

# Μεταί Τνώση

για πρωτοβουλία του ΙΤΕΚ

Μετασχηματίζοντας  
Ερευνώντας  
Τεκμηριώνοντας  
Αναπτύσσοντας  
τον Δημόσιο Τομέα

#6

ΙΟΥΝΙΟΣ 23

 **εκδδα**  
ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΣΙΑΣ  
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

**ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΑΡΘΡΟ**  
Εσωτερικός έλεγχος  
στη Διοίκηση και την  
Αυτοδιοίκηση

**ΣΥΝΕΝΤΕΥΞΗ**  
**Κωνσταντίνος**  
**Κωστόπουλος**  
Αντιπρόεδρος Ελεγκτικού Συνεδρίου

**ΣΥΝΕΝΤΕΥΞΗ**  
**Αλεξάνδρα Ρογκάκου**  
Αν. Διοικήτρια  
Εθνικής Αρχής Διαφάνειας

Η ενδυνάμωση του  
συστήματος ελέγχου  
του Δημοσίου Τομέα  
**Δρ. Γιώργος Α. Γεωργίου**  
Γενικός Διευθυντής Δημοσιονομικών  
Ελέγχων Υπουργείου Οικονομικών

**Καινοτομία**  
**Δημοσίου Ελέγχου**



## Επαγγελματική επάρκεια & Πιστοποίηση



**Αλεξάνδρα  
Ρογκάκου**

**Αν. Διοικήτρια  
Εθνικής Αρχής Διαφάνειας**

1. Το ρυθμιστικό πλαίσιο του Ν.4795/2021 προέβλεψε τη διάρθρωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στη Δημόσια Διοίκηση και την ενίσχυσή του τόσο με λειτουργική ανεξαρτησία, όσο και με απαραίτητα εφόδια όπως διεθνή ελεγκτικά πρότυπα και κώδικα δεοντολογίας. Απώτεροι στόχοι είναι η προστασία του δημοσίου συμφέροντος και οι καλύτερες επιδόσεις των δημοσίων φορέων με όρους αποδοτικότητας και χρηστής διοίκησης, καθώς και η μείωση των φαινομένων διαφθοράς. Σε όλο αυτό το σημαντικό εγχείρημα η Εθνική Αρχή Διαφάνειας (ΕΑΔ) έχει έναν κεντρικό ρόλο. Μπορείτε να μας μεταφέρετε την εμπειρία σας για τις σχετικές δραστηριότητες της ΕΑΔ δύο χρόνια μετά την ισχύ του νόμου;

“ Η Εθνική Αρχή Διαφάνειας έχει τόσο εκ του ιδρυτικού της νόμου (ν.4622/2019) όσο και εκ του νόμου για το σύστημα εσωτερικού ελέγχου (ν.4795/2021) ένα σημαντικό ρόλο για την θέσπιση και ανάπτυξη του Εθνικού Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και για την παρακολούθηση και αξιολόγησή του.

Στο πλαίσιο αυτό, η Αρχή ανέλαβε την εφαρμογή του ν.4795/2021 στους φορείς του δημόσιου τομέα, σε συνεργασία με το Υπουργείο Εσωτερικών, ένα έργο που αποτέλεσε και ορόσημο του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας.

Δύο χρόνια μετά την δημοσίευση του νόμου, μπορούμε να πούμε πλέον ότι έχουν συσταθεί,



σχεδόν στο σύνολο των φορέων του δημοσίου τομέα, Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ). Επίσης σε συνεργασία με το ΙΝΕΠ σχεδιάστηκε και υλοποιείται το Πρόγραμμα Πιστοποίησης Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα, το οποίο έχουν ήδη παρακολουθήσει η πλειοψηφία των στελεχών των ΜΕΕ.

Πέραν αυτού όμως, η ΕΑΔ και συγκεκριμένα η Γενική Διεύθυνση Ακεραιότητας και Λογοδοσίας, που είναι ο πυλώνας πρόληψης της ΕΑΔ, υποστηρίζει τις ΜΕΕ είτε με την παροχή των κατάλληλων εργαλείων εσωτερικού ελέγχου (πρότυπο Κανονισμού Λειτουργίας, υποδείγματα εντολών και εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου, κατευθυντήριων οδηγιών, κλπ) είτε σε πρακτικό επίπεδο, με πιλοτικά προγράμματα Διενέργειας Έργων Εσωτερικού Ελέγχου, στα οποία συμμετέχουν φορείς από διάφορες κατηγορίες του δημοσίου τομέα, όπως Υπουργεία, Πανεπιστήμια, Περιφέρειες, Δήμοι, κ.α. Επίσης, στην ιστοσελίδα της Αρχής λειτουργεί το Δίκτυο Εσωτερικών Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης που αποτελεί ένα διαρκή δίαυλο επικοινωνίας των ΜΕΕ για ανταλλαγή εμπειριών, πληροφοριών και υποβολή ερωτημάτων προς την ΕΑΔ, μέσω του οποίου διοργανώνονται επίσης και στοχευμένα θεματικά workshops, για την υποστήριξη της λειτουργίας τους.

2. Επιχειρώντας μια πρώτη αποτίμηση της εφαρμογής του Ν.4795/2021 σε ποια θέματα θεωρείτε ότι έχει επιτευχθεί πρόοδος και ποιους θα προσδιορίζατε ως κρίσιμους παράγοντες επιτυχίας, ως προς την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου;

“ Όπως αναφέρθηκε ήδη, συστήθηκαν και λειτουργούν Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) σχεδόν στο σύνολο των φορέων του δημοσίου τομέα. Επίσης, είναι σε εξέλιξη η καταγραφή των διαδικασιών του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου σε αρκετούς φορείς, σύμφωνα με τις επιταγές του ν.4795/2021 και του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Προς υποστήριξη των φορέων στο έργο αυτό, η ΕΑΔ έχει ήδη εκπονήσει δύο Οδηγούς Καταγραφής Διαδικασιών. Ο ένας αφορά σε σημαντικές διαδικασίες της Δημοσιονομικής Διαχείρισης φορέων της Κεντρικής Διοίκησης και ο άλλος περιλαμβάνει διαδικασίες με δημοσιονομική επίπτωση των ΟΤΑ α' βαθμού, ο οποίος εκπονήθηκε σε συνεργασία με την ΚΕΔΕ, την ΕΕΤΑΑ καθώς και στελέχη δήμων. Στις τελευταίες εξελίξεις θα συμπεριλάμβανα το ν. 5013/2023, ο οποίος ψηφίστηκε πρόσφατα και συμπληρώνει τις διατάξεις του ν.4795/2021 ως προς τη λειτουργία της διαχείρισης κινδύνων, η οποία είναι ένα από τα δομικά στοιχεία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Στο ερώτημά σας για τους κρίσιμους παράγοντες επιτυχίας του εγχειρήματος αυτού, θα απαντούσα ότι η δημιουργία κουλτούρας εσωτερικού ελέγχου στους φορείς, είναι ίσως το πιο σημαντικό στοιχείο και αποτελεί στοίχημα όλων μας. Και φυσικά η κουλτούρα αυτή αφορά



τόσο στην Διοίκηση των φορέων όσο και στα στελέχη αυτών. Οι επικεφαλής των φορέων θα πρέπει να στηρίζουν τη λειτουργία των ΜΕΕ, ώστε να ενισχυθούν σημαντικά και να συμβάλουν στην άσκηση αποτελεσματικής εποπτείας τους επί του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα.

3. Τα πρώτα στελέχη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, όπως είναι γνωστό, έχουν πιστοποιηθεί, μέσω της συμμετοχής τους σε ειδικό επιμορφωτικό πρόγραμμα ελεγκτικής επάρκειας εσωτερικού ελεγκτή που υλοποίησε το ΕΚΔΔΑ. Ποια είναι η γνώμη σας σχετικά με την αναγκαιότητα ανάπτυξης προγραμμάτων συνεχιζόμενης εκπαίδευσης για τα στελέχη αυτά στο μέλλον; Σε ποια γνωστικά πεδία του ελεγκτικού έργου εκτιμάτε ότι χρειάζεται περισσότερη κατάρτιση;

“ Σε προηγούμενη ερώτηση έκανα ήδη αναφορά στο Πρόγραμμα Πιστοποίησης Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα που υλοποιείται στο ΙΝΕΠ/ΕΚΔΔΑ, σε συνεργασία με την Αρχή και το Υπουργείο Εσωτερικών, το οποίο είναι υψηλού επιπέδου και παρέχει μια ολοκληρωμένη εκπαίδευση τους εσωτερικούς ελεγκτές τόσο θεωρητική όσο και πρακτική.

Όμως, η συνεχής ενημέρωση και επικαιροποίηση των δεξιοτήτων των εσωτερικών ελεγκτών στις νέες προκλήσεις, απαιτεί τη συνεχιζόμενη εκπαίδευσή τους ώστε να μπορούν να ανταποκριθούν στις εξελίξεις σε θέματα διακυβέρνησης αλλά και στα πληροφοριακά συστήματα και να παρέχουν αποτελεσματικές και ποιοτικές υπηρεσίες στους φορείς τους.

Εξίσου σημαντικό βέβαια είναι να οργανωθούν και προγράμματα ενημέρωσης των επικεφαλής των φορέων του δημόσιου τομέα σχετικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη λειτουργία των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου ως εργαλείο διακυβέρνησης.

Η Εθνική Αρχή Διαφάνειας υποστηρίζει κάθε συνεργασία που θα έχει ως στόχο την βελτίωση των στελεχών των ΜΕΕ και κατ' επέκταση στη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου.

*Η κ. Αλεξάνδρα Ρογκάκου, είναι Αν. Διοικήτρια  
Εθνικής Αρχής Διαφάνειας*

Επαγγελματική επάρκεια  
& Πιστοποίηση