



**ΔΗΜΟΣ
ΧΑΝΙΩΝ**
MUNICIPALITY OF
CHANIA - CRETE

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
ΜΟΝΑΔΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Πληροφορίες: Πετρόχειλου Σοφία
Ταχ. Δ/ση: Κυδωνίας 29, Τ.Κ 73135
Τηλέφωνο: 2821341642

e-mail: esoterikoselegchos@chania.gr, www.chania.gr

Αρ. Απόφασης: 19Δ/2026

ΘΕΜΑ: Έγκριση αναθεωρημένου Κανονισμού λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Χανίων σύμφωνα με τα νέα διεθνή πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (Global Internal Audit Standards (IIA, 2024)).

ΑΠΟΦΑΣΗ 19Δ/2026

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΧΑΝΙΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του Ν.3463/2006, ΦΕΚ 114 Α, «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
2. Τις διατάξεις του Ν.3852/2010, ΦΕΚ 87 Α, «Νέα αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης –Πρόγραμμα Καλλικράτης» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
3. Τις διατάξεις του Ν.4555/18, ΦΕΚ 133 Α, «Μεταρρύθμιση του θεσμικού πλαισίου της Τοπικής Αυτοδιοίκησης - Εμβάθυνση της Δημοκρατίας - Ενίσχυση της Συμμετοχής - Βελτίωση της οικονομικής και αναπτυξιακής λειτουργίας των Ο.Τ.Α. [Πρόγραμμα «ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι»] όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
4. Τις διατάξεις του Ν.4795/2021, ΦΕΚ 62 Α, «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» και ειδικότερα τις διατάξεις του άρθρου 9, παρ. 7: «Άρθρο 9 Σύσταση, οργάνωση και στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου 7. 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».
5. Την απόφαση του ΥΠ.ΕΣ. 86218/15-12-2022 (Φ.Ε.Κ. 6506/19-12-2022) σύμφωνα με την οποία εφόσον πληρούνται τα παραπάνω κριτήρια συστήνονται Μ.Ε.Ε. με απόφαση του οικείου Δημάρχου.
6. Τη με αρ. πρωτ. 24/2872/19-1-2023 (ΑΔΑ: ΩΝΓΝΩΗ5-Γ98) Απόφαση Δημάρχου Χανίων περί Σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) στον Δήμο Χανίων, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.
7. Την απόφαση Δημάρχου 69Δ/71189/15-12-2023 (ΑΔΑ:ΨΘΞΩΗ5-36Ο) περί έγκρισης του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Χανίων
8. Τον αναθεωρημένο Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Χανίων σύμφωνα με τα νέα διεθνή πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (Global Internal Audit Standards (IIA, 2024)), ο οποίος αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την έγκριση του περιεχομένου του αναθεωρημένου Κανονισμού λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Χανίων σύμφωνα με τα νέα διεθνή πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (Global Internal Audit Standards), ο οποίος αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης.

Ο Δήμαρχος Χανίων

Παναγιώτης Σημανδηράκης



ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ
MUNICIPALITY OF
CHANIA • CRETE

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

βάσει ελληνικού θεσμικού πλαισίου και λαμβάνοντας υπόψη τα GIAS/COSO/καλές πρακτικές.

ΜΑΙΟΣ 2026

Στοιχεία Έκδοσης

Φορέας	Δήμος Χανίων
Τίτλος	Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
Έκδοση	Αναθεωρημένη έκδοση βάσει του ισχύοντος θεσμικού πλαισίου και λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο COSO και τις σχετικές καλές πρακτικές
Ημερομηνία	Μάιος 2026
Βάση επεξεργασίας	Κανονισμός Λειτουργίας ΜΕΕ (Απ.Δημάρχου 69Δ/71189/15-12-2023), Ν.4795/2021 όπως ισχύει, Ν.5013/2023, εθνικό θεσμικό πλαίσιο, οδηγίες αρμόδιων αρχών και διεθνή πρότυπα/καλές πρακτικές εσωτερικού ελέγχου

Πίνακας Περιεχομένων

Στοιχεία Έκδοσης	1
Πίνακας Περιεχομένων	2
Εισαγωγή.....	6
Σκοπός του Κανονισμού Λειτουργίας.....	6
Ορισμοί	7
Νομοθετικό Πλαίσιο — Πηγές για τη Σύνταξη του Κανονισμού.....	10
Εθνικό Πλαίσιο	10
Διεθνείς και Άλλες Πηγές	11
Άρθρο 1. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 11 ν.4795/2021).....	12
Άρθρο 2. Εσωτερικός Έλεγχος (Άρθρο 3 ν.4795/2021)	12
Άρθρο 3. Ανεξαρτησία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρα 7, 8, 18 ν.4795/2021).....	13
Άρθρο 3Α. Διαδικασία Αξιολόγησης Απειλών Ανεξαρτησίας και Αντικειμενικότητας (Standards 2.1, 2.2, 2.3, 7.1 GIAS 2024).....	15
Άρθρο 4. Σύσταση, Οργάνωση και Στελέχωση της Μ.Ε.Ε. (Άρθρο 9 ν.4795/2021)	16
Δήλωση Επάρκειας Πόρων (Resource Sufficiency Statement)	16
Άρθρο 5. Ρόλος, Σκοπός, Αποστολή και Έργο της Μ.Ε.Ε.	17
Γενικά.....	17
Βασικός Σκοπός της Μ.Ε.Ε.	17
Αποστολή.....	18
Άρθρο 6. Πεδίο Εφαρμογής, Πλαίσιο Λειτουργίας, GIAS και Αρχές Δεοντολογίας/Επαγγελματισμού (Άρθρο 10 ν.4795/2021)	18
Global Internal Audit Standards (GIAS 2024)	19
Αρχές Δεοντολογίας και Επαγγελματισμού — Domain II GIAS 2024	19
Συμμόρφωση με τα Global Internal Audit Standards.....	20
Άρθρο 7. Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 10 ν.4795/2021).....	21
Άρθρο 8. Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε. (Άρθρο 9 ν.4795/2021)..	22
1. Στην έγκριση από τον Επικεφαλής του Φορέα:	22
2. Στην έκδοση εντολών από τον Επικεφαλής του Φορέα	22
3. Στην υποβολή από τον Προϊστάμενο της Μονάδας προς τον Επικεφαλής του Φορέα:.....	22
4. Δικαίωμα Κατ' Ιδίαν Συνεδρίασης.....	23
Άρθρο 9. Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε. (Άρθρα 9, 13, 14, 17, 19 ν.4795/2021).....	23

Άρθρο 10. Τήρηση της Αμεροληψίας κατά την Άσκηση του Έργου της Μ.Ε.Ε. (Άρθρο 12 ν.4795/2021).....	25
1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας:.....	25
2. Οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:.....	25
3. Δηλώσεις στις εκθέσεις.....	25
4. Τα στελέχη της Μονάδας τηρούν:.....	25
Άρθρο 11. Επαγγελματική Επιμέλεια, Επάρκεια και Επιμόρφωση (Άρθρα 9, 12 ν.4795/2021) ...	26
Υποστήριξη από τον Δήμο.....	27
Άρθρο 12. Ορισμός Εμπειρογνομόνων (Άρθρο 19 ν.4795/2021).....	27
Άρθρο 13. Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας (QAIP) (Άρθρο 17 ν.4795/2021)	27
Άρθρο 14. Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας (Άρθρο 17 ν.4795/2021).....	28
Διαρκείς Εσωτερικές Αξιολογήσεις.....	28
Άρθρο 14Α. Διαδικασίες και Εργαλεία Εσωτερικής Αξιολόγησης της Μ.Ε.Ε.	28
Άρθρο 15. Διακυβέρνηση (Άρθρο 10 ν.4795/2021).....	30
Άρθρο 16. Δικαιοδοσία.....	30
Άρθρο 17. Διαχείριση Κινδύνου (Άρθρο 10 ν.4795/2021 και Κεφάλαιο Ζ' (αρθ. 22Α-22Η, όπως προστέθηκε με τον Ν.5013/2023)).....	31
Ως δημοσιονομικοί κίνδυνοι νοούνται ιδίως:.....	31
Άρθρο 17Α. Three Lines Model και Σχέση Μ.Ε.Ε. με τη Διαχείριση Κινδύνων του Φορέα (Άρθρα 22Α-22Η ν.4795/2021 (Κεφάλαιο Ζ')).....	32
Σχέση Μ.Ε.Ε. — Διαχειρίσιμη Κινδύνων.....	33
Συνεργασία με την Εθνική Αρχή Διαφάνειας.....	34
Άρθρο 18. Δικλίδες Ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου (Άρθρα 4, 5, 6 ν.4795/2021).....	34
Άρθρο 19. Πρόσβαση Εσωτερικών Ελεγκτών και Προστασία Προσωπικών Δεδομένων.....	34
Άρθρο 20. Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μ.Ε.Ε. (Άρθρο 14 ν.4795/2021).....	36
Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:.....	36
Λήψη Υπόψη Εισροών από Πολίτες.....	37
Άρθρο 21. Στάδια Έργου (Άρθρο 15 ν.4795/2021).....	37
1. Στάδια Διαβεβαιωτικού/Ελεγκτικού Έργου.....	37
2. Στάδια Συμβουλευτικού Έργου.....	38
Άρθρο 22. Εποπτεία του Έργου της Μ.Ε.Ε. (Άρθρο 9 ν.4795/2021).....	38
Άρθρο 23. Ανάθεση Έργου (Άρθρο 15 ν.4795/2021).....	38
Άρθρο 24. Σχεδιασμός του Έργου (Άρθρο 15 ν.4795/2021).....	39
Ο σχεδιασμός ελέγχου περιλαμβάνει:.....	39

Άρθρο 25. Εκτέλεση Έργου της Μ.Ε.Ε.....	40
Άρθρο 26. Φύλλα Εργασίας	40
Η σύνταξη φύλλων εργασίας αποτελεί ουσιώδες μέρος του ελεγκτικού έργου, αφού αυτά:	40
Τα φύλλα εργασίας πρέπει να υποστηρίζουν τις ακόλουθες φάσεις της ελεγκτικής διαδικασίας:	41
Άρθρο 27. Εσωτερικός Έλεγχος και Απάτη (Άρθρο 20 ν.4795/2021).....	41
Άρθρο 27Α. Σχέση με το Πρόγραμμα Whistleblowing (Ν.4990/2022) (Standard 1.3 GIAS 2024, Ν.4990/2022)	42
Άρθρο 28. Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του Έργου (Άρθρο 15 ν.4795/2021).....	43
Άρθρο 29. Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 15 ν.4795/2021).....	44
Άρθρο 30. Οριστικοποίηση του Ελέγχου (Άρθρο 15 ν.4795/2021).....	44
Άρθρο 31. Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου (Άρθρο 9 ν.4795/2021).....	45
Άρθρο 32. Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (Άρθρο 16 ν.4795/2021).....	45
Άρθρο 33. Ετήσια Έκθεση με Γνώμη (Άρθρο 13 ν.4795/2021).....	46
Α. Την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους.....	46
Β. Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας	46
Υποχρεώσεις Υποβολής Εξωτερικών Αναφορών της Μ.Ε.Ε.....	47
Άρθρο 34. Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου	47
Άρθρο 35. Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων	47
Άρθρο 36. Αρμόδιοι Φορείς Συντονισμού, Παρακολούθησης και Αξιολόγησης των Μ.Ε.Ε.	48
Άρθρο 37. Επιτροπή Ελέγχου.....	48
Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου ως προς τη Μ.Ε.Ε.	49
Συγκρότηση της Επιτροπής Ελέγχου	49
Άρθρο 38. Σχέσεις Συνεργασίας του Εσωτερικού Ελέγχου	49
1. Σχέσεις με τη Διοίκηση	49
2. Σχέσεις με τους Ελεγχόμενους	50
3. Σχέσεις με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές (Ορκωτοί Ελεγκτές).....	50
4. Σχέσεις με τους Εποπτικούς Φορείς.....	50
5. Σχέσεις με Εξωτερικούς Συμβούλους.....	50
Άρθρο 39. Διακίνηση Εγγράφων και Αλληλογραφία	51
Άρθρο 40. Νομική Προστασία Εσωτερικών Ελεγκτών και Ασυμβίβαστο (Άρθρο 9 παρ. 9 ν.4795/2021).....	51
Άρθρο 41. Τροποποίηση / Επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας.....	51
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι - Global Internal Audit Standards (IIA, 2024).....	52
DOMAIN I — Purpose of Internal Auditing (Σκοπός του Εσωτερικού Ελέγχου)	52



DOMAIN II — Ethics and Professionalism (Δεοντολογία και Επαγγελματισμός).....	52
Principle 1 — Demonstrate Integrity (Ακεραιότητα).....	52
Principle 2 — Maintain Objectivity (Αντικειμενικότητα).....	52
Principle 3 — Demonstrate Competency (Επαγγελματική Επάρκεια).....	52
Principle 4 — Exercise Due Professional Care (Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια)	53
Principle 5 — Maintain Confidentiality (Εμπιστευτικότητα)	53
DOMAIN III — Governing the Internal Audit Function (Διακυβέρνηση της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου)	53
Principle 6 — Authorized by the Board	53
Principle 7 — Positioned Independently	53
Principle 8 — Overseen by the Board.....	53
DOMAIN IV — Managing the Internal Audit Function (Διοίκηση της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου)	53
Principle 9 — Plan Strategically	53
Principle 10 — Manage Resources	54
Principle 11 — Communicate Effectively.....	54
Principle 12 — Enhance Quality.....	54
DOMAIN V — Performing Internal Audit Services (Εκτέλεση Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου).....	54
Principle 13 — Plan Engagements Effectively	54
Principle 14 — Conduct Engagement Work	54
Principle 15 — Communicate Engagement Results and Monitor Action Plans	55
Topical Requirements.....	55
Εφαρμογή στον Δημόσιο Τομέα	55
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II - Συνοπτικός Πίνακας Επικαιροποίησης Κανονισμού λόγω GIAS 2024 και νεότερου εθνικού θεσμικού πλαισίου	56
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ III — Ενδεικτικές Προϋποθέσεις Υποστήριξης της Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε.....	59
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV — Ενδεικτικοί Δείκτες Παρακολούθησης της Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε.....	60
2. Χρήση των δεικτών.....	62

Εισαγωγή

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου στη δημόσια διοίκηση (Ν.4795/2021) ορίζεται ως ένα οργανωμένο πλέγμα λειτουργιών, διαδικασιών και δικλίδων ελέγχου, το οποίο περιλαμβάνει το σύστημα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων, το κανονιστικό πλαίσιο, τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τις εντολές, καθώς και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να λαμβάνει υπόψη του τα Global Internal Audit Standards (GIAS) του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors — IIA), όπως ισχύουν από 9 Ιανουαρίου 2025, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις καλές πρακτικές που διαμορφώνονται από διεθνείς φορείς.

Με την εφαρμογή ενός Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζεται η ενίσχυση της υπευθυνότητας, της λογοδοσίας και της ορθής διακυβέρνησης, η πρόληψη, ο εντοπισμός, η αποκατάσταση και η παρακολούθηση περιστατικών απάτης και παραβάσεων, αλλά και η αξιοποίηση ευκαιριών βελτίωσης στη λειτουργία του φορέα.

Οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης οφείλουν να αναπτύξουν άμεσα όλα τα επιμέρους στοιχεία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προσαρμοσμένα στις δικές τους απαιτήσεις, εφαρμόζοντας τους μηχανισμούς και τα εργαλεία ενίσχυσης του συστήματος δημόσιας διακυβέρνησης και των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου, για να διασφαλίσουν την αποτελεσματικότερη λειτουργία και τη χρηστή διακυβέρνηση της Τοπικής Αυτοδιοίκησης.

Στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου συμμετέχουν ο Δήμαρχος, η Διοίκηση (το σύνολο των οργανικών μονάδων όλων των βαθμίδων του Δήμου, με εκτελεστικό ή επιτελικό χαρακτήρα και τα μονοπρόσωπα ή συλλογικά όργανα) και η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Όλα τα μέρη έχουν διακριτές αρμοδιότητες, αλλά όλες οι δραστηριότητες πρέπει να είναι εναρμονισμένες με τους στόχους του φορέα.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) αποτελεί μέρος του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και λειτουργεί ως μία ανεξάρτητη, αντικειμενική και συμβουλευτική οργανωτική μονάδα παροχής διαβεβαίωσης περί των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου εντός του Δήμου, σχεδιασμένη να δίνει αξιοπιστία και προστιθέμενη αξία στον Οργανισμό και να βελτιώνει τις λειτουργίες του. Η λειτουργία του διέπεται από τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας και υπάγεται οργανωτικά απευθείας στο Δήμαρχο.

Σκοπός του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Χανίων καταρτίζεται με σκοπό να:

1. Προσδιορίσει και περιγράψει, με σαφή και συγκεκριμένο τρόπο, το πλαίσιο λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και ιδίως τον Ν.4795/2021, όπως ισχύει.

2. Καθορίσει τον σκοπό, τη θέση, τις αρμοδιότητες, τις ευθύνες, τα όρια λειτουργίας και τον τρόπο άσκησης του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
3. Αποτυπώσει τις βασικές σχέσεις συνεργασίας και αναφοράς της Μονάδας με τον Επικεφαλής του Φορέα, τις υπηρεσίες του Δήμου και τα λοιπά αρμόδια όργανα.
4. Ενισχύσει τη διαφάνεια, τη λογοδοσία, την αντικειμενικότητα, την αμεροληψία και την ποιότητα του εσωτερικού ελέγχου.
5. Διασφαλίσει ότι η λειτουργία της Μονάδας λαμβάνει υπόψη τα γενικώς αποδεκτά Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο COSO και τις σχετικές καλές πρακτικές, στο μέτρο που είναι συμβατά με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο, την οργανωτική δομή, τη στελέχωση και τους διαθέσιμους πόρους του Δήμου.

Ο παρών Κανονισμός αποτελεί κανονιστική διοικητική πράξη του Δήμου Χανίων και εφαρμόζεται στο πλαίσιο της κείμενης νομοθεσίας που διέπει τη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Ορισμοί

Η διατύπωση των κατωτέρω εννοιών αποσκοπεί στην πληρέστερη κατανόηση των όρων που έχουν χρησιμοποιηθεί στον παρόντα Κανονισμό και η απόδοσή τους έχει γίνει λαμβάνοντας υπόψη, πρωτίστως, τον Ν.4795/2021, το Glossary των Global Internal Audit Standards 2024 και τα οριζόμενα στο Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου για τους ΟΤΑ της Ε.Α.Δ.

- **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 χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη.
- **Διαδικασία:** μια σειρά ενεργειών που πρέπει να πραγματοποιηθούν για την υλοποίηση ενός συγκεκριμένου στόχου.
- **Διάθεση ανάληψης κινδύνων (ανοχή στον κίνδυνο):** τα επίπεδα κινδύνου τα οποία ένας φορέας είναι διατεθειμένος να αποδεχτεί.
- **Διακυβέρνηση:** ο συνδυασμός των διαδικασιών και των δομών που εφαρμόζονται από τη διοίκηση του φορέα, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του, για την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων.
- **Διασφάλιση:** αντικειμενική εξέταση των στοιχείων με στόχο την παροχή ανεξάρτητης αξιολόγησης στη διακυβέρνηση, τη διαχείριση των κινδύνων και τις διαδικασίες ελέγχου του οργανισμού.
- **Διαχείριση κινδύνου:** διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης, διαχείρισης και ελέγχου ενδεχόμενων αρνητικών γεγονότων ή καταστάσεων η οποία πραγματοποιείται με σκοπό την παροχή επαρκούς διασφάλισης σχετικά με την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του φορέα.
- **Global Internal Audit Standards (GIAS):** τα διεθνή πρότυπα του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors — IIA), έκδοσης 2024, τα οποία αποτελούν διεθνές πλαίσιο επαγγελματικής πρακτικής για τον εσωτερικό έλεγχο. Στον παρόντα Κανονισμό λαμβάνονται υπόψη ως πηγή καλών πρακτικών και επαγγελματικής καθοδήγησης, στο μέτρο που είναι συμβατά με το

ισχύον εθνικό θεσμικό πλαίσιο, την οργανωτική δομή, τη στελέχωση και τους διαθέσιμους πόρους του Δήμου.

- **Δικλίδες Ελέγχου / Ασφάλειας (Internal controls):** το σύνολο των δραστηριοτήτων και διεργασιών που θέτει σε λειτουργία η διοίκηση του φορέα σε όλο το εύρος της διοικητικής, οικονομικής και επιχειρησιακής του λειτουργίας, προκειμένου να αντιμετωπίσει τους κινδύνους που απειλούν την επίτευξη των σκοπών του.
- **Ενδιαφερόμενα μέρη:** τα μέρη που επηρεάζονται ή σχετίζονται με τη δράση του φορέα, όπως η διοίκηση, οι υπάλληλοι, οι συναλλασσόμενοι, οι πολίτες και οι ρυθμιστικοί φορείς.
- **Εσωτερικός έλεγχος:** ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, η οποία ασκείται με σκοπό την αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και δικλίδων ελέγχου του Δήμου, συμβάλλοντας στη χρηστή διοίκηση, τη λογοδοσία, τη διαφάνεια και τη βελτίωση της λειτουργίας του Φορέα.
- **Εύλογη Διαβεβαίωση:** ένα ικανοποιητικό επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης όσον αφορά στην επίτευξη των στόχων του Φορέα 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 το
- **Κίνδυνος:** το ενδεχόμενο πραγματοποίησης ενός γεγονότος που θα έχει επιπτώσεις στην επίτευξη των στόχων. Ο κίνδυνος αξιολογείται ως προς τις επιπτώσεις και την πιθανότητα εκδήλωσής του. Διακρίνεται σε ενδογενή/εγγενή και υπολειπόμενο/υπολειμματικό κίνδυνο.
- **Αρχές Δεοντολογίας και Επαγγελματισμού (Domain II, GIAS):** οι πέντε (5) αρχές του Domain II των Global Internal Audit Standards 2024 — Ακεραιότητα (Integrity), Αντικειμενικότητα (Objectivity), Επαγγελματική Επάρκεια (Competency), Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια (Due Professional Care) και Εμπιστευτικότητα (Confidentiality) — τις οποίες οφείλουν να εφαρμόζουν οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. οι βασικές αρχές επαγγελματικής συμπεριφοράς που διέπουν την άσκηση του εσωτερικού ελέγχου, όπως η ακεραιότητα, η αντικειμενικότητα, η επαγγελματική επάρκεια, η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια, η εμπιστευτικότητα και η αμεροληψία, σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο, τον Κώδικα Δεοντολογίας της Μ.Ε.Ε. και τα γενικώς αποδεκτά διεθνή πρότυπα και καλές πρακτικές.
- **Λειτουργική Σχέση Αναφοράς:** ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία υπάγεται απευθείας στον Δήμαρχο Χανίων, τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με αυτόν, 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.
- **Περιβάλλον ελέγχου:** κάθε μονάδα, περιοχή, λειτουργία, πρόγραμμα, έργο, διαδικασία που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου.
- **Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας (QAIP):** η διαδικασία που εφαρμόζεται σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν.4795/2021 για την αποτίμηση της ποιότητας, της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, της συμμόρφωσης με τον παρόντα Κανονισμό, της τήρησης των αρχών δεοντολογίας και της ανάδειξης πεδίων βελτίωσης.

- **Προσθήκη αξίας:** η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στον φορέα μέσω της παροχής αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και συνεισφοράς στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου.
- **Σύγκρουση συμφερόντων (conflict of interest):** οποιαδήποτε σχέση δεν είναι ή φαίνεται να μην είναι προς το καλύτερο συμφέρον του οργανισμού.
- **Συμφωνηθείσα ενέργεια:** 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 φορέα.
- **Σύστημα εσωτερικού ελέγχου (ΣΕΕ, internal control):** ένα οργανωμένο πλέγμα λειτουργιών και διαδικασιών το οποίο περιλαμβάνει το σύστημα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων, το κανονιστικό πλαίσιο, τις πολιτικές, τις διαδικασίες και τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου που καθιερώνει ένας οργανισμός προκειμένου να αυξηθεί η πιθανότητα επίτευξης των προκαθορισμένων στρατηγικών στόχων του.
- **Συμβουλευτικές Υπηρεσίες:** οι υπηρεσίες οι οποίες στοχεύουν στη βελτίωση των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου/ασφαλείας ενός φορέα, προσθέτοντας αξία σε αυτόν.
- **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.
- **Απάτη:** κάθε πράξη ή παράλειψη που χαρακτηρίζεται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης και μπορεί να προκαλέσει ζημία στον Φορέα, οικονομική ή μη, ή να επηρεάσει τη νομιμότητα, τη διαφάνεια, τη χρηστή διαχείριση και την επίτευξη των στόχων του Δήμου.
- **Πρότυπο Τριών Γραμμών Ρόλων (Three Lines Model):** το πλαίσιο διακυβέρνησης κινδύνων που κατοχυρώθηκε νομικά με τον Ν.5013/2023 (άρθρο 22Α παρ. 2 του Ν.4795/2021), σύμφωνα με το οποίο: η πρώτη γραμμή ρόλων (επιχειρησιακή διοίκηση) διαχειρίζεται καθημερινά τους κινδύνους, η δεύτερη γραμμή ρόλων (όργανα διαχείρισης κινδύνων, συμμόρφωσης κ.λπ.) εποπτεύει και υποστηρίζει, ενώ η τρίτη γραμμή ρόλων (Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου) παρέχει εύλογη και ανεξάρτητη διαβεβαίωση σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης κινδύνων.
- **Όργανο Διαχείρισης Κινδύνων:** η Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων η Ομάδα έργου ή ο οριζόμενος Διαχειριστής Κινδύνων που συστήνεται/ορίζεται από τον φορέα κατ' εφαρμογή του άρθρου 22Γ του Ν.4795/2021 (όπως προστέθηκε με τον Ν.5013/2023), υπάγεται απευθείας στον επικεφαλής του φορέα και ασκεί τις αρμοδιότητες του άρθρου 22Δ. Συνιστά τη δεύτερη γραμμή ρόλων του Three Lines Model.
- **Μητρώο Κινδύνων (Risk Register):** η οργανωμένη καταγραφή των αναγνωρισθέντων κινδύνων του φορέα, της εκτίμησης πιθανότητας και επίπτωσής τους, των μέτρων αντιμετώπισης και των υπευθύνων παρακολούθησης, που τηρείται υποχρεωτικά από κάθε φορέα κατ' εφαρμογή του άρθρου 22ΣΤ του Ν.4795/2021 (όπως προστέθηκε με τον Ν.5013/2023).
- **Κεντρικό Αποθετήριο Κινδύνων Διαφθοράς:** το κεντρικό μητρώο που τηρείται από την Εθνική Αρχή Διαφάνειας (άρθρο 22Ζ του Ν.4795/2021), στο οποίο συγκεντρώνονται και αξιολογούνται οι κίνδυνοι διαφθοράς και απάτης που εντοπίζονται στο σύνολο των φορέων του δημοσίου τομέα.

Το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. περιλαμβάνει 17 αρχές στους ακόλουθους πέντε (5) πυλώνες: Περιβάλλον Ελέγχου, Διαχείριση Κινδύνων, Ελεγκτικοί Μηχανισμοί, Πληροφόρηση και Επικοινωνία, Μηχανισμοί Διαρκούς Παρακολούθησης.

Νομοθετικό Πλαίσιο — Πηγές για τη Σύνταξη του Κανονισμού

Για τη σύνταξη του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου, λήφθηκαν υπόψη το νομοθετικό πλαίσιο και οι πηγές που αναφέρονται παρακάτω:

Εθνικό Πλαίσιο

- Το άρθρο 4 του Ν.3492/2006.
- Τα άρθρα 14, 168 παρ. 2-3 και 169 του Ν.4270/2014.
- Τα άρθρα 83 και 101 του Ν.4622/2019.
- Το άρθρο 73 του Ν.4820/2021.
- Το μέρος Α΄, τα άρθρα 81 και 83 του Ν.4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα», όπως ισχύει.
- Τον **Ν.5013/2023** (ΦΕΚ Α΄12/19.01.2023) «Πολυεπίπεδη διακυβέρνηση, διαχείριση κινδύνων στον δημόσιο τομέα και άλλες διατάξεις», με τον οποίο προστέθηκε στον Ν.4795/2021 το **Κεφάλαιο Ζ΄** (άρθρα 22Α-22Η) για τη Διαχείριση Κινδύνων στον δημόσιο τομέα, όπως ισχύει μετά τις τροποποιήσεις του Ν.5079/2023.
- Την κοινή **εγκύκλιο ΥΠΕΣ – Εθνικής Αρχής Διαφάνειας (2025)** με οδηγίες εφαρμογής των διατάξεων του Ν.5013/2023 για τη σύσταση και λειτουργία οργάνων διαχείρισης κινδύνων στους φορείς του δημοσίου τομέα και τους Ο.Τ.Α.
- Την υπ΄ αριθμ. 86218/15.12.2022 (Β΄6506) απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών για τα κριτήρια και τη διαδικασία ανάθεσης διαχείρισης κινδύνων σε εξωτερικούς συνεργάτες, ειδικά για Ο.Τ.Α. α΄ βαθμού.
- Την υπ΄ αριθμ. ΦΓ8/28662/2020 Απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου.
- Την υπ΄ αριθμ. ΦΓ8/55081/2020 Απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΦΕΚ 4938/Β΄/09-11-2020).
- Το υπ΄ αριθμ. 44754/28-08-2018 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών.
- Τον Ν.4727/2020 «Ψηφιακή Διακυβέρνηση».
- Τις διατάξεις του Ο.Ε.Υ. του Δήμου Χανίων (ΦΕΚ 2812/τ. Β΄/2021), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.
- Την υπ. αριθμ. 24/2872/19-01-2023 (ΑΔΑ: ΩΝΓΩΗ5-Γ98) απόφαση Δημάρχου περί σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) στον Δήμο Χανίων σύμφωνα με τα προβλεπόμενα της παρ. 2 του άρθ. 9 του Ν.4795/2021. Η Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) συστάθηκε σε επίπεδο Αυτοτελούς Τμήματος το οποίο θα ενταχθεί στον Οργανισμό του Δήμου Χανίων όταν ολοκληρωθεί η τροποποίηση ΟΕΥ του φορέα.

- Την υπ. αριθμ.201/03-05-2023 (ΑΔΑ: ΩΖΟΝΩΗ5-0Δ1) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου περί έγκρισης του νέου Οργανισμού (ΟΕΥ) του Δήμου Χανίων. Στην απόφαση περιλαμβάνεται και η σύσταση του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου στον οργανισμό. Η διαδικασία έγκρισης του νέου ΟΕΥ από τα αρμόδια όργανα βρίσκεται σε εξέλιξη.

Διεθνείς και Άλλες Πηγές

- Το Πρότυπο Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου ΟΤΑ της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.).
- Τα Global Internal Audit Standards (GIAS) του IIA, έκδοση 2024, σε ισχύ από 9 Ιανουαρίου 2025.
- Το Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου για την Ελληνική Δημόσια Διοίκηση, ΟΟΣΑ.
- Το εγχειρίδιο «Ο Εσωτερικός Έλεγχος και ο Ρόλος του στη Διακυβέρνηση του Δημόσιου Τομέα», του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας.
- Τα πρότυπα της Επιτροπής Διεθνών Ελεγκτικών και Ασφαλιστικών Προτύπων (International Auditing and AssuranceStandards Board, IAASB) της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (International Federation of Accountants, IFAC)
- Τον «Οδηγό Διαχείρισης Κινδύνων Διαφθοράς και Απάτης» της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας.
- Το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (COSO Internal Control — Integrated Framework) και το COSO Enterprise Risk Management Framework.
- Το διεθνές πρότυπο ISO 31000:2018 — Risk Management Guidelines.
- Τα Διεθνή Πρότυπα των Ανώτατων Οργάνων Ελέγχου (ISSAI, INTOSAI).



Άρθρο 1. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 11 ν.4795/2021)

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Χανίων αποτελεί την επίσημη και δεσμευτική πράξη, με την οποία καθορίζονται και εξειδικεύονται τα βασικά θέματα λειτουργίας της Μονάδας.

Ο Κανονισμός προσδιορίζει ιδίως:

- α) τον σκοπό και τον ρόλο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- β) τη θέση της στην οργανωτική διάρθρωση του Δήμου,
- γ) τις αρμοδιότητες και τα όρια ευθύνης της,
- δ) τον τρόπο άσκησης του διαβεβαιωτικού και συμβουλευτικού έργου της,
- ε) τη λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Επικεφαλής του Φορέα,
- στ) τα βασικά στάδια προγραμματισμού, διενέργειας, αναφοράς και παρακολούθησης των έργων της,
- ζ) τις υποχρεώσεις συνεργασίας των υπηρεσιών του Δήμου με τη Μονάδα,
- η) τις βασικές αρχές αντικειμενικότητας, αμεροληψίας, εμπιστευτικότητας, επαγγελματικής επιμέλειας και δεοντολογίας που διέπουν το έργο της.

Ο παρών Κανονισμός καταρτίζεται σύμφωνα με το ισχύον εθνικό θεσμικό πλαίσιο και ιδίως τον Ν.4795/2021, όπως ισχύει, λαμβάνοντας υπόψη τα γενικώς αποδεκτά διεθνή πρότυπα εσωτερικού ελέγχου, το Πλαίσιο COSO και τις σχετικές καλές πρακτικές, στο μέτρο που είναι συμβατά με τη λειτουργία, την οργανωτική δομή και τους διαθέσιμους πόρους του Δήμου.

Άρθρο 2. Εσωτερικός Έλεγχος (Άρθρο 3 ν.4795/2021)

Domain I — Purpose Statement (GIAS 2024)

«Ο εσωτερικός έλεγχος ενισχύει την ικανότητα του οργανισμού να δημιουργεί, να προστατεύει και να διατηρεί αξία, παρέχοντας στη διοίκηση ανεξάρτητη, βασισμένη σε κινδύνους και αντικειμενική διασφάλιση, συμβουλές, ενοράσεις (insight) και προοπτικές (foresight).»

Ο Εσωτερικός Έλεγχος αποτελεί ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική λειτουργία, η οποία έχει ως σκοπό να υποστηρίξει τον Δήμο στην επίτευξη των στόχων του, μέσω της συστηματικής αξιολόγησης και βελτίωσης των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και δικλίδων ελέγχου.

Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου συμβάλλει ιδίως:

- α) στην ενίσχυση της χρηστής διοίκησης, της λογοδοσίας και της διαφάνειας,
- β) στην αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου,
- γ) στην αξιολόγηση της διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου,
- δ) στη βελτίωση των διαδικασιών, της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας των υπηρεσιών του Δήμου,
- ε) στην υποστήριξη της συμμόρφωσης με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο,
- στ) στην ανάδειξη ευρημάτων, αδυναμιών και προτάσεων βελτίωσης, χωρίς να υποκαθιστά τη διοίκηση ή τις επιχειρησιακές αρμοδιότητες των υπηρεσιών.

Κατά την άσκηση του έργου της, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου εφαρμόζει το ισχύον θεσμικό πλαίσιο και λαμβάνει υπόψη τα γενικώς αποδεκτά διεθνή πρότυπα εσωτερικού ελέγχου, το Πλαίσιο COSO και τις σχετικές καλές πρακτικές, στο μέτρο που είναι συμβατά με τη λειτουργία της και το πλαίσιο της δημόσιας διοίκησης.

Άρθρο 3. Ανεξαρτησία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρα 7, 8, 18 v.4795/2021)

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μονάδας διασφαλίζεται με την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της και την παρακολούθηση των εργασιών της από τον Επικεφαλής του Φορέα. Η Μ.Ε.Ε. είναι ανεξάρτητη σε θέματα που αφορούν την επιλογή και το εύρος των ελέγχων, τον χρόνο πραγματοποίησής τους, καθώς και το περιεχόμενο των Εκθέσεων 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. Οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν έχουν καμία άμεση λειτουργική αρμοδιότητα ή δικαιοδοσία στις περιοχές ελέγχου.

- Οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να διατηρούν την αντικειμενικότητά τους κατά τη διενέργεια του ελεγκτικού έργου τους και να μην επηρεάζεται η κρίση τους από συμφέροντα ή γνώμες τρίτων.
- Οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να εκτελούν το ελεγκτικό τους έργο με τρόπο που να διασφαλίζεται η αποτελεσματικότητα και η ποιότητα του έργου.
- Η Μ.Ε.Ε. δύναται να έχει πλήρη πρόσβαση σε όλα τα βιβλία και στοιχεία, στους χώρους και τις δραστηριότητες του Δήμου, τα οποία είναι απαραίτητα για την υλοποίηση του ελεγκτικού της έργου.
- Η Διοίκηση και οι εργαζόμενοι του Ο.Τ.Α. οφείλουν να συνεργάζονται και να παρέχουν πληροφορίες στους εσωτερικούς ελεγκτές και γενικά να διευκολύνουν με κάθε τρόπο το έργο τους.

- Τα αποτελέσματα της ελεγκτικής εργασίας θα πρέπει να επισκοπούνται πριν γίνουν οι σχετικές με το έργο κοινοποιήσεις, ώστε να παρέχεται εύλογη διαβεβαίωση ότι η εργασία εκτελέστηκε αντικειμενικά.
- Οι αναθέσεις ελέγχου θα πρέπει να πραγματοποιούνται με τρόπο ώστε να αποφεύγονται συγκρούσεις συμφερόντων.
- Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μ.Ε.Ε. οφείλει σε τακτικά χρονικά διαστήματα να λαμβάνει πληροφορίες αναφορικά με πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων και οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να αναφέρουν στον/στην επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. οποιοσδήποτε καταστάσεις στις οποίες ενδέχεται να παρουσιαστεί σύγκρουση συμφερόντων.
- Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μ.Ε.Ε. οφείλει να δηλώνει ετησίως την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου προς τον Δήμαρχο και στην Επιτροπή Ελέγχου (εφόσον αυτή υφίσταται).
- Εάν, για οποιονδήποτε λόγο, γίνεται περιορισμός του πλαισίου λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου που εμποδίζει την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του, ο περιορισμός αυτός μαζί με την πιθανή επίπτωση πρέπει να κοινοποιείται εγγράφως στον Δήμαρχο.

Η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προάγεται με:

- α) Τη διευκόλυνση των ελεγκτικών εργασιών της.
- β) Την πλήρη, ελεύθερη, απρόσκοπτη πρόσβαση (άρθρο 18 ν.4795/2021), κατά την εκτέλεση αυτού, στα αρχεία των Υπηρεσιών του Δήμου, σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του Δήμου.
- γ) Τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους (ανθρώπινους και υλικούς), οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Μονάδας.
- δ) Την αναζήτηση εξωτερικών εμπειρογνομόνων και συνεργατών, οι οποίοι θα διασφαλίζουν την ανεξαρτησία της Μ.Ε.Ε.

Όταν για την πραγματοποίηση του ελεγκτικού έργου απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα έτερου φορέα, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου απευθύνει αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα στον φορέα αυτό προκειμένου να της χορηγηθεί άδεια πρόσβασης σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 18 παρ. 1 εδ. β.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με τα ανωτέρω, ο Προϊστάμενος αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά τον Επικεφαλής του Φορέα.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να επιβεβαιώνει στον Δήμαρχο, τουλάχιστον μία φορά ετησίως (μέσω της Ετήσιας Έκθεσης), την ανεξαρτησία της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου εντός του οργανισμού.

Άρθρο 3Α. Διαδικασία Αξιολόγησης Απειλών Ανεξαρτησίας και Αντικειμενικότητας (Standards 2.1, 2.2, 2.3, 7.1 GIAS 2024)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εφαρμόζει τυπική, τεκμηριωμένη διαδικασία αξιολόγησης απειλών ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας, η οποία περιλαμβάνει επτά (7) διακριτά στάδια:

- α) Εντοπισμός Απειλών (Threat Identification): καταγραφή πιθανών απειλών σε ατομικό επίπεδο ελεγκτή, σε επίπεδο έργου, σε λειτουργικό και σε οργανωτικό επίπεδο. Ενδεικτικές κατηγορίες απειλών: αυτο-έλεγχος (self-review), προσωπικό συμφέρον (self-interest), πίεση (intimidation), προσωπικές σχέσεις (familiarity), υπεράσπιση (advocacy).
- β) Αξιολόγηση Σημαντικότητας (Significance Assessment): εκτίμηση της πιθανότητας και της επίπτωσης κάθε απειλής στην ικανότητα της Μονάδας να εκτελέσει αντικειμενικά το έργο της.
- γ) Εντοπισμός Παραγόντων Μετριασμού (Mitigation Factors): καταγραφή υφιστάμενων δικλίδων και διασφαλίσεων (π.χ. εποπτεία από τον Προϊστάμενο, peer review, εναλλαγή έργων, εξωτερικός εμπειρογνώμονας).
- δ) Αξιολόγηση Υπολειμματικής Απειλής (Residual Threat Evaluation): εκτίμηση του βαθμού στον οποίο οι παράγοντες μετριασμού περιορίζουν την απειλή σε αποδεκτό επίπεδο.
- ε) Προληπτική Διαχείριση (Proactive Management): λήψη πρόσθετων μέτρων όταν η υπολειμματική απειλή παραμένει σημαντική (π.χ. αλλαγή ελεγκτικής ομάδας, ανάθεση σε εξωτερικό συνεργάτη, αναβολή έργου).
- στ) Τεκμηρίωση και Αναφορά (Reporting and Documentation): καταγραφή των αποτελεσμάτων της αξιολόγησης σε ειδικό φύλλο εργασίας και ενημέρωση του Δημάρχου και της Επιτροπής Ελέγχου (εφόσον υφίσταται) όταν η απειλή κρίνεται σημαντική (Standard 2.3 GIAS 2024).
- ζ) Επανεξέταση και Παρακολούθηση (Review and Monitoring): ετήσια επαναξιολόγηση όλων των ενεργών απειλών και ενσωμάτωση των ευρημάτων στην Ετήσια Έκθεση και στο Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας (QAIP).

Η αξιολόγηση απειλών ανεξαρτησίας διενεργείται υποχρεωτικά:

- κατά την κατάρτιση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών,
- πριν την ανάθεση κάθε νέου έργου,
- όταν προκύπτουν αλλαγές στις περιστάσεις του έργου ή της Μονάδας,
- κατά τη διαπίστωση πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων από οποιοδήποτε στέλεχος της Μονάδας.
- Όταν εντοπίζεται απειλή που δεν δύναται να μετριάσει επαρκώς, ο Προϊστάμενος της Μονάδας:
 - Ενημερώνει εγγράφως τον Δήμαρχο και την Επιτροπή Ελέγχου (εφόσον υφίσταται).
 - Λαμβάνει τις απαραίτητες ενέργειες (αλλαγή ελεγκτή, εξωτερική ανάθεση, αναστολή έργου).
 - Αναφέρει το γεγονός στην Ετήσια Έκθεση με Γνώμη.

- Ενημερώνει — όταν αυτό είναι αναγκαίο σύμφωνα με το Standard 2.3 — τα ενδιαφερόμενα μέρη (stakeholders) που έχουν λάβει ή θα λάβουν εκθέσεις, στις οποίες ενδέχεται να επηρεαστεί η αξιοπιστία λόγω της απειλής.

Άρθρο 4. Σύσταση, Οργάνωση και Στελέχωση της Μ.Ε.Ε. (Άρθρο 9 ν.4795/2021)

- Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στελεχώνεται από υπαλλήλους κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ κατόπιν συνεκτίμησης της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν διαπιστεύσεων ή πιστοποιήσεων τους, συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο. Για τη γραμματειακή υποστήριξη της Μονάδας στελεχώνεται από υπαλλήλους κατηγορίας ΔΕ.
- Στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου προΐστανται υπάλληλοι που πληρούν τις προϋποθέσεις επιλογής σε υπηρεσία αντίστοιχου επιπέδου, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες θεσμικές διατάξεις σε συνδυασμό με τις οργανικές διατάξεις του Δήμου.

Όλοι οι υπάλληλοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου που ασκούν καθήκοντα εσωτερικού ελεγκτή υποχρεούνται, εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (Ε.Κ.Δ.Δ.Α.) ή από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή της Ε.Κ.Δ.Δ.Α., εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κοινοποιεί τον σχεδιασμό για τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου και τις απαιτήσεις πόρων, συμπεριλαμβανομένων και των σημαντικών ενδιάμεσων μεταβολών, στον Δήμαρχο Χανίων και στην Επιτροπή Ελέγχου, εφόσον αυτή έχει συσταθεί, για ενημέρωση, επισκόπηση και — όπου προβλέπεται από το ισχύον πλαίσιο — έγκριση. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας κοινοποιεί επίσης την επίδραση τυχόν περιορισμού των πόρων.

Ο Προϊστάμενος Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να εξασφαλίζει ότι οι πόροι του Εσωτερικού Ελέγχου:

- είναι κατάλληλοι ως προς τον συνδυασμό γνώσεων, δεξιοτήτων και λοιπών ικανοτήτων που είναι απαραίτητες για την εκτέλεση του προγράμματος,
- είναι επαρκείς αναφορικά με την ποσότητα αυτών που απαιτούνται για την ολοκλήρωση του σχεδίου, και
- αξιοποιούνται αποτελεσματικά, δηλαδή με τον βέλτιστο τρόπο, ώστε να επιτυγχάνεται το εγκεκριμένο πρόγραμμα.

Δήλωση Επάρκειας Πόρων (Resource Sufficiency Statement)

Σε κάθε Ετήσια Έκθεση (Άρθρο 33), ο Προϊστάμενος της Μονάδας περιλαμβάνει τυπική Δήλωση Επάρκειας Πόρων, σύμφωνα με τα Standards 8.2, 10.1–10.3 των GIAS 2024 και τις συστάσεις του Οδηγού IIA/ECIIA Public Sector Implementation Guide. Η Δήλωση τεκμηριώνει:

α) Ποσοτικοποιημένη αποτύπωση πόρων: διαθέσιμοι ανθρώπινοι, οικονομικοί και τεχνολογικοί πόροι έναντι των απαιτήσεων του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών και της Στρατηγικής Εσωτερικού Ελέγχου.

β) Εντοπισμός απόκλισης πόρων (resource gap): αναφορά στις περιοχές υψηλού κινδύνου που δεν δύνανται να καλυφθούν με τους υφιστάμενους πόρους.

γ) Εκτίμηση επιπτώσεων: πώς οι αποκλίσεις επηρεάζουν την ικανότητα της Μονάδας να εκπληρώσει την αποστολή της και να συμμορφωθεί με τα GIAS 2024.

δ) Στρατηγική κάλυψης: αίτημα προσλήψεων, χρήση εξωτερικών εμπειρογνομόνων (Άρθρο 12), προμήθεια εργαλείων (audit software, AI-assisted tools), αναπροσαρμογή Προγράμματος βάσει κινδύνου.

ε) Συγκεκριμένες προτάσεις: προς τον Δήμαρχο και την Επιτροπή Ελέγχου (εφόσον υφίσταται) για λήψη μέτρων κάλυψης του χάσματος εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος.

Όταν εντοπίζεται σημαντικός περιορισμός πόρων μεσοπρόθεσμα ή έκτακτα (όχι μόνο στην ετήσια έκθεση), ο Προϊστάμενος της Μονάδας ενημερώνει αμελλητί τον Δήμαρχο εγγράφως, σύμφωνα με την υποχρέωση του Standard 10.1.

Άρθρο 5. Ρόλος, Σκοπός, Αποστολή και Έργο της Μ.Ε.Ε.

Γενικά

Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, η οποία ασκείται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου Δήμου Χανίων, υπηρεσία υπαγόμενη απευθείας στον Δήμαρχο και αποτελεί μέρος του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου. Στοχεύει να συμβάλλει ενεργά στην επίτευξη των στόχων του Δήμου, υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και της διακυβέρνησης.

Βασικός Σκοπός της Μ.Ε.Ε.

- Η παροχή εύλογης διασφάλισης στα ενδιαφερόμενα μέρη, όπως είναι: η Διοίκηση του Δήμου, η Πολιτεία, το Ελεγκτικό Συνέδριο, η Εθνική Αρχή Διαφάνειας, το Υπουργείο Οικονομικών, καθώς και η επίτευξη των επιχειρησιακών και οικονομικών στόχων του Δήμου. Τονίζεται ότι ο Εσωτερικός Έλεγχος στον Δημόσιο Τομέα δεν αξιολογεί τη σκοπιμότητα των ελεγχόμενων πράξεων.
- Ο Εσωτερικός Έλεγχος υποστηρίζει τη βελτίωση της λειτουργίας του Δήμου και την επίτευξη συγκεκριμένων στόχων αυτού, προσθέτοντας αξία μέσω κυρίως: (α) της διενέργειας διαβεβαιωτικών ελέγχων (β) της παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών, (γ) της διασφάλισης της ορθής διαχείρισης πληροφοριακών συστημάτων, (δ) της αξιολόγησης λειτουργίας βάσει αρχών χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Έργο της Μονάδας είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό έργο) και η παροχή συμβουλευτικών έργων και υπηρεσιών, κατόπιν έγκρισης του Επικεφαλής του Φορέα, κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

Αποστολή

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο της αποστολής της, στοχεύει στα παρακάτω:

- Την παροχή υπηρεσιών διασφάλισης με ανεξάρτητο και αντικειμενικό τρόπο.
- Τη βελτίωση των λειτουργιών του Οργανισμού, στοχεύοντας σε αποτελεσματικότερες και αποδοτικότερες εσωτερικές διαδικασίες.
- Την επαλήθευση συμμόρφωσης των διαδικασιών και συναλλαγών του Δήμου με τους νόμους του κράτους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές του Ο.Τ.Α.
- Την αξιοποίηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας της διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και του συστήματος δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Την προληπτική αξιολόγηση της αξιοποίησης της περιουσίας του Οργανισμού.
- Την παροχή υποστήριξης για την εκπλήρωση των στόχων που έχει θέσει ο Δήμος.
- Τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους πολίτες, την ενδυνάμωση της εμπιστοσύνης και την αύξηση της ικανοποίησής τους.
- Τη χρηστή και αποτελεσματική διοίκηση σε όλα τα επίπεδα.
- Την αποτροπή φαινομένων διαφθοράς και μη αποδοτικής διαχείρισης.

Οι έλεγχοι διενεργούνται σε διαδικασίες οι οποίες, κατά την εκπόνηση της μελέτης εκτίμησης κινδύνου, εμφανίζονται να ενέχουν υψηλό κίνδυνο λόγω της φύσης τους, του τρόπου που εκτελούνται, εξωτερικών ή άλλων παραγόντων.

Άρθρο 6. Πεδίο Εφαρμογής, Πλαίσιο Λειτουργίας, GIAS και Αρχές Δεοντολογίας/Επαγγελματισμού (Άρθρο 10 ν.4795/2021)

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τον Ν.4795/2021 υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες του Δήμου, τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες τους, τα εκτελούμενα σε αυτόν έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα.

Το πεδίο εφαρμογής του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνει την αντικειμενική προληπτική και όχι κατασταλτική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων με σκοπό την παροχή ανεξάρτητων αξιολογήσεων με σχετική γνώμη στον Επικεφαλής του Φορέα σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Η Μ.Ε.Ε. οφείλει να συμμορφώνεται με το εκάστοτε ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία της.

Η Μ.Ε.Ε. ασκεί το έργο της εφαρμόζοντας τον Ν.4795/2021 και λαμβάνοντας υπόψη τα Global Internal Audit Standards (GIAS) του IIA, έκδοση 2024, 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.).

Global Internal Audit Standards (GIAS 2024)

Τα Global Internal Audit Standards είναι διεθνής διακήρυξη του International Internal Audit Standards Board του IIA, σε ισχύ από 9 Ιανουαρίου 2025, η οποία αντικατέστησε τα προηγούμενα International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (2017). Οργανώνονται σε πέντε (5) Τομείς (Domains), δεκαπέντε (15) Αρχές (Principles) και πενήντα δύο (52) Πρότυπα (Standards):

- **Domain I — Purpose of Internal Auditing:** περιγράφει τον σκοπό και την αξία του εσωτερικού ελέγχου.
- **Domain II — Ethics and Professionalism:** περιλαμβάνει 5 Αρχές — Ακεραιότητα, Αντικειμενικότητα, Επαγγελματική Επάρκεια, Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια και Εμπιστευτικότητα.
- **Domain III — Governing the Internal Audit Function:** περιλαμβάνει 3 Αρχές — Authorized by the Board, Positioned Independently, Overseen by the Board. Εστιάζει στη συνεργασία με τον Δήμαρχο και την Επιτροπή Ελέγχου, στο Καταστατικό (Charter/Mandate) και στην εποπτεία.
- **Domain IV — Managing the Internal Audit Function:** περιλαμβάνει 5 Αρχές — Planning Strategically, Managing Resources, Communicating Effectively, Enhancing Quality, Performance Measurement. Περιλαμβάνει την υποχρέωση κατάρτισης Στρατηγικής Εσωτερικού Ελέγχου.
- **Domain V — Performing Internal Audit Services:** περιλαμβάνει 3 Αρχές — Planning Engagements Effectively, Conducting Engagement Work, Communicating Engagement Results and Monitoring Action Plans.

Κάθε Πρότυπο (Standard) συνοδεύεται από Requirements (απαιτήσεις —τι πρέπει να κάνει υποχρεωτικά ο ελεγκτής), Considerations for Implementation (παράγοντες εφαρμογής) και Examples of Evidence of Conformance (παραδείγματα τεκμηρίωσης συμμόρφωσης). Επιπλέον, τα GIAS 2024 προβλέπουν Topical Requirements, τα οποία εφαρμόζονται υποχρεωτικά όταν έχουν εκδοθεί και τεθεί σε ισχύ από το IIA και όταν το αντικείμενο του ελεγκτικού έργου εμπίπτει στον αντίστοιχο θεματικό τομέα.

Αρχές Δεοντολογίας και Επαγγελματισμού — Domain II GIAS 2024

Το Domain II των GIAS 2024 αντικατέστησε τον προηγούμενο Κώδικα Ηθικής/Δεοντολογίας του IIA και περιλαμβάνει τις ακόλουθες πέντε (5) Αρχές:

Αρχή 1 — Ακεραιότητα (Integrity)

Οι εσωτερικοί ελεγκτές επιδεικνύουν ακεραιότητα στο έργο τους και στις σχέσεις τους με τα ενδιαφερόμενα μέρη. Εκτελούν την εργασία τους με εντιμότητα, επιμέλεια και υπευθυνότητα, τηρούν τους νόμους, δεν εμπλέκονται σε παράνομες δραστηριότητες και σέβονται τους νόμιμους και ηθικούς αντικειμενικούς σκοπούς του Δήμου.

Αρχή 2 — Αντικειμενικότητα (Objectivity)

Οι εσωτερικοί ελεγκτές διατηρούν αμερόληπτη στάση που τους επιτρέπει να εκτελούν τα έργα τους με ειλικρινή πίστη στο αποτέλεσμα της εργασίας τους και χωρίς σημαντικούς συμβιβασμούς ως προς την ποιότητα. Δεν υπάγουν την κρίση τους σε άλλους.

Αρχή 3 — Επαγγελματική Επάρκεια (Competency)

Οι εσωτερικοί ελεγκτές αποκτούν και διατηρούν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις ικανότητες που είναι απαραίτητες για την εκτέλεση των ευθυνών τους.

Αρχή 4 — Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια (Due Professional Care)

Οι εσωτερικοί ελεγκτές εφαρμόζουν τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια κατά τον σχεδιασμό και τη διεξαγωγή των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.

Αρχή 5 — Εμπιστευτικότητα (Confidentiality)

Οι εσωτερικοί ελεγκτές χρησιμοποιούν και προστατεύουν τις πληροφορίες κατάλληλα. Σέβονται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνουν και δεν κοινοποιούν πληροφορίες χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός εάν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση.

Συμμόρφωση με τα *Global Internal Audit Standards*

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Ν.4795/2021, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να λαμβάνουν υπόψη τους τα *Global Internal Audit Standards* του IIA, 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.). Η εφαρμογή των προτύπων και καλών πρακτικών δεν δύναται να γίνεται κατά τρόπο που αντίκειται στο εκάστοτε ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να συμμορφώνεται με τις ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις αναφορικά με τον εσωτερικό έλεγχο, καθώς και με τις θεμελιώδεις αρχές για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του ελεγκτικού έργου, ήτοι το Domain I (Purpose), Domain II (Ethics and Professionalism) και τα λοιπά Domains των *Global Internal Audit Standards 2024*.

Άρθρο 7. Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 10 ν.4795/2021)

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

- Συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον Επικεφαλής του Φορέα.
- Καταρτίζει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας, σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν.4795/2021, βάσει των διαθέσιμων πόρων, της αξιολόγησης κινδύνων, των προτεραιοτήτων του Δήμου και των λοιπών στοιχείων που είναι αναγκαία για τον ετήσιο προγραμματισμό του έργου της.
- Εισηγείται, όταν απαιτείται, την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων, μεταβολής κινδύνων, νέων αναγκών ή περιορισμών στους διαθέσιμους πόρους.
- Σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του Δήμου, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων.
- Παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του Δήμου.
- Ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις.
- Παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες.
- Αξιολογεί τη λειτουργία του Δήμου βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.
- 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 Δήμου.
- Ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του Δήμου.
- Αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του Δήμου.
- Ελέγχει τη συμμόρφωση του Δήμου προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.
- Ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του Δήμου.
- Παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του Δήμου σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου.
- Καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη.

- Γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων.
- Μερικινά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.

Η Μονάδα δύνανται, για λόγους καλύτερης εσωτερικής οργάνωσης και μεσοπρόθεσμου προγραμματισμού, να καταρτίζει εσωτερικό πλάνο ανάπτυξης ή προτεραιοτήτων της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, το οποίο δεν υποκαθιστά το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών και δεν δημιουργεί πρόσθετες υποχρεώσεις πέραν όσων προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία.

Κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της, η Μονάδα λαμβάνει υπόψη τα γενικώς αποδεκτά Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο COSO και τις σχετικές καλές πρακτικές, στο μέτρο που είναι συμβατά με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο, την οργανωτική δομή, τις αρμοδιότητες και τους διαθέσιμους πόρους του Δήμου.

Άρθρο 8. Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε.

(Άρθρο 9 ν.4795/2021)

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

1. Στην έγκριση από τον Επικεφαλής του Φορέα:

- α) τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- β) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας, εφόσον έχει καταρτιστεί,
- γ) το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας, καθώς και τυχόν αναθεωρήσεις αυτού
- δ) κάθε άλλο εσωτερικό έγγραφο προγραμματισμού ή μεθοδολογικής οργάνωσης της Μονάδας, εφόσον απαιτείται από το ισχύον θεσμικό πλαίσιο ή κρίνεται αναγκαίο για την αποτελεσματική λειτουργία της.

2. Στην έκδοση εντολών από τον Επικεφαλής του Φορέα

Ο Επικεφαλής του Φορέα εκδίδει τις εντολές για τη διενέργεια εσωτερικών ελέγχων και την παροχή συμβουλευτικών έργων της Μονάδας, σύμφωνα με το εγκεκριμένο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών ή κατόπιν τεκμηριωμένης ανάγκης που προκύπτει κατά τη διάρκεια του έτους.

3. Στην υποβολή από τον Προϊστάμενο της Μονάδας προς τον Επικεφαλής του Φορέα:

- α) της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη έως τις 31 Μαρτίου εκάστου έτους, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα Global Internal Audit Standards. Κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, την Εθνική Αρχή Διαφάνειας, τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και το Δημοτικό Συμβούλιο.

- β) των εκθέσεων της Μονάδας για κάθε έλεγχο και συμβουλευτικό έργο και των περιοδικών και τελικών αναφορών σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών.
- γ) των σχετικών ενημερώσεων προς τον Επικεφαλής του Φορέα των θεμάτων που αφορούν στη λειτουργία της Μονάδας, αλλά και στην ενημέρωσή του για θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

4. Δικαίωμα Κατ' Ιδίαν Συνεδρίασης

Για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας και της αποτελεσματικής λειτουργίας της Μονάδας, ο Προϊστάμενος της Μονάδας δύναται να ζητά άμεση ή κατ' ιδίαν ενημέρωση του Επικεφαλής του Φορέα, ιδίως όταν ανακύπτουν ζητήματα που αφορούν:

- α) την ανεξαρτησία ή αντικειμενικότητα της Μονάδας,
- β) την επάρκεια των διαθέσιμων ανθρώπινων, οικονομικών ή τεχνολογικών πόρων,
- γ) σημαντικά ή ευαίσθητα ευρήματα ελέγχου,
- δ) πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων ή περιορισμούς στο έργο της Μονάδας,
- ε) θέματα που απαιτούν εμπιστευτικό χειρισμό.

Η κατ' ιδίαν ενημέρωση πραγματοποιείται εντός εύλογου χρόνου, λαμβάνοντας υπόψη τη σοβαρότητα και τον επείγοντα χαρακτήρα του θέματος.

Η πραγματοποίηση της συνάντησης μπορεί να τεκμηριώνεται συνοπτικά στο εμπιστευτικό αρχείο της Μονάδας, χωρίς να αποκαλύπτεται το περιεχόμενο ευαίσθητων πληροφοριών, εκτός εάν απαιτείται από την ισχύουσα νομοθεσία ή από αρμόδια εποπτική αρχή.

Εφόσον στον Φορέα έχει συσταθεί Επιτροπή Ελέγχου ή άλλο αρμόδιο συλλογικό όργανο εποπτείας της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, ο Προϊστάμενος της Μονάδας δύναται να ενημερώνει το όργανο αυτό, σύμφωνα με τις αρμοδιότητές του και το ισχύον θεσμικό πλαίσιο.

Άρθρο 9. Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε. (Άρθρα 9, 13, 14, 17, 19 ν.4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων αυτής, ασκεί τα καθήκοντά του με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η ορθή λειτουργία της Μονάδας και δημιουργεί προστιθέμενη αξία στο Δήμο. Έχει αρμοδιότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του Δήμου, να:

- Καταρτίζει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας, σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν.4795/2021, λαμβάνοντας υπόψη την αξιολόγηση κινδύνων, τις προτεραιότητες του Δήμου, τους διαθέσιμους πόρους και κάθε άλλο στοιχείο που είναι αναγκαίο για τον προγραμματισμό του έργου της Μονάδας.
- Καταρτίζει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας, σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν.4795/2021, λαμβάνοντας υπόψη την αξιολόγηση κινδύνων, τις προτεραιότητες του Δήμου, τους διαθέσιμους πόρους και κάθε άλλο στοιχείο που είναι αναγκαίο για τον προγραμματισμό του έργου της Μονάδας.
- Εισηγείται, όπου απαιτείται, την τροποποίηση ή αναπροσαρμογή του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, λόγω νέων κινδύνων, έκτακτων αναγκών, περιορισμών πόρων ή άλλων ουσιαστών μεταβολών.



- Μερικώς για τον σχεδιασμό, την οργάνωση, την εποπτεία και τον συντονισμό των ελεγκτικών και συμβουλευτικών έργων της Μονάδας.
- Καταρτίζει και υποβάλλει στον Επικεφαλής του Φορέα τις εκθέσεις ελέγχου και τις εκθέσεις συμβουλευτικών έργων της Μονάδας.
- Καταρτίζει και υποβάλλει στον Επικεφαλής του Φορέα την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν.4795/2021.
- Παρέχει Γνώμη στον Επικεφαλής του Φορέα, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν.4795/2021, για τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου, σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες ή οργανικές μονάδες.
- Είναι υπεύθυνος/-η για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας, σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν.4795/2021.
- Παρακολουθεί, στο πλαίσιο του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας, ενδεικτικά στοιχεία και δείκτες ποιότητας, απόδοσης και αποτελεσματικότητας της λειτουργίας της Μονάδας, όπου αυτοί εφαρμόζονται και εφόσον υπάρχουν διαθέσιμα στοιχεία.
- Εισηγείται στον Επικεφαλής του Φορέα τον ορισμό υπαλλήλου ή εξωτερικού εμπειρογνώμονα, όταν για συγκεκριμένο έργο απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν.4795/2021.
- Μερικώς για την καταγραφή, επικαιροποίηση και εφαρμογή των βασικών διαδικασιών της Μονάδας και επιβλέπει τη σύνταξη ή αναθεώρηση του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων.
- Μερικώς για την τήρηση του αρχείου εσωτερικών ελέγχων, συμβουλευτικών έργων, φύλλων εργασίας, εκθέσεων, συμφωνηθεισών ενεργειών και λοιπών τεκμηρίων της Μονάδας.
- Παρακολουθεί την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών που προκύπτουν από τις εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου και ενημερώνει σχετικά τον Επικεφαλής του Φορέα.
- Μερικώς για τη διαχείριση πραγματικών, πιθανών ή φαινομενικών συγκρούσεων συμφερόντων και απειλών ανεξαρτησίας ή αντικειμενικότητας, σύμφωνα με τον παρόντα Κανονισμό.
- Μερικώς για την επαγγελματική επάρκεια, επιμόρφωση και ανάπτυξη των γνώσεων και δεξιοτήτων των εσωτερικών ελεγκτών, στο πλαίσιο των διαθέσιμων πόρων και των υπηρεσιακών αναγκών.
- Ενημερώνει εγγράφως τον Επικεφαλής του Φορέα για σημαντικούς περιορισμούς που επηρεάζουν την ανεξαρτησία, το εύρος, την πρόσβαση σε στοιχεία, τους διαθέσιμους πόρους ή την αποτελεσματική υλοποίηση του έργου της Μονάδας.
- Δύναται, για λόγους καλύτερης εσωτερικής οργάνωσης και μεσοπρόθεσμου σχεδιασμού, να καταρτίζει εσωτερικό πλάνο προτεραιοτήτων ή ανάπτυξης της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, το οποίο δεν υποκαθιστά το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών και δεν δημιουργεί πρόσθετες υποχρεώσεις πέραν όσων προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία.
- Κατά την άσκηση των καθηκόντων του/της, λαμβάνει υπόψη τα γενικώς αποδεκτά διεθνή πρότυπα εσωτερικού ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των Global Internal Audit Standards 2024, το Πλαίσιο COSO και τις σχετικές καλές πρακτικές, στο μέτρο που είναι συμβατά με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο, τη λειτουργία, τη στελέχωση και τους διαθέσιμους πόρους του Δήμου.

Άρθρο 10. Τήρηση της Αμερόληψίας κατά την Άσκηση του Έργου της Μ.Ε.Ε. (Άρθρο 12 ν.4795/2021)

Αντικειμενικότητα είναι η αμερόληπτη στάση και νοοτροπία, η οποία επιτρέπει στους Εσωτερικούς Ελεγκτές να εκτελούν το έργο τους όπως πιστεύουν οι ίδιοι και να μη δέχονται επιρροή από άλλους και συμβιβασμούς ως προς την ποιότητά του. Η αντικειμενικότητα απαιτεί να μην επηρεάζεται η κρίση των ελεγκτών για θέματα ελέγχου από άλλους. Αποτελεί βασική Αρχή (Principle 2) του Domain II των Global Internal Audit Standards 2024.

Οι κίνδυνοι κατά της αντικειμενικότητας πρέπει να αντιμετωπίζονται σε ατομικό επίπεδο ελεγκτή, σε επίπεδο έργου, αλλά και σε λειτουργικό και οργανωτικό επίπεδο.

Τα καθήκοντα του προσωπικού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας. Οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν ασκούν λειτουργικές ή εκτελεστικές αρμοδιότητες και δεν έχουν δικαιοδοσία στις ελεγχόμενες υπηρεσίες.

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

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας:

- α) Μεριμνά ώστε να ανατίθενται στους εσωτερικούς 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 χρονικό διάστημα ενός (1) έτους από την άσκηση αυτών.
- β) Ενημερώνεται εγγράφως από τους Ελεγκτές για πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων.
- γ) Μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται.

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

- α) Επιδεικνύουν αντικειμενικότητα και τηρούν αμερόληπτη στάση.
- β) Δεν αποδέχονται αρμοδιότητες ή οτιδήποτε άλλο μπορεί να βλάψει ή θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική τους κρίση.
- γ) Προβαίνουν σε έγκαιρη, έγγραφη, αιτιολογημένη ενημέρωση του Προϊσταμένου της Μονάδας σε περίπτωση πιθανής ή πραγματικής σύγκρουσης συμφερόντων.

3. Δηλώσεις στις εκθέσεις

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 Μονάδας τηρούν:

- α) τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου,
- β) τις Αρχές Δεοντολογίας και Επαγγελματισμού του Domain II των Global Internal Audit Standards 2024,
- γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 11. Επαγγελματική Επιμέλεια, Επάρκεια και Επιμόρφωση (Άρθρα 9, 12 ν.4795/2021)

Για την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απαιτείται επαγγελματική επάρκεια, δέουσα επαγγελματική επιμέλεια, αντικειμενικότητα, ακεραιότητα και συνεχής ανάπτυξη των γνώσεων και δεξιοτήτων των εσωτερικών ελεγκτών.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί το έργο της σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο και λαμβάνοντας υπόψη τα γενικώς αποδεκτά Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο COSO και τις σχετικές καλές πρακτικές, στο μέτρο που είναι συμβατά με τη λειτουργία, την οργανωτική δομή και τους διαθέσιμους πόρους του Δήμου.

- α) Οι εσωτερικοί ελεγκτές της Μονάδας υποχρεούνται να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος πιστοποίησης ή από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα. Η υποχρέωση αυτή δεν υφίσταται στην περίπτωση που ο εσωτερικός ελεγκτής διαθέτει ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο.
- β) Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, πέραν της αρχικής εκπαίδευσης, μεριμνούν για τη συμμετοχή τους σε άλλα επιμορφωτικά προγράμματα (ενδεικτικά CIA — Certified Internal Auditor, CRMA — Certification in Risk Management Assurance), μετά από σύμφωνη γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας.
- γ) Ο Προϊστάμενος της Μονάδας μεριμνά για την έγκαιρη λήψη της πιστοποίησης από τους εσωτερικούς ελεγκτές, καθώς και για την περαιτέρω επαγγελματική επιμόρφωσή τους.

Η επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών χαρακτηρίζεται ως δια βίου εκπαίδευση, η οποία ενθαρρύνεται και υποστηρίζεται από την ανώτατη διοίκηση του Δήμου.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές εφαρμόζουν επαγγελματικό σκεπτικισμό κατά τον σχεδιασμό, τη διενέργεια, την τεκμηρίωση και την αξιολόγηση των αποτελεσμάτων κάθε έργου.

Ο επαγγελματικός σκεπτικισμός περιλαμβάνει ιδίως:

- α) τη διατήρηση διερευνητικής και αντικειμενικής στάσης,
- β) την κριτική αξιολόγηση της αξιοπιστίας, πληρότητας και επάρκειας των πληροφοριών,
- γ) την αναζήτηση πρόσθετων τεκμηρίων όταν οι πληροφορίες είναι ασαφείς, ελλιπείς, αντιφατικές ή μη επαρκώς τεκμηριωμένες,
- δ) την ικανότητα αναγνώρισης ενδείξεων απάτης, παρατυπιών, σπατάλης ή κακοδιαχείρισης,
- ε) τη διατύπωση ευρημάτων και συμπερασμάτων που βασίζονται σε επαρκή και κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία.

Η εφαρμογή επαγγελματικής επιμέλειας και σκεπτικισμού αποτυπώνεται, όπου απαιτείται, στα φύλλα εργασίας και στη λοιπή τεκμηρίωση κάθε έργου.

Υποστήριξη από τον Δήμο

Ο Δήμος, στο πλαίσιο των διαθέσιμων πόρων, των υπηρεσιακών αναγκών και των εγκεκριμένων διαδικασιών, μεριμνά για την υποστήριξη της επιμόρφωσης και της επαγγελματικής ανάπτυξης των εσωτερικών ελεγκτών, με σκοπό την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Η υποστήριξη αυτή μπορεί να περιλαμβάνει, κατά περίπτωση, παροχή χρόνου για συμμετοχή σε εκπαιδευτικές δράσεις, πρόσβαση σε κατάλληλο εκπαιδευτικό υλικό, συμμετοχή σε σχετικά προγράμματα επιμόρφωσης και αξιοποίηση διαθέσιμων δημόσιων ή επαγγελματικών φορέων εκπαίδευσης.

Άρθρο 12. Ορισμός Εμπειρογνομόνων (Άρθρο 19 ν.4795/2021)

- Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβεβαιωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος εισηγείται στον Επικεφαλής του Φορέα, τον ορισμό υπαλλήλου/-λων άλλης/άλλων Υπηρεσίας/-σιών του Δήμου, ο/οι οποίος/-οι διαθέτει/-ουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο. Ο ορισμός του εν λόγω υπαλλήλου πραγματοποιείται με απόφαση του Επικεφαλής του Φορέα.
- Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του Δήμου, ο Προϊστάμενος της Μονάδας υποβάλλει γνώμη στον Επικεφαλής του Φορέα για τον ορισμό, ως εμπειρογνομόνων, υπαλλήλου/ων άλλων φορέων ή ιδιώτη/ιδιωτών, που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία.
- Για τον ορισμό υπαλλήλου άλλου φορέα εκδίδεται κοινή απόφαση του Επικεφαλής του Φορέα ο οποίος ζητά τον ορισμό ως εμπειρογνώμονα, υπαλλήλου άλλου φορέα και του επικεφαλής του φορέα από τον οποίο προέρχεται ο υπάλληλος αυτός. Σε περίπτωση ορισμού ιδιώτη ως εμπειρογνώμονα εφαρμόζονται οι ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων υπηρεσιών, καθώς και οι διατάξεις της κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, που εκδίδεται βάσει του άρθρου 79 παρ. 11 του ν. 4795/2021.
- 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 Μονάδας, καθώς και ό,τι άλλο απαιτηθεί από τις συγκεκριμένες υπηρεσιακές ανάγκες. Στην περίπτωση αυτή, οι ανωτέρω υπάλληλοι δε συνυπογράφουν τη σχετική Έκθεση Ελέγχου, αλλά υποβάλλουν υπόμνημα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής. Επίσης, 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 13. Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας (QAIP)

(Άρθρο 17 ν.4795/2021)



Κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 17 του Ν.4795/2021 και της Αρχής 12 (Enhance Quality) του Domain IV των Global Internal Audit Standards 2024, ο Δήμος είναι υποχρεωμένος να θεσπίσει Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας (Quality Assurance and Improvement Program — QAIP) για τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Με το QAIP παρέχονται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης με τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας, του βαθμού εφαρμογής των Global Internal Audit Standards, του βαθμού τήρησης των Αρχών Δεοντολογίας και Επαγγελματισμού (Domain II) από τα στελέχη της Μονάδας, καθώς και η δυνατότητα αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου.

Βασική αρχή για το Πρόγραμμα Διασφάλισης και Βελτίωσης της Ποιότητας είναι να αξιολογεί το κατά πόσο η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου επιτυγχάνει τους δικούς της στόχους, προσδίδοντας με αυτόν τον τρόπο αξία στον Δήμο.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας. Είναι αρμόδιος για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του.

Ετησίως συντάσσετε από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έκθεση αναφοράς Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας και αποστέλλεται στον Επικεφαλής του Φορέα.

Άρθρο 14. Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας (Άρθρο 17 ν.4795/2021)

Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας (QAIP) περιλαμβάνει, λαμβάνοντας υπόψη τα Πρότυπα 12.1 (Internal Quality Assessment), 12.2 (Performance Measurement) και 12.3 (Oversee and Improve Performance) του Domain IV των GIAS 2024, τόσο τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις όσο και την εξωτερική αξιολόγηση αλλά και την σχετική νομοθεσία.

Διαρκείς Εσωτερικές Αξιολογήσεις

Στις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις αποτυπώνονται:

- α) η διαδικασία εποπτείας του ελεγκτικού έργου,
- β) η υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας,
- γ) οι εργασίες ελέγχου και οι διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,
- δ) η τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών,
- ε) ο αριθμός των προτάσεων που συμφωνήθηκαν,
- στ) ο αριθμός των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος,
- ζ) δείκτες απόδοσης (KPIs)

Άρθρο 14Α. Διαδικασίες και Εργαλεία Εσωτερικής Αξιολόγησης της Μ.Ε.Ε.

Σχετικά Πρότυπα GIAS 2024: Standard 12.1 (Internal Quality Assessment), Standard 12.2 (Performance Measurement), Standard 12.3 (Oversee and Improve Engagement Performance) — Domain IV.

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου εφαρμόζει Ετήσιο Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας, σύμφωνα με το άρθρο 17 του ν.4795/2021, με σκοπό την αποτίμηση της ποιότητας, της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας της.
2. Υπεύθυνος για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος είναι ο/η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
3. Οι διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις της Μ.Ε.Ε. περιλαμβάνουν ιδίως:
 - α) την εποπτεία του ελεγκτικού έργου,
 - β) την παρακολούθηση της υλοποίησης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών,
 - γ) την αξιολόγηση της τήρησης των διαδικασιών που προβλέπονται στο Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων,
 - δ) την παρακολούθηση της τήρησης των συμφωνημένων προθεσμιών,
 - ε) την καταγραφή του αριθμού των βελτιωτικών προτάσεων και εκείνων που υλοποιήθηκαν εντός του έτους,
 - στ) τη συλλογή ανατροφοδότησης από τις ελεγχόμενες υπηρεσίες,
 - ζ) την παρακολούθηση δεικτών ποιότητας και απόδοσης της Μ.Ε.Ε.
4. Για την εφαρμογή των ανωτέρω χρησιμοποιούνται **ενδεικτικά** τα ακόλουθα εργαλεία:
 - α) φύλλα εργασίας εποπτείας ελεγκτικού έργου και τήρηση φακέλου ελέγχου,
 - β) φύλλο ελέγχου / πίνακας παρακολούθησης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών και υλοποίησης συστάσεων ,
 - γ) πίνακας τήρησης προθεσμιών,
 - δ) ερωτηματολόγιο ποιοτικής αξιολόγησης ελέγχου από τις ελεγχόμενες υπηρεσίες,
 - ε) αρχείο συστάσεων και συμφωνηθεισών ενεργειών (σχέδιο δράσης),
 - στ) δείκτες ποιότητας και απόδοσης,
 - ζ) ετήσια έκθεση αναφορά αξιολόγησης και βελτίωσης ποιότητας ΜΕΕ.
5. Τα αποτελέσματα της εσωτερικής αξιολόγησης τεκμηριώνονται σε ετήσια βάση και αξιοποιούνται για την υποβολή εισηγήσεων βελτίωσης της λειτουργίας της Μ.Ε.Ε., της μεθοδολογίας ελέγχου, της ποιότητας των εκθέσεων και της αποτελεσματικότητας των συστάσεων.
6. Τα σχετικά τεκμήρια τηρούνται στο αρχείο της Μ.Ε.Ε. και δύνανται να περιλαμβάνουν ερωτηματολόγια, πίνακες παρακολούθησης, checklists, πρακτικά συναντήσεων, αναφορές προόδου, εκθέσεις follow-up και ετήσιες εκθέσεις ποιότητας.

Κατά την εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας, η Μονάδα λαμβάνει υπόψη τα γενικώς αποδεκτά Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου και τις σχετικές καλές πρακτικές, στο μέτρο που

είναι συμβατά με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο, τη λειτουργία, τη στελέχωση και τους διαθέσιμους πόρους του Δήμου.

Άρθρο 15. Διακυβέρνηση (Άρθρο 10 ν.4795/2021)

Η Μονάδα, με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των συστημάτων διακυβέρνησης του Δήμου σχετικά με:

- α) 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,
- β) τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του Δήμου που σχετίζονται με τις αξίες αυτού,
- γ) τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας,
- δ) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης των πληροφοριακών συστημάτων,
- ε) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Δήμου βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Άρθρο 16. Δικαιοδοσία

Για την υποστήριξη της Διακυβέρνησης, η ανώτατη Διοίκηση του Δήμου διασφαλίζει ότι ο/η Προϊστάμενος/-η και το προσωπικό της Μ.Ε.Ε. έχουν εξουσιοδότηση προκειμένου να:

- Έχουν απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, αρχεία, περιουσία και προσωπικό και να έχουν το δικαίωμα να ανακτήσουν πληροφορίες και εξηγήσεις από τους υπαλλήλους και τους εξωτερικούς συνεργάτες, βάσει της κείμενης νομοθεσίας.
- Παρίστανται σε συνεδριάσεις ή έχουν πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση στην Ανώτατη Διοίκηση.
- Κατανέμουν πόρους, καθορίζουν συχνότητες, επιλέγουν αντικείμενα και αποφασίζουν το εύρος του ελέγχου και εφαρμόζουν τις απαιτούμενες τεχνικές για την επίτευξη των σκοπών του ελέγχου.
- Λαμβάνουν την απαραίτητη βοήθεια του προσωπικού των Τμημάτων που ελέγχουν, όπως και εξειδικευμένων υπηρεσιών εντός ή εκτός του Οργανισμού.
- Έχουν τη δικαιοδοσία να εκτελέσουν τα καθήκοντά τους, συμπεριλαμβανομένης της ενημέρωσης του/της Δημάρχου, της Επιτροπής Ελέγχου (εφόσον υφίσταται) και του/της Γενικού Γραμματέα. Η ανώτατη διοίκηση του Δήμου, διασφαλίζει ότι ο/η Προϊστάμενος/-η και το προσωπικό της Μ.Ε.Ε έχουν εξουσιοδότηση προκειμένου να:
 - Έχουν απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, αρχεία, περιουσία και προσωπικό και να έχουν το δικαίωμα να ανακτήσουν πληροφορίες και εξηγήσεις από τους υπαλλήλους και τους εξωτερικούς συνεργάτες, βάσει της κείμενης νομοθεσίας

- Κατανέμουν πόρους, καθορίζουν συχνότητα διενέργειας ελέγχου, επιλέγουν το πεδίο ελέγχου, αποφασίζουν το εύρος του ελέγχου και εφαρμόζουν τις απαιτούμενες τεχνικές για την επίτευξη των σκοπών του ελέγχου
- Λαμβάνουν την απαραίτητη βοήθεια του προσωπικού των Τμημάτων που ελέγχουν, όπως και εξειδικευμένων υπηρεσιών εντός ή εκτός του Οργανισμού
- Έχουν τη δικαιοδοσία να εκτελέσουν τα καθήκοντά τους, συμπεριλαμβανομένης της ενημέρωσης του/της Δημάρχου, της Επιτροπής Ελέγχου (εφόσον υφίσταται)

Ο/Η Προϊστάμενος/-η και το προσωπικό της Μ.Ε.Ε. δεν εξουσιοδοτούνται να:

- Εκτελούν οποιασδήποτε φύσης λειτουργικά καθήκοντα, συμπεριλαμβανομένου του σχεδιασμού διαδικασιών ή θέσπισης δικλίδων ελέγχου (controls), ώστε να μην επηρεαστεί η αμερόληπτη κρίση τους κατά το έργο τους.
- Καταχωρούν ή εγκρίνουν λογιστικές εγγραφές εκτός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Ορίζουν τα καθήκοντα υπαλλήλων εκτός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εκτός αν αυτοί έχουν διατεθεί για να υποστηρίξουν το έργο του ελέγχου.

Άρθρο 17. Διαχείριση Κινδύνου (Άρθρο 10 ν.4795/2021 και Κεφάλαιο Ζ' (αρθ. 22Α-22Η, όπως προστέθηκε με τον Ν.5013/2023))

Νομοθετικό πλαίσιο διαχείρισης κινδύνων (επικαιροποίηση 2023-2025)

Με τον Ν.5013/2023 (Μέρος Β', άρθρα 18-28) προστέθηκε στον Ν.4795/2021 ολόκληρο Κεφάλαιο Ζ' «ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ» (νέα άρθρα 22Α-22Η). Το νέο πλαίσιο καθιστά υποχρεωτική τη σύσταση οργάνων διαχείρισης κινδύνων, την κατάρτιση Πολιτικής και Πλαισίου Διαχείρισης Κινδύνων, την τήρηση Μητρώου Κινδύνων και τη συνεργασία με το Κεντρικό Αποθετήριο Κινδύνων Διαφθοράς της Ε.Α.Δ.

Σύμφωνα με την απόφαση υπ' αριθμόν ΦΓ8/55081 του Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΦΕΚ 4938/09-11-2020), δεν υφίσταται σύστημα εσωτερικού ελέγχου σε φορέα — ακόμη και όταν λειτουργεί σε αυτόν Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου — αν δεν έχουν καταγραφεί από τον φορέα αναλυτικά οι διαδικασίες παραγωγής ή διενέργειας πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες και αν για τις ειδικότερες ενέργειες που συνθέτουν τις επιμέρους διαδικασίες δεν έχουν εντοπισθεί οι δημοσιονομικοί κίνδυνοι και δεν έχουν επιπλέον προβλεφθεί δικλίδες προς αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών (ενδογενής έλεγχος).

Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου αποβλέπει στην ελαχιστοποίηση των δημοσιονομικών κινδύνων με τη χρήση των κατάλληλων δικλίδων, οι οποίες επιλέγονται ύστερα από εκτίμηση της σοβαρότητας του κινδύνου, της πιθανότητας επέλευσής του και της θυσίας που συνεπάγεται η κινητοποίηση των μέσων αντιμετώπισής του.

Ως δημοσιονομικοί κίνδυνοι νοούνται ιδίως:



- Ο κίνδυνος αυθαίρετης υλικής αφαίρεσης ή καταστροφής της περιουσίας του φορέα (λ.χ. υπεξαίρεση).
- Ο κίνδυνος απεμπόλησης από τον φορέα δημόσιων αξιώσεων του εις βάρος τρίτων (λ.χ. μη είσπραξη φόρου).
- Ο κίνδυνος ανάληψης από τον φορέα δημόσιων υποχρεώσεων χωρίς δυνατότητα εκπλήρωσης (λ.χ. δάνεια).
- Ο κίνδυνος μη σύννομης χορήγησης από τον φορέα δικαιωμάτων υπέρ τρίτων (λ.χ. μη νόμιμη απευθείας ανάθεση).
- Ο κίνδυνος μη σύννομης εκταμίευσης από τον φορέα δημόσιου χρήματος ή διάθεσης περιουσίας (λ.χ. πληρωμή χωρίς υπαρκτή παραλαβή).
- Ο κίνδυνος διάθεσης από τον φορέα δημόσιου χρήματος χωρίς εγγυήσεις για την επίτευξη του καλύτερου αποτελέσματος (λ.χ. σπάταλη διαχείριση).

Η Μονάδα, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και συμβάλλει στη βελτίωσή τους, εκτιμώντας, μεταξύ άλλων, εάν: (α) οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται, (β) οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως, (γ) τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχει θέσει ο Δήμος.

- Στο πλαίσιο υποστήριξης του Επικεφαλής του Φορέα, προκειμένου η Διοίκηση να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου, η Μονάδα δεν αναλαμβάνει διοικητική ευθύνη για τις διαδικασίες αυτές, αλλά παρέχει την αναγκαία συνδρομή της.
- Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων και ενημερώνουν τα στοιχεία του Μητρώου Κινδύνων του φορέα όταν εντοπίζουν νέους κινδύνους ή σημαντικές μεταβολές υφισταμένων.
- Αναφορικά με τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία του ίδιου του Εσωτερικού Ελέγχου, η Μονάδα μεριμνά, ιδιαιτέρως, για την εξάλειψη των κινδύνων δυσφήμισης, ψευδούς βεβαίωσης και αστοχίας ελέγχου.

Άρθρο 17Α. Μοντέλο τριών γραμμών και Σχέση Μ.Ε.Ε. με τη

Διαχείριση Κινδύνων του Φορέα (Άρθρα 22Α-22Η ν.4795/2021 (Κεφάλαιο Ζ'))

Σύμφωνα με το άρθρο 22Α παρ. 2 του Ν.4795/2021 (όπως προστέθηκε με τον Ν.5013/2023), η διαχείριση κινδύνων στον Δήμο Χανίων διαρθρώνεται σε τρεις διακριτές γραμμές ρόλων (Three Lines Model), εναρμονισμένες με τις αντίστοιχες αρχές του Domain III των Global Internal Audit Standards 2024:

1η Γραμμή Ρόλων — Επιχειρησιακή Διοίκηση (First Line)

Οι Διευθύνσεις, τα Τμήματα και οι Οργανικές Μονάδες του Δήμου που σχεδιάζουν, υλοποιούν και ελέγχουν καθημερινά τις διαδικασίες, τις δραστηριότητες και τα έργα τους. Φέρουν την πρωτογενή ευθύνη αναγνώρισης και διαχείρισης των κινδύνων που αφορούν στις λειτουργίες τους και εφαρμόζουν τις δικλίδες ελέγχου.

2η Γραμμή Ρόλων — Όργανο Διαχείρισης Κινδύνων (Second Line)

Το όργανο διαχείρισης κινδύνων του Δήμου (Μονάδα, Ομάδα έργου ή Διαχειριστής Κινδύνων κατ' άρθρο 22Γ Ν.4795/2021) ή αν δεν έχει συσταθεί οι αντίστοιχοι ρόλοι συμμόρφωσης και επιχειρησιακής εποπτείας. Παρακολουθεί, υποστηρίζει και συντονίζει τη διαχείριση κινδύνων, καταρτίζει την Πολιτική και το Πλαίσιο Διαχείρισης Κινδύνων (αρθ. 22Β) και τηρεί το Μητρώο Κινδύνων (αρθ. 22ΣΤ).

3η Γραμμή Ρόλων — Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (Third Line)

Η Μ.Ε.Ε., βάσει του άρθρου 22Α παρ. 2 του Ν.4795/2021, παρέχει εύλογη και ανεξάρτητη διαβεβαίωση στον Δήμαρχο και στην Επιτροπή Ελέγχου σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του πλαισίου διαχείρισης κινδύνων του Δήμου, διατηρώντας πλήρη ανεξαρτησία από τη 1η και 2η γραμμή ρόλων.

Σχέση Μ.Ε.Ε. — Διαχειριστή Κινδύνων

Η Μ.Ε.Ε. και ο Διαχειριστής Κινδύνων του Δήμου λειτουργούν διακριτά αλλά και συμπληρωματικά, με σαφή διαχωρισμό αρμοδιοτήτων:

- Η Μ.Ε.Ε. δεν αναλαμβάνει αρμοδιότητες διαχείρισης κινδύνων (που ανήκουν στην 1η/2η γραμμή ρόλων), ώστε να μη θιγεί η ανεξαρτησία της και η δυνατότητά της να παρέχει αντικειμενική διαβεβαίωση.
- Η Μ.Ε.Ε. αξιοποιεί τα στοιχεία του Μητρώου Κινδύνων για τον σχεδιασμό του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της και για την εφαρμογή ελέγχων βάσει κινδύνων (risk-based auditing).
- Η Μ.Ε.Ε. παρέχει συμβουλευτικά έργα προς το Όργανο Διαχείρισης Κινδύνων για τη βελτίωση της μεθοδολογίας του, χωρίς να αναλαμβάνει διοικητική ευθύνη για τις σχετικές διαδικασίες.
- Η Μ.Ε.Ε. αξιολογεί ετησίως, στο πλαίσιο της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη (Άρθρο 33 του παρόντος), την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του πλαισίου διαχείρισης κινδύνων του Δήμου.
- Η Μ.Ε.Ε. και ο Διαχειριστής Κινδύνων ανταλλάσσουν πληροφορίες σχετικά με εντοπισθέντες κινδύνους και αδυναμίες δικλίδων ελέγχου, τηρώντας την Αρχή 5 της Εμπιστευτικότητας του Domain II των GIAS 2024.

Συνεργασία με την Εθνική Αρχή Διαφάνειας

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο του ρόλου της ως τρίτης γραμμής και χωρίς να υποκαθιστά τις αρμοδιότητες του Οργάνου Διαχείρισης Κινδύνων, συνεργάζεται με τη Διοίκηση του Δήμου και το Όργανο Διαχείρισης Κινδύνων για την ανταλλαγή αναγκαίων πληροφοριών σχετικά με κινδύνους διαφθοράς ή απάτης που εντοπίζονται κατά την άσκηση του έργου της.

Η τήρηση, παρακολούθηση και επικαιροποίηση του Μητρώου Κινδύνων, καθώς και η διαβίβαση των απαιτούμενων στοιχείων προς το Κεντρικό Αποθετήριο Κινδύνων Διαφθοράς της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας, πραγματοποιείται από τα αρμόδια όργανα διαχείρισης κινδύνων του Δήμου, σύμφωνα με τα άρθρα 22Δ, 22ΣΤ και 22Ζ του Ν.4795/2021 και τις εκάστοτε ισχύουσες οδηγίες ή κανονιστικές πράξεις.

Άρθρο 18. Δικλίδες Ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου (Άρθρα 4, 5, 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:

- την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του,
- τη διασφάλιση των περιουσιακών του στοιχείων,
- τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου,
- τον τρόπο με τον οποίο ο Δήμος διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 19. Πρόσβαση Εσωτερικών Ελεγκτών και Προστασία Προσωπικών Δεδομένων

Όπως προαναφέρθηκε στο άρθρο για την ανεξαρτησία του παρόντος κανονισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 18 του Ν.4795/2021, οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους έχουν πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του φορέα, συμπεριλαμβανομένων των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, υπό τους όρους τυχόν ειδικότερων διατάξεων που διέπουν τη σχετική επεξεργασία (λ.χ. άρθρα 9 και 10 ΓΚΠΔ).

Η Εμπιστευτικότητα αποτελεί **ρητή Αρχή (Principle 5)** του Domain II των Global Internal Audit Standards 2024 και θεμελιώδες καθήκον κάθε εσωτερικού ελεγκτή.

1. Οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων που περιέρχονται σε γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Η υποχρέωση αυτή ισχύει τόσο κατά τη διάρκεια της υπηρεσιακής τους σχέσης όσο και μετά τη λήξη αυτής, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.
2. Στο μέτρο που κατά την άσκηση του έργου της Μονάδας απαιτείται πρόσβαση ή επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, η επεξεργασία διενεργείται σύμφωνα με τον Γενικό Κανονισμό Προστασίας Δεδομένων, τον Ν.4624/2019 και τις ειδικότερες διατάξεις που διέπουν τη λειτουργία του Δήμου.
3. Ο Δήμος ενεργεί ως υπεύθυνος επεξεργασίας για τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα που υποβάλλονται σε επεξεργασία στο πλαίσιο της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου. Η επεξεργασία στηρίζεται, κατά περίπτωση, στη συμμόρφωση με έννομη υποχρέωση του Δήμου ή στην εκπλήρωση καθήκοντος που εκτελείται προς το δημόσιο συμφέρον ή κατά την άσκηση δημόσιας εξουσίας.
4. Οι εσωτερικοί ελεγκτές τηρούν τις αρχές της νομιμότητας, αντικειμενικότητας, αναγκαιότητας, αναλογικότητας, ελαχιστοποίησης των δεδομένων, ακρίβειας, εμπιστευτικότητας και ασφάλειας της επεξεργασίας.
5. Σε περίπτωση πρόσβασης σε ειδικές κατηγορίες δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, κατά την έννοια του άρθρου 9 ΓΚΠΔ, ή σε δεδομένα που αφορούν ποινικές καταδίκες και αδικήματα, κατά την έννοια του άρθρου 10 ΓΚΠΔ, η επεξεργασία περιορίζεται στο απολύτως αναγκαίο μέτρο και πραγματοποιείται μόνο εφόσον συντρέχει νόμιμη βάση και εφαρμόζονται κατάλληλες εγγυήσεις προστασίας. Το άρθρο 9 ΓΚΠΔ αφορά, μεταξύ άλλων, δεδομένα που αποκαλύπτουν φυλετική ή εθνοτική καταγωγή, πολιτικά φρονήματα, θρησκευτικές ή φιλοσοφικές πεποιθήσεις, συνδικαλιστική συμμετοχή, γενετικά, βιομετρικά δεδομένα, δεδομένα υγείας και δεδομένα που αφορούν τη σεξουαλική ζωή ή τον γενετήσιο προσανατολισμό.
6. Όπου είναι εφικτό και δεν παρακωλύεται ο σκοπός του ελέγχου, τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα ψευδωνυμοποιούνται, ανωνυμοποιούνται ή περιορίζονται στα απολύτως αναγκαία στοιχεία για την τεκμηρίωση των ευρημάτων, συμπερασμάτων και προτάσεων της Μονάδας.
7. Η γενική πρόσβαση των εσωτερικών ελεγκτών, κατά το άρθρο 18 του Ν.4795/2021, δεν αίρει ειδικά απόρρητα, περιορισμούς πρόσβασης ή διαδικαστικούς κανόνες που προβλέπονται από ειδικότερες διατάξεις. Όταν τα ζητούμενα στοιχεία συνδέονται με ποινική προδικασία, ανακριτικές ή προανακριτικές πράξεις, πειθαρχική διαδικασία, Ένορκη Διοικητική Εξέταση ή άλλη ειδικά προστατευόμενη διαδικασία, η πρόσβαση ή αξιοποίηση των σχετικών στοιχείων πραγματοποιείται μόνο σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, τις αρμοδιότητες των οργάνων που χειρίζονται τη διαδικασία και τις απαιτήσεις εμπιστευτικότητας και προστασίας προσωπικών δεδομένων. Το άρθρο 241 ΚΠΔ προβλέπει ότι η ανάκριση γίνεται εγγράφως και χωρίς δημοσιότητα.
8. Σε περίπτωση που ολοκληρωμένο πόρισμα, έκθεση ή άλλο στοιχείο ειδικά προστατευόμενης διαδικασίας είναι αναγκαίο για συγκεκριμένο έργο της Μονάδας, η πρόσβαση ζητείται τεκμηριωμένα από το αρμόδιο όργανο και περιορίζεται στα στοιχεία που είναι απολύτως απαραίτητα για τον σκοπό του ελέγχου.

9. Σε περίπτωση που κατά τη διενέργεια ελεγκτικού έργου προκύψουν ενδείξεις απάτης, πειθαρχικής ευθύνης ή άλλης σοβαρής παρατυπίας, η Μονάδα ενεργεί σύμφωνα με το άρθρο 20 του Ν.4795/2021 και θέτει τα σχετικά στοιχεία υπόψη του Επικεφαλής του Φορέα και των αρμόδιων οργάνων, χωρίς να υποκαθιστά τα όργανα πειθαρχικής, διοικητικής ή ποινικής διερεύνησης. Το άρθρο 20 Ν.4795/2021 προβλέπει ότι η διερεύνηση συγκεκριμένης υπόθεσης απάτης δεν διενεργείται από τους εσωτερικούς ελεγκτές.
10. Σε περίπτωση ανάθεσης καθηκόντων εσωτερικού ελέγχου ή υποστήριξης της Μονάδας σε εξωτερικό συνεργάτη, η επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα ρυθμίζεται στη σχετική σύμβαση. Εφόσον ο εξωτερικός συνεργάτης ενεργεί για λογαριασμό του Δήμου και βάσει των εντολών του, εφαρμόζονται οι απαιτήσεις του άρθρου 28 ΓΚΠΔ περί εκτελούντος την επεξεργασία, συμπεριλαμβανομένης της υποχρέωσης τήρησης εμπιστευτικότητας, της εφαρμογής κατάλληλων τεχνικών και οργανωτικών μέτρων και της επεξεργασίας μόνο βάσει καταγεγραμμένων εντολών του Δήμου.
11. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνεργάζεται, όπου απαιτείται, με τον Υπεύθυνο Προστασίας Δεδομένων του Δήμου για ζητήματα που αφορούν την προστασία προσωπικών δεδομένων στο πλαίσιο του ελεγκτικού έργου.
12. Κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, οι εσωτερικοί ελεγκτές λαμβάνουν υπόψη τα γενικώς αποδεκτά Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου και τις σχετικές καλές πρακτικές περί εμπιστευτικότητας, προστασίας πληροφοριών και επαγγελματικής δεοντολογίας, στο μέτρο που είναι συμβατά με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο και τη λειτουργία του Δήμου.

Άρθρο 20. Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μ.Ε.Ε. (Άρθρο 14 ν.4795/2021)

- Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει, το αργότερο εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους, το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών του έτους αυτού, βάσει των διαθέσιμων πόρων της Μονάδας και το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου εφόσον αυτή έχει συσταθεί, καθώς και στον Δήμαρχο Χανίων, ο οποίος και το εγκρίνει, το αργότερο εντός μηνός.

Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

α) Τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα, όπου οι έλεγχοι επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου κατόπιν αξιολόγησης των κινδύνων που επηρεάζουν τον Δήμο και του βαθμού έκθεσής του σε αυτούς, σε σχέση και με τους στρατηγικούς στόχους του. Μέχρι τη θέσπιση πλαισίου διαχείρισης κινδύνων από τον Δήμο, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αξιολογεί και ιεραρχεί τους κινδύνους του Δήμου. Τα δύο βασικά σημεία για την εκτίμηση των κινδύνων είναι η πιθανότητα εμφάνισής τους και η επίπτωσή τους όταν εκδηλωθούν. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας θα συλλέξει πληροφορίες πραγματοποιώντας συναντήσεις με τον Δήμαρχο καθώς και τα Διευθυντικά στελέχη των υπηρεσιών του Δήμου. Σε περίπτωση που υπάρχουν περιοχές υψηλού ή μεσαίου κινδύνου που δεν έχουν περιληφθεί στο ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου λόγω περιορισμένου αριθμού πόρων, ο Προϊστάμενος οφείλει να διατυπώσει σχετικό υπόμνημα.

β) Τα συμβουλευτικά έργα, τα οποία επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με κριτήριο τη βελτίωση των λειτουργιών του Δήμου, καθώς και την αξία που προσθέτουν, μέσω της διαχείρισης κινδύνων.

- Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον Επικεφαλής του Φορέα (προγραμματισμένο έργο). Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από τον Επικεφαλής του Φορέα 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.

Επισημαίνεται ότι στο Ετήσιο Πρόγραμμα θα πρέπει να υπάρξει μέριμνα για διαθεσιμότητα ανθρωπομερών (ως ποσοστό) για τους έκτακτους ελέγχους που ενδέχεται να προκύψουν, τους ελέγχους παρακολούθησης και το λοιπό έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Λήψη Υπόψη Εισροών από Πολίτες

Σύμφωνα με τις συστάσεις των Standards 9.4 και 13.2 των GIAS 2024 για τον δημόσιο τομέα, και αναγνωρίζοντας τη μοναδικότητα του εσωτερικού ελέγχου σε ΟΤΑ — όπου το «δημόσιο συμφέρον» αποτελεί κεντρικό χαρακτηριστικό — η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την κατάρτιση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών και του σχεδιασμού επιμέρους έργων, λαμβάνει υπόψη ως πηγές κινδύνου:

- Αναφορές πολιτών στη Γραμμή Εξυπηρέτησης Πολίτη του Δήμου Χανίων.
- Καταγγελίες που διαβιβάζονται από την Εθνική Αρχή Διαφάνειας.
- Αναφορές, ευρήματα και συστάσεις του Συμπαραστάτη του Δημότη και της Επιχείρησης (όπου εφαρμόζεται).
- Αναφορές που γίνονται μέσω του εσωτερικού καναλιού whistleblowing του Ν.4990/2022 (βλ. νέο Άρθρο 27Α).
- Παρατηρήσεις φορέων κοινωνίας πολιτών ή τοπικών συλλόγων που σχετίζονται με υπηρεσίες του Δήμου.
- Αποτελέσματα ερευνών ικανοποίησης πολιτών, εφόσον διενεργούνται από τον Δήμο.

Οι ως άνω εισροές αξιολογούνται ως μία (1) από τις πηγές κινδύνου, χωρίς να αναιρούν την ανεξαρτησία της κρίσης του Προϊσταμένου της Μονάδας ως προς την τελική επιλογή των ελέγχων. Στην Ετήσια Έκθεση αναφέρεται ο τρόπος με τον οποίο ελήφθησαν υπόψη οι εισροές αυτές, χωρίς ωστόσο να αποκαλύπτονται στοιχεία που θίγουν την εμπιστευτικότητα ή την προστασία προσωπικών δεδομένων.

Άρθρο 21. Στάδια Έργου (Άρθρο 15 ν.4795/2021)

Τα Στάδια Έργου διακρίνονται ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας, ευθυγραμμισμένα με το Domain V των Global Internal Audit Standards 2024:

1. Στάδια Διαβεβαιωτικού/Ελεγκτικού Έργου

- α) Ανάθεση της διεξαγωγής του ελέγχου (εντολή ελέγχου).
- β) Σχεδιασμός — *Principle 13: Plan Engagements Effectively.*

- γ) Διενέργεια — *Principle 14: Conduct Engagement Work.*
- δ) Σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης.
- ε) Οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης — *Principle 15: Communicate Engagement Results.*
- στ) Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων — *Standard 15.2: Confirming the Implementation of Recommendations.*

2. Στάδια Συμβουλευτικού Έργου

- α) Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου.
- β) Σχεδιασμός.
- γ) Διενέργεια.
- δ) Σύνταξη και υποβολή Έκθεσης συμβουλευτικού έργου.

Άρθρο 22. Εποπτεία του Έργου της Μ.Ε.Ε. (Άρθρο 9 ν.4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του συνολικού έργου αυτής. 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.

Άρθρο 23. Ανάθεση Έργου (Άρθρο 15 ν.4795/2021)

- Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους εσωτερικούς ελεγκτές με την έκδοση σχετικής εντολής από τον Επικεφαλής του Φορέα.
- 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,
 - (β) τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας,
 - (γ) έλεγχος πρόσθετης υπηρεσίας,
 - (δ) προσθήκη έτους αναφοράς.

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 Εσωτερικού Ελέγχου,
 - (β) οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους.

Στην εντολή ανάθεσης ελέγχου θα πρέπει να αναφέρονται ο αριθμός εντολής και η ημερομηνία έκδοσής της, το αντικείμενο του διαβεβαιωτικού-συμβουλευτικού έργου, η ελεγχόμενη υπηρεσία, ο σκοπός και το εύρος του εσωτερικού ελέγχου, το προτεινόμενο χρονοδιάγραμμα υλοποίησης, καθώς και τα στοιχεία των εσωτερικών ελεγκτών.

Άρθρο 24. Σχεδιασμός του Έργου (Άρθρο 15 ν.4795/2021)

Μετά την ανάθεση του έργου αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτού, σύμφωνα με την Αρχή 13 (Plan Engagements Effectively) του Domain V των GIAS 2024, λαμβανομένων υπόψη:

- α) των στρατηγικών στόχων του επιχειρησιακού προγράμματος του Δήμου,
- β) των αντικειμενικών σκοπών του έργου,
- γ) των κινδύνων που σχετίζονται με το έργο (εσωτερικών και εξωτερικών), συμπεριλαμβανομένων και των κινδύνων απάτης,
- δ) του εύρους του έργου, το οποίο πρέπει να είναι επαρκές για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του,
- ε) της διάρκειας του έργου και των διαθέσιμων πόρων για την υλοποίηση αυτού.

Ο σχεδιασμός του έργου αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού. Το Σχέδιο Έργου και το Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού εγκρίνονται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Τυχόν αναπροσαρμογές υποβάλλονται έγκαιρα για έγκριση, αρμοδίως.

Ο σχεδιασμός ελέγχου περιλαμβάνει:

- Κατάλογο εγγράφων που θα ζητηθούν και θα χρησιμοποιηθούν για τον έλεγχο.
- Προκαταρκτική μελέτη.
- Κατάλογο προσώπων για διερευνητικές συναντήσεις.
- Καθορισμό του στόχου και του εύρους ελέγχου (φύλλο πλαισίου ελέγχου).
- Συγκέντρωση στοιχείων του ελέγχου / προκαταρκτική έρευνα.
- Οργάνωση της εναρκτήριας σύσκεψης.
- Προσδιορισμό των πιθανών προβληματικών περιοχών.
- 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 δικλίδων 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. Στην έκθεση ελέγχου διατυπώνεται ότι πραγματοποιήθηκαν οι εν' λόγω εργασίες. Κατά την συλλογή πληροφοριών ζητείται από την ελεγχόμενη

υπηρεσία κατάλογος εγγράφων που θα χρησιμοποιηθούν για την διάρκεια του ελέγχου και κατάλογος προσώπων της υπηρεσίας για διερευνητικές συναντήσεις.

Άρθρο 25. Εκτέλεση Έργου της Μ.Ε.Ε.

Κάθε έργο που διενεργείται ή παρέχεται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαρθρώνεται σε στάδια σύμφωνα με την Αρχή 14 (Conduct Engagement Work) του Domain V των GIAS 2024.

Κατά το στάδιο της εκτέλεσης του έργου υλοποιούνται τα ελεγκτικά βήματα (οι ελεγκτικές ενέργειες) που έχουν συμπεριληφθεί στο Σχέδιο Έργου, με την τήρηση του σχετικού Χρονοδιαγράμματος. Στο στάδιο αυτό εντοπίζονται, συλλέγονται και καταγράφονται επαρκείς, αξιόπιστες και χρήσιμες πληροφορίες για την τεκμηρίωση τυχόν ευρημάτων του έργου, καθώς και οι ενδεχόμενοι κίνδυνοι.

Σε περίπτωση εντοπισμού ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου, η διερεύνηση της συγκεκριμένης υπόθεσης δεν διενεργείται από τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Στην προκειμένη περίπτωση, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου θέτει υπόψη του Επικεφαλής του Φορέα τις ενδείξεις περί απάτης.

Τα αποδεικτικά στοιχεία που συλλέγει η ελεγκτική ομάδα — δηλαδή το αποδεικτικό υλικό που είναι αναγκαίο για να επαληθευτούν και να τεκμηριωθούν τα συμπεράσματα του ελέγχου — πρέπει να είναι επαρκή σε ποσότητα, συναφή προς τα ερωτήματα του ελέγχου και αξιόπιστα.

Τα αποδεικτικά στοιχεία τα οποία συλλέγονται τόσο κατά τη φάση της προετοιμασίας του ελέγχου όσο και κατά τη διενέργειά του, διασταυρώνονται, επαληθεύονται και αξιολογούνται ως προς την αξιοπιστία τους, τη συνάφειά τους με τις ερωτήσεις του ελέγχου και την επάρκειά τους.

Άρθρο 26. Φύλλα Εργασίας

Σύμφωνα με τα Global Internal Audit Standards 2024 (Standard 14.6: Document the Engagement), κάθε ελεγκτική εργασία πρέπει να υποστηρίζεται από «φύλλα εργασίας» τα οποία τεκμηριώνουν τη διενέργειά της.

Η σύνταξη φύλλων εργασίας αποτελεί ουσιώδες μέρος του ελεγκτικού έργου, αφού αυτά:

- αποδεικνύουν και προβάλλουν τα στοιχεία της αιτίας του ελέγχου,
- τεκμηριώνουν τις εκτιμήσεις και τα πορίσματα των ελεγκτών,
- αποδεικνύουν την επίτευξη των στόχων του ελέγχου,
- παρέχουν τη βάση για την αξιολόγηση του προγράμματος διασφάλισης ποιότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- διευκολύνουν τη διαδικασία αποτύπωσης των ευρημάτων στην έκθεση ελέγχου.

Η οργάνωση, ο σχεδιασμός και το περιεχόμενο των φύλλων εργασίας εξαρτάται από το είδος του ελέγχου που υποστηρίζουν. Εντούτοις, η τυποποίηση του περιεχομένου τους διευκολύνει την κατανόηση και την επισκόπησή τους.

Τα φύλλα εργασίας πρέπει να υποστηρίζουν τις ακόλουθες φάσεις της ελεγκτικής διαδικασίας:

- τον σχεδιασμό του ελεγκτικού έργου,
- την εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της υπό έλεγχο υπηρεσίας,
- την ελεγκτική διαδικασία που ακολουθήθηκε, την πληροφόρηση που χρησιμοποιήθηκε και τα συμπεράσματα που αποκομίστηκαν,
- την έκθεση ελέγχου (προσωρινή και τελική),
- τα συμπεράσματα της εξέτασης για τη συμμόρφωση των ελεγχόμενων υπηρεσιών με τις προγενέστερες συστάσεις (follow-up).

Ενδεικτικά, τα φύλλα εργασίας μπορεί να περιέχουν:

- ερωτηματολόγια για τους ελεγχόμενους,
- σημειώσεις-παρατηρήσεις του Εσωτερικού Ελεγκτή επί των συνεντεύξεων που διενεργεί,
- οργανογράμματα και γραπτές περιγραφές θέσεων εργασίας των υπό έλεγχο Διευθύνσεων,
- αντίγραφα συμβολαίων και συμφωνιών,
- όλα τα απαιτούμενα έγγραφα-παραστατικά για την υποστήριξη των ευρημάτων των ελέγχων,
- τα ευρήματα του ελέγχου και τα σχόλια των ελεγχόμενων επί αυτών.

Η τήρησή τους γίνεται σε έγγραφη ή/και σε ηλεκτρονική μορφή.

Άρθρο 27. Εσωτερικός Έλεγχος και Απάτη (Άρθρο 20 ν.4795/2021)

Σύμφωνα με τα Global Internal Audit Standards 2024, απάτη είναι οποιαδήποτε παράνομη πράξη που χαρακτηρίζεται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης. Αυτές οι πράξεις δεν εξαρτώνται από χρήση απειλής βίας ή φυσικής δύναμης. Απάτες διαπράττονται από πρόσωπα και οργανισμούς για να αποκτήσουν χρήματα, περιουσιακά στοιχεία ή υπηρεσίες.

- Οι μορφές απάτης είναι η σύγκρουση συμφερόντων, η δωροδοκία, η νόθευση διαγωνισμών, ο χρηματισμός, ο εκβιασμός, η υπεξαίρεση περιουσιακών στοιχείων, η αλλοίωση οικονομικών καταστάσεων.
- Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου οφείλει να αξιολογεί την πιθανότητα εκδήλωσης απάτης καθώς και τον τρόπο με τον οποίο ο οργανισμός διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης (*Standard 13.3 — Engagement Risk Assessment* των GIAS 2024).
- Σε περίπτωση εντοπισμού ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου, οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν διερευνούν τη συγκεκριμένη υπόθεση αλλά θέτουν υπόψη του Επικεφαλής του Φορέα τις ενδείξεις.

- Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου γνωστοποιεί αμελλητί στον Επικεφαλής του Φορέα τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων.
- Στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δεν ανατίθενται καθήκοντα διενέργειας Ένορκης Διοικητικής Εξέτασης και κάθε είδους προανακριτικής διαδικασίας. Είναι αντίθετα προς τον χαρακτήρα του ελεγκτικού-διαβεβαιωτικού και συμβουλευτικού έργου και παραβιάζει την έννοια του ασυμβίβαστου των ιδιοτήτων.

Άρθρο 27Α. Σχέση με το Πρόγραμμα Whistleblowing (N.4990/2022) (Standard 1.3 GIAS 2024, N.4990/2022)

Ο Δήμος Χανίων, ως φορέας του δημόσιου τομέα με προσωπικό άνω των 50 υπαλλήλων, υποχρεούται κατ' εφαρμογή του Ν.4990/2022 (ΦΕΚ Α' 210/11.11.2022) και της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1937 να τηρεί εσωτερικό δίαυλο αναφορών και να ορίσει Υπεύθυνο Παραλαβής & Παρακολούθησης Αναφορών (Υ.Π.Π.Α.). Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαμορφώνει τη σχέση της με το πρόγραμμα whistleblowing του Δήμου ως εξής:

- α) Ανεξαρτησία Λειτουργίας Υ.Π.Π.Α.:** η Μ.Ε.Ε. υποστηρίζει την ανεξάρτητη λειτουργία του Υ.Π.Π.Α. του Δήμου. Σύμφωνα με τη σύσταση του Οδηγού IIA/ECIIA Public Sector Implementation Guide, το πρόγραμμα whistleblowing του Δήμου διαχειρίζεται ανεξάρτητα από τις ελεγχόμενες υπηρεσίες, ώστε να ενισχύεται η εμπιστοσύνη των αναφερόντων και να αποτρέπονται φαινόμενα αυτολογοκρισίας.
- β) Διαχωρισμός Ρόλων:** η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δεν αναλαμβάνει τον ρόλο του Υ.Π.Π.Α. ώστε να μην υπονομευθεί η ανεξαρτησία της και η ικανότητά της να ελέγξει εκ των υστέρων τη λειτουργία του προγράμματος whistleblowing. Όταν ο Υ.Π.Π.Α. του Δήμου παραπέμπει στη Μ.Ε.Ε. συγκεκριμένες αναφορές που χρήζουν ελεγκτικής διερεύνησης, η Μ.Ε.Ε. τις χειρίζεται ως αντικείμενα έκτακτου ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 23 και τη διαδικασία αξιολόγησης απειλών ανεξαρτησίας (Άρθρο 3Α).
- γ) Εμπιστευτικότητα Αναφερόντων:** η Μ.Ε.Ε. τηρεί απαρέγκλιτα την υποχρέωση εμπιστευτικότητας ως προς την ταυτότητα του αναφέροντος, σύμφωνα με τα άρθρα 6 και 7 του Ν.4990/2022 και το Standard 5.2 των GIAS 2024 (Protection of Information). Η ταυτότητα του αναφέροντος δεν αποκαλύπτεται σε κανένα στάδιο του ελεγκτικού έργου, ούτε στις οριστικές εκθέσεις.
- δ) Απαγόρευση Αντιποίνων:** η Μ.Ε.Ε. ελέγχει στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της και αναφέρει στον Δήμαρχο τυχόν ενδείξεις λήψης μέτρων αντιποίνων κατά αναφερόντων ή υπαλλήλων που συνεργάζονται στη διερεύνηση αναφορών, σύμφωνα με τα άρθρα 17-18 του Ν.4990/2022.
- ε) Ετήσια Αξιολόγηση Προγράμματος:** η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να συμπεριλάβει στο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (Άρθρο 20) έλεγχο της αποτελεσματικότητας του προγράμματος whistleblowing του Δήμου, αξιολογώντας τη συμμόρφωση με τον Ν.4990/2022, την ποιότητα διερεύνησης των αναφορών, την προστασία αναφερόντων και τα ληφθέντα μέτρα.

στ) Αναφορά στην Ετήσια Έκθεση: στην Ετήσια Έκθεση με Γνώμη (Άρθρο 33) η Μ.Ε.Ε. αναφέρει συνολικά στατιστικά (αριθμός αναφορών που διαβιβάστηκαν στη Μ.Ε.Ε. από τον Υ.Π.Π.Α., αριθμός που οδήγησαν σε ελεγκτικό έργο, αποτελέσματα), χωρίς να αποκαλύπτει στοιχεία που θίγουν την εμπιστευτικότητα.

Άρθρο 28. Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του Έργου (Άρθρο 15 ν.4795/2021)

Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης (οριστικής), η οποία υποβάλλεται, με έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στον Επικεφαλής του Φορέα και αποστέλλεται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Οργανικής Μονάδας στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο, σύμφωνα με την Αρχή 15 (Communicate Engagement Results and Monitor Action Plans) του Domain V των GIAS 2024.

Οι οριστικές Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων, και σε άλλες υπηρεσίες ή σε άλλους φορείς εκτός του Δήμου, μόνο ύστερα από έγκριση του Δημάρχου. Σύμφωνα με α) το άρθρο 168 παρ. 3 του Ν.4270/2014 και β) το άρθρο 71 παρ. 3 του Ν.4820/2021, οι εκθέσεις των υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο. Στο άρθρο 22 του Ν.4795/2021 αναφέρεται ότι η Εθνική Αρχή Διαφάνειας ενημερώνεται για τις εκθέσεις και τα πορίσματα των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου.

Στην έκθεση ελέγχου αναφέρεται ο λόγος διενέργειας ελέγχου, τα ευρήματα καθώς και οι προτάσεις των εσωτερικών ελεγκτών για βελτιωτικές ή διορθωτικές κινήσεις. Η έκθεση βασίζεται σε γεγονότα, είναι σαφής, αντικειμενική και σε ουδέτερο ύφος, ενώ τα ευρήματα ελέγχου στηρίζονται σε γεγονότα πλήρως εξακριβωμένα και τεκμηριωμένα.

Συνολική Γνώμη Έργου

Σύμφωνα με το Standard 14.5 (Engagement Conclusions) των GIAS 2024 — **νέα απαίτηση που δεν υπήρχε στο IPPF 2017** — **κάθε οριστική έκθεση διαβεβαιωτικού έργου περιλαμβάνει υποχρεωτικά διακριτή ενότητα «Συνολική Γνώμη Έργου»**, στην οποία ο επικεφαλής της ελεγκτικής ομάδας:

α) Συνοψίζει τα αποτελέσματα του έργου σε σχέση με τους στόχους του (engagement objectives) και τους στόχους της ελεγχόμενης δραστηριότητας (management's objectives).

β) Διατυπώνει επαγγελματική κρίση για τη συνολική σημαντικότητα των ευρημάτων (overall significance of aggregated findings).

γ) Παρέχει συγκεντρωτική κρίση για την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και δικλίδων ελέγχου της ελεγχόμενης δραστηριότητας, συμπεριλαμβανομένης ρητής αναγνώρισης όταν αυτές κρίνονται επαρκείς.

Χαρακτηρισμός	Σύμβολο	Περιγραφή
Επαρκές	● Πράσινο	Οι διαδικασίες διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και δικλίδες ελέγχου της ελεγχόμενης δραστηριότητας είναι επαρκείς και αποτελεσματικές. Δεν εντοπίστηκαν σημαντικά ευρήματα ή τα ευρήματα είναι ήσσονος σημασίας.
Επαρκές με Αδυναμίες	● Κίτρινο	Οι διαδικασίες λειτουργούν στο σύνολό τους ικανοποιητικά, αλλά εντοπίστηκαν συγκεκριμένες αδυναμίες που χρήζουν διορθωτικών ενεργειών εντός εύλογου χρονικού διαστήματος.
Μη Επαρκές	● Κόκκινο	Εντοπίστηκαν σημαντικές αδυναμίες ή ελλείψεις στις διαδικασίες/δικλίδες, που εκθέτουν τον Δήμο σε σημαντικούς κινδύνους και χρήζουν άμεσης διορθωτικής ενέργειας.
Δεν Εκφέρεται Γνώμη	○ Λευκό	Παρά τη διεξαγωγή του έργου, δεν είναι δυνατή η διατύπωση συνολικής γνώμης λόγω σημαντικού περιορισμού του εύρους ή έλλειψης επαρκών αποδεικτικών στοιχείων (scope limitation).

- Η Συνολική Γνώμη Έργου τοποθετείται στην αρχή της οριστικής έκθεσης, σε διακριτή ενότητα μετά την περίληψη του έργου και πριν την παρουσίαση των αναλυτικών ευρημάτων. Η αιτιολόγηση της γνώμης τεκμηριώνεται με αναφορά στα συγκεκριμένα ευρήματα και στους κινδύνους των επιπτώσεών τους σε περίπτωση μη συμμόρφωσης.

Άρθρο 29. Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 15 ν.4795/2021)

- Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές που τον διενήργησαν, στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Σε περίπτωση που εντοπίστηκε απάτη, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.
- Ο Προϊστάμενος της Μονάδας, κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης και την επανυποβολή της.
- Στη συνέχεια, η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον/στους Προϊστάμενο/-μένους των οργανικών μονάδων, στην/στις οποία/-ες 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.

Άρθρο 30. Οριστικοποίηση του Ελέγχου (Άρθρο 15 ν.4795/2021)

- Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων γνωστοποιείται εγγράφως στη Μονάδα και ακολούθως οι εσωτερικοί ελεγκτές που διενήργησαν τον έλεγχο συντάσσουν την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου.
- Σε περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, εν όλω ή εν μέρει, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Μονάδας, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται η μη αποδοχή πρότασης, καταγράφονται στην Οριστική Έκθεση οι τυχόν κίνδυνοι που συνεχίζουν να υφίστανται.
- Οι οριστικές Εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο και γνωστοποιούνται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας.
- Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων, και σε άλλες υπηρεσίες ή σε άλλους φορείς εκτός του Δήμου, μόνο ύστερα από έγκριση του Επικεφαλής του Φορέα.

Άρθρο 31. Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου (Άρθρο 9 ν.4795/2021)

Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος, σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στην παρ. 1 του άρθρου 23 του παρόντος Κανονισμού.

Άρθρο 32. Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθειών Ενεργειών (Άρθρο 16 ν.4795/2021)

- Η παρακολούθηση της υλοποίησης των συμφωνηθειών ενεργειών (follow-up) διενεργείται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές, οι οποίοι επιβεβαιώνουν και αξιολογούν την υλοποίηση κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος χρονοδιαγράμματος (Σχέδιο Δράσης) υλοποίησης αυτή, σύμφωνα με το **Πρότυπο 15.2 (Confirming the Implementation of Recommendations or Action Plans)** των GIAS 2024.
- Μετά την υλοποίηση όλων των συμφωνηθειών 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 στον Προϊστάμενο του ως άνω αρμόδιου Τμήματος και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

- Κατά το στάδιο της παρακολούθησης της υλοποίησης των συμφωνηθειών ενεργειών δύναται να υποβάλλεται, εγγράφως από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Επικεφαλής του Φορέα, περιοδική αναφορά.



Άρθρο 33. Ετήσια Έκθεση με Γνώμη (Άρθρο 13 ν.4795/2021)

Στο πλαίσιο της Λειτουργικής Σχέσης Αναφοράς, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους, υποβάλλει στον Επικεφαλής του Φορέα:

A. Την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους

Η Ετήσια Έκθεση συντάσσεται σύμφωνα με τα Global Internal Audit Standards 2024 και περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστο:

Η Ετήσια Έκθεση περιλαμβάνει ιδίως:

- α) συνοπτική αποτύπωση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά το προηγούμενο έτος,
- β) την αξιολόγηση της υλοποίησης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών,
- γ) τα ελεγκτικά και συμβουλευτικά έργα που ολοκληρώθηκαν ή βρίσκονται σε εξέλιξη,
- δ) τα βασικά αποτελέσματα των ελεγκτικών δραστηριοτήτων, με έμφαση σε σημαντικά ευρήματα, συστημικές αδυναμίες, επαναλαμβανόμενες παρατηρήσεις ή κινδύνους που μπορεί να επηρεάσουν την επίτευξη των στόχων του Δήμου,
- ε) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών και την κατάσταση των εκκρεμών συστάσεων,
- στ) δυσκολίες, περιορισμούς ή προβλήματα που επηρέασαν την υλοποίηση του έργου της Μονάδας,
- ζ) θέματα που αφορούν την ανεξαρτησία, την αντικειμενικότητα, τη στελέχωση και την επάρκεια των διαθέσιμων πόρων της Μονάδας,
- η) συνοπτική αναφορά στα αποτελέσματα του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας, εφόσον υπάρχουν διαθέσιμα σχετικά στοιχεία,
- θ) ενδεικτικούς δείκτες παρακολούθησης της λειτουργίας της Μονάδας, όπου τηρούνται,
- ι) +προτάσεις ή εισηγήσεις για τη βελτίωση της λειτουργίας της Μονάδας, της μεθοδολογίας ελέγχου, της παρακολούθησης των συμφωνηθεισών ενεργειών και της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

B. Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας

Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση και κοινοποιείται με εμπιστευτικό πρωτόκολλο μόνο στον Επικεφαλής. Αφορά 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 Δήμου. Η Γνώμη λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:

- τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του Δήμου, αναφερομένων ιδιαίτερα των κινδύνων απάτης,
- τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών του Δήμου στους κινδύνους,
- την επάρκεια των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες.

Η Ετήσια Έκθεση χωρίς τη γνώμη, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.4795/2021, κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και στο Δημοτικό Συμβούλιο.

Υποχρεώσεις Υποβολής Εξωτερικών Αναφορών της Μ.Ε.Ε.

Η Ετήσια Έκθεση χωρίς τη γνώμη κοινοποιείται αμελλητί μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις ακόλουθες διευθύνσεις:

- α) **ye.esoterikon.prostasias1@elsyn.gr** — Ελεγκτικό Συνέδριο
- β) **gdgdalo@aead.gr** — Εθνική Αρχή Διαφάνειας
- γ) **gdde1@glk.gr** — Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και
- δ) **ds@chania.gr** - Δημοτικό Συμβούλιο Δήμου Χανίων

Οι εκθέσεις ελέγχου και οι εκθέσεις συμβουλευτικών έργων της Μονάδας υποβάλλονται στον Επικεφαλής του Φορέα, σύμφωνα με τη λειτουργική σχέση αναφοράς και το άρθρο 9 του Ν.4795/2021.

Η κοινοποίηση επιμέρους εκθέσεων ελέγχου σε τρίτους φορείς ή αρχές πραγματοποιείται μόνο όταν προβλέπεται από ειδική διάταξη, ζητείται νομίμως από αρμόδια αρχή και εγκρίνεται πριν υποχρεωτικά από τον Επικεφαλής του Φορέα, σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο και τις απαιτήσεις εμπιστευτικότητας, προστασίας προσωπικών δεδομένων και προστασίας ευαίσθητων πληροφοριών.

Άρθρο 34. Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα, κατά την άσκηση των καθηκόντων της, μπορεί να υποστηρίζεται από ηλεκτρονικές ελεγκτικές εφαρμογές και προγράμματα, συμπεριλαμβανομένων εργαλείων αυτοματοποίησης και τεχνητής νοημοσύνης (AI-assisted audit tools), για την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας και της ποιότητας του ελεγκτικού έργου, σύμφωνα με τις σύγχρονες καλές πρακτικές του IIA.

Άρθρο 35. Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

Η Μονάδα τηρεί τα αρχεία των έργων, είτε σε φυσική ή/και σε ηλεκτρονική μορφή. Το αρχείο τηρείται οργανωμένα και με τάξη και με όλα τα μέτρα για την προστασία αυτού από τρίτους μη εμπλεκόμενους στη Μ.Ε.Ε. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας ορίζει τον υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών.

Τα αρχεία που τηρεί η Μ.Ε.Ε. είναι εμπιστευτικά, σύμφωνα με την Αρχή 5 (Confidentiality) του Domain II των GIAS 2024. Πρόσβαση στο αρχείο έχει ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και κατόπιν εντολής του οι εσωτερικοί ελεγκτές. Μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα εντός του Δήμου Χανίων ή τρίτα πρόσωπα εκτός του Δήμου Χανίων δεν πρέπει να αποκτούν πρόσβαση στα αρχεία, με την εξαίρεση προσώπων από Δημόσιες ή Ανεξάρτητες εποπτικές αρχές που έχουν εκ του νόμου δικαίωμα πρόσβασης στα αρχεία αυτά.

Άρθρο 36. Αρμόδιοι Φορείς Συντονισμού, Παρακολούθησης και Αξιολόγησης των Μ.Ε.Ε.

- Η **Εθνική Αρχή Διαφάνειας**, ως αρμόδιος φορέας, σύμφωνα με το άρθρο 83 του Ν.4622/2019:
 - (α) αναπτύσσει το θεσμικό, οργανωτικό και επιχειρησιακό πλαίσιο για το Εθνικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου,
 - (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,
 - (ε) ενημερώνεται για τις εκθέσεις και τα πορίσματα των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου.
- Το **Υπουργείο Οικονομικών**, σύμφωνα με τον Ν.3492/2006, ελέγχει την επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.
- 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.

Άρθρο 37. Επιτροπή Ελέγχου

Κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 8 του Ν.4795/2021, στους Δήμους, ανάλογα με την οργανωτική δομή και το μέγεθός τους, δύναται να συσταθεί Επιτροπή Ελέγχου. Η Επιτροπή Ελέγχου σε σχέση με τον φορέα μπορεί να ενισχύσει σημαντικά την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα και την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου.

Αντιστοίχιση με Domain III των GIAS 2024

Για τους σκοπούς αντιστοίχισης με το Domain III των Global Internal Audit Standards 2024 (Governing the Internal Audit Function), η Επιτροπή Ελέγχου — ή, εφόσον δεν έχει συσταθεί, ο Δήμαρχος Χανίων ως Επικεφαλής του Φορέα — αντιστοιχεί λειτουργικά στην έννοια του

«board» των προτύπων, με την επιφύλαξη των αρμοδιοτήτων που προβλέπει το ισχύον εθνικό θεσμικό πλαίσιο.

Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου ως προς τη Μ.Ε.Ε.

- εγγυάται την ανεξαρτησία της,
- παρακολουθεί τη δραστηριότητά της,
- διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της και ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον επικεφαλής του φορέα,
- επισκοπεί ή γνωμοδοτεί επί του Καταστατικού/Mandate της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, όπου αυτό προβλέπεται από το ισχύον πλαίσιο και τις αποφάσεις του φορέα (σύμφωνα με το **Πρότυπο 6.1** των GIAS 2024),
- παρακολουθεί ή γνωμοδοτεί επί του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών και της Στρατηγικής Εσωτερικού Ελέγχου, όπου αυτό προβλέπεται από το ισχύον πλαίσιο,
- επανεξετάζει τους πόρους (προϋπολογισμό και προσωπικό) της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου.

Με ευθύνη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διαβιβάζεται στην Επιτροπή Ελέγχου ο Ετήσιος Προγραμματισμός Εργασιών και η Ετήσια Έκθεση.

Συγκρότηση της Επιτροπής Ελέγχου

- είναι τριμελής,
- το ένα τουλάχιστον μέλος οφείλει να διαθέτει τεκμηριωμένη ελεγκτική εμπειρία,
- τα μέλη προέρχονται από άλλους φορείς του δημοσίου,
- δεν έχουν σχέση εξαρτημένης εργασίας με τον φορέα στον οποίο έχει συσταθεί Επιτροπή, ώστε να διαφυλαχθεί η αντικειμενικότητα και η ανεξαρτησία των μελών κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

Η Επιτροπή Ελέγχου ως ανεξάρτητο σώμα δεν έχει αρμοδιότητες διαχείρισης και διοίκησης του φορέα. Τα μέλη της οφείλουν να συμμορφώνονται με τις επιταγές της νομοθεσίας και να τηρούν την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών.

Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της τα Global Internal Audit Standards του IIA (έκδοση 2024), το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. και τις βέλτιστες πρακτικές.

Άρθρο 38. Σχέσεις Συνεργασίας του Εσωτερικού Ελέγχου

1. Σχέσεις με τη Διοίκηση

Η Διοίκηση του Φορέα, για την απρόσκοπτη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου, οφείλει να παρέχει στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου την κατάλληλη στελέχωση και τα απαραίτητα μέσα και πόρους που θα συμβάλλουν στη διευκόλυνση του έργου της.

Η Διοίκηση οφείλει να παρέχει στον Εσωτερικό Έλεγχο κάθε χρήσιμη πληροφορία-στοιχείο για τον προγραμματισμό δράσης και την εύρυθμη λειτουργία του, στο πλαίσιο Διακυβέρνησης του Οργανισμού.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους δικαιούνται να λαμβάνουν γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, εγγράφου, αρχείου, τραπεζικού λογαριασμού, οικονομικών καταστάσεων, αποφάσεων, νόμων, κανονισμών και διαδικασιών του Φορέα.

Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου συνεργάζεται με τον Επικεφαλής του Φορέα για την κατάρτιση του Ετήσιου Πλάνου Ελέγχων, καθώς και για την κατάλληλη στελέχωση και λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Σχέσεις με τους Ελεγχόμενους

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα πρέπει να επιδεικνύουν ήθος, επαγγελματικότητα, διακριτικότητα και συναδελφικότητα κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους και να κατανοούν ότι οι ελεγχόμενοι είναι και αυτοί συνάδελφοι και εργάζονται για τον ίδιο σκοπό και για τα συμφέροντα του Φορέα.

Τα στελέχη του Οργανισμού και κάθε εργαζόμενος έχουν την υποχρέωση να συνεργάζονται με τους Εσωτερικούς Ελεγκτές και οφείλουν να παρέχουν με κάθε τρόπο, γραπτά ή προφορικά, τις πληροφορίες και τα στοιχεία εκείνα που θα διευκολύνουν το έργο τους.

3. Σχέσεις με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές (Ορκωτοί Ελεγκτές)

Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να ενημερώνεται και να λαμβάνει αντίγραφα των Εκθέσεων από τη Διοίκηση του Φορέα. Η πρόσβαση των Εξωτερικών Ελεγκτών και Συμβούλων στις Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου γίνεται στο μέτρο που είναι αναγκαίο και μετά από ενημέρωση και εντολή του Επικεφαλής του Φορέα.

4. Σχέσεις με τους Εποπτικούς Φορείς

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνεργάζεται με τις αρμόδιες εποπτικές και ελεγκτικές αρχές και διευκολύνει το έργο τους. Παρέχει κάθε στοιχείο ή πληροφορία που ζητηθεί αρμοδίως από την Εθνική Αρχή Διαφάνειας, το Ελεγκτικό Συνέδριο, τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και κάθε άλλη αρμόδια αρχή που ελέγχει τη λειτουργία του Φορέα, τηρουμένων των υποχρεώσεων εμπιστευτικότητας, προστασίας δεδομένων και των διαδικασιών ενημέρωσης του Επικεφαλής του Φορέα.

5. Σχέσεις με Εξωτερικούς Συμβούλους

Εξειδικευμένοι έλεγχοι, για τους οποίους η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δεν κατέχει τις απαιτούμενες δεξιότητες-γνώσεις ή δεν μπορεί να τις αποκτήσει εντός αποδεκτών προθεσμιών, σύμφωνα με τα Global Internal Audit Standards 2024, θα πρέπει να γίνονται από εξειδικευμένο Εξωτερικό Συνεργάτη-Σύμβουλο. Στην περίπτωση αυτή, η καθοδήγηση και η ευθύνη για την έκβαση του ελέγχου παραμένει σε κάθε περίπτωση στον Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 39. Διακίνηση Εγγράφων και Αλληλογραφία

Η αλληλογραφία και η διακίνηση των εγγράφων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, λόγω της φύσης τους και του περιεχομένου τους, τηρώντας τη δεσμευτική Αρχή της Εμπιστευτικότητας (Principle 5) του Domain II των Global Internal Audit Standards 2024, εξαιρούνται από την ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων του Δήμου Χανίων, όπως αυτή ορίζεται στον σχετικό κανονισμό, και γίνεται πάντα με εμπιστευτικό πρωτόκολλο.

Τα έγγραφα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι εμπιστευτικά και η χρήση τους αφορά αποκλειστικά την ενημέρωση της Διοίκησης, των εμπλεκόμενων στον έλεγχο Υπηρεσιών και των εκ του νόμου Δημοσίων ή Ανεξάρτητων εποπτικών αρχών. Ως εκ τούτου, δεν επιτρέπεται η με οποιοδήποτε μέσο, αναπαραγωγή και διακίνηση των εγγράφων αυτών χωρίς την προηγούμενη γραπτή συναίνεση της Μ.Ε.Ε.

Άρθρο 40. Νομική Προστασία Εσωτερικών Ελεγκτών και Ασυμβίβαστο

(Άρθρο 9 παρ. 9 ν.4795/2021)

- Με τις διατάξεις του Α' Μέρους του Ν.4795/2021 καθορίζεται ρητώς το ασυμβίβαστο των καθηκόντων του Προϊσταμένου και του προσωπικού της Μ.Ε.Ε. με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας.
- Το άρθρο 101 του Ν.4622/2019 εφαρμόζεται αναλόγως για το προσωπικό της Μ.Ε.Ε., κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων του. Σύμφωνα με αυτό, προβλέπεται νομική προστασία για τους εσωτερικούς ελεγκτές, καθώς δεν εξετάζονται, δεν διώκονται και δεν ενάγονται για αιτιολογημένη γνώμη ή εισήγηση ή πρόταση που διατύπωσαν ή για πράξεις ή παραλείψεις που ενήργησαν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Εξαιρούνται των ανωτέρω η περίπτωση δόλου, η παραβίαση του απορρήτου των πληροφοριών και στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και η παράβαση του καθήκοντος εχεμύθειας.

Άρθρο 41. Τροποποίηση / Επικαιροποίηση του Κανονισμού

Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Χανίων καταρτίστηκε από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου ώστε να αποδώσει τον σκοπό, τις αρμοδιότητες, την ευθύνη και τη θέση της Μονάδας στην οργανωτική διάρθρωση του φορέα, λαμβανομένων υπόψη των Global Internal Audit Standards (IIA, 2024) και του άρθρου 11 του Ν.4795/2021.

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας δύναται να αναθεωρείται μετά από πρόταση του Προϊσταμένου/-ης της Μονάδας και τίθεται σε ισχύ έπειτα από την έγκριση του Επικεφαλής του Φορέα.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι - Global Internal Audit Standards (IIA, 2024)

Global Internal Audit Standards (IIA, 2024)

Το παρόν Παράρτημα παρουσιάζει τη δομή των Global Internal Audit Standards (GIAS) του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA), τα οποία εκδόθηκαν στις 9 Ιανουαρίου 2024, τέθηκαν σε υποχρεωτική εφαρμογή από 9 Ιανουαρίου 2025 και αντικατέστησαν τα προηγούμενα International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (2017 IPPF). Τα GIAS 2024 οργανώνονται σε 5 Τομείς (Domains), 15 Αρχές (Principles) και 52 Πρότυπα (Standards).

DOMAIN I — Purpose of Internal Auditing (Σκοπός του Εσωτερικού Ελέγχου)

Ο Τομέας Ι διατυπώνει τον θεμελιώδη σκοπό του Εσωτερικού Ελέγχου. Η επίσημη Δήλωση Σκοπού (Purpose Statement) αναφέρει:

«Ο Εσωτερικός Έλεγχος ενισχύει την ικανότητα του οργανισμού να δημιουργεί, να προστατεύει και να διατηρεί αξία, παρέχοντας στο όργανο διοίκησης και στη διοίκηση ανεξάρτητη, βασισμένη σε κινδύνους και αντικειμενική διασφάλιση, συμβουλές, ενοράσεις (*insight*) και προοπτικές (*foresight*).»

DOMAIN II — Ethics and Professionalism (Δεοντολογία και Επαγγελματισμός)

Ο Τομέας II ενσωματώνει τον παλιό Κώδικα Δεοντολογίας του IIA και περιλαμβάνει πέντε (5) Αρχές που αφορούν όλους τους εσωτερικούς ελεγκτές:

Principle 1 — Demonstrate Integrity (Ακεραιότητα)

- **Standard 1.1** — Honesty and Professional Courage
- **Standard 1.2** — Organization's Ethical Expectations
- **Standard 1.3** — Legal and Ethical Behavior

Principle 2 — Maintain Objectivity (Αντικειμενικότητα)

- **Standard 2.1** — Individual Objectivity
- **Standard 2.2** — Safeguarding Objectivity
- **Standard 2.3** — Disclosing Impairments to Objectivity

Principle 3 — Demonstrate Competency (Επαγγελματική Επάρκεια)

- **Standard 3.1** — Competency
- **Standard 3.2** — Continuing Professional Development

Principle 4 — Exercise Due Professional Care (Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια)

- **Standard 4.1** — Conformance with the Global Internal Audit Standards
- **Standard 4.2** — Due Professional Care
- **Standard 4.3** — Professional Skepticism

Principle 5 — Maintain Confidentiality (Εμπιστευτικότητα)

- **Standard 5.1** — Use of Information
- **Standard 5.2** — Protection of Information

DOMAIN III — Governing the Internal Audit Function (Διακυβέρνηση της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου)

Ο Τομέας III εστιάζει στις σχέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με το όργανο διοίκησης (board / Επιτροπή Ελέγχου / Δήμαρχος) και τη διοίκηση του φορέα. Εισάγει την έννοια των «Essential Conditions» — βασικών προϋποθέσεων που πρέπει να πληρούνται από το όργανο διοίκησης για τη λειτουργία αποτελεσματικού εσωτερικού ελέγχου.

Principle 6 — Authorized by the Board

- **Standard 6.1** — Internal Audit Mandate
- **Standard 6.2** — Internal Audit Charter
- **Standard 6.3** — Board and Senior Management Support

Principle 7 — Positioned Independently

- **Standard 7.1** — Organizational Independence
- **Standard 7.2** — Chief Audit Executive Qualifications

Principle 8 — Overseen by the Board

- **Standard 8.1** — Board Interaction
- **Standard 8.2** — Resources
- **Standard 8.3** — Quality
- **Standard 8.4** — External Quality Assessment (EQA τουλάχιστον κάθε 5 έτη)

DOMAIN IV — Managing the Internal Audit Function (Διοίκηση της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου)

Ο Τομέας IV περιγράφει τις ευθύνες του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τη διοίκηση της λειτουργίας. Περιλαμβάνει τη νέα υποχρέωση κατάρτισης Στρατηγικής Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Audit Strategy) και μετρήσεων απόδοσης (performance measurement).

Principle 9 — Plan Strategically

- **Standard 9.1** — Understanding Governance, Risk Management, and Control Processes
- **Standard 9.2** — Internal Audit Strategy
- **Standard 9.3** — Methodologies
- **Standard 9.4** — Internal Audit Plan
- **Standard 9.5** — Coordination and Reliance

Principle 10 — Manage Resources

- **Standard 10.1** — Financial Resource Management
- **Standard 10.2** — Human Resources Management
- **Standard 10.3** — Technological Resources

Principle 11 — Communicate Effectively

- **Standard 11.1** — Building Relationships and Communicating with Stakeholders
- **Standard 11.2** — Effective Communication
- **Standard 11.3** — Communicating Results
- **Standard 11.4** — Errors and Omissions
- **Standard 11.5** — Communicating the Acceptance of Risks

Principle 12 — Enhance Quality

- **Standard 12.1** — Internal Quality Assessment
- **Standard 12.2** — Performance Measurement
- **Standard 12.3** — Oversee and Improve Engagement Performance

DOMAIN V — Performing Internal Audit Services (Εκτέλεση Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου)

Ο Τομέας V αφορά τη διενέργεια μεμονωμένων έργων. Συνενώνει τα παλαιά assurance (.A) και consulting (.C) πρότυπα σε ενιαίες απαιτήσεις.

Principle 13 — Plan Engagements Effectively

- **Standard 13.1** — Engagement Communication
- **Standard 13.2** — Engagement Risk Assessment
- **Standard 13.3** — Engagement Objectives and Scope
- **Standard 13.4** — Evaluation Criteria
- **Standard 13.5** — Engagement Resources
- **Standard 13.6** — Work Program

Principle 14 — Conduct Engagement Work

- **Standard 14.1** — Gathering Information for Analyses and Evaluation
- **Standard 14.2** — Analyses and Potential Engagement Findings
- **Standard 14.3** — Evaluation of Findings

- **Standard 14.4** — Recommendations and Action Plans
- **Standard 14.5** — Engagement Conclusions
- **Standard 14.6** — Engagement Documentation

Principle 15 — Communicate Engagement Results and Monitor Action Plans

- **Standard 15.1** — Final Engagement Communication
- **Standard 15.2** — Confirming the Implementation of Recommendations or Action Plans

Topical Requirements

Τα GIAS 2024 εισήγαγαν την έννοια των Topical Requirements — υποχρεωτικών απαιτήσεων που εφαρμόζονται όταν ένα ελεγκτικό έργο εμπίπτει σε συγκεκριμένους θεματικούς τομείς. Το πρώτο Topical Requirement του IIA αφορά την Κυβερνοασφάλεια (Cybersecurity). Άλλα θέματα υπό εξέταση από το IIA περιλαμβάνουν: βιωσιμότητα (ESG), διαχείριση τρίτων μερών, διακυβέρνηση IT, διαχείριση κινδύνου απάτης, διαχείριση κινδύνου απορρήτου δεδομένων, και performance audits δημοσίου τομέα.

Εφαρμογή στον Δημόσιο Τομέα

Τα GIAS 2024 αναγνωρίζουν ρητώς την ιδιαιτερότητα του δημοσίου τομέα: όταν νόμοι και κανονισμοί καθορίζουν την εντολή (mandate), την οργανωτική θέση, τη σχέση αναφοράς, το εύρος εργασιών, τη χρηματοδότηση ή άλλες απαιτήσεις της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να συμμορφώνονται με το εθνικό νομοθετικό πλαίσιο (εν προκειμένω τον Ν.4795/2021).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ - Συνοπτικός Πίνακας επικαιροποίησης Κανονισμού λόγω GIAS 2024 και νεότερου εθνικού θεσμικού πλαισίου

Το παρόν Παράρτημα παρουσιάζει συνοπτικά τις βασικές αλλαγές που λήφθηκαν υπόψη κατά την αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Χανίων, ιδίως λόγω της μετάβασης από το προηγούμενο IPPF 2017 στα Global Internal Audit Standards (GIAS) 2024, καθώς και λόγω των νεότερων μεταβολών του εθνικού θεσμικού πλαισίου, όπως ο Ν.5013/2023 και οι διατάξεις για τη διαχείριση κινδύνων στον δημόσιο τομέα.

Ο πίνακας έχει ενημερωτικό και υποστηρικτικό χαρακτήρα. Οι αναφορές στα GIAS 2024 δεν εισάγουν αυτοτελή υποχρέωση πλήρους συμμόρφωσης πέραν όσων προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία. Τα διεθνή πρότυπα λαμβάνονται υπόψη ως πλαίσιο επαγγελματικής πρακτικής και καλών πρακτικών, στο μέτρο που είναι συμβατά με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο, τη λειτουργία, τη στελέχωση και τους διαθέσιμους πόρους του Δήμου.

Άρθρο Κανονισμού	Προηγούμενο πλαίσιο / IPPF 2017	Νέα πρότυπα GIAS 2024 ή νεότερο θεσμικό πλαίσιο	Προσαρμογή στον Κανονισμό
Άρθρο 2 — Εσωτερικός Έλεγχος	Ορισμός εσωτερικού ελέγχου με έμφαση στην ανεξάρτητη και αντικειμενική διαβεβαιωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα.	Τα GIAS 2024 εισάγουν νέο Purpose Statement, με έμφαση στη δημιουργία, προστασία και διατήρηση αξίας, καθώς και στην παροχή διαβεβαίωσης, συμβουλών, insight και foresight.	Επικαιροποιήθηκε η διατύπωση του σκοπού του εσωτερικού ελέγχου, χωρίς αυτούσια μεταφορά του Purpose Statement ως δεσμευτικής διάταξης.
Άρθρο 3 — Ανεξαρτησία Μ.Ε.Ε.	Το IPPF 2017 περιλάμβανε τις έννοιες ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας κυρίως στα Attribute Standards.	Τα GIAS 2024 διαχωρίζουν πιο καθαρά την ατομική αντικειμενικότητα από την οργανωτική ανεξαρτησία και ενισχύουν την ανάγκη τεκμηρίωσης περιορισμών ή απειλών.	Ενισχύθηκε η διατύπωση περί ανεξαρτησίας, μη ανάληψης επιχειρησιακών καθηκόντων, πρόσβασης σε στοιχεία και ενημέρωσης του Επικεφαλής του Φορέα σε περίπτωση περιορισμών.
Άρθρο 3Α — Απειλές ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας	Προηγουμένως υπήρχαν γενικές αναφορές σε σύγκρουση συμφερόντων και αμεροληψία.	Τα GIAS 2024 δίνουν μεγαλύτερη έμφαση στον εντοπισμό, γνωστοποίηση και διαχείριση πραγματικών, πιθανών ή φαινομενικών απειλών αντικειμενικότητας.	Προστέθηκε απλή διαδικασία γνωστοποίησης, αξιολόγησης και αντιμετώπισης απειλών, χωρίς εισαγωγή σύνθετου συστήματος πλήρους GIAS συμμόρφωσης.
Άρθρο 6 — Πλαίσιο Λειτουργίας	Αναφορά στο IPPF, στα Attribute Standards, Performance Standards και στον Κώδικα Ηθικής.	Τα GIAS 2024 οργανώνονται σε 5 Domains, 15 Principles και 52 Standards. Ο προηγούμενος Κώδικας Ηθικής ενσωματώνεται στο Domain II.	Διατυπώθηκε ότι η Μ.Ε.Ε. λαμβάνει υπόψη τα GIAS 2024, το COSO και τις καλές πρακτικές, στο μέτρο που είναι συμβατά με το εθνικό θεσμικό πλαίσιο και τη λειτουργία του Δήμου.
Άρθρο 7 — Αρμοδιότητες Μ.Ε.Ε.	Έμφαση στο Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών και στις αρμοδιότητες του άρθρου 10 Ν.4795/2021.	Τα GIAS 2024 ενισχύουν την έννοια του στρατηγικού σχεδιασμού της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου.	Οι αρμοδιότητες διατηρήθηκαν με βάση το άρθρο 10 Ν.4795/2021. Η στρατηγική διάσταση αντιμετωπίζεται ως δυνατότητα εσωτερικής οργάνωσης και όχι ως νέα αυτοτελής υποχρέωση του Κανονισμού.



Άρθρο Κανονισμού	Προηγούμενο πλαίσιο / IPPF 2017	Νέα πρότυπα GIAS 2024 ή νεότερο θεσμικό πλαίσιο	Προσαρμογή στον Κανονισμό
Άρθρο 8 — Λειτουργική σχέση αναφοράς	Έγκριση Κανονισμού, Εγχειριδίου και Ετήσιου Προγράμματος από τον Επικεφαλής του Φορέα.	Τα GIAS 2024 δίνουν μεγαλύτερη έμφαση στην επικοινωνία του Προϊσταμένου Εσωτερικού Ελέγχου με το ανώτατο όργανο διακυβέρνησης και στην ενημέρωση για σημαντικά ζητήματα.	Διατηρήθηκε η λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Επικεφαλής του Φορέα και προβλέφθηκε δυνατότητα άμεσης ή κατ' ιδίαν ενημέρωσης όταν συντρέχουν σημαντικά ή ευαίσθητα ζητήματα.
Άρθρο 11 — Επαγγελματική επάρκεια και επιμόρφωση	Το IPPF 2017 περιλάμβανε απαιτήσεις επάρκειας, δέουσας επαγγελματικής επιμέλειας και επαγγελματικής ανάπτυξης.	Τα GIAS 2024 ενισχύουν την έμφαση στην επαγγελματική επάρκεια, συνεχή ανάπτυξη και επαγγελματικό σκεπτικισμό.	Διατηρήθηκε η υποχρέωση πιστοποίησης ελεγκτικής επάρκειας, όπου εφαρμόζεται και η μέριμνα για επιμόρφωση, χωρίς καθορισμό πρόσθετων ποσοτικών ορίων CPE.
Άρθρα 13–14Α — QAIIP	Το IPPF 2017 προέβλεπε Πρόγραμμα Διασφάλισης και Βελτίωσης Ποιότητας.	Τα GIAS 2024 αναπτύσσουν περαιτέρω τις απαιτήσεις ποιότητας, εσωτερικών αξιολογήσεων, παρακολούθησης απόδοσης και βελτίωσης της λειτουργίας.	Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας διατυπώθηκε πρωτίστως βάσει του άρθρου 17 Ν.4795/2021, με ενδεικτικά εργαλεία και δείκτες ποιότητας, χωρίς δεσμευτικό KPI framework GIAS.
Άρθρο 17 / 17Α — Διαχείριση κινδύνων	Προηγούμενες αναφορές σε διαχείριση κινδύνων, δημοσιονομικούς κινδύνους και εσωτερικό έλεγχο.	Ο Ν.5013/2023 προσέθεσε στον Ν.4795/2021 το Κεφάλαιο Ζ' για τη διαχείριση κινδύνων στον δημόσιο τομέα, το Όργανο Διαχείρισης Κινδύνων, το Μητρώο Κινδύνων και το Κεντρικό Αποθετήριο Κινδύνων Διαφθοράς.	Ενισχύθηκε η διάκριση μεταξύ Μ.Ε.Ε. και Οργάνου Διαχείρισης Κινδύνων, ώστε η Μ.Ε.Ε. να παρέχει διαβεβαίωση χωρίς να υποκαθιστά τη δεύτερη γραμμή ρόλων.
Άρθρο 19 — Πρόσβαση / GDPR	Γενική πρόβλεψη πρόσβασης και καθήκοντος εχεμύθειας.	Τα GIAS 2024 ενισχύουν την αρχή της εμπιστευτικότητας και της προστασίας πληροφοριών, ενώ το ισχύον πλαίσιο ΓΚΠΔ/Ν.4624/2019 επιβάλλει ειδικούς κανόνες επεξεργασίας δεδομένων.	Επικαιροποιήθηκε το άρθρο ώστε να προβλέπει πρόσβαση στα αναγκαία στοιχεία, τήρηση εμπιστευτικότητας, αναλογικότητα, ελαχιστοποίηση δεδομένων και συνεργασία με τον DPO όπου απαιτείται.
Άρθρα 21–32 — Στάδια έργου	Τα Performance Standards 2200, 2300, 2400 και 2500 κάλυπταν σχεδιασμό, εκτέλεση, επικοινωνία αποτελεσμάτων και follow-up.	Τα GIAS 2024 αναδιοργανώνουν το ελεγκτικό έργο στα Principles 13, 14 και 15, που αφορούν σχεδιασμό έργου, διεξαγωγή έργου, επικοινωνία αποτελεσμάτων και παρακολούθηση ενεργειών.	Οι διαδικασίες έργου διατηρήθηκαν με βάση τα άρθρα 15 και 16 Ν.4795/2021 και εμπλουτίστηκαν με ορολογία και καλές πρακτικές των νέων προτύπων όπου κρίθηκε χρήσιμο.
Άρθρο 26 — Φύλλα εργασίας	Το IPPF 2017 περιλάμβανε την τεκμηρίωση πληροφοριών στο Standard 2330.	Τα GIAS 2024 περιλαμβάνουν ειδικότερη αναφορά στην τεκμηρίωση έργου στο πλαίσιο του Domain V.	Ενισχύθηκε η περιγραφή των φύλλων εργασίας ως βασικού μέσου τεκμηρίωσης ευρημάτων, συμπερασμάτων και προτάσεων.
Άρθρο 27 — Απάτη	Προηγούμενες αναφορές στον ρόλο του εσωτερικού ελέγχου ως προς κινδύνους απάτης.	Τα GIAS 2024 δίνουν έμφαση στην αξιολόγηση κινδύνων ανά έργο, συμπεριλαμβανομένων ενδείξεων απάτης, ενώ το άρθρο 20 Ν.4795/2021 οριοθετεί τον ρόλο των εσωτερικών ελεγκτών.	Διευκρινίστηκε ότι η Μ.Ε.Ε. γνωστοποιεί ενδείξεις απάτης, έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης, χωρίς να υποκαθιστά τα αρμόδια πειθαρχικά, διοικητικά ή ποινικά όργανα.
Άρθρο 32 — Παρακολούθηση συμφωνηθειών ενεργειών	Το IPPF 2017 περιλάμβανε το Monitoring Progress.	Τα GIAS 2024 ενισχύουν την παρακολούθηση της εφαρμογής συστάσεων ή σχεδίων δράσης.	Διατηρήθηκε και ενισχύθηκε η διαδικασία follow-up των συμφωνηθειών ενεργειών, σύμφωνα με το άρθρο 16 Ν.4795/2021.



Άρθρο Κανονισμού	Προηγούμενο πλαίσιο / IPPF 2017	Νέα πρότυπα GIAS 2024 ή νεότερο θεσμικό πλαίσιο	Προσαρμογή στον Κανονισμό
Άρθρο 33 — Ετήσια Έκθεση με Γνώμη	Προηγούμενη αναφορά στην ετήσια επικοινωνία αποτελεσμάτων.	Τα GIAS 2024 ενισχύουν την επικοινωνία αποτελεσμάτων, την ποιότητα της λειτουργίας και την παρακολούθηση της απόδοσης.	Το άρθρο διατηρήθηκε βάσει του άρθρου 13 Ν.4795/2021. Προστέθηκε δυνατότητα συνοπτικής αναφοράς σε αποτελέσματα QAIIP και ενδεικτικούς δείκτες παρακολούθησης, χωρίς υποχρέωση πλήρους GIAS performance metrics.
Άρθρο 37 — Επιτροπή Ελέγχου	Γενικές αναφορές στον ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου.	Τα GIAS 2024 αναφέρονται στον ρόλο του “board” και σε βασικές προϋποθέσεις υποστήριξης της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου. Στον δημόσιο τομέα, η εφαρμογή προσαρμόζεται στη θεσμική δομή κάθε φορέα.	Η αναφορά στην Επιτροπή Ελέγχου διατηρήθηκε μόνο στο μέτρο που προβλέπεται ή εφαρμόζεται από το εθνικό θεσμικό πλαίσιο και τη δομή του Δήμου.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ — Ενδεικτικές Προϋποθέσεις Υποστήριξης της Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε.

Το παρόν Παράρτημα αποτυπώνει ενδεικτικές προϋποθέσεις υποστήριξης της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη το ισχύον θεσμικό πλαίσιο, τις αρχές χρηστής διακυβέρνησης, τα Global Internal Audit Standards 2024 και τις σχετικές καλές πρακτικές για τον δημόσιο τομέα.

Το Παράρτημα έχει ενημερωτικό και υποστηρικτικό χαρακτήρα. Δεν εισάγει αυτοτελείς υποχρεώσεις πέραν όσων προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία, τον παρόντα Κανονισμό και τις αποφάσεις των αρμόδιων οργάνων του Δήμου.

Πεδίο	Ενδεικτική προϋπόθεση υποστήριξης	Σκοπός
Εντολή και ρόλος της Μ.Ε.Ε.	Ο σκοπός, οι αρμοδιότητες, η ευθύνη και η θέση της Μ.Ε.Ε. αποτυπώνονται με σαφήνεια στον Κανονισμό Λειτουργίας.	Να είναι ξεκάθαρο το πλαίσιο λειτουργίας της Μονάδας και να αποφεύγονται επικαλύψεις ή παρερμηνείες.
Λειτουργική ανεξαρτησία	Η Μ.Ε.Ε. υπάγεται απευθείας στον Επικεφαλής του Φορέα και δεν αναλαμβάνει επιχειρησιακά καθήκοντα.	Να διασφαλίζεται η ανεξαρτησία και η αντικειμενικότητα του ελεγκτικού έργου.
Πρόσβαση σε στοιχεία	Οι υπηρεσίες του Δήμου παρέχουν στη Μ.Ε.Ε. τα αναγκαία έγγραφα, αρχεία, δεδομένα, πληροφορίες και διευκρινίσεις για την άσκηση του έργου της.	Να μπορεί η Μονάδα να τεκμηριώνει επαρκώς τα ευρήματα, τα συμπεράσματα και τις προτάσεις της.
Μη παρέμβαση στο έργο	Η Διοίκηση και οι υπηρεσίες δεν παρεμβαίνουν στο εύρος, στη μεθοδολογία, στην τεκμηρίωση, στα συμπεράσματα ή στο περιεχόμενο των εκθέσεων της Μ.Ε.Ε.	Να προστατεύεται η αξιοπιστία του εσωτερικού ελέγχου.
Επικοινωνία με τον Επικεφαλής του Φορέα	Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μ.Ε.Ε. έχει δυνατότητα άμεσης ενημέρωσης του Επικεφαλής του Φορέα για σημαντικά ζητήματα, περιορισμούς, ευαίσθητα ευρήματα ή ανάγκες της Μονάδας.	Να διασφαλίζεται έγκαιρη διοικητική ενημέρωση και αντιμετώπιση κρίσιμων θεμάτων.
Επάρκεια πόρων	Η επάρκεια ανθρώπινων, τεχνολογικών και λοιπών πόρων εξετάζεται σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών και τις δυνατότητες του Δήμου.	Να διαμορφώνεται ρεαλιστικό πρόγραμμα εργασιών και να αναγνωρίζονται τυχόν περιορισμοί.
Ποιότητα έργου	Η Μ.Ε.Ε. εφαρμόζει Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας, σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν.4795/2021.	Να παρακολουθείται και να βελτιώνεται η ποιότητα, η αποδοτικότητα και η αποτελεσματικότητα της λειτουργίας.
Παρακολούθηση συστάσεων	Οι αρμόδιες υπηρεσίες συνεργάζονται για τη διαμόρφωση, υλοποίηση και παρακολούθηση των συμφωνηθεισών ενεργειών.	Να μην περιορίζεται ο εσωτερικός έλεγχος στη διαπίστωση, αλλά να οδηγεί σε πραγματικές βελτιώσεις.

Παρακολούθηση περιορισμών

Σε περίπτωση που ο/η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας διαπιστώσει σημαντικό περιορισμό που επηρεάζει την ανεξαρτησία, την πρόσβαση σε στοιχεία, την επάρκεια πόρων ή την αποτελεσματική υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, ενημερώνει εγγράφως τον Επικεφαλής του Φορέα και τεκμηριώνει:

- α) τη φύση του περιορισμού,
- β) την πιθανή επίπτωση στο έργο της Μονάδας,
- γ) τις προτεινόμενες ενέργειες αντιμετώπισης,
- δ) τυχόν ανάγκη αναπροσαρμογής του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.

Οι σημαντικοί περιορισμοί μπορούν να αναφέρονται συνοπτικά στην Ετήσια Έκθεση, εφόσον επηρέασαν ουσιαδώς τη λειτουργία ή το έργο της Μονάδας.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV — Ενδεικτικοί Δείκτες Παρακολούθησης της Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε.

Το παρόν Παράρτημα περιλαμβάνει ενδεικτικά δείκτες που δύνανται να χρησιμοποιούνται στο πλαίσιο του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν.4795/2021.

Κατά την κατάρτιση του παρόντος Παραρτήματος λήφθηκαν υπόψη τα Global Internal Audit Standards 2024, ιδίως ως προς την ανάγκη παρακολούθησης της ποιότητας, της απόδοσης και της συνεχούς βελτίωσης της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου.

- Οι δείκτες έχουν ενδεικτικό και υποστηρικτικό χαρακτήρα. Δεν αποτελούν αυτοτελές σύστημα αξιολόγησης προσωπικού, δεν εισάγουν δεσμευτικό πλαίσιο ποσοτικών στόχων και δεν δημιουργούν πρόσθετες υποχρεώσεις πέραν όσων προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία, τον Κανονισμό Λειτουργίας και τις αποφάσεις των αρμόδιων οργάνων του Δήμου.
- Οι δείκτες μπορούν να προσαρμόζονται από τον/την Προϊστάμενο/-η της Μονάδας, ανάλογα με τη στελέχωση, τους διαθέσιμους πόρους, την ωριμότητα της λειτουργίας, το εγκεκριμένο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών και τις ανάγκες του Δήμου.

1. Δείκτες Υλοποίησης Προγράμματος

Κατηγορία	Ενδεικτικός δείκτης	Τρόπος παρακολούθησης	Συχνότητα
Υλοποίηση Προγράμματος	Βαθμός υλοποίησης Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών	Ολοκληρωμένα έργα σε σχέση με τα προγραμματισμένα έργα	Ετήσια
Υλοποίηση Προγράμματος	Αριθμός ολοκληρωμένων ελεγκτικών έργων	Καταγραφή ανά έτος	Ετήσια
Υλοποίηση Προγράμματος	Αριθμός ολοκληρωμένων συμβουλευτικών έργων	Καταγραφή ανά έτος	Ετήσια
Υλοποίηση Προγράμματος	Αριθμός έκτακτων έργων	Καταγραφή εντολών έκτακτου ελέγχου ή συμβουλευτικού έργου	Ετήσια
Ποιότητα Τεκμηρίωσης	Πληρότητα φακέλων ελέγχου	Φύλλο επισκόπησης φακέλου ελέγχου	Ανά έργο / ετήσια
Ποιότητα Τεκμηρίωσης	Επάρκεια τεκμηρίωσης ευρημάτων	Έλεγχος αντιστοιχίας ευρημάτων με αποδεικτικά στοιχεία	Ανά έργο
Ποιότητα Διαδικασίας	Τήρηση βασικών σταδίων ελεγκτικής διαδικασίας	Checklist έργου ή επισκόπηση φακέλου	Ανά έργο
Συστάσεις	Βαθμός υλοποίησης συμφωνηθεισών ενεργειών	Υλοποιημένες ενέργειες σε σχέση με τις συμφωνηθείσες	Εξαμηνιαία / ετήσια
Συστάσεις	Συστάσεις υψηλής σημαντικότητας που παραμένουν ανοικτές	Κατηγοριοποίηση και παρακολούθηση σημαντικών συστάσεων	Εξαμηνιαία / ετήσια
Ανατροφοδότηση	Ανατροφοδότηση ελεγχόμενων υπηρεσιών	Ερωτηματολόγιο ή σύντομη καταγραφή παρατηρήσεων, όπου εφαρμόζεται	Ανά έργο / ετήσια
Ανάπτυξη Μονάδας	Συμμετοχή σε δράσεις επιμόρφωσης	Αρχείο επιμόρφωσης	Ετήσια
Ανάπτυξη Μονάδας	Απόκτηση ή διατήρηση προβλεπόμενης πιστοποίησης ελεγκτικής επάρκειας	Αρχείο πιστοποιήσεων	Ετήσια
Βελτίωση Μεθοδολογίας	Νέα εργαλεία, υποδείγματα ή διαδικασίες που αναπτύχθηκαν	Ενημέρωση Εγχειριδίου ή αρχείου Μ.Ε.Ε.	Ετήσια
Βελτίωση Μεθοδολογίας	Βελτιώσεις που προέκυψαν από το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας	Καταγραφή εισηγήσεων και ενεργειών βελτίωσης	Ετήσια

Οι παραπάνω δείκτες αποτελούν ελάχιστο σύνολο. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας δύναται να προσθέσει επιπλέον δείκτες προσαρμοσμένους στις στρατηγικές προτεραιότητες της Μονάδας. Η αξιολόγηση των KPIs ενσωματώνεται στο Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας (QAIP) και αποτελεί υποχρεωτικό στοιχείο της Ετήσιας Έκθεσης (Άρθρο 33).



2. Χρήση των δεικτών

Οι ανωτέρω δείκτες χρησιμοποιούνται για την εσωτερική παρακολούθηση της λειτουργίας της Μονάδας, την αξιολόγηση της προόδου του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, την αποτίμηση της ποιότητας της τεκμηρίωσης και την παρακολούθηση της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών.

Η χρήση των δεικτών δεν υποκαθιστά την επαγγελματική κρίση του/της Προϊσταμένου/-ης της Μονάδας και δεν περιορίζει τη δυνατότητα ποιοτικής αξιολόγησης της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου.

Οι δείκτες μπορούν να αναφέρονται συνοπτικά στην Ετήσια Έκθεση, εφόσον υπάρχουν διαθέσιμα και αξιόπιστα στοιχεία και εφόσον κρίνεται ότι συμβάλλουν στην αποτύπωση της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας της Μονάδας.

Η Μονάδα δύναται να προσαρμόζει, να προσθέτει ή να αφαιρεί δείκτες, ανάλογα με τις ανάγκες του Δήμου, το επίπεδο ωριμότητας της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, τη στελέχωση, τα διαθέσιμα εργαλεία και τις προτεραιότητες του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.
