

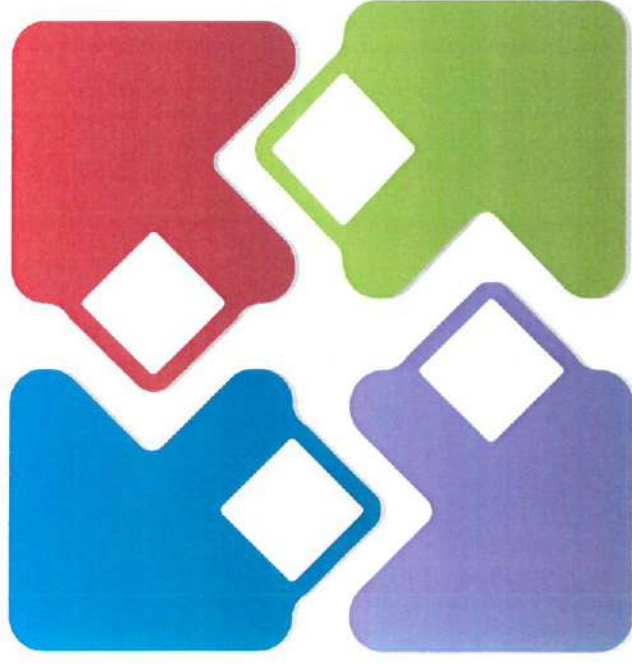


Δήμος  
Bάρης  
Bούλας  
Bουλιαγμένης

## Άρθρο 102 του Συντάγματος

**“Οι οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης έχουν  
Διοικητική και Οικονομική Αυτοτέλεια”**

## Εσωτερικός Έλεγχος



Μεθοδολογία

Οργάνωση

Σωστή Διαχείριση – Ελαχιστοποίηση

κινδύνων

Συνοχή και αλληλεπίδραση υπηρεσιών

## Ο εσωτερικός έλεγχος :



Είναι ανεξάρτητος και αντικειμενικός

Μετατρέπει τον έλεγχο σε σύσταση και αυτή σε  
πραγματικό σχέδιο δράσης

Δεν έχει τιμωρητικό χαρακτήρα και δεν επισύρει  
ποινές

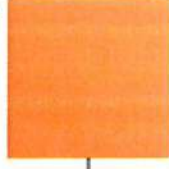
## Στόχος

Στόχος εἶναι ἡ δημιουργία ἐνὸς κοινῶν προτύπου τυποποιημένων διαδικασιῶν γιὰ κάθε ἀρμοδιότητα καὶ πεδίο ευθύνης γιὰ τὴ βελτίωση τῆς ἀποδοτικότητας καὶ τῆς ἀποτελεσματικότητας σὲν τὴν ἀσκηση τῶν καθηκόντων μας.



## Παράδειγμα

Διαδικασία κατάρτισης καὶ ἐγκρισης τοῦ προϋπολογισμοῦ



## Διαδικασίες

Καμία διαδικασία ΔΕΝ ἀλλάζει ἢ μετασχηματίζεται.  
Κάθε διαδικασία διέπεται ἀπὸ συγκεκριμένο νομικὸ πλαίσιο ποὺ προβλέπει ὅλα τὰ σχετικὰ βήματα







Τίτλος συνόλου: Καταβλήσιμα Αποβλήσιμα				
Α/Α	Περιγραφή	Αποβλήσιμα Προσφορά	Κόστος	Παρατηρήσεις
1	<p>Μηνιαίο κόστος 31.647,37/38.500 (2021/18.000) - κόστος 139.129,160,182 και 139 Ν. 4499/2016 (2021) - κόστος 78 και 77 Ν.4472/2016 (2021) - κόστος 1394/19/7/2016 - κόστος 449 και 44 Ν.4111/2013 (2013/18Α) - κόστος 03, 71 και 186 και 1.9.205 και 1.2.4.6 και 7 Ν. 4833/2010 (2010) - κόστος 97Α/7.6.2010 - κόστος 33,34, 35,49 και 64 Ν.4770/2014 (2014) - κόστος 1494/12/2014 (2014) - κόστος 1494/12/2014 (2014) - κόστος 1494/12/2014 (2014) - κόστος 1494/12/2014 (2014)</p>	<p>Αποβλήσιμα Προσφορά</p>	<p>Κόστος</p>	<p>Παρατηρήσεις</p>
2	<p>Κόστος 11,14</p>	<p>Αποβλήσιμα Προσφορά</p>	<p>Κόστος</p>	<p>Παρατηρήσεις</p>
3	<p>Κόστος 11,14</p>	<p>Αποβλήσιμα Προσφορά</p>	<p>Κόστος</p>	<p>Παρατηρήσεις</p>
4	<p>Κόστος 11,14</p>	<p>Αποβλήσιμα Προσφορά</p>	<p>Κόστος</p>	<p>Παρατηρήσεις</p>













Α/Α	Τμήμα	Αρμόδια Περιγραφή Διαδικασίας	Κύριος	Παραπομπή άρθρων νόμου	Προβλεπόμενες Ενέργειες	Κατηγορία Π/Α/Κ
1	Ελεγχος ενοικίων	Ο έλεγχος ενοικίων αφορά τον έλεγχο της καταβολής των ενοικίων, σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 4180/2013, όπως ισχύει. Ο έλεγχος ενοικίων γίνεται με τη μορφή ενοικιαστικής πράξης, η οποία αποτελεί έγγραφο που εκδίδεται από τον αρμόδιο φορέα, σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 4180/2013, όπως ισχύει. Ο έλεγχος ενοικίων γίνεται με τη μορφή ενοικιαστικής πράξης, η οποία αποτελεί έγγραφο που εκδίδεται από τον αρμόδιο φορέα, σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 4180/2013, όπως ισχύει.	Ο έλεγχος ενοικίων αφορά τον έλεγχο της καταβολής των ενοικίων, σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 4180/2013, όπως ισχύει. Ο έλεγχος ενοικίων γίνεται με τη μορφή ενοικιαστικής πράξης, η οποία αποτελεί έγγραφο που εκδίδεται από τον αρμόδιο φορέα, σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 4180/2013, όπως ισχύει.	Αρμόδια άρθρα Ν. 4180/2013, όπως ισχύει.	1) Ελεγχος ενοικίων 2) Έκδοση ενοικιαστικής πράξης	Κατηγορία Κ
2	Ελεγχος ενοικίων	Ο έλεγχος ενοικίων αφορά τον έλεγχο της καταβολής των ενοικίων, σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 4180/2013, όπως ισχύει. Ο έλεγχος ενοικίων γίνεται με τη μορφή ενοικιαστικής πράξης, η οποία αποτελεί έγγραφο που εκδίδεται από τον αρμόδιο φορέα, σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 4180/2013, όπως ισχύει.	Ο έλεγχος ενοικίων αφορά τον έλεγχο της καταβολής των ενοικίων, σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 4180/2013, όπως ισχύει. Ο έλεγχος ενοικίων γίνεται με τη μορφή ενοικιαστικής πράξης, η οποία αποτελεί έγγραφο που εκδίδεται από τον αρμόδιο φορέα, σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 4180/2013, όπως ισχύει.	Αρμόδια άρθρα Ν. 4180/2013, όπως ισχύει.	1) Ελεγχος ενοικίων 2) Έκδοση ενοικιαστικής πράξης	Κατηγορία Κ
3	Ελεγχος ενοικίων	Ο έλεγχος ενοικίων αφορά τον έλεγχο της καταβολής των ενοικίων, σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 4180/2013, όπως ισχύει. Ο έλεγχος ενοικίων γίνεται με τη μορφή ενοικιαστικής πράξης, η οποία αποτελεί έγγραφο που εκδίδεται από τον αρμόδιο φορέα, σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 4180/2013, όπως ισχύει.	Ο έλεγχος ενοικίων αφορά τον έλεγχο της καταβολής των ενοικίων, σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 4180/2013, όπως ισχύει. Ο έλεγχος ενοικίων γίνεται με τη μορφή ενοικιαστικής πράξης, η οποία αποτελεί έγγραφο που εκδίδεται από τον αρμόδιο φορέα, σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 4180/2013, όπως ισχύει.	Αρμόδια άρθρα Ν. 4180/2013, όπως ισχύει.	1) Ελεγχος ενοικίων 2) Έκδοση ενοικιαστικής πράξης	Κατηγορία Κ







Α/Α	Επίθετα	Αντικείμενο Παραπομπής (Αριθ. και ημερ. απόφασης)	Ποσότητα	Ποσοστά	Αξιολογήσεις	Σημειώσεις	Μετασχηματισμός/Αξιολογήσεις (Α)
14	Αντικείμενο Παραπομπής	Αριθ. 20/2019 (19/02/2019) Αποφ. Δ.Ε. για την έγκριση της μελέτης και της μελέτης εκπόνησης του έργου «Ανακαίνιση και επέκταση του κτιρίου του Δημοτικού Σχολείου Βόρπης».	1.000,00 €	100%	Εγκρίθηκε η μελέτη και η μελέτη εκπόνησης του έργου «Ανακαίνιση και επέκταση του κτιρίου του Δημοτικού Σχολείου Βόρπης».	Εγκρίθηκε η μελέτη και η μελέτη εκπόνησης του έργου «Ανακαίνιση και επέκταση του κτιρίου του Δημοτικού Σχολείου Βόρπης».	Μετασχηματισμός: Αξιολογήσεις (Α)
15	Αντικείμενο Παραπομπής	Αριθ. 21/2019 (20/02/2019) Αποφ. Δ.Ε. για την έγκριση της μελέτης και της μελέτης εκπόνησης του έργου «Ανακαίνιση και επέκταση του κτιρίου του Δημοτικού Σχολείου Βόρπης».	1.000,00 €	100%	Εγκρίθηκε η μελέτη και η μελέτη εκπόνησης του έργου «Ανακαίνιση και επέκταση του κτιρίου του Δημοτικού Σχολείου Βόρπης».	Εγκρίθηκε η μελέτη και η μελέτη εκπόνησης του έργου «Ανακαίνιση και επέκταση του κτιρίου του Δημοτικού Σχολείου Βόρπης».	Μετασχηματισμός: Αξιολογήσεις (Α)
16	Αντικείμενο Παραπομπής	Αριθ. 22/2019 (21/02/2019) Αποφ. Δ.Ε. για την έγκριση της μελέτης και της μελέτης εκπόνησης του έργου «Ανακαίνιση και επέκταση του κτιρίου του Δημοτικού Σχολείου Βόρπης».	1.000,00 €	100%	Εγκρίθηκε η μελέτη και η μελέτη εκπόνησης του έργου «Ανακαίνιση και επέκταση του κτιρίου του Δημοτικού Σχολείου Βόρπης».	Εγκρίθηκε η μελέτη και η μελέτη εκπόνησης του έργου «Ανακαίνιση και επέκταση του κτιρίου του Δημοτικού Σχολείου Βόρπης».	Μετασχηματισμός: Αξιολογήσεις (Α)
17	Αντικείμενο Παραπομπής	Αριθ. 23/2019 (22/02/2019) Αποφ. Δ.Ε. για την έγκριση της μελέτης και της μελέτης εκπόνησης του έργου «Ανακαίνιση και επέκταση του κτιρίου του Δημοτικού Σχολείου Βόρπης».	1.000,00 €	100%	Εγκρίθηκε η μελέτη και η μελέτη εκπόνησης του έργου «Ανακαίνιση και επέκταση του κτιρίου του Δημοτικού Σχολείου Βόρπης».	Εγκρίθηκε η μελέτη και η μελέτη εκπόνησης του έργου «Ανακαίνιση και επέκταση του κτιρίου του Δημοτικού Σχολείου Βόρπης».	Μετασχηματισμός: Αξιολογήσεις (Α)







Α/Α	Επίσημο	Αντικείμενο Περιγραφή Διαπίπησης	Κατηγορία	Παραπομπή Σύνταξη Σύμβασης	Παραπομπή Σύνταξη Σύμβασης	Αξιολογική Κλίμακα / Αξιολογική Σχολίαση (Α)
22	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011
23	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011
24	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011
25	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011	Παραπομπή Σύμβασης Π.Δ. 101/2011





Τίτλος Διαδικασίας: Κατάρτιση και Έγκριση Προϋπολογισμού								
Α/Α	Επίση	Αναλυτική Περιγραφή Διαδικασίας	Κίνδυνοι	Προηγούμενη Διαδικασία	Υποστηρικτικές Διαδικασίες	Υπεύθυνος Διακρίνων	Μεταβατικές Π.Π./ Διευθυντικές Διακρίσεις (Δ)	Μεταβατικές Π.Π./ Διακρίσεις (Δ)
1	Προϋπολογισμός	Μετά το τέλος του έτους και ο παραπάνω από τον προϋπολογισμό, ο έλεγχος του προϋπολογισμού γίνεται με βάση τον προϋπολογισμό που έχει εγκριθεί για το έτος επόμενο. Η διαδικασία αυτή γίνεται με βάση τον προϋπολογισμό που έχει εγκριθεί για το έτος επόμενο. Η διαδικασία αυτή γίνεται με βάση τον προϋπολογισμό που έχει εγκριθεί για το έτος επόμενο.	Κίνδυνοι	Μεταβατικές Διαδικασίες	Κίνδυνοι	Κίνδυνοι	Κίνδυνοι	Κίνδυνοι
2	Επίσημο έγγραφο	Επίσημο έγγραφο που αφορά την έγκριση του προϋπολογισμού για το έτος επόμενο. Η διαδικασία αυτή γίνεται με βάση τον προϋπολογισμό που έχει εγκριθεί για το έτος επόμενο.	Κίνδυνοι	Κίνδυνοι	Κίνδυνοι	Κίνδυνοι	Κίνδυνοι	Κίνδυνοι
3	Επίσημο έγγραφο	Επίσημο έγγραφο που αφορά την έγκριση του προϋπολογισμού για το έτος επόμενο. Η διαδικασία αυτή γίνεται με βάση τον προϋπολογισμό που έχει εγκριθεί για το έτος επόμενο.	Κίνδυνοι	Κίνδυνοι	Κίνδυνοι	Κίνδυνοι	Κίνδυνοι	Κίνδυνοι
4	Επίσημο έγγραφο	Επίσημο έγγραφο που αφορά την έγκριση του προϋπολογισμού για το έτος επόμενο. Η διαδικασία αυτή γίνεται με βάση τον προϋπολογισμό που έχει εγκριθεί για το έτος επόμενο.	Κίνδυνοι	Κίνδυνοι	Κίνδυνοι	Κίνδυνοι	Κίνδυνοι	Κίνδυνοι

## Τίτλος Διαδικασίας: Κατάρτιση και Έγκριση Προϋπολογισμού

**Νομοθετικό πλαίσιο:** • άρθρα 1 και 31 Β.Δ. 17-5/15-6-59 (ΦΕΚ 114Α/15.6.1959) • άρθρα 155, 158, 159, 160, 162 και 165 Ν. 3463/2006 (ΦΕΚ 114Α/8.6.2006) • άρθρα 76 και 77 Ν.4172/2013(ΦΕΚ 167Α/23.7.2013) • άρθρα 189







Τίτλος Διαδικασία: Κατάσταση και Έγκριση Προϋπολογισμού			
Νομοθετικό πλαίσιο: « άρθρο 1 και 31 § 9, 17 § 13-6-89 (ΦΕΚ 1145/18.6.1989) « άρθρο 155, 156, 159, 160, 162 και 163 Ν. 2463/2006 (ΦΕΚ 1145/18.6.2006) « άρθρο 76 και 77 Ν. 4272/2013(ΦΕΚ 1674/23.7.2013) « άρθρο 189 και 197 Ν.4853/2016 (ΦΕΚ 193Α/19.7.2016) « άρθρο 4-6, 48 και 49 Ν. 4113/2013(ΦΕΚ 18Α) « άρθρο 63, 71 παρ.1, 66 παρ.1, 3, 366 παρ.1, 2, 4, 6 και 7 Ν. 3932/2010 (ΦΕΚ 97Α/7.6.2010) όπως ισχύει σήμερα, « άρθρο 33, 34, 35, 49 και 64 Ν. 4270/2014 (ΦΕΚ 143Α/28.6.2014)« ΝΑ 7028/2004 (ΦΕΚ 2538/9.2.2004) όπως έχει τροποποιηθεί ετήσια και ισχύει σήμερα			
A/A	Ετάδια	Αναλυτική Περιγραφή Διαδικασίας	Κίνδυνοι
1	Έγκριση προϋπολογισμού	Έγκριση προϋπολογισμού	Κίνδυνος

## Αναλυτική Περιγραφή διαδικασίας

Μέχρι τις **10 Ιουνίου του έτους ν-1**, ο προϊστάμενος οικονομικών υπηρεσιών (Π.Ο.Υ.), αφού έχει υπόψη του τις προτεραιότητες της δημοτικής αρχής για το έτος ν, στέλνει Υπηρεσιακό Σημείωμα (Υ.Σ.) σε όλες τις οργανικές μονάδες, με αναλυτικές οδηγίες για την **προετοιμασία κατάρτισης του Π/Υ έτους ν, και υποβολή προτάσεων** στην οργανική μονάδα που είναι αρμόδια για την κατάρτιση του Π/Υ. Στο Υ.Σ. γίνεται μνεία στο θεσμικό πλαίσιο, στους κανόνες, στις παραδοχές, στα οικονομικά δεδομένα, τα βήματα και στο χρονοδιάγραμμα κατάρτισης του Π/Υ έτους ν και συνοδεύεται απο πίνακες σε ηλεκτρονική μορφή, όπου πρέπει να συμπληρωθούν: α) οι εκτιμήσεις για την εκτέλεση του Π/Υ έτους ν-1 με την μέγιστη δυνατή ακρίβεια, και β) οι προτάσεις για εγγραφή πιστώσεων Π/Υ έτους ν ( προσχέδια λειτουργικών δαπανών, τεχνικού προγγ/τος, προμηθειών, κατάσταση προσωπικού, συμβάσεις, ανταποδοτικά έσοδα- έξοδα, απαιτήσεις και υποχρεώσεις που θα προκύψουν απο την εκτέλεση του Π/Υ έτους ν-1 κλπ).

Υφιστάμενες Διακρίτες Ελέγχου		Κίνδυνοι	Μετρώσιμες Διακρίτες (Α)
Κεντρική Διακρίτη	Παραγωγή Διακρίτων Ελέγχου	Κίνδυνος	Μετρώσιμες Διακρίτες (Α)
Κεντρική Διακρίτη	Παραγωγή Διακρίτων Ελέγχου	Κίνδυνος	Μετρώσιμες Διακρίτες (Α)
Κεντρική Διακρίτη	Παραγωγή Διακρίτων Ελέγχου	Κίνδυνος	Μετρώσιμες Διακρίτες (Α)



Τίτλος διαδικασίας: <u>Καύση και έγκριση Προϋπολογισμού</u>			
Νομοθετικό πλαίσιο: • άρθρα 1 και 31, § 1, 7-9/19-6-89 (ΦΕΚ 114Α/15.6.1989) • άρθρα 152, 159, 160, 162 και 165 Ν. 3463/2006 (ΦΕΚ 114Α/8.6.2006) • άρθρα 76 και 77 Ν. 4572/2013 (ΦΕΚ 133Α/15.7.2013) • άρθρα 189 και 197 Ν. 4885/2018 (ΦΕΚ 133Α/15.7.2018) • άρθρα 4, 4α, 4β και 4γ Ν. 4111/2013 (ΦΕΚ 18Α) • άρθρα 63, 72 παρ. 1, 3, 266 παρ. 1, 2, 4, 6 και 7 Ν. 3882/2010 (ΦΕΚ 87Α/7.6.2010) όπως ισχύει σήμερα, • άρθρα 33, 34, 35, 49 και 64 Ν. 4270/2014 (ΦΕΚ 143Α/28.6.2014) (ΝΥΑ 7028/2004 (ΦΕΚ 2339/9.2.2004), όπως έχει τροποποιηθεί, ετησία και ισχύει σήμερα			
Α/Α	Ιεράρχια	Αναλυτική Περιγραφή διαδικασίας	Κίνδυνοι
1	2	3	4
1			<h2>Κίνδυνοι</h2>
2			<p><b><u>Οργανωτικοί/Διακυβέρνησης:</u></b> Ελλιπούς και καθυστερημένης επικοινωνίας, με αναποτελεσματικά κανάλια επικοινωνίας που οδηγούν σε προβλήματα διάχυσης της πληροφορίας. Υποβολή προτάσεων που δεν θα ανταποκρίνονται στα δημοσιονομικά δεδομένα του δήμου και στους κανόνες που θέτει το θεσμικό πλαίσιο περί κατάρτισης του προϋπολογισμού των δήμων, λόγω μη γνωστοποίησης των απαραίτητων πληροφοριών και δεδομένων. <b><u>Δημοσιονομικοί:</u></b> Κίνδυνος, λόγω μη έγκαιρης προετοιμασίας, για μη αξιόπιστες δημοσιονομικές αναφορές και ρεαλιστικές προβλέψεις κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού. <b><u>Λειτουργικός, Ανθρώπινου παράγοντα, φόρτος εργασίας:</u></b> Μη αποστολή ή καθυστέρηση αποστολής, από τον Π.Ο.Υ., του Υ.Σ. στις οργανικές μονάδες του δήμου. Κίνδυνος ελλιπούς πληροφόρησης για την ορθή κατάρτιση του προϋπολογισμού.</p>
3			
4			



Τίτλος διαβίβασης: Κατάρτιση και Υψιστά Διευθυνση Προϋπολογισμού			
<p>Νομοθετικό πλαίσιο: • άρθρο 1 και 31 Α.Δ. 17-8/18-4-89 (ΦΕΚ 114Α/18.4.1989) • άρθρο 155 156 159 160 162 και 165 Ν. 3463/2006 (ΦΕΚ 114Α/8.6.2006) • άρθρο 76 και 77 Ν.4172/2013 (ΦΕΚ 157Α/28.7.2013) • άρθρο 193 και 197 Ν.4885/2018 (ΦΕΚ 139Α/19.7.2018) • άρθρο 4, 4α, 4β και 4 γ Ν. 4111/2013 (ΦΕΚ 18Α) • άρθρο 63, 72 παρ.1, 2, 3, 266 παρ. 1, 2, 4, 6 και 7 Ν. 3892/2010 (ΦΕΚ 87Α/7.6.2010) όπως ισχύει σήμερα. • άρθρο 33 34 35 49 και 64 Ν.4270/2014 (ΦΕΚ 143 Α/28.6.2014) Ν.ΚΑ 7028/2004 (ΦΕΚ 2839/9.2.2004) όπως έχει τροποποιηθεί ετήσια και ισχύει σήμερα</p>			
A/A	Επίπεδο	Αναλυτική Περιγραφή διαδικασίας	Κίνδυνοι
3	Υποστηρίχια καταρτιση υποστηρίχια	Μετά τα 10 χρόνια του ετούτου οι εργαζόμενοι μετέχοντες στην Π.Ο.Υ. δεν είναι ικανοί να πραγματοποιήσουν τις απαιτήσεις για το έτος επόμενο. Υπάρχει κίνδυνος να μην πραγματοποιηθεί η διαδικασία της καταρτισης των υποστηρίχια με αποτέλεσμα να μην είναι ικανοί να την καταρτίσουν. Π.Υ. 2013 Υ. γίνεται μετά από έλεγχο πλαισίου στην παραγωγή. Στο πλαίσιο αυτό δίδονται τα	Κίνδυνοι Οποιοδήποτε λάθος στην διαδικασία καταρτισης των υποστηρίχια μπορεί να οδηγήσει στην μη ολοκλήρωση της διαδικασίας και στην μη ολοκλήρωση των εργασιών που αναφέρονται στην περιγραφή της διαδικασίας. Αυτό μπορεί να οδηγήσει στην μη ολοκλήρωση της διαδικασίας και στην μη ολοκλήρωση των εργασιών που αναφέρονται στην περιγραφή της διαδικασίας.
<p><b>Υψιστά Διευθυνση ελέγχου</b></p> <p>Περιγραφή δικλίδων ελέγχου</p> <p>Η διαδικασία αποτελεί δικλίδα ελέγχου για την ορθή και έγκαιρη κατάρτιση του προϋπολογισμού. <u>Επιπροσθέτως</u> ο Π.Ο.Υ. φροντίζει για την <b>επικοινωνία των οργανικών μονάδων και τον κατάλληλο συντονισμό</b> τους μέσω των προϊσταμένων. Χρησιμοποιεί την τεχνική του <b>καταιγισμού ιδεών (brainstorming)</b> με την διενέργεια συναντήσεων, με στόχο την συλλογή όσο το δυνατόν περισσότερων ιδεών για την αξιολόγηση των διαφορετικών απόψεων, καθώς και για διευκρίνιση θεσμικών ή άλλων ζητημάτων. Ο ΠΟΥ τηρεί πίνακα, όπου καταγράφονται όλοι οι κίνδυνοι και όλες οι δικλίδες ελέγχου, για όλα τα στάδια της διαδικασίας και τσεκάρει την τήρησή τους.</p>			
Υψιστά Διευθυνση ελέγχου			
Περιγραφή δικλίδων ελέγχου		Υπεύθυνος δικλίδων ελέγχου	Χειρωνακτικές (X)/ Αυτοματοποιημένες (A)
<p>Η διαδικασία αποτελεί δικλίδα ελέγχου για την ορθή και έγκαιρη κατάρτιση του προϋπολογισμού. <u>Επιπροσθέτως</u> ο Π.Ο.Υ. φροντίζει για την <b>επικοινωνία των οργανικών μονάδων και τον κατάλληλο συντονισμό</b> τους μέσω των προϊσταμένων. Χρησιμοποιεί την τεχνική του <b>καταιγισμού ιδεών (brainstorming)</b> με την διενέργεια συναντήσεων, με στόχο την συλλογή όσο το δυνατόν περισσότερων ιδεών για την αξιολόγηση των διαφορετικών απόψεων, καθώς και για διευκρίνιση θεσμικών ή άλλων ζητημάτων. Ο ΠΟΥ τηρεί πίνακα, όπου καταγράφονται όλοι οι κίνδυνοι και όλες οι δικλίδες ελέγχου, για όλα τα στάδια της διαδικασίας και τσεκάρει την τήρησή τους.</p>		<p>Ο Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών (Π.Ο.Υ.)</p>	<p>Μικτές (M)</p>
		<p>Την παραπάνω τις ανάλυση μονάδες για την "παραγωγή" στην οποία είναι υπεύθυνος ο προϊστάμενος των οικονομικών υπηρεσιών του Π.Ο.Υ. και ο προϊστάμενος του συμβολίου.</p>	<p>Μικτές (M)</p>



## Ο εσωτερικός έλεγχος λοιπόν:

Ελέγχει τα στάδια των διαδικασιών αλλά και τις εσωτερικές διαδικασίες κάθε σταδίου για τον εντοπισμό σφαλμάτων, παραβλήσεων, ελλειμμάτων κ.α.



Κρούει τον κώδωνα του κινδύνου προς διασφάλιση της καλής και αποτελεσματικής λειτουργίας του φορέα χωρίς να επιβάλλει κυρώσεις



Διαπιστώνει τυχόν αποκλίσεις προκειμένου να συμβάλει και να διορθώσει τα κακώς κείμενα πάντα σε αλληλεπίδραση με τις υπηρεσίες του Δήμου.



Σας Ευχαριστώ

Γρηγόρης Κωνσταντέλλος