



**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ  
ΜΕ ΓΝΩΜΗ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ  
2024**

**Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου  
Δήμος Ορεστιάδας**

**Ιανουάριος 2025**

*Η παρούσα έκθεση έχει συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρόρναβ  
πα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.*



## Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

### ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΕΤΗΣΙΑΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ

Σκοπός Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....	3
Σύσταση και Λειτουργία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.....	5
Εργασίες έτους 2024.....	5
Προγραμματισμός και οργάνωση εσωτερικών ελέγχων 2025.....	6
Μεθοδολογία εσωτερικού ελέγχου.....	7
Χαρτογράφηση Δημοσιονομικών Κινδύνων (Χάρτης Φορέα).....	7
Πολυεπίπεδη Διακυβέρνηση (Διαχείριση Κινδύνων).....	7
Σύμβουλος Ακεραιότητας - Υπεύθυνος Παραλαβής & Παρακολούθησης Αναφορών (Υ.Π.Π.Α.).....	8
Επιτροπή Ελέγχου.....	8
Συμπέρασμα – Γνώμη.....	9



## Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

### Σκοπός Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι αρμόδια για τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών. Παρέχει υπηρεσίες με σκοπό την υποστήριξη του φορέα για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, για τη λήψη μέτρων, όπου απαιτείται, για την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς τον επικεφαλής του φορέα, είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών του. Ταυτόχρονα με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του Δήμου, φροντίζει για τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των επιχειρησιακών συστημάτων (αλυσίδα επιχειρησιακών λειτουργιών) και για την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης. Στην Μονάδα υπάγονται, κυρίως, οι παρακάτω αρμοδιότητες:

α) Συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον επικεφαλής του Δήμου.

β) Καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Δήμου.

γ) Σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους εσωτερικούς 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, όπως αυτά εντοπίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του.

δ) Παρέχει συμβουλευτικό έργο 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.

ε) Ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις.

στ) Παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες ως προς την υπηρεσιακή λειτουργία σε όλες τις Δημοτικές Υπηρεσίες.

ζ) Αξιολογεί τη λειτουργία των υπηρεσιών βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

η) Ελέγχει την ορθή εφαρμογή των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας του οικείου φορέα για τον εντοπισμό τυχόν φαινομένων κακοδιοίκησης και κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης και την ανάπτυξη δικλίδων για την αποτροπή τους στο μέλλον, καθώς και τη διαδικασία σύνταξης και αποστολής στο Υπουργείο Οικονομικών, των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών.



## Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

θ) Ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του Δήμου.

ι) Αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων των υπηρεσιών.

ια) Ελέγχει τη συμμόρφωση του Δήμου προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

ιβ) Ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του Δήμου.

ιγ) Παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή προληπτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους.

ιδ) Καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη.

ιε) Γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων.

ιστ) Μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των Εσωτερικών Ελεγκτών.

ιζ) Μεριμνά για την εκπόνηση και την προτυποποίηση των εγγράφων που χρησιμοποιούν οι υπηρεσίες του Δήμου, είτε αυτά αφορούν έγγραφα επικοινωνίας είτε σχέδια αποφάσεων.

ιη) Μεριμνά για την εκπόνηση των κάθε είδους εσωτερικών Κανονισμών του Δήμου και των Νομικών του Προσώπων (Εσωτερικός Κανονισμός Υπηρεσιών, Εσωτερικοί Κανονισμοί Λειτουργίας, Κανονισμοί Παροχής Υπηρεσιών στους Δημότες κ.λπ.) σε συνεργασία με τις αρμόδιες Υπηρεσίες.

Οι αρμοδιότητές του καθορίζονται από τις ισχύουσες διατάξεις Νόμων, Διαταγμάτων και Υπουργικών Αποφάσεων.



## Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

### Σύσταση και Λειτουργία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η χρήση 2023 αποτέλεσε για την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου την πρώτη ουσιαστική περίοδο κατά την οποία πραγματοποιήθηκαν οι απαραίτητες εργασίες λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου στον Δήμο ενώ οι όποιες ελεγκτικές εργασίες όπως θα αναφερθεί και κατωτέρω ολοκληρώθηκαν εντός του 2024. Επίσης εντός του 2024 ο Δήμος Ορεστιάδας προχώρησε σε εξωτερική ανάθεση ως εξής:

Περιγραφή	ΑΔΑΜ
Σύναψη Σύμβασης Παροχής Υπηρεσιών (Ημ. 22.12.2024 / Αρ. Πρωτ. 30655)	24SYMV016077703

### Εργασίες έτους 2024

Το έτος 2024 όπως θα αναφερθεί και κατωτέρω αποτέλεσε ένα διάστημα μέσα στο οποίο η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αφιέρωσε χρόνο και πόρους για την οργάνωση των εσωτερικών διαδικασιών της και για την καλύτερη κατανόηση του οργανισμού.

Στο πλαίσιο αυτό και ως αποτέλεσμα της σύμβασης υπ. Αρ. Πρωτ 17394 από τις 30/08/2023 με ΑΔΑΜ 23SYMV013324428 καταρτίστηκαν τα εξής:

Περιγραφή Εργασίας
Ενημέρωση και ευαισθητοποίηση του προσωπικού σε θέματα εσωτερικού ελέγχου
Κατάρτιση Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου
Κατάρτιση Ελεγκτικού Σύμπαντος (Audit Universe)
Σύνταξη Υποδειγματικής έκθεσης ελέγχου

Ο Δήμος κρίνεται ως σημαντικά υποστελεχωμένος και δεν διαθέτει αλλά ούτε θα μπορούσε να διαθέσει άτομο με ελεγκτική εμπειρία και πιστοποιήσεις για να στελεχώσει την Μονάδα εσωτερικού ελέγχου ως εκ τούτου τον Δεκέμβριο του 2024 ο Δήμος προχώρησε σε εξωτερική ανάθεση στην εταιρεία Corporate Services IKE με ΑΦΜ 801629521 για το κομμάτι της υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Στο πλαίσιο της νέας σύμβασης καταρτίστηκε εμπρόθεσμα το Ετήσιο Πλάνο Εργασιών για το 2025 το οποίο υποβλήθηκε για έγκριση στον Επικεφαλής.



## Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

### Προγραμματισμός και οργάνωση εσωτερικών ελέγχων 2025

Η μονάδα εντός του 2025 θα κληθεί να ολοκληρώσει μια σειρά ενεργειών και εργασιών με σκοπό την πλήρη συμμόρφωση του Δήμου σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου ως εξής:

Περιγραφή	Ανθρωπομέρες	Σύνολο
<b>Στελέχωση</b>	1	
Ημερολογιακές ημέρες	365	364
<b>Μείον</b>		
Αργίες-Μη εργάσιμες ημέρες	114	250
<b>Σύνολο παραγωγικών ημερών</b>		<b>250</b>
<b>Μείον</b>		
Άδειες κανονικές	25	225
Άδειες εκπαιδευτικές	20	205
Άδειες ασθενειών	5	200
<b>Σύνολο διαθέσιμων ανθρωποημερών</b>		<b>200</b>
<b>Κατανομή διαθέσιμων ανθρωποημερών</b>	200	
<b>Ανάλυση ανά έργο</b>	<b>Ανθρωπομέρες</b>	<b>Υπολειπόμενες Ανθρωπομέρες για νέους ελέγχους</b>
Έγκριση Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών 2025	20	180
Έγκριση Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας	20	160
Ενημέρωση της Διοίκησης του Δήμου και της Επιτροπής Ελέγχου (εφόσον υφίσταται) επί θεμάτων αναφορικά με τον Εσωτερικό Έλεγχο	20	140
Ετήσια Έκθεση με Γνώμη έτους 2024	20	120
Λοιπό έργο του Τμήματος (διοικητικές υποχρεώσεις)	10	110
Ελεγκτικό έργο – Υλοποίηση Ελέγχων βάσει των Εντολών Ελέγχων (Ενός (1) Διαβεβαιωτικού Έργου)	100	10
Έκτακτοι έλεγχοι – εάν δοθεί εντολή από τον Επικεφαλής-	10	0
<b>Σύνολο απαιτούμενων ανθρωποημερών για την πραγματοποίηση προγραμματισμένων έργων</b>	<b>200</b>	<b>0</b>



## Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

### Μεθοδολογία εσωτερικού ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, ακολουθώντας τα διεθνή πρότυπα εσωτερικού ελέγχου, δύναται να πραγματοποιήσει τις ελεγκτικές εργασίες με βάση τις διαδικασίες που κρίθηκαν απαραίτητες για το σκοπό διεξαγωγής του παρόντος ελέγχου και συγκεκριμένα:

- Κατάρτιση προγραμμάτων ελέγχου αναφορικά με την υπό εξέταση περιοχή.
- Διενέργεια συνεντεύξεων με τα αρμόδια στελέχη.
- Συλλογή και επεξεργασία στοιχείων.

### Χαρτογράφηση Δημοσιονομικών Κινδύνων (Χάρτης Φορέα)

Ο Δήμος Ορεστιάδας δεν έχει πραγματοποιήσει κάποια ενέργεια σχετικά με την συμμόρφωση με το ΦΕΚ Β'4938/9.11.2020 του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Σύμφωνα με το ΦΕΚ Β'4938/9.11.2020 για τους φορείς που υπάγονται στον έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, ορίζονται συγκεκριμένες απαιτήσεις, διαδικασίες, προθεσμίες και μέτρα, σε σχέση με την υποχρέωσή τους να εφαρμόσουν αποτελεσματικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, για την αντιμετώπιση δημοσιονομικών κινδύνων. Η απόφαση και όσα ορίζει, έχει άμεση ισχύ από τη δημοσίευσή της ήτοι (9/11/2020) και τα προβλεπόμενα στη διαδικασία 3/μηνιαίου ελέγχου, επίσης ξεκινούν από την έναρξη αυτής, ενώ οι έλεγχοι θα εφαρμοστούν, τόσο σε φορείς που έχουν ξεκινήσει τις διαδικασίες εφαρμογής συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, όσο και σε αυτούς που δεν έχουν προχωρήσει σε σχετικές ενέργειες. Για τη διεξαγωγή του ελέγχου, ο Επίτροπος θα ζητά τον χάρτη του ελεγχόμενου φορέα, με την καταγραφή των διαδικασιών παραγωγής ή διενέργειας πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες, τον εντοπισμό των κινδύνων σε κάθε διαδικασία και την πρόβλεψη δικλίδων αντιμετώπισης των κινδύνων. Το γεγονός ότι ο Δήμος δεν έχει συμμορφωθεί με την ισχύουσα νομοθεσία δημιουργεί επιφυλάξεις για το κατά πόσο υπάρχει ένα αποδοτικό και αποτελεσματικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου στον Δήμο.

### Πολυεπίπεδη Διακυβέρνηση (Διαχείριση Κινδύνων)

Ο Δήμος Ορεστιάδας δεν έχει πραγματοποιήσει κάποια ενέργεια σχετικά με την συμμόρφωση με τον Νόμο 5013/2023. Στο πλαίσιο του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, οι φορείς του άρθρου 2, υποχρεούνται να διαχειρίζονται τους κινδύνους που επηρεάζουν την υλοποίηση των στρατηγικών και επιχειρησιακών τους στόχων, καθώς και την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητά τους. Η διαχείριση κινδύνων πραγματοποιείται σύμφωνα με το άρθρο 6, από την πρώτη και τη δεύτερη γραμμή ρόλων. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, ως τρίτη γραμμή ρόλων, παρέχει εύλογη διαβεβαίωση σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης κινδύνων. Το γεγονός ότι ο Δήμος δεν έχει συμμορφωθεί με την ισχύουσα νομοθεσία δημιουργεί επιφυλάξεις για το κατά πόσο υπάρχει ένα αποδοτικό και αποτελεσματικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου στον Δήμο.



## Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

### Σύμβουλος Ακεραιότητας - Υπεύθυνος Παραλαβής & Παρακολούθησης Αναφορών (Υ.Π.Π.Α.)

Ο Δήμος Ορεστιάδας δεν έχει πραγματοποιήσει κάποια ενέργεια σχετικά με την συμμόρφωση με τον Ν. 4795/2021 και τον Ν. 4990/2022 που αφορά τον Σύμβουλο Ακεραιότητας έως και σήμερα. Οι Αρμοδιότητες του Συμβούλου Ακεραιότητας διακρίνονται σε τρεις λειτουργικούς άξονες ως εξής

- Υποστηρικτικός άξονας: Παρέχει εξατομικευμένη συμβουλευτική συνδρομή για ζητήματα δεοντολογίας και ακεραιότητας που αντιμετωπίζει ο υπάλληλος κατά την ενάσκηση των υπηρεσιακών του καθηκόντων, συμπεριλαμβανομένων θεμάτων, όπως η σεξουαλική παρενόχληση, οι διακρίσεις, ο εκφοβισμός, η ηθική παρενόχληση και η σύγκρουση συμφερόντων. Παραλαμβάνει αναφορές από τους υπαλλήλους του φορέα, για περιστατικά παραβίασης ακεραιότητας ή διαφθοράς και ασκεί διαμεσολάβηση, προκειμένου να επιληφθούν τα όργανα του φορέα ή εξωτερικοί φορείς που είναι αρμόδιοι για τη διερεύνησή τους. Παρακολουθεί τη διαδικασία της διερεύνησης της αναφοράς και ενημερώνει σχετικά τον υπάλληλο που την υπέβαλε.
- Ενημερωτικός άξονας: Παρέχει ενημέρωση στο προσωπικό του φορέα για θέματα δεοντολογίας και ακεραιότητας, καθώς και για τη λειτουργία, τις αρμοδιότητες και την αποστολή του Συμβούλου Ακεραιότητας.
- Συμβουλευτικός άξονας: Ενημερώνει και συνεργάζεται με τη διοίκηση του φορέα, τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και την οργανική μονάδα που είναι αρμόδια για θέματα διοικητικής υποστήριξης και ανθρώπινου δυναμικού, για την ανάπτυξη και εφαρμογή πολιτικών και προτύπων ακεραιότητας εντός του φορέα.

Τέλος Συντάσσει Ετήσια Έκθεση και την υποβάλλει στον επικεφαλής του φορέα και στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας για την αποτελεσματικότητα των πολιτικών και διαδικασιών ακεραιότητας που χρησιμοποιεί ο φορέας, το έργο που επιτελέστηκε, καθώς και για την πορεία των υποθέσεων που χειρίστηκε.

### Επιτροπή Ελέγχου

Ο Δήμος Ορεστιάδας δεν έχει πραγματοποιήσει κάποια ενέργεια σχετικά με την συμμόρφωση με το Άρθρο 8 του Ν. 4795/2021 που αφορά την επιτροπή ελέγχου έως και σήμερα. Η Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με τον Νόμο απαρτίζεται από τρία (3) μέλη, εκ των οποίων ένα (1) διαθέτει ελεγκτική εμπειρία. Τα μέλη της Επιτροπής προέρχονται από άλλους φορείς και δεν μπορούν να έχουν σχέση εξαρτημένης εργασίας με τον Δήμο. Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. και τις βέλτιστες πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς όπως η Επιτροπή C.O.S.O. και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.). Ως εκ τούτου διατηρείται επιφύλαξη σχετικά με την ποιότητα των παραδοτέων της σύμβασης υπ. Αρ. Πρωτ 17394 από τις 30/08/2023 με ΑΔΑΜ 23ΣΥΜV013324428 και κατά πόσο έχουν ληφθεί υπόψη τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O και οι σχετικές οδηγίες από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).





## Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

### Συμπέρασμα - Γνώμη

**Γνώμη με επιφύλαξη:** βάσει των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψιν τα έγγραφα που καταρτίστηκαν εντός του 2024 στο πλαίσιο της σύμβασης υπ. Αρ. Πρωτ 17394 από τις 30/08/2023 με ΑΔΑΜ 23ΣΥΜΝ013324428 , διατηρείται κάθε επιφύλαξη για το κατά πόσο ο Δήμος Ορεσιτιάδας έχει ένα αποδοτικό και αποτελεσματικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) σε όλα τα επίπεδα της διοίκησης. Το γεγονός ότι ο Δήμος Ορεσιτιάδας δεν έχει συμμορφωθεί με την ισχύουσα νομοθεσία σχετικά με τα θέματα της Επιτροπής Ελέγχου , της Διαχείρισης κινδύνων και του Συμβούλου Ακεραιότητας αυξάνει σημαντικά τους όποιους κινδύνους συνδέονται με κάθε έναν από τους πυλώνες αυτούς του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ).

*Εκ μέρους της αναδόχου εταιρείας*

*Corporate Services IKE*

*Ο επικεφαλής της ομάδας έργου*

*Ιωάννης Χ. Πλούμπης*

*Πιστοποιημένος Εσωτερικός Ελεγκτής*