



# ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ 2025

## Περιεχόμενα

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	3
ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ .....	3
ΣΚΟΠΟΣ .....	3
ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ.....	6
ΕΥΘΗΝΗ ΦΟΡΕΑ .....	6
ΕΥΘΗΝΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ .....	7
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΡΓΑΣΙΩΝ .....	7
ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ .....	8
ΕΡΓΟ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2025.....	14
ΕΚΦΡΑΣΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΓΝΩΜΗΣ .....	14
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ.....	16

## ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η παρούσα έκθεση αποτελεί την Ετήσια Έκθεση του Εσωτερικού Ελέγχου του Επιμελητηρίου Κοζάνης.

Η παρούσα έκθεση παρουσιάζει συνοπτικά το έργο του Εσωτερικού Ελέγχου για το 2025.

## ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Έχοντας υπόψη:

- Τις διατάξεις του ν.4795/21 (Α' 62) «*Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση*».
- Τη με αρ.ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/2022 Κ.Υ.Α (Β' 3093) «*Πρόσθετες προϋποθέσεις, υποχρεώσεις και κωλύματα για την ανάθεση παροχής υπηρεσιών σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ή την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, όταν δεν υφίσταται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021*».
- Τις διατάξεις του ν.5013/23 (Α' 12) «*Πολυεπίπεδη διακυβέρνηση, διαχείριση κινδύνων στον δημόσιο τομέα και άλλες διατάξεις*».

## ΣΚΟΠΟΣ

Σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι να συμβάλει στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του φορέα καθώς και να προσθέτει αξία, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των επιχειρησιακών του στόχων, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής της στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους:

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

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

- συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον επικεφαλής του φορέα,
- καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του φορέα, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του φορέα,
- σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, όπως αυτά 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,
- παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων,
- ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,

- παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες,
- αξιολογεί τη λειτουργία του φορέα 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 οικείου φορέα για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και εάν ο φορέας αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον,
- ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα,
- αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του φορέα,
- ελέγχει τη συμμόρφωση του φορέα 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 φορέα,
- παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του φορέα σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,
- καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,
- γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων και
- μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.

Έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό έργο) και η παροχή συμβουλευτικών έργων και

υπηρεσιών, κατόπιν έγκρισης του Επικεφαλής , κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

#### ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η λειτουργική ανεξαρτησία διασφαλίζεται με την οργανωτική υπαγωγή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απευθείας στον Επικεφαλής του φορέα.

Καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου η Ομάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει παραμείνει ανεξάρτητη από τον Φορέα σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και τις διατάξεις του Ν.4795/2021.

Δεν έχει εμπλακεί καθ' οιονδήποτε τρόπο στη Διοίκηση του φορέα, ούτε έχει αναλάβει επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται μ' αυτή.

Κατά την άσκηση του ελεγκτικού έργου, η Ομάδα Ελέγχου είχε απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειάστηκε για το σκοπό του ελέγχου και άριστη συνεργασία με τους ελεγχόμενους, τόσο σε επίπεδο επικοινωνίας, όσο και σε παροχή των αναγκαίων υποδομών, χώρων και τεκμηρίων, για να επιτελέσει αποτελεσματικά τα καθήκοντά της.

#### ΕΥΘΗΝΗ ΦΟΡΕΑ

Ο Φορέας έχει την ευθύνη για τη διαμόρφωση όλων των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων ασφαλείας που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση του οργανισμού με τις κείμενες διατάξεις του Νομοθετικού και κανονιστικού Πλαισίου που τον διέπει.

Σκοπός του φορέα είναι η ρύθμιση όλων των τοπικών υποθέσεων με απώτερο στόχο την προστασία, την ανάπτυξη και τη συνεχή βελτίωση των συμφερόντων και της ποιότητας ζωής της τοπικής κοινωνίας.

## ΕΥΘΗΝΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας, λαμβανομένων υπόψη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος, ασκεί τα καθήκοντά του με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της Μονάδας προσθέτει αξία στο φορέα.

Έχει ευθύνη να :

- α. Λαμβάνει υπόψη τις στρατηγικές και τους κινδύνους του Φορέα .
- β. Προτείνει, αρμοδίως, τρόπους για την βελτίωση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα.
- γ. Ορίζει τις κατευθύνσεις ελέγχου και τις οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για την ευθυγράμμισή τους με τους στρατηγικούς στόχους του Στρατηγικού Σχεδίου του Φορέα.
- δ. Μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της Μονάδας και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται ύστερα από την έγκριση του Επικεφαλής.

Σύμφωνα με το Νομό 4795/2021 (ΦΕΚ 62/Α/17-4-2021) κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να λαμβάνουν υπόψη τους τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).

## ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

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 Επικεφαλής , ο οποίος και το εγκρίνει, το αργότερο εντός μηνός.

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

Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει :

**α. Τους εσωτερικούς ελέγχους**

Οι έλεγχοι επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αξιολόγησης των κινδύνων που επηρεάζουν το φορέα και του βαθμού έκθεσης σε αυτούς, σε σχέση με τους στρατηγικούς στόχους της. Επίσης, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνει υπόψη το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνου του φορέα, καθώς και τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχουν οριστεί από τον Επικεφαλής για τις διαφορετικές δραστηριότητες αυτής, κατόπιν σχετικών εισηγήσεων των Προϊσταμένων των οργανικών μονάδων του φορέα. Μέχρι τη θέσπιση πλαισίου διαχείρισης κινδύνων, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με μέριμνα του Προϊσταμένου της αξιολογεί τους κινδύνους του φορέα, λαμβανομένων υπόψη των διαθεσίμων στοιχείων που παρέχονται από τις Υπηρεσίες αυτού. Η τεκμηρίωση της εν λόγω αξιολόγησης περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα.

**β. Τα συμβουλευτικά έργα**

Τα συμβουλευτικά έργα επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με κριτήριο τη βελτίωση των λειτουργιών του φορέα, καθώς και την αξία που προσθέτουν σε αυτό, μέσω της διαχείρισης κινδύνων.

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

Σύμφωνα με τον ορισμό του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών «Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες ενός οργανισμού. Βοηθάει τον Οργανισμό να επιτύχει τους αντικειμενικούς σκοπούς του, υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης».

Οι διενεργούμενοι έλεγχοι από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου μπορούν να κατηγοριοποιηθούν με διάφορα κριτήρια όπως για παράδειγμα το τακτικό ή έκτακτο του χαρακτήρα τους. Έτσι οι τακτικοί έλεγχοι είναι προγραμματισμένοι έλεγχοι οι οποίοι διενεργούνται με βάση ετήσιο πρόγραμμα, ενώ οι έκτακτοι έλεγχοι είναι αυτοί οι οποίοι πρέπει να διενεργηθούν επειγόντως για σοβαρά θέματα.

Επιπροσθέτως, με κριτήριο το αντικείμενο και τον σκοπό τους, διακρίνονται σε :

- Οικονομικούς ή Δημοσιονομικούς Ελέγχους (financial audits) όπου παρέχεται διαβεβαίωση για την ακρίβεια και την ποιότητα των οικονομικών καταστάσεων
- Ελέγχους συμμόρφωσης (compliance audits) όπου εξετάζεται η συμμόρφωση με το κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας του φορέα
- Ελέγχους επιδόσεων (performance audits). Ο έλεγχος της επίδοσης αναφέρεται σε μία ανεξάρτητη εξέταση ενός προγράμματος, μιας λειτουργίας ή του συστήματος διοίκησης με στόχο να αξιολογήσει εάν επιτυγχάνεται με οικονομία, αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα η απασχόληση των διαθέσιμων πόρων
- Ελέγχους παρακολούθησης εφαρμογής προτάσεων/διορθωτικών ενεργειών (follow up audits)

Η μεθοδολογία του Εσωτερικού Ελέγχου βασίζεται στο συνδυασμό προληπτικών και κατασταλτικών ελέγχων, στη βελτίωση των διαδικασιών και στη συνεχή καταγραφή και αξιολόγηση των κινδύνων. Τα στάδια που ακολουθούνται συνοπτικά είναι τα

εξής:

**Στάδιο 1 – Κατάρτιση Πλάνου Ελέγχου**

**Στάδιο 2 – Προετοιμασία Προγραμμάτων Ελέγχου**

**Στάδιο 3 – Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων**

**Στάδιο 1 – Κατάρτιση Πλάνου Ελέγχου**

Για κάθε περιοχή του ελεγκτικού χώρου που περιλαμβάνεται στο Πλάνο Ελέγχου προσδιορίζεται:

- το εύρος της ελεγκτικής εργασίας (scope),
- το χρονοδιάγραμμα της διεξαγωγής του ελέγχου.

Η φύση και η έκταση των βημάτων ελέγχου συσχετίζονται με τη φύση, την πολυπλοκότητα και τους κινδύνους που διέπουν τις επιμέρους δραστηριότητες του φορέα και αποτυπώνονται σε συγκεκριμένο πρόγραμμα ελέγχου ανά περιοχή.

Για την κατάρτιση των προγραμμάτων ελέγχων, απαιτείται:

- η αναγνώριση και αξιολόγηση του εσωτερικού περιβάλλοντος (Internal Environment), όπως για παράδειγμα η δομή της διοίκησης, η οργανωτική διάρθρωση, οι γραμμές αναφοράς, οι υφιστάμενες πολιτικές και διαδικασίες κ.λπ.
- ο καθορισμός και η καταγραφή των στόχων καθώς και η καταγραφή των στόχων ανά «εμπλεκόμενη» λειτουργία και δραστηριότητα.
- η αξιολόγηση της διαδικασίας της διαχείρισης των κινδύνων σε σχέση με τους ανωτέρω στόχους.
- η αξιολόγηση των υφιστάμενων δικλείδων ασφαλείας (controls), προκειμένου να αντιμετωπίζονται σχετικοί κίνδυνοι.

Για την υλοποίηση των ανωτέρω απαιτείται όπως:

- διεξαχθούν συνεντεύξεις με τα αρμόδια στελέχη των εμπλεκόμενων Διευθύνσεων με σκοπό την καλύτερη κατανόηση των λειτουργιών και δραστηριοτήτων τους.
- παραληφθούν από τη Διοίκηση και αξιολογηθούν όλα τα υφιστάμενα

εγχειρίδια ή κανονισμοί πολιτικών, διαδικασιών και άλλων χρήσιμων εγγράφων (εφόσον υπάρχουν).

- αξιοποιηθεί τυχόν υλικό που προέρχεται από προηγούμενους ελέγχους (π.χ. ορκωτών λογιστών – ελεγκτών, δημόσιων ελεγκτικών φορέων και υπηρεσιών κ.λπ.).
- διενεργηθεί μια πλήρη καταγραφή και αποτύπωση των δραστηριοτήτων, λειτουργιών και διαδικασιών που έχουν ελεγκτικό ενδιαφέρον.

Από την πραγματοποίηση των ανωτέρω διεργασιών, προκύπτει το ελεγκτικό περιβάλλον και συντάσσεται το πλάνου ελέγχου

### **Στάδιο 2 – Ετοιμασία Προγραμμάτων Ελέγχου**

Με την ολοκλήρωση των ανωτέρω εργασιών καταρτίζονται τα επιμέρους προγράμματα ελέγχου ανά περιοχή ελέγχου για τα οποία χρησιμοποιούνται όλες οι διαθέσιμες πληροφορίες που συλλέγονται κατά την ανωτέρω διαγνωστική μελέτη οι οποίες σχετίζονται με τον τρόπο λειτουργίας της κάθε «εμπλεκόμενης» επιχειρησιακής δραστηριότητας.

Τα προγράμματα ελέγχου περιγράφουν λεπτομερώς τις ελεγκτικές ενέργειες που θα πρέπει να εκτελεσθούν, έτσι ώστε να εξάγονται τα απαραίτητα συμπεράσματα για την ελεγχόμενη περιοχή και να καλύπτονται οι καθορισμένοι ελεγκτικοί στόχοι.

- Τα προγράμματα ελέγχου περιγράφουν επίσης:
- Τους στόχους της κάθε ελεγκτικής ενέργειας.
- Τον τρόπο δειγματοληψίας (εφόσον απαιτείται).
- Τα εργαλεία ελέγχου που θα χρησιμοποιηθούν.
- Την απαραίτητη διαβεβαίωση (assurance) που θα πρέπει να ληφθεί.

## **II. ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Η μεθοδολογία της εκτέλεσης των ελεγκτικών διεργασιών, περιλαμβάνει τα παρακάτω στάδια:

### **Στάδιο 1 –Συλλογή πληροφοριών**

Οι επισκέψεις στις αρμόδιες Διευθύνσεις πραγματοποιούνται σύμφωνα με το πλάνο

ελέγχου. Όταν και εάν αυτό κριθεί απαραίτητο, το πλάνο ελέγχου θα τροποποιείται για την πραγματοποίηση έκτακτων και ειδικών ελέγχων.

Πριν από την έναρξη κάθε ελέγχου, συλλέγονται πληροφορίες σχετικά με τις υπό έλεγχο λειτουργίες και δραστηριότητες της οντότητας.

Διενεργείται επίσης, επισκόπηση οποιονδήποτε άλλων στοιχείων και πληροφοριών κρίνονται απαραίτητα για τη διενέργεια του ελέγχου.

### **Στάδιο 2 –Εκτέλεση Προγράμματος Ελέγχου**

Εκτελείται το πρόγραμμα ελέγχου που έχει ετοιμαστεί στα προηγούμενα στάδια. Η περιγραφή της κάθε ελεγκτικής εργασίας και τα σχετικά αποτελέσματα θα καταγράφονται αναλυτικά στα φύλλα ελέγχου.

Σε κάθε φύλλο ελέγχου περιλαμβάνεται:

- Η αναλυτική καταγραφή των αποτελεσμάτων του ελέγχου.
- Η περιγραφή των συμπερασμάτων που προέκυψαν από την ελεγκτική εργασία.

Τα φύλλα ελέγχου συνδέονται επαρκώς με το πρόγραμμα ελέγχου, έτσι ώστε να προκύπτει η εκτέλεση και τα αποτελέσματα της ελεγκτικής εργασίας, όπως περιγράφονται στο πρόγραμμα ελέγχου.

Τα συμπεράσματα που εμφανίζονται στο φύλλο ελέγχου συνδέονται επαρκώς με την έκθεση ελέγχου, έτσι ώστε να παρέχεται η απαραίτητη τεκμηρίωση των ευρημάτων που εμφανίζονται στην έκθεση ελέγχου.

### **Στάδιο 3 –Συλλογή Τεκμηρίων Ελέγχου**

Τα τεκμήρια ελέγχου είναι οι απαραίτητες πληροφορίες που συλλέγονται με σκοπό την απόκτηση της απαραίτητης διαβεβαίωσης (assurance) για την ορθή και αποτελεσματική λειτουργία των ελεγχόμενων περιοχών.

Στα τεκμήρια ελέγχου περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, σημειώσεις συνεντεύξεων, υλικό που έχει ληφθεί από έντυπα της ελεγχόμενης μονάδας, εσωτερικές οδηγίες και αποτελέσματα ελέγχων (audit tests) κ.λπ..

### **Στάδιο 4 –Αξιολόγηση Τεκμηρίων Ελέγχου και Εξαγωγή Συμπερασμάτων**

Τα τεκμήρια που συλλέγονται αξιολογούνται με σκοπό την εξαγωγή ασφαλών συμπερασμάτων και έκφρασης γνώμης.

Για το σύνολο των τεκμηρίων τα οποία λαμβάνονται υπόψη για την εξαγωγή των συμπερασμάτων του ελέγχου, θα πρέπει να επιβεβαιώνεται:

- Η σχετικότητά τους: Το τεκμήριο είναι σχετικό με το συγκεκριμένο ελεγκτικό στόχο.
- Η αξιοπιστία τους: Το τεκμήριο προέρχεται από πηγή που διασφαλίζει την ακρίβειά του.
- Η αντικειμενικότητά τους: Το τεκμήριο δίνει την πραγματική διάσταση του ευρήματος (χωρίς π.χ. υπερβολές).

Μετά την αξιολόγηση των τεκμηρίων εξάγονται συμπεράσματα για κάθε μία από τις ελεγχόμενες περιοχές και λειτουργίες.

#### **Στάδιο 5 –Παρουσίαση Ευρημάτων**

Τα ευρήματα παρουσιάζονται και γνωστοποιούνται στους αρμόδιους προϊστάμενους των Διευθύνσεων ή/και των Τμημάτων κάθε δραστηριότητας που έχει τεθεί σε έλεγχο και θα λαμβάνονται τυχόν σχόλια και παρατηρήσεις τους επί αυτών.

Αντικείμενο συζήτησης αποτελούν επίσης τυχόν βελτιωτικές και διορθωτικές προτάσεις για την αποκατάσταση των δυσλειτουργιών που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

#### **Στάδιο 6 –Σύνταξη και αποστολή της Προσωρινής Έκθεσης Ελέγχου (Προσχέδιο)**

Συντάσσεται και αποστέλλεται προς τη Διοίκηση και τις αρμόδιες για τον έλεγχο Διευθύνσεις η προσωρινή έκθεση ελέγχου (draft audit report) για την υποβολή τυχόν σχολίων και σχετικού χρονοδιαγράμματος υλοποίησης των προτάσεων – εισηγήσεων του εσωτερικού ελεγκτή.

Στην προσωρινή, όπως και στην τελική έκθεση εσωτερικού ελέγχου, περιλαμβάνονται και περιγράφονται αναλυτικά:

- Τα ευρήματα που εντοπίστηκαν.
- Οι πιθανές επιπτώσεις τους στην επίτευξη των στόχων του φορέα.
- Οι προτάσεις – εισηγήσεις για την επίλυση των προβλημάτων.

### Στάδιο 7 –Σύνταξη και αποστολή της Τελικής Έκθεσης Ελέγχου προς τη Διοίκηση

Η τελική έκθεση ελέγχου (final audit report) υπογράφεται από τον εσωτερικό ελεγκτή και υποβάλλεται προς τη Διοίκηση μετά την παρέλευση του χρονικού διαστήματος για την οριστικοποίηση της προσωρινής έκθεσης ελέγχου.

## ΕΡΓΟ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2025

Ο φορέας αντιμετωπίζει σημαντική υποστελέχωση και δεν διαθέτει προσωπικό με ελεγκτική εμπειρία και τις απαραίτητες πιστοποιήσεις για τη στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Ως εκ τούτου, τον **Νοέμβριο του 2025**, ο φορέας προχώρησε σε εξωτερική ανάθεση του έργου υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στην εταιρεία KPS GROUP IKE (ΑΦΜ 801025172).

## ΕΚΦΡΑΣΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΓΝΩΜΗΣ

Σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρ. 3, άρθρο 13 «Ετήσια Έκθεση με Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου», του ν.4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση»: «3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρέχει Γνώμη στον επικεφαλής του φορέα, για τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του φορέα. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον επικεφαλής του φορέα, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας και λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη).»

Για την έκφραση γνώμης, λαμβάνονται υπόψη οι διατάξεις του ν.4795/2021 (ΦΕΚ 62/Α/17- 4- 2021) καθώς και τα ακόλουθα:

- τα ελεγκτικά τεκμήρια τα οποία προέκυψαν και συλλέχθηκαν κατά τη διάρκεια των ελέγχων που διενεργηθήκαν στους τομείς και στα αντικείμενα που τεθήκαν σε ελεγκτικές διεργασίες για το εκτός 2025.
- η σπουδαιότητα των ελεγκτικών ευρημάτων (έτους 2025), το αν συνιστούν σοβαρούς δημοσιονομικούς κινδύνους και αν επηρεάζουν σε σημαντικό βαθμό την εύρυθμη και αποτελεσματική λειτουργία του φορέα.
- η αναγνώριση, ανάλυση, αξιολόγηση και εκτίμηση των κινδύνων στους οποίους εκτίθεται ο φορέας, καθώς και η εκτίμηση και αξιολόγηση του βαθμού που αυτοί οι κίνδυνοι ενδέχεται να επηρεάζουν και να δυσχεραίνουν την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων και σκοπών του φορέα.
- η αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, έτσι ώστε να επιτυγχάνονται οι αντικειμενικοί σκοποί του φορέα.
- ο βαθμός και ο χρόνος υλοποίησης των εισηγήσεων – προτάσεων του εσωτερικού ελεγκτή από τα αρμόδια όργανα του φορέα.
- ο βαθμός συμμόρφωσης των Υπηρεσιών και των Τμημάτων με τις ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις
- οι δομές, πρακτικές και διαδικασίες που εφαρμόζονται από τη Διοίκηση στα πλαίσια της ορθής και αποτελεσματικής διακυβέρνησης για τη διεύθυνση, η διαχείριση και ο έλεγχος των δραστηριοτήτων του φορέα.
- οι δικλίδες ασφάλειας και ελέγχου που τίθενται από τα αρμόδια όργανα και τη Διοίκηση του φορέα, καθώς και από τις προτάσεις – εισηγήσεις του εσωτερικού ελεγκτή για την αποτελεσματικότερη αναγνώριση, αξιολόγηση, εκτίμηση, αναφορά και διαχείριση των κινδύνων.
- η γενικότερη λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, σχετικά με την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των διαδικασιών και λειτουργιών του, την αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών καθώς και τη συμμόρφωση με τους κανόνες και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

**Συμφωνά με τα προαναφερθέντα η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ), κατά το έτος 2025 δεν είχε συντάξει ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και δεν πραγματοποίησε έκτακτους ελέγχους λόγω της πρόσφατης λειτουργία της, άρα δεν είναι σε θέση να**

γνωμοδοτήσει για την συνολική επάρκεια των δομών και συστήματος διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συλλογικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανωτικές μονάδες του φορέα, οπότε η Γνώμη μας δεν μπορεί να λάβει καμία από τις ανωτέρω μορφές.

#### ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

Στόχος για τον εσωτερικό έλεγχο, για το 12μηνο 2026, είναι η εκπόνηση και η εκτέλεση προγράμματος ελέγχου σε περιοχές υψηλού κινδύνου, βάσει του οποίου θα διενεργηθούν οι σχετικοί έλεγχοι.

Για την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

