό:

- α) ανάθεση,
- β) σχεδιασμός,
- γ) διενέργεια,
- δ) σύνταξη προσωρινής έκθεσης,
- ε) οριστικοποίηση και υποβολή της έκθεσης,
- στ) παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.

2. Συμβουλευτικό έργο:

- α) ανάθεση,
- β) σχεδιασμός,



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

- γ) διενέργεια,
- δ) σύνταξη και υποβολή της έκθεσης.

Άρθρο 16 - Στάδια Έργου

(Άρθρο 15 ν. 4795/2021)

1. Ανάθεση Έργου

Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές, με την έκδοση σχετικής Εντολής Ελέγχου από τον Δήμαρχο.

Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Δημάρχου που έχει εκδώσει την εντολή, σε περίπτωση που απαιτείται:

- επέκταση της διάρκειας του έργου
- τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.
- περιορισμός ή διεύρυνση του σκοπού της εντολής,

Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και οι Εσωτερικοί Ελεγκτές κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους.

2. Σχεδιασμός

Μετά την ανάθεση του έργου, αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτού, ο οποίος αποτυπώνεται στο Πρόγραμμα Ελέγχου, με αναλυτικά ελεγκτικά βήματα, προς υλοποίηση αυτού στο πλαίσιο της εγκεκριμένης Εντολής Ελέγχου.

3. Διενέργεια

Το κάθε έργο διενεργείται σύμφωνα με το Πρόγραμμα Ελέγχου και υποστηρίζεται από φύλλα ελέγχου. Στο στάδιο αυτό εντοπίζονται, συλλέγονται και καταγράφονται επαρκείς, αξιόπιστες και χρήσιμες πληροφορίες για την τεκμηρίωση τυχόν ευρημάτων του έργου, καθώς και οι ενδεχόμενοι κίνδυνοι, τα οποία αποτελούν επαρκή τεκμήρια που συλλέγονται βάσει φυσικής επισκόπησης, δειγματοληψίας ή με την χρήση κάθε άλλης πρόσφορης μεθόδου, προκειμένου η ανάλυση αυτών να οδηγήσει τους εσωτερικούς ελεγκτές στην διεξαγωγή συμπερασμάτων.

Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να λαμβάνουν υπόψη τους τα γενικώς αποδεκτά Παγκόσμια Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς όπως η Επιτροπή C.O.S.O και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).

Εάν κατά τη διενέργεια του έργου εντοπιστούν ενδείξεις απάτης, 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



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

επικεφαλής του φορέα και του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τα στοιχεία περί απάτης που προκύπτουν κατά τη διεξαγωγή των ελέγχων, προκειμένου να αναληφθούν οι ενέργειες από τα αρμόδια όργανα που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις.

4. Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές που διενήργησαν τον έλεγχο, στον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος 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.

Στη συνέχεια, η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον/στους Προϊστάμενο/μένους των οργανικών μονάδων/τμημάτων/υπηρεσιών, στην/στις οποία/οποίες αφορά ο έλεγχος, προκειμένου να διατυπώσουν εγγράφως 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.

5. Οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης

Μετά την αποδοχή των προτάσεων της Προσωρινής Έκθεσης ελέγχου από την ελεγχόμενη υπηρεσία, ακολουθεί η σύνταξη της Οριστικής Έκθεσης Ελέγχου.

Σε περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, εν όλω ή εν μέρει, από τον/τους αρμόδιο/-δους, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τους ως άνω αρμοδίους η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, 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, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Επικεφαλής του Φορέα.

Η Οριστική Έκθεση υποβάλλεται από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Προϊστάμενο της Ελεγχόμενης Μονάδας, στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης στην οποία ανήκει και στον Δήμαρχο. Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες ή σε άλλους φορείς εκτός του Δήμου, μόνο, ύστερα από έγκριση του Δημάρχου.

Άρθρο 17 - Έκθεση συμβουλευτικού έργου

Κατόπιν της διενέργειας ενός συμβουλευτικού έργου, οι εσωτερικοί ελεγκτές παρέχουν εισηγήσεις εναλλακτικών και βελτιωμένων προτάσεων εκτέλεσης μιας δραστηριότητας, βασισμένοι σε ένα πλαίσιο αναφοράς και σε βέλτιστες πρακτικές αναλύοντας ιστορικά στοιχεία και εκτιμώντας βασικές εξελίξεις. Επικοινωνούν τις συμβουλές στους εμπλεκόμενους



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

δημιουργώντας μια αμφίδρομη επικοινωνία, χωρίς να εμπλέκονται στην άσκηση των αρμοδιοτήτων των εμπλεκομένων.

Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος κατόπιν σύμφωνης γνώμης του, υποβάλλει την έκθεση στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος στο οποίο παρέχεται το συμβουλευτικό έργο, προς συζήτηση. Ωστόσο δεν απαιτείται αποδοχή των προτάσεων, καθώς ο Προϊστάμενος του τμήματος στο οποίο παρέχεται το συμβουλευτικό έργο, κρίνει και αποφασίζει την υιοθέτηση των εισηγήσεων ή όχι, αναλαμβάνοντας την ευθύνη διαχείρισης των ενδεχόμενων κινδύνων που απορρέουν από την απόφασή του.

Η Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου, έπειτα από τυχόν τροποποιήσεις που μπορεί να προκύψουν στο πλαίσιο της αμφίδρομης επικοινωνίας μεταξύ της ΜΕΕ και του αποδέκτη, υποβάλλεται στον Επικεφαλής του Φορέα.

Άρθρο 18 - Παρακολούθηση Υλοποίησης Συμφωνηθεισών Ενεργειών

Στα διαβεβαιωτικά έργα, κατά τη διαδικασία της παρακολούθησης (follow up) που πραγματοποιεί η ΜΕΕ σε συνεργασία με τον κάθε εμπλεκόμενο, επιβεβαιώνεται η υλοποίηση και αξιολογείται ο αντίκτυπος κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας, εντός του χρονοδιαγράμματος που είχε τεθεί από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές.

Μετά την υλοποίηση όλων των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης, συντάσσεται Τελική Αναφορά, στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται και η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής ή μη των προτάσεων, της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών, μη ανεκτών κινδύνων και της ανάδειξης της προστιθέμενης αξίας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου.

Η Τελική Αναφορά υποβάλλεται από τον Επικεφαλής της ΜΕΕ, στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος και στη συνέχεια στον Δήμαρχο.

Άρθρο 19 - Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

(Άρθρο 15, ν.4795/2021)

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους:

1. Στον Επικεφαλής του Φορέα και στην Επιτροπή Ελέγχου:



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

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

- αα) την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- αβ) τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό, με τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και τη νομοθεσία,
- αγ) θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και άλλα θέματα που άπτονται του παρόντος Κανονισμού,
- αδ) την αξιολόγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της ΜΕΕ και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί σε σχέση με αυτό,
- αε) τα αποτελέσματα των ελεγκτικών δραστηριοτήτων, με έμφαση στα ευρήματα που είναι ενδεικτικά καταστάσεων που θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Φορέα,
- αστ) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,
- αζ) 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,
- αη) τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Η Ετήσια Έκθεση κοινοποιείται αμελλητί στο Δημοτικό Συμβούλιο, στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Στον Επικεφαλής του Φορέα διατύπωση «Γνώμης» η οποία συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση 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, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων του εσωτερικού ελέγχου, λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:

- τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του Φορέα, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση,
- 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,
- την επάρκεια των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες.



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

Άρθρο 20 - Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης αυτής με τις διατάξεις του ν. 4795/2021 και τον παρόντα Κανονισμό, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών από τα στελέχη της ΜΕΕ και των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και της αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και του εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία των υπηρεσιών του Δήμου.

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 του εσωτερικού ελέγχου, εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις.

Η Εσωτερική αξιολόγηση αποτελεί μια συνεχή διαδικασία επίβλεψης της απόδοσης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου. Περιλαμβάνει περιοδική επισκόπηση της υπηρεσίας μέσω της διαδικασίας αυτοαξιολόγησης. Συγκεκριμένα περιλαμβάνει την εποπτεία του ελεγκτικού έργου, την υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της ΜΕΕ, τις εργασίες και διαδικασίες σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελεγκτών της ΜΕΕ, την τήρηση των προθεσμιών που τέθηκαν, τον αριθμό προτάσεων-συστάσεων που συμφωνήθηκαν και τον αριθμό των προτάσεων που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

Η Εξωτερική αξιολόγηση πραγματοποιείται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και τα Διεθνή Πρότυπα και διενεργείται πρωτίστως από το Ελεγκτικό Συνέδριο όσον αφορά στη λειτουργία του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου, αλλά και από τρίτους ανεξάρτητους φορείς, σύμφωνα με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου. Η περιοδικότητα των αξιολογήσεων αυτών είναι ανά πενταετία.

Άρθρο 21 - Αρχεία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η ΜΕΕ έχει την ευθύνη των διαδικασιών διατήρησης των αρχείων της σε ηλεκτρονική και όπου απαιτείται σε έντυπη μορφή. Υπεύθυνος για την τήρηση των αρχείων είναι ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ ή ο υπάλληλος που δύναται να ορίσει.



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

Τα αρχεία διατηρούνται για μια δεκαετία (για περιπτώσεις τακτικών ή έκτακτων ελέγχων, συμβουλευτικών έργων ή άλλων στοιχείων) και στη συνέχεια καταστρέφονται εκτός εάν συντρέχουν συγκεκριμένοι λόγοι παράτασης της διατήρησής τους. Δικαίωμα πρόσβασης στα αρχεία έχουν μόνο όσοι ανήκουν στη ΜΕΕ.

Άρθρο 22 - Αρμόδιοι φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου

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:

1. 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,
2. σχεδιάζει και αναπτύσσει πρότυπα, μεθοδολογίες και εργαλεία εσωτερικού ελέγχου,
3. συντονίζει και υποστηρίζει τη λειτουργία και την ελεγκτική δράση των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου,
4. 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
5. υποβάλλει προτάσεις για την αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων που κατεγράφησαν κατά τη διαδικασία της αξιολόγησης
6. 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.

Το **Υπουργείο Οικονομικών**, 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.

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.



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

Άρθρο 23 - Ισχύς του Κανονισμού και Τροποποίηση αυτού

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας αποτελεί ένα «ζωντανό οργανισμό» και πρέπει να επισκοπείται περιοδικά και να αναθεωρείται, όποτε κρίνεται σκόπιμο. Είναι σύμφωνος με το νομοθετικό πλαίσιο, τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Ι.Ι.Α.), το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. και τις οδηγίες και κατευθύνσεις των Εποπτικών Αρχών του άρθρου 22 του παρόντος.

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ μετά από την έγκρισή του από τον Δήμαρχο και αναθεωρείται όποτε κρίνεται απαραίτητο από τη ΜΕΕ, με την ίδια διαδικασία έγκρισής του.

Κατόπιν έγκρισης του Κανονισμού Λειτουργίας από τον Δήμαρχο, κοινοποιείται στην Διεύθυνση Διοικητικών Υπηρεσιών του Δήμου προς ενημέρωση όλων των εργαζομένων του Δήμου, στο Δημοτικό Συμβούλιο και στην Επιτροπή Ελέγχου (εφόσον συσταθεί). Επίσης αναρτάται στον ιστότοπο του Δήμου.



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1 Ορισμοί

- 1. Απάτη:** κατά το Διεθνές Πλαίσιο για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και για τους σκοπούς, αποκλειστικά, του Εσωτερικού Ελέγχου, είναι οποιαδήποτε πράξη ή παράλειψη από πρόσωπα ή ομάδες προσώπων ή υπηρεσία-ες ή νομικά πρόσωπα ή φορείς, που χαρακτηρίζεται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης, με σκοπό την απόκτηση χρημάτων, περιουσιακών στοιχείων ή παροχής υπηρεσιών, την αποφυγή πληρωμής ή την άρνηση παροχής υπηρεσίας ή τη διασφάλιση ατομικού ή επιχειρηματικού πλεονεκτήματος. Οποιαδήποτε αναφορά περί απάτης σε Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου, αναλύεται στο άρθρο 14 παράγραφος 5 και 6 του παρόντος κανονισμού.
- 2. Γνώμη:** είναι η υποχρέωση που έχει ο Προϊστάμενος του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο της Λειτουργικής Σχέσης Αναφοράς του προς το Δήμαρχο, να διατυπώνει μαζί με την Ετήσια Έκθεση, συμπεράσματα σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων, τις δικλίδες ελέγχου και τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου του Δήμου. Η Γνώμη βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων του Τμήματος που εκτελέστηκαν την προηγούμενη χρονιά. Η Γνώμη που παρέχεται μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη.
- 3. Διακυβέρνηση:** είναι το σύστημα και ο τρόπος με τον οποίο ο Δήμος οργανώνεται, διοικείται και ελέγχεται, ώστε να επιτυγχάνεται η αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία του και συγχρόνως να ικανοποιούνται τα συμφέροντα των ενδιαφερόμενων μερών.
- 4. Διαχείριση κινδύνων:** είναι η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης, διαχείρισης και ελέγχου ενδεχόμενων αρνητικών 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.
- 5. Δικλίδα ελέγχου/ασφαλείας:** είναι 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 Δήμου.
- 6. Εγγενής κίνδυνος:** είναι ο κίνδυνος που ενυπάρχει πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του, όπως η απουσία οποιασδήποτε δικλίδας ελέγχου.
- 7. Εσωτερικός έλεγχος:** είναι 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.
- 8. Εύλογη διαβεβαίωση:** είναι ένα ικανοποιητικό, αλλά όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη κυρίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.
- 9. Κίνδυνος:** είναι η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή γενικά, κάποιο γεγονός που μπορεί να έχει αρνητική επίδραση στους στρατηγικούς στόχους του Δήμου, η

Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

οποία αξιολογείται με βάση την πιθανότητα εμφάνισής της και τη σοβαρότητα των επιπτώσεών της.

10. **Κώδικας δεοντολογίας:** είναι οι αρχές τις οποίες οφείλουν να εφαρμόζουν οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, ώστε να προάγονται οι επαγγελματικές, οι ηθικές αξίες και τα πρότυπα.

11. **Λειτουργική Σχέση Αναφοράς:** ο Προϊστάμενος του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος, στο πλαίσιο των καθηκόντων του, τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με το Δήμαρχο, η οποία συνίσταται στην υποχρέωσή του να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα μαζί του, καθώς και να παρακολουθεί και να συμμετέχει σε συνεδριάσεις που αφορούν σε θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διακυβέρνησης, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις, που λαμβάνουν χώρα σε αυτήν, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

12. **Περιβάλλον ελέγχου:** είναι κάθε μονάδα, περιοχή, λειτουργία, πρόγραμμα, έργο, διαδικασία που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου.

13. **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 σε πέντε (5) βασικούς πυλώνες:

- Περιβάλλον Ελέγχου (control environment)
- Διαχείριση Κινδύνων (risk assessment)
- Δικλίδες Ασφαλείας (control activities)
- Πληροφόρηση και Επικοινωνία (information & communication)
- Μηχανισμοί Διαρκούς Παρακολούθησης (monitoring activities)



14. **Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας:** είναι 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.

15. **Προστιθέμενη αξία:** είναι η αξία που παράγεται μέσω των υπηρεσιών διαβεβαίωσης και του συμβουλευτικού έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

16. **Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου:** είναι μια διεθνής διακήρυξη, του Συμβουλίου των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors I.I.A.), η οποία περιγράφει τις προϋποθέσεις και τις απαιτήσεις για την άσκηση των δραστηριοτήτων της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου και την αξιολόγηση της απόδοσης αυτής.

17. **Συμβουλευτικές υπηρεσίες:** είναι 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.**

18. **Συμφωνηθείσα ενέργεια:** είναι η ενέργεια στην οποία συμφωνεί να προβεί η αρμόδια Υπηρεσία, με σκοπό να αποτραπεί ή να μετριαστεί ή να διορθωθεί ή να αρθεί ο κίνδυνος εμφάνισης μη συμμόρφωσης ή ο κίνδυνος μη επίτευξης των στόχων του Δήμου.

19. **Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου:** είναι ένα σύνολο λειτουργιών και διαδικασιών (όπως, τρόπος οργάνωσης, πολιτικές, διαδικασίες), που έχουν υιοθετηθεί από τις Υπηρεσίες του Δήμου και αφορούν σε οποιαδήποτε πράξη αναλαμβάνεται από το Δήμαρχο ή από τους Υπεύθυνους της διαχείρισης κινδύνων, προκειμένου να αυξηθεί η πιθανότητα επίτευξης των προκαθορισμένων στρατηγικών στόχων του Δήμου και να μετριαστούν οι κίνδυνοι που εμποδίζουν την επίτευξή τους.

20. **«Υπηρεσίες διαβεβαίωσης»:** είναι οι ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται με αντικειμενική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων-τεκμηρίων, με σκοπό την ανεξάρτητη και τεκμηριωμένη αξιολόγηση των συστημάτων και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου του φορέα.

21. **Υπολειμματικός κίνδυνος:** είναι ο κίνδυνος που απομένει μετά την λήψη μέτρων από την διοίκηση, για τη μείωση της πιθανότητας επέλευσης και των επιπτώσεων από την εκδήλωση ενός ανεπιθύμητου γεγονότος.



Κανονισμός Λειτουργίας Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση 2^η: Αύγουστος 2025

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2 Πίνακας Αναθεωρήσεων

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΣΥΝΤΑΞΗ / ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ	ΕΓΚΡΙΣΗ
1	Αρχική έκδοση	ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ ΜΟΥΡΑΤΙΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑΔΗΣ ΦΕΡΒΟΥΡΑΡΙΟΣ 2023	Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΟΥΚΟΔΗΜΟΣ 28-02-2023
1	Έκδοση 2	ΑΝΑΠΛ. ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ ΣΤΑΜΑΤΙΑ ΠΑΝΤΑΝΙΖΟΠΟΥΛΟΥ ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2025 Με την υποστήριξη της Εταιρείας KPS GROUP Ι.Κ.Ε. στο πλαίσιο της σύμβασης με ΑΔΑΜ 24ΣΥΜΝ016085115	Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΝΤΟΥΜΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2025