

ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΔΗΜΟΥ ΙΕΡΟΚΗΠΙΑΣ

Ημερομηνία: 16/06/2026, Ώρα: 17:30

ΑΡ. ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ 02/2026

Παρόντες

- | | | |
|---|--------------------------|--------------------|
| – | Κος Παρασκευάς Σαββίδης | Πρόεδρος Επιτροπής |
| – | Κα Γιωργούλα Χριστοφή | Μέλος Επιτροπής |
| – | Κος Θανάσης Ζέρβας | Μέλος Επιτροπής |
| – | Κος Μιχάλης Κουντουρέσις | Μέλος Επιτροπής |

Απόντες

- | | | |
|---|--------------------|--|
| – | Κα Φάνη Αναστασίου | Μέλος Επιτροπής (λόγω απουσίας στο εξωτερικό) |
|---|--------------------|--|

Παρακαθήμενοι

Βασίλης Φαδάκης εκ μέρους της ΜΕΕ, παρών μέσω ηλεκτρονικής επικοινωνίας (whatsapp) για την παροχή διευκρινίσεων
Ειρήνη Θαλασσινού Β.Γ.Λ. για την τήρηση των πρακτικών

Θέματα Ημερήσιας Διάταξης

1. Έγκριση του Καταστατικού χάρτη λειτουργίας ΜΕΕ

Ο Πρόεδρος καλωσόρισε τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου και τους παρακαθήμενους και ενημέρωσε ότι η έγκριση του Καταστατικού Χάρτη Λειτουργίας της ΜΕΕ αποτελεί το μοναδικό θέμα της σημερινής ημερήσιας διάταξης, η οποία είχε αποσταλεί εκ των προτέρων μαζί με το σχετικό προσχέδιο.

Στη συνέχεια, ο επικεφαλής της ΜΕΕ ενημέρωσε ότι δρομολογούνται συνεντεύξεις με τους τμηματάρχες της Υπηρεσίας.

Αφού τα παρόντα μέλη της επιτροπής αντάλλαξαν απόψεις και εισηγήσεις έθεσαν το θέμα σε ψηφοφορία και αποφάσισαν ομόφωνα την έγκριση του Καταστατικού χάρτη λειτουργίας ΜΕΕ.

Ο Πρόεδρος κήρυξε τη λήξη της συνεδρίας.
Ώρα. 18.00

ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΔΗΜΟΣ ΙΕΡΟΚΗΠΙΑΣ

Commented [U1]: Να γίνει και παραπάνω αναφορά στα πρότυπα εσωτερικού ελέγχου



ΔΗΜΟΣ
ΙΕΡΟΚΗΠΙΑΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΣ ΧΑΡΤΗΣ

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σύμφωνα με τον Ν. 52(Ι)/2022 και τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού
Ελέγχου (GIAS 2024)

Έκδοση 1.0

[Ημερομηνία Έγκρισης]

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΟΡΙΣΜΟΙ – ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ – ΠΗΓΕΣ	4
1.2. Σκοπός και αποστολή	4
1.2. Καταστατικός Χάρτης Λειτουργίας ΜΕΕ Σύμφωνα με τα Πρότυπα	5
1.3. Βασικοί Ορισμοί	6
1.4. Επιτροπή Ελέγχου	9
2. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ	10
Άρθρο 1. Αντικείμενο του καταστατικού χάρτη λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	10
Άρθρο 2. Εσωτερικός Έλεγχος	10
Άρθρο 3. Ανεξαρτησία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	11
Άρθρο 5. Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, Σκοπός & Έργο αυτής	12
Άρθρο 6. Πεδίο Εφαρμογής των Αρμοδιοτήτων & του Έργου της Μ.Ε.Ε.	13
3. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΕΕ & ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ	14
Άρθρο 7. Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	14
Άρθρο 8. Διπλή Λειτουργική και Διοικητική Αναφορά (Dual Reporting Lines)	14
Άρθρο 9. Συντονισμός με τη Ελεγκτική Υπηρεσία της Δημοκρατίας	15
Άρθρο 10. Αρμόδιος φορέας για τον Συντονισμό των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου	15
Άρθρο 11. Τήρηση της Αμεροληψίας κατά την Άσκηση του Έργου της Μ.Ε.Ε.	15
Άρθρο 12. Πρόγραμμα Αξιολόγησης & Βελτίωσης Ποιότητας	16
4. ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	17
Άρθρο 13. Διακυβέρνηση	17
Άρθρο 14. Δικλίδες Ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου	17
Άρθρο 15. Τήρηση Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων	18
Άρθρο 16. Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων (Annual Audit Plan)	18
Άρθρο 17. Στάδια Έργου	19
Άρθρο 18. Είδη Ελεγκτικών Έργων	19
Άρθρο 19. Ενέργειες σε Περίπτωση Ενδείξεων Απάτης κατά τη Διενέργεια του Ελέγχου	20
Άρθρο 20. Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	20
Άρθρο 21. Οριστικοποίηση του Ελέγχου	20
Άρθρο 22. Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου	20

Άρθρο 23.	Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών	20
Άρθρο 24.	Ετήσια Έκθεση με Γνώμη	21
Άρθρο 25.	Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου.....	21
Άρθρο 26.	Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων & Συμβουλευτικών Έργων.....	21
Άρθρο 27.	Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας.....	22
ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΕΩΝ		23

1. ΟΡΙΣΜΟΙ – ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ – ΠΗΓΕΣ

1.2. Σκοπός και αποστολή

Σκοπός του παρόντος Καταστατικού Χάρτη είναι ο ορισμός του σκοπού, της αρμοδιότητας, της θέσης στην οργάνωση και των ευθυνών της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Ιεροκηπίας, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Standard 6.2 (Internal Audit Charter) των Παγκόσμιων Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του IIA (GIAS 2024).

Ο Χάρτης είναι διαμορφωμένος με βάση:

πρωτεύουσα νομική βάση: τον περί Δήμων Νόμο, Ν. 52(I)/2022, όπως εκάστοτε τροποποιείται (ιδίως άρθρα 66, 71, 109, 110, 111, 117) και τον περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και περί του Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμο, Ν. 38(I)/2014, στον οποίο παραπέμπει «κατ' αναλογία» το άρθρο 109(1) Ν. 52(I)/2022.

συμπληρωματική νομική και κανονιστική βάση: τον περί Εσωτερικού Ελέγχου Νόμο, Ν. 114(I)/2003 όπως τροποποιήθηκε από τον Ν. 182(I)/2014 (ως εκφραστή της εθνικής φιλοσοφίας εσωτερικού ελέγχου), και τις κατευθυντήριες οδηγίες του Εφόρου Εσωτερικού Ελέγχου της Δημοκρατίας.

διεθνή επαγγελματικά πρότυπα: τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Global Internal Audit Standards – GIAS 2024, σε ισχύ από 9 Ιανουαρίου 2025) και τον Κώδικα Δεοντολογίας του IIA.

Επιπλέον είναι διαμορφωμένος με βάση,

- Τον περί Προστασίας Προσώπων που Αναφέρουν Παραβάσεις του Ενωσιακού και Εθνικού Δικαίου Νόμο [Ν. 6(I)/2022] (Whistleblowing).
- Τον περί της Προστασίας των Φυσικών Προσώπων Έναντι της Επεξεργασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα Νόμο [Ν. 125(I)/2018] (GDPR) και τη συναφή κυπριακή νομοθεσία.
- Τη νομοθεσία περί δημοσιονομικής ευθύνης και δημοσιονομικού πλαισίου της Κυπριακής Δημοκρατίας.
- Τους Κανονισμούς και τις Αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου.

Ο χάρτης περιγράφει, μεταξύ άλλων, τις αρμοδιότητες, τον τρόπο και τις αρχές λειτουργίας και αξιολόγησης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) καθώς και επιμέρους καθήκοντα και υποχρεώσεις του επικεφαλής της ΜΕΕ και των εσωτερικών ελεγκτών αυτής. Ο παρόν Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Ιεροκηπίας (εφεξής: «Κανονισμός»), καταρτίζεται με σκοπό να:

- 1) Προσδιορίζει και περιγράφει, με τρόπο ξεκάθαρο και συγκεκριμένο τις απαιτήσεις της κείμενης νομοθεσίας, αναφορικά με τη σύσταση και λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τη συμμόρφωση με τον Κώδικα Ηθικής και Επαγγελματικών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου, την εναρμόνιση με το εφαρμοστέο κανονιστικό πλαίσιο και την αναφορά στα βασικά στάδια εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου.
- 2) Προσδιορίζει συνοπτικά τις αρμοδιότητες κάθε εμπλεκόμενου, το χρονικό πλαίσιο υλοποίησης των αρμοδιοτήτων του και την παρακολούθηση της εφαρμογής του.
- 3) Διασφαλίζει την επάρκεια γνωστοποίησης του Κανονισμού και τα όσα ορίζει η κείμενη νομοθεσία, με τρόπο κατανοητό, σε όλους τους εμπλεκόμενους.

1.2. Καταστατικός Χάρτης Λειτουργίας ΜΕΕ Σύμφωνα με τα Πρότυπα¹

Ο Καταστατικός χάρτης είναι ένα επίσημο έγγραφο, το οποίο προσδιορίζει τον σκοπό, τη δικαιοδοσία και την ευθύνη της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Εδραιώνει τη θέση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε έναν οργανισμό, ορίζει τη λειτουργική σχέση αναφοράς του επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου με το συμβούλιο, εξουσιοδοτεί για την πρόσβαση σε αρχεία, στοιχεία που αφορούν το ανθρώπινο δυναμικό και κάθε φυσικό περιουσιακό στοιχείο που είναι σχετικό με τη διεξαγωγή του ελεγκτικού έργου και καθορίζει το πλαίσιο των εργασιών της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου.

Πρότυπο 6.2 Καταστατικό Εσωτερικού Ελέγχου

Ο/Η επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου υποχρεούται να καταρτίζει και να συντηρεί ένα καταστατικό εσωτερικού ελέγχου, το οποίο να καθορίζει κατ' ελάχιστον τα ακόλουθα:

- Τον Σκοπό του Εσωτερικού Ελέγχου.
- Τη δέσμευση για την τήρηση των Παγκόσμιων Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου.
- Την εντολή εσωτερικού ελέγχου, συμπεριλαμβανομένου του πεδίου εφαρμογής και των τύπων των υπηρεσιών που είναι υποχρεωτικό να

¹ Πηγή: Διεθνή Πρότυπα (International Professional Practices Framework) / ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ / Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών

παρέχονται, καθώς και τις ευθύνες και τις προσδοκίες του συμβουλίου όσον αφορά την υποστήριξη της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου από τη διοίκηση.

- Την θέση στο οργανισμό και τις σχέσεις αναφοράς.

Ο/Η επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου υποχρεούται να συζητήσει το προτεινόμενο καταστατικό με το συμβούλιο και την ανώτατη διοίκηση για να επιβεβαιώσει ότι αυτό αντικατοπτρίζει με σαφήνεια την κατανόηση και τις προσδοκίες τους από τη δραστηριότητα εσωτερικού ελέγχου.

1.3. Βασικοί Ορισμοί

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

α) αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών,

β) αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών, γ) συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

2. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να λαμβάνει υπόψη του τα **γενικώς αποδεκτά Πρότυπα** για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού

Ελέγχου (<https://www.theiia.org/globalassets/site/standards/editable-versions/global-internal-audit-standards-greek.pdf>), 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 (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission C.O.S.O.) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors I.I.A.).

3. «**Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O**»: ένα διεθνώς αναγνωρισμένο πρότυπο πλαίσιο που περιγράφει τα επιμέρους στοιχεία, λειτουργίες και διαδικασίες ενός ολοκληρωμένου και συνεκτικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου στο επίπεδο κάθε φορέα.

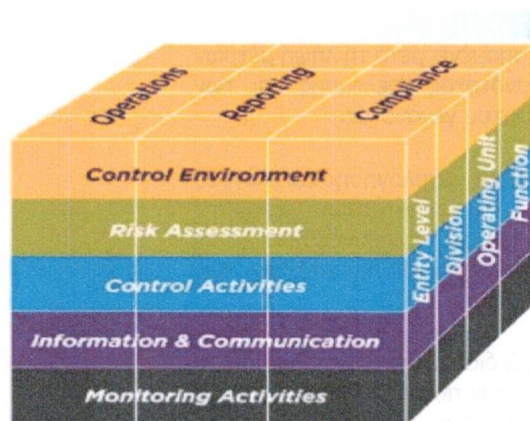
4. **Κίνδυνος**: η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή, γενικά, κάποια αρνητική συνέπεια για τους στόχους του φορέα, η οποία μπορεί να οφείλεται τόσο σε ενδογενείς, όσο και σε εξωγενείς παράγοντες και μπορεί να μετριαστεί μέσω προληπτικών δράσεων και δικλίδων ελέγχου.

5. **Εγγενής Κίνδυνος**: ο κίνδυνος που ενυπάρχει πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του, όπως όταν απουσιάζει η οποιαδήποτε δικλίδα ελέγχου.

6. **Υπολειμματικός Κίνδυνος:** ο κίνδυνος που απομένει μετά τη λήψη μέτρων από τη διοίκηση, για τη μείωση της πιθανότητας επέλευσης και των επιπτώσεων από την εκδήλωση ενός ανεπιθύμητου γεγονότος.
7. **Διαχείριση Κινδύνων:** η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και ελέγχου ενδεχόμενων δυσμενών ή ευνοϊκών γεγονότων ή καταστάσεων, μέσω της οποίας ο φορέας προσεγγίζει μεθοδικά τους κινδύνους που συνδέονται με τις δραστηριότητές του και παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων.
8. **Δικλίδα Ελέγχου/Ασφάλειας:** κάθε δράση ή διαδικασία που αναλαμβάνει ο φορέας, για τη διαχείριση των κινδύνων και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων στόχων και σκοπών του.
9. **Εύλογη Διαβεβαίωση:** ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.
10. **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.
11. **Κώδικας Δεοντολογίας:** οι αρχές τις οποίες οφείλουν να εφαρμόζουν οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, ώστε να προάγονται οι επαγγελματικές και ηθικές αξίες και πρότυπα.

Το **Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O.** περιλαμβάνει 17 αρχές στους ακόλουθους πέντε (5) πυλώνες:

- Περιβάλλον Ελέγχου (Control Environment)
- Διαχείριση Κινδύνων (Risk Management)
- Ελεγκτικοί Μηχανισμοί (Control Activities)
- Πληροφόρηση και Επικοινωνία (Information & Communication)
- Μηχανισμοί Διαρκούς Παρακολούθησης (Monitoring Activities)



1.4. Επιτροπή Ελέγχου

(Άρθρο 71, περί Δήμων Νόμο [Ν. 52(Ι)/2022])

Στο Δήμο Ιεροκηπίας (εφεξής: «Δήμος»), συστήνεται πενταμελής Επιτροπή Ελέγχου, η οποία αποτελείται από πέντε (5) μέλη του συμβουλίου, ένα εκ των οποίων καθορίζεται από την εν λόγω επιτροπή ως ο πρόεδρος αυτής,

Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις παρακάτω αρμοδιότητες:

(α) ενημέρωσης του συμβουλίου για τα αποτελέσματα του ελέγχου των εξωτερικών ελεγκτών,

(β) παρακολούθησης της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβολής συστάσεων ή προτάσεων για τη διασφάλιση της ακεραιότητάς της,

(γ) παρακολούθησης της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης των κινδύνων του δήμου, καθώς και των εργασιών της μονάδας εσωτερικού ελέγχου του δήμου που συστήνεται δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 109,

(δ) παρακολούθησης του ελέγχου των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

Οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου υποβάλλονται στο συμβούλιο για έγκριση.

Περαιτέρω η επιτροπή δύναται να,

(ε) Εγγυάται την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζοντας

(ζ) Παρακολουθεί τις εργασίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε θέματα εσωτερικού ελέγχου μέσω της υποβολής σε αυτήν, του ετήσιου προγράμματος ελέγχου, των περιοδικών εκθέσεων καθώς και της ετήσιας έκθεσης της Μονάδας.

(η) Παρέχει συμβουλές για κάθε ζήτημα που αφορά στην αποστολή και στα καθήκοντα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τον εσωτερικό έλεγχο, διασφαλίζοντας την αποτελεσματικότητά της και την ποιότητα του έργου της.

2. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Άρθρο 1. Αντικείμενο του καταστατικού χάρτη λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο καταστατικός χάρτης λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας της Μονάδας, όπως τη θέση και το ρόλο της στο Δήμο, τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα, λαμβανομένων υπόψη των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 2. Εσωτερικός Έλεγχος

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του Δήμου.

Βοηθάει το Δήμο να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

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 την επιτροπή ελέγχου.

Ειδικότερα, η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας προάγεται με:

- α) τη διευκόλυνση των εργασιών της Μονάδας από τις ελεγχόμενες υπηρεσίες,
- β) την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου, σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του Δήμου, και τη συνεργασία με τους εργαζόμενους σε αυτό, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου αυτού,
- γ) τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους, οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Μονάδας.

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.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή. Σύμφωνα με το άρθρο 109(2)(γ) Ν. 52(I)/2022, η εμπλοκή των ατόμων που στελεχώνουν τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου σε οποιαδήποτε άλλα λειτουργικά καθήκοντα απαγορεύεται.

Άρθρο 4. Σύσταση, Οργάνωση & Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα στελεχώνεται με προσωπικό κατάλληλης εξειδίκευσης. Σύμφωνα με το άρθρο 109(2)(β) Ν. 52(I)/2022, η διεκπεραίωση των δραστηριοτήτων της Μονάδας δύναται να αναλαμβάνεται από:

- μόνιμο και εξειδικευμένο προσωπικό του Δήμου, ή/και
- εξειδικευμένα άτομα ή εξειδικευμένους οίκους (co-sourcing/outsourcing), εφόσον η Μονάδα προβεί σε αγορά ή μίσθωση υπηρεσιών.

Άρθρο 5. Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, Σκοπός & Έργο αυτής

Η Μονάδα έχει ως απώτερο σκοπό να συνεισφέρει στην εκπλήρωση της αποστολής του Δήμου και στην επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.

Σκοπός της Μονάδας είναι να συμβάλει στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του Δήμου, καθώς και να προσθέτει αξία σε αυτό, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στρατηγικών στόχων του, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής της στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης (βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης), διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου, καθώς και τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους:

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

Άρθρο 6. Πεδίο Εφαρμογής των Αρμοδιοτήτων & του Έργου της Μ.Ε.Ε.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, της διαχείρισης κινδύνων και της διακυβέρνησης σε όλες τις δραστηριότητες, μονάδες, λειτουργίες και Δημοτικά Διαμερίσματα του Δήμου, ενδεικτικά και χωρίς περιορισμό:

- Δημοσιονομική και οικονομική διαχείριση (προϋπολογισμός, μεσοπρόθεσμο πλαίσιο, εκτέλεση δαπανών) – άρθρα 91–99 Ν. 52(Ι)/2022.
- Διαχείριση εσόδων (φόροι, τέλη, δικαιώματα, επιβαρύνσεις) – άρθρα 104–108 Ν. 52(Ι)/2022.
- Δημόσιες συμβάσεις και διαχείριση προμηθειών.
- Διαχείριση ανθρώπινου δυναμικού (Κεφάλαιο ΙΙ Μέρους Πέμπτου Ν. 52(Ι)/2022).
- Ψηφιακή διακυβέρνηση και κυβερνοασφάλεια.
- Διαχείριση περιουσιακών στοιχείων (άρθρα 100–102 Ν. 52(Ι)/2022).
- Επιχειρησιακές δραστηριότητες (καθαριότητα, κοινόχρηστοι χώροι, αδειοδοτήσεις, άρθρα 42–60 Ν. 52(Ι)/2022).
- Συμμόρφωση με κανονιστικό πλαίσιο (legal & regulatory compliance).
- Πρόληψη και ανίχνευση απάτης (fraud risk management).
- Παρακολούθηση συστάσεων Γενικού Ελεγκτή και προηγούμενων εκθέσεων.

3. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΕΕ & ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ

Άρθρο 7. Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

1. Καταρτίζει τη Στρατηγική Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Audit Strategy) με τριετή ορίζοντα.
2. Εκπονεί το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων (Annual Audit Plan) βάσει αξιολόγησης κινδύνων (Risk-Based Audit Planning).
3. Διαχειρίζεται τους πόρους της Μονάδας με αποδοτικότητα λαμβάνοντας υπόψη τον υπάρχοντα προϋπολογισμό.
4. Διασφαλίζει την ποιότητα μέσω του Προγράμματος Διασφάλισης & Βελτίωσης Ποιότητας (QAIP).
5. Συντονίζεται με τον Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας και τους ελεγκτές που ενεργούν για λογαριασμό του στο πλαίσιο του ετήσιου εξωτερικού ελέγχου (άρθρα 110–111 Ν. 52(Ι)/2022).
6. Υποβάλλει εκθέσεις στην Επιτροπή Ελέγχου τουλάχιστον ανά τρίμηνο και ετήσια έκθεση.
7. Ενημερώνει την Επιτροπή Ελέγχου για σημαντικά ζητήματα κινδύνου, ελέγχου ή διακυβέρνησης.

Άρθρο 8. Διπλή Λειτουργική και Διοικητική Αναφορά (Dual Reporting Lines)

➤ Λειτουργικά (Functional Reporting):

Η Μονάδα αναφέρεται στην Επιτροπή Ελέγχου του Δήμου (άρθρο 71 Ν. 52(Ι)/2022) για λειτουργικά ζητήματα.

➤ Διοικητικά (Administrative Reporting):

Η Μονάδα αναφέρεται στον Δήμαρχο για ζητήματα καθημερινής διοικητικής υποστήριξης (πόροι, διοικητικές διαδικασίες, αξιολόγηση), χωρίς να επηρεάζεται η λειτουργική ανεξαρτησία της.

Άρθρο 9. Συντονισμός με τη Ελεγκτική Υπηρεσία της Δημοκρατίας

Σύμφωνα με τα άρθρα 110 και 111 του Ν. 52(Ι)/2022 και το άρθρο 116 του Συντάγματος, ο εξωτερικός έλεγχος του Δήμου ασκείται από τον Γενικό Ελεγκτή της Κυπριακής Δημοκρατίας μέσω της Ελεγκτικής Υπηρεσίας.

Σε περιπτώσεις όπου ο Γενικός Ελεγκτής αναθέτει ή χρησιμοποιεί ιδιωτικούς ελεγκτικούς οίκους, η Μονάδα συντονίζεται και με αυτούς. Ο συντονισμός περιλαμβάνει:

- Ανταλλαγή πληροφοριών για την αξιολόγηση κινδύνων.
- Διάθεση εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου, εφόσον ζητηθούν.
- Αποφυγή επικαλύψεων στις ελεγκτικές προσπάθειες (efficiency).
- Παρακολούθηση και υλοποίηση συστάσεων του Γενικού Ελεγκτή.

Άρθρο 10. Αρμόδιος φορέας για τον Συντονισμό των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Έφορος Εσωτερικού Ελέγχου, καθορίζει τα πρότυπα εσωτερικού ελέγχου που εφαρμόζει η μονάδα εσωτερικού ελέγχου κατά τη διενέργεια εσωτερικού ελέγχου.

Άρθρο 11. Τήρηση της Αμερόληψίας κατά την Άσκηση του Έργου της Μ.Ε.Ε.

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

Οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:

α) Επιδεικνύουν αντικειμενικότητα και τηρούν αμερόληπτη στάση κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται και δεν επηρεάζονται από το ατομικό τους συμφέρον ή τα συμφέροντα άλλων, κατά το σχηματισμό της κρίσης τους.

β) Δεν αποδέχονται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική τους κρίση.

γ) Δεν συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή δεν αναπτύσσουν επαγγελματικές σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν ή θεωρείται ότι βλάπτουν την αμερόληπτη κρίση τους συμπεριλαμβανομένων και

εκείνων των δραστηριοτήτων ή σχέσεων οι οποίες ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα του Δήμου.

δ) Προβαίνουν σε έγκαιρη, έγγραφη, αιτιολογημένη ενημέρωση του Προϊσταμένου της Μονάδας σε περίπτωση πιθανής ή πραγματικής σύγκρουσης συμφερόντων και τυχόν κινδύνου μεροληψίας εκ μέρους τους.

Τα στελέχη της Μονάδας, κατά την άσκηση του/των έργου τους/καθηκόντων τους, τηρούν:

- α) τον παρόντα Καταστατικό χάρτη,
- β) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,
- γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας.

Άρθρο 12. Πρόγραμμα Αξιολόγησης & Βελτίωσης Ποιότητας

Σύμφωνα με τα Πρότυπα της Αρχής 12 του GIAS 2024 (Enhance Quality), ο Επικεφαλής της Μονάδας οφείλει να αναπτύσσει και να συντηρεί ένα Πρόγραμμα Διασφάλισης και Βελτίωσης Ποιότητας (QAIP) που καλύπτει όλες τις πτυχές της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και αξιολογεί τη συμμόρφωση με:

- τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (GIAS 2024)·
- τον Κώδικα Δεοντολογίας του ΙΙΑ·
- τον Καταστατικό Χάρτη και τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας·
- τις απαιτήσεις της κυπριακής νομοθεσίας και του Εφόρου Εσωτερικού Ελέγχου της Δημοκρατίας.

4. ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 13. Διακυβέρνηση

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 14. Δικλίδες Ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου

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

- α) την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Δήμου,
- β) την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου αυτού,
- γ) την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του,
- δ) τη διασφάλιση των περιουσιακών του στοιχείων,
- ε) τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου,
- στ) τον τρόπο με τον οποίο το Δήμο διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 15. Τήρηση Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων

Οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων που περιέχονται στη γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Η επαγγελματική άσκηση του εσωτερικού ελέγχου περιλαμβάνει επίσης:

- I. Την εφαρμογή του νομοθετικού πλαισίου προστασίας των προσωπικών δεδομένων στην Κύπρο που είναι σύμφωνο με τα μέτρα εφαρμογής του Κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016 για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.
- II. Την προστασία των προσωπικών δεδομένων βάσει προτύπων που στηρίζεται στην δέσμευση της εμπιστευτικότητας και μη αποκάλυψης προσωπικών δεδομένων και αρχείων σε οποιουδήποτε τρίτους χωρίς την προηγούμενη συναίνεση του Υπεύθυνου Προσωπικών Δεδομένων (DPO), εκτός εάν απαιτείται από το νόμο.

Άρθρο 16. Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων (Annual Audit Plan)

Το ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων Καταρτίζεται με βάση Risk-Based Audit Planning, σύμφωνα με τα Πρότυπα της Αρχής 9 του GIAS 2024 (Plan Strategically). Η μεθοδολογία περιλαμβάνει:

- ✓ Ορισμό του Ελεγκτικού Σύμπαντος (Audit Universe) – χαρτογράφηση όλων των ελεγκτικών μονάδων με βάση τις πραγματικές αρμοδιότητες του Δήμου μετά τη μεταρρύθμιση 2024.
- ✓ Αξιολόγηση κινδύνου ανά μονάδα με βάση Πιθανότητα (P) και Επίπτωση (I) σε κλίμακα 1–5.
- ✓ Υπολογισμό εγγενούς κινδύνου ($P \times I$) και προσαρμογή με βάση υπάρχουσες δικλίδες.
- ✓ Ιεράρχηση και επιλογή ελεγκτικών έργων με βάση διαθέσιμους πόρους (ανθρωποώρες).
- ✓ Εισήγηση προς την Επιτροπή Ελέγχου και έγκριση.

Ακολούθως, καταρτίζεται από τη Μονάδα η τριετής Στρατηγική Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία υποβάλλεται στην Επιτροπή Ελέγχου.

Άρθρο 17. Στάδια Έργου

Τα Στάδια Έργου διακρίνονται ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας, στα παρακάτω:

1. Στάδια διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου :
 - α) Σχεδιασμός,
 - β) Διενέργεια
 - γ) Σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης,
 - δ) Οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης
 - ε) Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.
2. Στάδια συμβουλευτικού έργου:
 - α) Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου,
 - β) Σχεδιασμός,
 - γ) Διενέργεια
 - δ) Σύνταξη και Υποβολή Έκθεσης συμβουλευτικού έργου.

Άρθρο 18. Είδη Ελεγκτικών Έργων

- ✓ Έλεγχοι Διασφάλισης (Assurance): οικονομικοί, συμμόρφωσης, λειτουργικοί, πληροφοριακών συστημάτων, απάτης.
- ✓ Συμβουλευτικά Έργα (Advisory): παροχή συμβουλών σε νέα συστήματα ή διαδικασίες, χωρίς ανάληψη διοικητικής ευθύνης.
- ✓ Διοικητικές Έρευνες (όπου ζητείται από τη Διοίκηση): διερεύνηση καταγγελιών ή παραβιάσεων.
- ✓ Επανελέγχοι (Follow-up): επαλήθευση υλοποίησης συστάσεων.

Άρθρο 19. Ενέργειες σε Περίπτωση Ενδείξεων Απάτης κατά τη Διενέργεια του Ελέγχου

Κατά τη διενέργεια του έργου αν εντοπιστούν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας, αυτές γνωστοποιούνται αμέσως στην επιτροπή Ελέγχου.

Άρθρο 20. Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές που τον διενήργησαν, στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος για σχόλια ή παρατηρήσεις. Σε περίπτωση που εντοπίσθηκε απάτη, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

Άρθρο 21. Οριστικοποίηση του Ελέγχου

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 και την υποβάλλουν στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο της Μονάδας. Κατά το στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατό να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές.

Σε περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, εν όλω ή εν μέρει, από τον/τους αρμόδιο/-διους, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Μονάδας, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας.

Άρθρο 22. Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου

Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος και στη συνέχεια στην επιτροπή ελέγχου.

Άρθρο 23. Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών

Κατά τη διαδικασία της παρακολούθησης (follow up) της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών, όπως αυτές καταγράφηκαν σε προγενέστερες Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου, επιβεβαιώνεται η υλοποίηση τους από τον αρμόδιο και αξιολογείται ο αντίκτυπος κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος από τον εσωτερικό ελεγκτή χρονοδιαγράμματος.

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

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

Άρθρο 24. Ετήσια Έκθεση

Ο Επικεφαλής της Μονάδας υποβάλλει στην επιτροπή ελέγχου την ετήσια έκθεση έως τις 31 Μαρτίου του επόμενου έτους.

Άρθρο 25. Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα κατά την άσκηση των καθηκόντων της, μπορεί να υποστηρίζεται από ηλεκτρονικές ελεγκτικές εφαρμογές και προγράμματα.

Άρθρο 26. Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων & Συμβουλευτικών Έργων

Όλα τα Φύλλα Εργασίας τηρούνται ηλεκτρονικά σε ασφαλές πληροφοριακό σύστημα και:

- ✓ επισκοπούνται από προϊστάμενο πριν την έκδοση της Έκθεσης·
- ✓ διατηρούνται για ελάχιστη περίοδο επτά (7) ετών
- ✓ προστατεύονται με πρόσβαση μόνο σε εξουσιοδοτημένα μέλη της Μονάδας, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Ν. 125(Ι)/2018 και του GDPR.

Άρθρο 27. Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΕΩΝ

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΣΥΝΤΑΞΗ
1 ^η Έκδοση	ΑΡΧΙΚΟ ΚΕΙΜΕΝΟ	Υπογραφές : ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:

