14.10.2025 17:08:14
ΨΗΦΙΑΚΑ
ΥΠΟΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟ
ΑΠΟ
VARVARA ZACHARAKI

68407

ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

13 Οκτωβρίου 2025 | ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ | Αρ. Φύλλου **5449**

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 09-84204

Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Οργανισμού Προνοιακών Επιδομάτων και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (ΟΠΕΚΑ).

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ
ΤΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ
ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Τα άρθρα 14 και 15 του ν. 4520/2018 «Μετεξέλιξη του Οργανισμού Γεωργικών Ασφαλίσεων σε Οργανισμό Προνοιακών Επιδομάτων και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (ΟΠΕΚΑ) και λοιπές διατάξεις» (Α' 30), όπως τροποποιήθηκαν με τα άρθρα 23, 24 και 25 του ν. 5229/2025 (Α'158).

2. Την παρ. 4 του άρθρου 24 του ν. 5229/2025 «Κοινωνική αντιπαροχή, κοινωνική μίσθωση, τριτεκνική ιδιότητα και άλλες διατάξεις» (Α'158), με τις οποίες η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, την παρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021 του Οργανισμού.

3. Τον 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» (Α' 62) και ιδίως τα άρθρα 9 και 79 αυτού.

4. Το άρθρο 2 του π.δ. 77/2023 «Σύσταση Υπουργείου και μετονομασία Υπουργείου - Σύσταση, κατάργηση και μετονομασία Γενικών και Ειδικών Γραμματέων - Μεταφορά αρμοδιοτήτων, υπηρεσιακών μονάδων, θέσεων προσωπικού και εποπτευόμενων φορέων» (Α' 130).

5. Τα από 29.12.2023 και 14.3.2025 πιστοποιητικά της TUV NORD σύμφωνα με τα οποία η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του ΟΠΕΚΑ εφαρμόζει Σύστημα Διαχείρισης σύμφωνα με τις απαιτήσεις του προτύπου ΕΛΟΤ ΕΝ ISO 9001:015.

6. Την υποχρέωση έκδοσης Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του ΟΠΕΚΑ με τον οποίο καθορίζονται ειδικότερα θέματα λειτουργίας και τρόπου άσκησης των αρμοδιοτήτων της, καθηκόντων του προσωπικού αυτής και λοιπών αναγκαίων θεμάτων που σχετίζονται με τη λειτουργία της.

7. Την υπ' αρ. 09-79616/16.9.2025 εισήγηση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.

8. Το γεγονός ότι από την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

9. Το γεγονός ότι η παρούσα απόφαση δεν αφορά σε διοικητική διαδικασία, για την οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισης στο ΕΜΔΔ-ΜΙΤΟΣ, αποφασίζει:

Την έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Οργανισμού Προνοιακών Επιδομάτων και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (ΟΠΕΚΑ) από τη δημοσίευση της παρούσας, ως κατωτέρω:

Άρθρο 1
Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας
της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
του Οργανισμού Προνοιακών Επιδομάτων
και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (ΟΠΕΚΑ)

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Οργανισμού Προνοιακών Επιδομάτων και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (ΟΠΕΚΑ) είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, όπως το σκοπό, τις αρμοδιότητες, την ευθύνη και τη θέση της Μονάδας στην οργανωτική διάρθρωση του φορέα, λαμβανομένων υπόψη των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

Άρθρο 2
Ορισμοί

1. Διακυβέρνηση: ο συνδυασμός των δομών και των διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη Διοίκηση του φορέα, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του, για την επίτευξη των στόχων του, την εξασφάλιση της αποτελεσματικής και αποδοτικής λειτουργίας και την εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος.

2. Διαδικασία: μια σειρά ενεργειών που πρέπει να πραγματοποιηθούν για την υλοποίηση ενός συγκεκριμένου στόχου.

3. Κίνδυνος: είναι η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή γενικά κάποιο γεγονός που μπορεί να έχει αρνητική επίδραση στους στρατηγικούς στόχους του φορέα, η οποία αξιολογείται με βάση την πιθανότητα εμφάνισής της και τη σοβαρότητα των επιπτώσεών της.

Μπορεί να οφείλεται τόσο σε ενδογενείς όσο και εξωγενείς παράγοντες και μπορεί να μετριαστεί μέσω προληπτικών δράσεων και δικλίδων ελέγχου.

4. Διαχείριση κινδύνων: είναι η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης, διαχείρισης και ελέγχου ενδεχόμενων αρνητικών γεγονότων ή καταστάσεων, η οποία πραγματοποιείται με σκοπό την παροχή επαρκούς διαβεβαίωσης, σχετικά με την επίτευξη στόχων του φορέα.

5. Δικλίδα ελέγχου: 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.

6. Ενδιαφερόμενα μέρη: τα μέρη που επηρεάζονται/σχετίζονται από/με τη δράση του φορέα, όπως η διοίκηση, οι υπάλληλοι, οι συναλλασσόμενοι με τον φορέα, και οι ρυθμιστικοί φορείς.

7. 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.

8. Επιτροπή Ελέγχου: η τριμελής Επιτροπή η οποία συστήνεται σε κάθε φορέα ανάλογα με την οργανωτική δομή και το μέγεθός του και εγγυάται την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, παρακολουθεί τις εργασίες της, διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της καθώς και ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον επικεφαλής του φορέα. Η Επιτροπή Ελέγχου, ως ανεξάρτητο σώμα, δεν έχει αρμοδιότητες διαχείρισης και διοίκησης του φορέα.

9. 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.

10. Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου: μια διεθνής διακήρυξη, του Συμβουλίου των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, η οποία περιγράφει τις προϋποθέσεις και τις απαιτήσεις για την άσκηση των δραστηριοτήτων της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου και την αξιολόγηση της απόδοσης αυτής.

11. Προστιθέμενη αξία: η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στον φορέα, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής του στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλείδων ελέγχου.

12. Συμβουλευτικές Υπηρεσίες: οι υπηρεσίες, οι οποίες στοχεύουν στη βελτίωση των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου του φορέα, προσθέτοντας αξία σε αυτόν, χωρίς να εμπλέκονται στην άσκηση των αρμοδιοτήτων των οργάνων ή των μονάδων προς τις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες αυτές.

13. Συμφωνηθείσα Ενέργεια: η ενέργεια στην οποία συμφωνεί να προβεί η αρμόδια υπηρεσία με σκοπό να αποτραπεί ή να μετριαστεί ή να διορθωθεί ή να αρθεί ο κίνδυνος εμφάνισης μη συμμόρφωσης ή ο κίνδυνος μη επίτευξης των στόχων του φορέα.

14. Απάτη: Σύμφωνα με τα Διεθνή πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών είναι οποιαδήποτε παράνομη πράξη που χαρακτηρίζεται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης και τελείται από πρόσωπα και οργανισμούς για να αποκτήσουν χρήματα, περιουσιακά στοιχεία ή υπηρεσίες, για να αποφύγουν πληρωμή ή απώλεια υπηρεσιών ή να διασφαλίσουν ατομικό ή επιχειρηματικό συμφέρον. Αυτή η εκ προθέσεως πράξη ή παράλειψη που διαπράττεται για την απόκτηση ενός μη δίκαιου ή παράνομου πλεονεκτήματος, δεν εξαρτάται από χρήση απειλής βίας ή φυσικής δύναμης. Ο ρόλος του εσωτερικού ελεγκτή ως προς την απάτη είναι προληπτικός μέσω της ανίχνευσης και καταγραφής των σχετικών κινδύνων και μέσα από την αξιολόγηση και την εξέταση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου λαμβάνοντας υπόψη τον κίνδυνο απάτης τόσο κατά τον σχεδιασμό του προγράμματος εργασιών όσο και κατά την εκτέλεση των εσωτερικών ελέγχων. Οποιαδήποτε αναφορά περί απάτης σε εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου νοείται με την παρούσα έννοια.

Άρθρο 3
Εσωτερικός Έλεγχος

Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι μία ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις υπηρεσίες του ΟΠΕΚΑ. Συμβάλλει στην επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών διακυβέρνησης για την παροχή υψηλού επιπέδου υπηρεσιών προς τον πολίτη και την εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος εν γένει. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου ασκείται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Το ανωτέρω έργο υλοποιείται μόνο από τους υπαλλήλους που στελεχώνουν αυτή.

Άρθρο 4
Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

1. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών αλλά και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί η Διοίκηση του ΟΠΕΚΑ, σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στο φορέα για την επίτευξη των στόχων του και συγκεκριμένα:

- την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών,
- την αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών,
- τη συμμόρφωση με τους νόμους τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου σχετίζεται με τη θέσπιση ενός συστήματος όπου όλες οι ενέργειες παρακολουθούνται προληπτικά, οι παρατυπίες διορθώνονται και οι ελλείψεις αναφέρονται στη Διοίκηση. Περιλαμβά-

νει το σύστημα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων, το κανονιστικό πλαίσιο, τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τις εντολές, καθώς και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί ευθύνη της Διοίκησης του ΟΠΕΚΑ και δεν συγχέεται με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία αποτελεί ανεξάρτητη Υπηρεσία με κύρια δραστηριότητα την αξιολόγηση του βαθμού στον οποίο το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου είναι αποτελεσματικό ως προς την κάλυψη των κινδύνων διακυβέρνησης.

3. Ο Εσωτερικός Έλεγχος δεν υποκαθιστά την αρμοδιότητα και την ευθύνη της Διοίκησης του ΟΠΕΚΑ για τον σχεδιασμό και τη λειτουργία ισχυρών συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων, διακυβέρνησης και πρόληψης και εντοπισμού απάτης. Η Διοίκηση του ΟΠΕΚΑ θα πρέπει να σχεδιάζει και να εκτελεί διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες, ενσωματωμένες στη λειτουργία του, οι οποίες διασφαλίζουν ότι το σύστημα εσωτερικού ελέγχου διατηρεί διαχρονικά την αποτελεσματικότητά του.

4. Η ευθύνη για την εφαρμογή του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου ανήκει στον επικεφαλής του φορέα και στην ανώτατη Διοίκηση.

Άρθρο 5
Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο αυτής

1. Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 24 του ν. 5229/2025(Α’ 158), αποτελεί τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Οργανισμού της παρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021,υπάγεται απευθείας στον Διοικητή του Οργανισμού, η λειτουργία της είναι ανεξάρτητη και διαρθρώνεται στις παρακάτω οργανικές μονάδες:

α) Τμήμα Σχεδιασμού και Μεθοδολογίας Εσωτερικού Ελέγχου και

β) Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, εφεξής Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, συνεισφέρει στην εκπλήρωση της αποστολής του ΟΠΕΚΑ και στην επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ενεργώντας πάντα προς χάρη του Δημοσίου συμφέροντος.

3. Σκοπός της Μονάδας είναι να συμβάλλει διαχρονικά και ουσιαστικά στη βελτίωση της λειτουργίας των υπηρεσιών του ΟΠΕΚΑ, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στρατηγικών του στόχων, μέσω κυρίως:

α) Του ελέγχου των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας, την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών και τη λήψη μέτρων όπου απαιτείται,

β) της παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου,

γ) της διασφάλισης της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων,

δ) της αξιολόγησης της λειτουργίας και των δραστηριοτήτων του ΟΠΕΚΑ, βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

4. Έργο της Μονάδας είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων και η παροχή συμβουλευτικών έργων και υπηρεσιών, κατόπιν έγκρισης του Διοικητή του ΟΠΕΚΑ κατ’ εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

5. Η Μονάδα μεριμνά, ώστε το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου να είναι επαρκές προκειμένου να εξασφαλίζει την πρόληψη και τον εντοπισμό σημαντικών λαθών, παρατυπιών, λανθασμένων παραδοχών και υπολογισμών που θα είχαν ως αποτέλεσμα ανακριβή στοιχεία.

6. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν έχουν οποιαδήποτε άμεση ευθύνη ή αρμοδιότητα στις περιοχές που υπόκεινται σε έλεγχο. Ως εκ τούτου, στις περιοχές που υπόκεινται σε έλεγχο, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν καταγράφουν, δεν εκδίδουν ή αναθεωρούν διαδικασίες, οδηγίες ή κανονισμούς, δεν συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις, δεν προετοιμάζουν αρχεία, δεν εφαρμόζουν ασφαλιστικές δικλίδες, δεν εγκαθιστούν συστήματα και δεν ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα που δύναται να επηρεάσει την κρίση, την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα τους. Δεν αναλαμβάνουν διοικητικές ευθύνες των ελεγχόμενων και δεν εποπτεύουν τις δραστηριότητες οποιουδήποτε εργαζόμενου που δεν ανήκει στη Μονάδα. Ομοίως, δεν συμμετέχουν σε επιτροπές και στη λήψη αποφάσεων σε διαγωνισμούς και παραλαβές αγαθών και υπηρεσιών, δεν διενεργούν ή συμμετέχουν σε διοικητική εξέταση, καθώς οι διαδικασίες αυτές αφορούν αποκλειστικά στη Διοίκηση και στις αρμόδιες Υπηρεσίες.

5. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι δυνατό να προτείνει βελτιώσεις για τις πολιτικές και τις διαδικασίες σύνταξης και υποβολής χρηματοοικονομικών και λοιπών αναφορών. Σε περίπτωση διαπίστωσης παραλείψεων στις υφιστάμενες διαδικασίες ή κενών στις δικλίδες ασφαλείας, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δύναται να προτείνουν βελτιώσεις που θα διασφαλίζουν την αποφυγή ουσιωδών λαθών ή παραλείψεων και οι οποίες θα συμβάλλουν στην ακρίβεια, πληρότητα, ορθότητα και αξιοπιστία των διαδικασιών.

Άρθρο 6
Κανονιστικό πλαίσιο

Η λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διέπεται από:

α) Τα άρθρα 14 και 15 του ν. 4520/2018, όπως τροποποιήθηκαν με τα άρθρα 23, 24 και 25 του ν. 5229/2025 (Α’ 158),

β) την κείμενη νομοθεσία για την ίδρυση και λειτουργία των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στο δημόσιο τομέα.

Κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνονται υπόψη:

α) Τα διεθνή πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών,

β) τα πρότυπα Χαρακτηριστικών και Συμβουλευτικές Οδηγίες από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών,

γ) το πλαίσιο συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O,

δ) τον Κώδικα Δεοντολογίας του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών,

ε) το πρότυπο ΕΛΟΤ ΕΝ ISO 9001:2015.

Άρθρο 7
Πεδίο Εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες του ΟΠΕΚΑ, τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του, τα εκτελούμενα σαυτόν έργα καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα.

Το πεδίο εφαρμογής των δραστηριοτήτων του εσωτερικού ελέγχου περιλαμβάνει την αντικειμενική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων με σκοπό την παροχή ανεξάρτητων εκτιμήσεων σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

Άρθρο 8
Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στελεχώνεται από υπαλλήλους, κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ ή κατά περίπτωση και από ειδικό επιστημονικό προσωπικό και κατηγορίας ΔΕ για τη γραμματειακή υποστήριξη της Μονάδας, κατόπιν συνεκτίμησης της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στον Δημόσιο ή Ιδιωτικό τομέα καθώς και τυχόν διαπιστεύσεων ή πιστοποιήσεών τους, συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο. Στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου προϊστανται υπάλληλοι που πληρούν τις προϋποθέσεις επιλογής σε μονάδα αντίστοιχου επιπέδου, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

2. Σύμφωνα με το άρθρο 25 του ν. 5229/2025, στη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου προϊσταται υπάλληλος του κλάδου ΠΕ Διοικητικού-Οικονομικού και ελλείψει αυτού υπάλληλος του κλάδου ΤΕ Διοικητικού-Λογιστικού. Στα τμήματα της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου προϊστασαι υπάλληλοι του κλάδου ΤΕ Διοικητικού-Λογιστικού ή ΤΕ Διοικητικού-Λογιστικού.

2. Οι Προϊστάμενοι και οι υπάλληλοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, που ασκούν καθήκοντα εσωτερικού ελεγκτή, υποχρεούνται εντός δώδεκα μηνών από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, να λάβουν πιστοποιητικό ελεγκτικής επάρκειας εσωτερικού ελεγκτή από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης, εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο. Σε περίπτωση, της μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης, αίρεται η τοποθέτησή τους στη Μονάδα.

3. Τα καθήκοντα του Προϊσταμένου και του προσωπικού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ασυμβίβαστα με άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας.

Άρθρο 9
Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

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

β) 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,

γ) 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,

δ) 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,

ε) ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,

στ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες,

ζ) αξιολογεί τη λειτουργία του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,

η) 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,

θ) ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα,

ι) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του φορέα,

ια) ελέγχει τη συμμόρφωση του φορέα 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 φορέα,

ιγ) 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,

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 και

ιστ) μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.

Άρθρο 10
Ανεξαρτησία της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υπάγεται απευθείας στο Διοικητή του ΟΠΕΚΑ και η λειτουργία της είναι

ανεξάρτητη. Είναι ελεύθερη από κάθε παρέμβαση τόσο κατά τον προσδιορισμό του πεδίου εφαρμογής του έργου της και του εύρους εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου όσο και κατά την εκτέλεση των εργασιών και την κοινοποίηση των αποτελεσμάτων.

2. Οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ’ οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτόν.

3. Η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προάγεται με:

α) Την απευθείας αναφορά στο Διοικητή του ΟΠΕΚΑ και την τακτική και άμεση μεταξύ τους επικοινωνία ούτως ώστε οι εσωτερικοί ελεγκτές να έχουν την υποστήριξη της Διοίκησης στην εξασφάλιση αφενός της πλήρους και αμέριστης συνεργασίας, βοήθειας και διευκόλυνσης των εργασιών της Μονάδας κατά τη διενέργεια των ελέγχων από τα στελέχη των ελεγχόμενων και εμπλεκομένων υπηρεσιών και αφετέρου της ανεμπόδιστης εκτέλεσης του έργου από οποιεσδήποτε παρεμβάσεις,

β) τη σύσταση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου,

γ) την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε οποιαδήποτε μονάδα και υπηρεσία που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του έργου της και σε όλα τα φυσικά και ηλεκτρονικά αρχεία, προσωπικό, χώρους, πληροφοριακά συστήματα,

δ) το γεγονός ότι η ελεγχόμενη οργανική μονάδα δεν έχει εξουσία να ακυρώσει ή να τροποποιήσει τον έλεγχο,

ε) τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους (υλικούς, οικονομικούς, ανθρώπινου δυναμικού), οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προγραμματισμένου έργου της Μονάδας,

στ) την πρόσβαση όταν απαιτείται από το ελεγκτικό έργο σε πληροφοριακό σύστημα ετέρου φορέα μετά από αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα.

4. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο Προϊστάμενος της Μονάδας ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά το Διοικητή του ΟΠΕΚΑ και την Επιτροπή Ελέγχου.

5. Για τη διαφύλαξη του κύρους και κυρίως της ανεξαρτησίας των Εσωτερικών Ελεγκτών, ο ΟΠΕΚΑ αναλαμβάνει τη νομική κάλυψη των στελεχών της Μονάδας από τυχόν αστική ή ποινική δίωξη σε βάρος τους από τους ελεγχόμενους και οιονδήποτε άλλο πρόσωπο για πράξεις που ανάγονται στην άσκηση των καθηκόντων τους.

Άρθρο 11
Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Διοικητή του ΟΠΕΚΑ.

Στο πλαίσιο αυτής:

1. Ο Διοικητής του ΟΠΕΚΑ:

α) Εγκρίνει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

β) εγκρίνει το εγχειρίδιο εσωτερικών ελέγχων,

γ) εγκρίνει το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

δ) εκδίδει τις εντολές εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

α) Υποβάλλει στο Διοικητή του ΟΠΕΚΑ:

- Την ετήσια έκθεση με γνώμη,

- τις εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας,

- αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων.

β) Ενημερώνει το Διοικητή του ΟΠΕΚΑ:

- Για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και του Συστήματος Εσωτερικού ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης,

- για το πρόγραμμα αξιολόγησης και βελτίωσης της ποιότητας καθώς και για τα αποτελέσματα αυτού.

Άρθρο 12
Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τις Υπηρεσίες του ΟΠΕΚΑ

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας, συμφωνεί με τους Προϊσταμένους των Υπηρεσιών του ΟΠΕΚΑ, εφόσον παραστεί ανάγκη, το πλαίσιο συνεργασίας, με το οποίο καθορίζονται οι όροι ανταλλαγής των απαιτούμενων πληροφοριών και στοιχείων στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους.

2. Η Μονάδα έχει απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, αρχεία, πληροφοριακά συστήματα, προσωπικό, τηρώντας το απόρρητο των πληροφοριών και των στοιχείων που περιέρχονται σε γνώση της. Στους εσωτερικούς ελεγκτές παρέχονται όλα τα απαραίτητα μέσα και διαδικασίες που θα διευκολύνουν την αποτελεσματική και απρόσκοπτη άσκηση των καθηκόντων τους. Έγγραφα που δίδονται στους εσωτερικούς ελεγκτές κατά τη διενέργεια των ελέγχων, τηρούνται σε ασφαλές σημείο και αντιμετωπίζονται με τη δέουσα προσοχή και εμπιστευτικότητα. Οι ελεγχόμενες υπηρεσίες οφείλουν να παρέχουν την πλήρη και αμέριστη αρωγή κατά τη διάρκεια των ελέγχων.

3. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων που περιέρχονται στη γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων.

Άρθρο 13
Συνεργασία και εποπτεία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου από την Επιτροπή Ελέγχου

Το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και η ποιότητα αυτού παρακολουθείται από την Επιτροπή Ελέγχου του άρθρου 8 του ν. 4795/2021, η οποία:

α) Εγγυάται τη λειτουργική ανεξαρτησία της ανωτέρω Μονάδας, διασφαλίζοντας τη λειτουργική σχέση αναφοράς μεταξύ της Μονάδας και του Διοικητή του ΟΠΕΚΑ,

β) παρακολουθεί τις εργασίες της Μονάδας σε θέματα εσωτερικού ελέγχου μέσω της υποβολής σ’ αυτήν του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών και της Ετήσιας Έκθεσης,

γ) διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα της Μονάδας και την ποιότητα του έργου της, παρέχοντας συμβουλές για κάθε ζήτημα που αφορά στην αποστολή και στα καθήκοντά της και

δ) παρακολουθεί την αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και του συστήματος διαχείρισης κινδύνων και διασφαλίζει ότι οι συστάσεις της Μονάδας λαμβάνονται δεόντως υπόψη από το Διοικητή του Οργανισμού.

Άρθρο 14
Αρμόδιοι φορείς για εποπτεία και αξιολόγηση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του ΟΠΕΚΑ εποπτεύεται επιχειρησιακά, υποστηρίζεται λειτουργικά σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 22 του ν. 4795/2021, και αξιολογείται ως προς την αποτελεσματικότητα, την αποδοτικότητα και την ποιότητα του έργου της από την κατά νόμο αρμόδια Εθνική Αρχή Διαφάνειας. Προς τούτο, ο Προϊστάμενος της Μονάδας παρέχει, κατά λόγο αρμοδιότητας, πλήρη ενημέρωση, οποτεδήποτε αυτή ζητηθεί, στον Διοικητή της ανωτέρω Αρχής ή/και τα υπ’ αυτού εξουσιοδοτημένα όργανα αυτής, επί α) των Εκθέσεων και Πορισμάτων των διενεργηθέντων από την Μονάδα εσωτερικών ελέγχων, συμβουλευτικών υπηρεσιών και εγκληματολογικών ελέγχων, β) της πορείας υλοποίησης των συστάσεων της Μονάδας από τις ελεγχθείσες Υπηρεσίες του Οργανισμού. Σ’ αυτό το πλαίσιο, ο Προϊστάμενος της Μονάδας κοινοποιεί αμελλητί προς τον Διοικητή της Αρχής, την Ετήσια Έκθεση για το παραχθέν έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά το προηγούμενο έτος. Τέλος, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνεργάζεται στενά με την ανωτέρω Αρχή, όσον αφορά στην εκπόνηση και ανάπτυξη νέων προτύπων, μεθοδολογιών και εργαλείων εσωτερικού ελέγχου, ενώ υιοθετεί και υλοποιεί το σύνολο των προτάσεων και υποδείξεων αυτής (Αρχής) για την αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων που καταγράφηκαν κατά τη διαδικασία της εκ μέρους αυτής (Αρχής) αξιολόγησης του έργου της Μονάδας και σύμφωνα με το από 2.2.2023 Μνημόνιο Συνεργασίας μεταξύ ΟΠΕΚΑ και ΕΑΔ.

2. Στο πλαίσιο της διασφάλισης των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και αποσόβησης των τυχόν κινδύνων εμφάνισης φαινομένων δημοσιονομικής κακοδιαχείρισης και δημιουργίας ελλείμματος στις Υπηρεσίες του ΟΠΕΚΑ, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, (ν. 4820/2021, άρθρο 169 του ν. 4270/2014) ελέγχεται από την υπηρεσία του αρμοδίου Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, παρέχοντας σε αυτόν την, κατά λόγο αρμοδιότητας, απαιτούμενη συνδρομή της.

3. Στο ίδιο πλαίσιο διασφάλισης των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης στις Υπηρεσίες του ΟΠΕΚΑ, το σύνολο των Προϊσταμένων και στελεχών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου συνεργάζονται απρόσκοπτα με την Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, αρμόδια σύμφωνα με τον ν. 3492/2006, για τον έλεγχο α) της διαχείρισης του προϋπολογισμού καθώς και β) της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης.

Άρθρο 15
Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τα καθήκοντά του με τρόπο που να διασφαλίζεται η σωστή λειτουργία της Μονάδας. Έχει αρμοδιότητα να:

α) Ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας για την ευθυγράμμισή τους με το στρατηγικό σχέδιο του ΟΠΕΚΑ,

β) συντάσσει, επανεκτιμά, τροποποιεί, εφόσον απαιτείται, τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας και υποβάλλει τον τροποποιημένο/επικαιροποιημένο Κανονισμό προς έγκριση στο Διοικητή του ΟΠΕΚΑ,

γ) μεριμνά για την καταγραφή των διαδικασιών της Μονάδας και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο δύναται να αναθεωρείται, μετά από έγκριση του Διοικητή του ΟΠΕΚΑ,

δ) εισηγείται το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών της Μονάδας και την τροποποίησή του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων, καθώς και την πραγματοποίηση έκτακτων ελέγχων εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι. Το πρόγραμμα καταρτίζεται εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους και εγκρίνεται από το Διοικητή το αργότερο εντός μηνός,

ε) συντάσσει την ετήσια έκθεση με γνώμη την οποία υποβάλλει στο Διοικητή του ΟΠΕΚΑ και στην Επιτροπή Ελέγχου,

στ) υποβάλλει στον Διοικητή του ΟΠΕΚΑ εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας καθώς και αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων,

ζ) παρέχει γνώμη στο Διοικητή του ΟΠΕΚΑ για τη συνολική επάρκεια των δομών και των συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλείδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες και λειτουργίες σε οργανικές μονάδες,

η) συντάσσει ενημερωτικά σημειώματα προς το Διοικητή και τους Προϊσταμένους του ΟΠΕΚΑ για τη γνωστοποίηση υψηλών κινδύνων που διαπιστώνονται κατά τη διενέργεια των ελέγχων,

θ) καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας,

ι) προτείνει τρόπους για τη βελτίωση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του ΟΠΕΚΑ,

ια) εισηγείται στον Διοικητή του ΟΠΕΚΑ για ορισμό υπαλλήλου ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

2. Στην περίπτωση που, οποιοιδήποτε άλλοι πόλοι ή καθήκοντα, πέραν των αναφερομένων στον παρόντα Κανονισμό, ανατίθενται στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, πρέπει να διασφαλίζεται η ανεξαρτησία του εσωτερικού ελέγχου.

Άρθρο 16
Αρχές και κανόνες συμπεριφοράς
κατά την άσκηση του έργου
της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

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

α) Τον παρόντα Κανονισμό,

β) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,

γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας.

2. 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. Η ακεραιότητα των Εσωτερικών Ελεγκτών εδραιώνει την εμπιστοσύνη και παρέχει τη βάση για στήριξη της κρίσης τους,

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 φορέα,

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,

ε) σέβονται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνουν και δεν κοινοποιούν πληροφορίες χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός εάν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση για να γίνει κάτι τέτοιο,

στ) οι διαπροσωπικές σχέσεις των Εσωτερικών Ελεγκτών πρέπει να είναι τέτοιες που να τους επιτρέπουν την εποικοδομητική και αποτελεσματική συνεργασία με τους ελεγχόμενους σε όλα τα ιεραρχικά επίπεδα και να διασφαλίζει την ανεξαρτησία και αμεροληψία του ελεγκτικού τους έργου.

3. Το έργο της Μονάδας ασκείται με αμερόληπτο τρόπο τηρώντας την αρχή της αντικειμενικότητας, η οποία απαιτεί να μην επηρεάζεται η κρίση των Εσωτερικών Ελεγκτών για θέματα ελέγχου από άλλους. Στο πλαίσιο αυτό:

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

α) Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στους εσωτερικούς ελεγκτές έργα, με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, δεν ανατίθενται υπηρεσίες διαβεβαιωτικών έργων, για τις οποίες ήταν υπεύθυνοι στο παρελθόν, πριν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός (1) έτους από την άσκηση αυτών εκτός αν οριστεί διαφορετικό χρονικό διάστημα από τον Υπουργό Εσωτερικών. Δεν αποκλείεται, όμως, η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω αντικειμένων,

β) αποφαίνεται το ταχύτερο δυνατόν επί αιτιολογημένου αιτήματος εξαίρεσης από το ανατιθέμενο διαβεβαιωτικό έργο, που υποβάλλεται εγγράφως, από τον εσωτερικό ελεγκτή, λόγω πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων. Ομοίως, σε περίπτωση που εκτιμάται από τον εσωτερικό ελεγκτή ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων,

γ) μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές,

δ) δύναται να διατάσσει, και αυτεπαγγέλτως, την εξαίρεση στελέχους της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου από ανατιθέμενο έργο ή υπηρεσία, λόγω πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων,

ε) στην περίπτωση που εντοπίσει ότι η ανεξαρτησία ή η αντικειμενικότητα πάσχουν ουσιαστικά ή φαινομενικά, οφείλει να ενημερώνει άμεσα τον Διοικητή του ΟΠΕΚΑ.

4. Σε κάθε έκθεση γίνεται ρητή και σαφής αναφορά από τους διενεργούντες τον εσωτερικό έλεγχο ότι δεν συντρέχει ζήτημα μεροληψίας και έλλειψης/αδυναμίας αντικειμενικότητας εκ μέρους τους καθώς και ότι εκτελούν το έργο με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

Άρθρο 17
Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια
και επιμόρφωση

1. Για την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απαιτείται επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να διαθέτουν γνώσεις, δεξιότητες και λοιπές ικανότητες που απαιτούνται για την αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων τους.

Οι Προϊστάμενοι και οι υπάλληλοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εκτός εάν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο, προερχόμενη από διεθνή ιδιωτικό εκπαιδευτικό επαγγελματικό φορέα, λαμβάνουν εντός χρονικού διαστήματος δώδεκα μηνών από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, Ειδικού Προγράμματος Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή, το οποίο οδηγεί στην απόκτηση του Πιστοποιητικού Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα. Στην περίπτωση αποτυχίας στις εξετάσεις λήψης του ανωτέρω Πιστοποιητικού αίρεται η τοποθέτηση αυτών στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Πέραν της ανωτέρω αρχικής εκπαίδευσης, οι Προϊστάμενοι και οι υπάλληλοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνούν και οι ίδιοι για τη συμμετοχή τους σε άλλα πιστοποιημένα προγράμματα εκπαίδευσης, μετά από σύμφωνη γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας, ο οποίος συνεκτιμά τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτούς έργο.

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας μεριμνά για την εκπαίδευση του προσωπικού αυτής και ενθαρρύνει την επαγγελματική επιμόρφωσή του, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, καθώς και του βαθμού προτεραιότητας των εκπαιδευτικών αναγκών του προσωπικού της Μονάδας.

Άρθρο 18
Ορισμός Εμπειρογνωμόνων

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου της Μονάδας, στο πλαίσιο της διενέργειας εσωτερικού ελέγχου,

απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος αυτής εισηγείται στον Διοικητή του ΟΠΕΚΑ, τον ορισμό υπαλλήλου/-ων άλλης/άλλων Υπηρεσίας/-ιών του Οργανισμού, ο/οι οποίος/-οι διαθέτει/-ουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο. Ο ορισμός του/των εν λόγω υπαλλήλου/ων πραγματοποιείται με απόφαση του Διοικητή του ΟΠΕΚΑ.

2. Στην περίπτωση που απαιτούνται ειδικές γνώσεις και δεν καλύπτονται από το προσωπικό του Οργανισμού, ο Προϊστάμενος της Μονάδας υποβάλλει γνώμη στο Διοικητή του ΟΠΕΚΑ για τον ορισμό, ως εμπειρογνωμόνων, υπαλλήλων άλλων φορέων ή ιδιωτών οι οποίοι διαθέτουν τις ειδικές γνώσεις και την εμπειρία που απαιτεί το εν λόγω έργο. Για τον ορισμό ως εμπειρογνωμόνων υπαλλήλων άλλων φορέων, εκδίδεται κοινή απόφαση του Διοικητή του ΟΠΕΚΑ και του επικεφαλής του φορέα από τον οποίο προέρχονται οι υπάλληλοι αυτοί. Σε περίπτωση ορισμού ιδιωτών, εφαρμόζονται οι ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων υπηρεσιών καθώς και οι διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021.

3. Με τον ορισμό του/των ανωτέρω περιγράφεται και το έργο το οποίο αυτός/-οί θα εκτελέσουν, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας του/τους με το στέλεχος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και ό,τι άλλο απαιτηθεί από τις συγκεκριμένες υπηρεσιακές ανάγκες. Στην περίπτωση αυτή, ο/-οι ανωτέρω υπάλληλος/-οι δεν συνυπογράφει/-ουν τη σχετική Έκθεση, αλλά υποβάλλει/-ουν υπόμνημα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής. Επίσης, πριν από τη συμμετοχή του/τους στη διαδικασία υποβάλλει/-ουν δήλωση για τη μη ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων και για την εκτέλεση του έργου του/τους με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

Άρθρο 19
Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναπτύσσει, τηρεί και υλοποιεί Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης:

α) Του βαθμού συμμόρφωσης αυτής με τον παρόντα Κανονισμό,

β) του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών από τα στελέχη της Μονάδας, αξιολόγησης και

γ) της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού ελέγχου, καθώς και εντοπισμού των πεδίων εκείνων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη συνολική λειτουργία των υπηρεσιών του ΟΠΕΚΑ.

Άρθρο 20
Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνει τόσο τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις όσο και την εξωτερική αξιολόγηση, με τις οποίες συνολικά εκτιμάται η ποιότητα της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, ενώ εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις.

1. Ειδικότερα στις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις χρησιμοποιούνται διαδικασίες και εργαλεία που περιλαμβάνουν ιδίως:

α) Την εποπτεία του ελεγκτικού έργου,

β) την υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

γ) τις εργασίες εσωτερικού ελέγχου και τις διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,

δ) την τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών,

ε) τον αριθμό των προτάσεων που συμφωνήθηκαν και

στ) τον αριθμό των συμφωνηθεισών ενεργειών, που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

2. Οι αξιολογήσεις του προγράμματος ποιότητας περιλαμβάνουν την εκτίμηση των ακόλουθων:

α) Της συμμόρφωσης με τον ορισμό του εσωτερικού ελέγχου, τον κώδικα δεοντολογίας και τα πρότυπα, συμπεριλαμβανομένων των έγκαιρων διορθωτικών μέτρων για την αντιμετώπιση σημαντικών περιπτώσεων μη συμμόρφωσης,

β) της αρτιότητας του κανονισμού λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, των στόχων, των σκοπών, των πολιτικών και των διαδικασιών του,

γ) της συνεισφοράς στις διαδικασίες διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και ελέγχου του ΟΠΕΚΑ,

δ) της συμμόρφωσης με τους εφαρμοστέους νόμους, κανονισμούς και λοιπές διατάξεις,

ε) της αποτελεσματικότητας των δραστηριοτήτων συνεχούς βελτίωσης και της υιοθέτησης των βέλτιστων πρακτικών,

στ) το βαθμό κατά τον οποίο οι δραστηριότητες του εσωτερικού ελέγχου προσθέτουν αξία και βελτιώνουν τις λειτουργίες του οργανισμού.

Άρθρο 21
Διακυβέρνηση

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του ΟΠΕΚΑ, με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί και υποβάλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησης του Οργανισμού σχετικά με:

α) Την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου,

β) τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του Οργανισμού,

γ) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης των πληροφοριακών συστημάτων και της συμβολής τους στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του ΟΠΕΚΑ,

δ) τη λήψη στρατηγικών και λειτουργικών αποφάσεων,

ε) τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης της οργανωσιακής απόδοσης και λογοδοσίας,

στ) την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,

ζ) την προώθηση των κατάλληλων ηθικών αρχών και αξιών στον Οργανισμό,

η) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του ΟΠΕΚΑ βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Άρθρο 22
Διαχείριση κινδύνου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και συμβάλλει στη βελτίωσή τους εκτιμώντας μεταξύ άλλων, εάν:

α) Οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπεύθυνους της διαχείρισης αυτών,

β) οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως, ώστε να έχουν τη δυνατότητα οι υπεύθυνοι αυτών να τους διαχειρίζονται, καθώς και ο Διοικητής του ΟΠΕΚΑ να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες,

γ) τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχει θέσει ο Οργανισμός.

2. Στο πλαίσιο υποστήριξης της Διοίκησης και προκειμένου να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου ή να βελτιώσει τις ήδη υφιστάμενες, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δεν αναλαμβάνει διοικητική ευθύνη για τις διαδικασίες αυτές, αλλά παρέχει την αναγκαία συνδρομή για την εδραίωσή τους.

3. Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων, όπως αυτή υλοποιείται από τον ελεγχόμενο, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριασμό αυτών. Τα στελέχη της Μονάδας, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών υπηρεσιών, εντοπίζουν τον κίνδυνο που συνδέεται με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και αναζητούν την τυχόν ύπαρξη και άλλων, επίσης σημαντικών κινδύνων.

4. Ως προς τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία του ίδιου του Εσωτερικού Ελέγχου, η Μονάδα μεριμνά, ιδιαιτέρως για την εξάλειψη των κινδύνων δυσφήμισης, ψευδούς βεβαίωσης και αστοχίας ελέγχου.

Άρθρο 23
Δικλίδες Ελέγχου του Συστήματος
Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, 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 του ΟΠΕΚΑ με την αξιολόγηση της επάρκειας, της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας του καθώς και της διαρκούς βελτίωσης του με απώτερο σκοπό:

α) Την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του ΟΠΕΚΑ,

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) την διασφάλιση των περιουσιακών του στοιχείων,

ε) τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις του εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου,

στ) τον τρόπο με τον οποίο ο ΟΠΕΚΑ διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 24
Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας
Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του ΟΠΕΚΑ καταρτίζει ετήσιο πρόγραμμα εργασιών του έτους αυτού, συναρτήσει των διαθεσίμων πόρων αυτής. Στη συνέχεια το υποβάλλει για έγκριση στον Διοικητή του ΟΠΕΚΑ, μέχρι το τέλος Ιανουαρίου εκάστου έτους, ο οποίος το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός, καθώς και στην Επιτροπή Ελέγχου.

Για την κατάρτιση του ετήσιου προγράμματος λαμβάνονται υπόψη τα παρακάτω κριτήρια:

α) Η εκτίμηση και ιεράρχηση της προτεραιότητας βάσει αξιολόγησης των παραγόντων κινδύνου,

β) η αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, καθώς και η πιθανότητα βελτίωσης της αποδοτικότητας,

γ)οι στόχοι και οι ανάγκες της Διοίκησης, βάσει των στρατηγικών στόχων και των αξόνων παρέμβασης του Οργανισμού,

δ) οι υποχρεώσεις που προκύπτουν από την ισχύουσα Νομοθεσία,

ε) το διάστημα από τη διενέργεια προηγούμενων ελέγχων, τα αποτελέσματα και η παρακολούθηση της πορείας αυτών.

2. Τ ο ετήσιο πρόγραμμα περιλαμβάνει:

α) Τους εσωτερικούς ελέγχους (διαβεβαιωτικά έργα). Οι έλεγχοι επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αξιολόγησης των κινδύνων, που επηρεάζουν τον ΟΠΕΚΑ, και του βαθμού έκθεσης σε αυτούς, σε σχέση με τους στόχους του επιχειρησιακού προγράμματος. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί τους κινδύνους, λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων στοιχείων, που παρέχονται από τις Υπηρεσίες του.

β) Τα συμβουλευτικά έργα επιλέγονται από τη Μονάδα με κριτήριο τη βελτίωση των λειτουργιών του ΟΠΕΚΑ.

2. Το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον Διοικητή του ΟΠΕΚΑ, προκειμένου για τη διενέργεια τακτικών εσωτερικών ελέγχων καθώς και την παροχή συμβουλευτικών έργων. Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από τον Διοικητή και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

3. Το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών επισκοπείται ανά εξάμηνο ή και νωρίτερα αν κρίνεται αναγκαίο, προκειμένου να αξιολογηθεί αν χρειάζεται αναθεώρηση λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Το τροποποιημένο ετήσιο πρόγραμμα εγκρίνεται από το Διοικητή του ΟΠΕΚΑ το αργότερο εντός μηνός.

Άρθρο 25
Στάδια του έργου

Τα στάδια του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διακρίνονται, ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας, στα ακόλουθα:

α) Στάδια διαβεβαιωτικού ελέγχου:
- Ανάθεση της διεξαγωγής του ελέγχου (εντολή ελέγχου),
- σχεδιασμός και χρονοδιάγραμμα του εσωτερικού ελέγχου,
- διενέργεια,
- σύνταξη προσωρινής έκθεσης,
- οριστικοποίηση και υποβολή έκθεσης,
- παρακολούθηση και υλοποίηση των συστάσεων,
β) Στάδια συμβουλευτικού έργου:
- Ανάθεση της παροχής των συμβουλευτικών υπηρεσιών,
- σχεδιασμός,
- διενέργεια,
- σύνταξη και υποβολή έκθεσης του συμβουλευτικού έργου.

Άρθρο 26
Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας καθώς έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του έργου αυτής, εποπτεύει κάθε διαβεβαιωτικό ή συμβουλευτικό έργο που ανατίθεται στα στελέχη της Μονάδας καθ’ όλη τη διάρκειά του, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών αυτού και να διασφαλίζεται η ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας.

Άρθρο 27
Ανάθεση έργου

1. Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους εσωτερικούς ελεγκτές με την έκδοση σχετικής εντολής.
2. Η εντολή εκδίδεται από το Διοικητή του ΟΠΕΚΑ.
3. Η εντολή περιλαμβάνει:
α) Τον αριθμό εντολής και την ημερομηνία έκδοσής της,
β) το αντικείμενο του διαβεβαιωτικού ή συμβουλευτικού έργου,
γ) την ελεγχόμενη υπηρεσία,
δ) τον ελεγκτή ή την ομάδα εσωτερικών ελεγκτών,
ε) το εύρος (έτος αναφοράς και σκοπός του έργου) και
στ) τη διάρκεια του έργου.
4. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται μετά από σχετική έγκριση του Διοικητή του ΟΠΕΚΑ, σε περίπτωση που απαιτείται:
α) επέκταση της διάρκειας του έργου,
β) προσθήκη έτους αναφοράς,
γ) έλεγχος και πρόσθετης Υπηρεσίας,
δ) τροποποίηση της σύνθεσης της ομάδας Εσωτερικών Ελεγκτών.
5. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και ο Προϊστάμενος της Μονάδας και οι Εσωτερικού Ελεγκτές με αιτιολογημένη πρότασή τους και έγκρισή της από τον Προϊστάμενο της Μονάδας.

Άρθρο 28
Σχεδιασμός του έργου

1. Μετά την ανάθεση του έργου αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτού και περιλαμβάνει: α) τους αντικειμενικούς σκοπούς, β) το εύρος, γ) το χρονοδιάγραμμα και δ) την κατανομή των πόρων.

Κατά τη διαδικασία του σχεδιασμού του έργου λαμβάνονται υπόψη:
α) Οι στρατηγικοί στόχοι του ΟΠΕΚΑ,
β) οι αντικειμενικοί σκοποί του έργου,
γ) οι κίνδυνοι που σχετίζονται με αυτό,
δ) η αποτελεσματική αξιοποίηση των διαθέσιμων πόρων για την υλοποίηση του έργου.

2. Το σχέδιο του έργου και το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού εγκρίνονται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας.
3. Για απαιτούμενες αναπροσαρμογές, που προκύπτουν κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης του έργου, υποβάλλονται έγκαιρα σχετικές εισηγήσεις προς έγκριση αρμοδίως.

Άρθρο 29
Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης

Κατά τη διενέργεια ενός έργου, αν εντοπιστούν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας, αυτές γνωστοποιούνται αμέσως στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ο οποίος με τη σειρά του ενημερώνει τον Διοικητή του ΟΠΕΚΑ, προκειμένου να αναληφθούν ενέργειες από τα αρμόδια όργανα. Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 30
Γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων ελέγχου

1. Τα αποτελέσματα του ελέγχου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται με έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στο Διοικητή του ΟΠΕΚΑ και αποστέλλεται στους Προϊσταμένους των οργανικών μονάδων στις οποίες αφορά το διενεργούμενο έργο.
2. Οι εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται και σε άλλες υπηρεσίες, ή σε άλλους φορείς από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και μόνο μετά από έγκριση του Διοικητή του ΟΠΕΚΑ.
3. Όλες οι εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου είναι εμπιστευτικές και φέρουν την κατάλληλη σήμανση. Ομοίως, κάθε αλληλογραφία και κάθε φάκελος που προορίζεται ως στοιχείο ελέγχου σημαίνεται ως εμπιστευτικό.

Άρθρο 31
Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η προσωρινή έκθεση εσωτερικού ελέγχου υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές που τον διενήργησαν, στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης(για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή αυτής. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμοδίου Εσωτερικού Ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μονάδας, εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του άρθρου 25 του Κώδικα Κατάστασης Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. (ν. 3528/2007, Α’ 26).

3. Η προσωρινή έκθεση αποστέλλεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας στον/στους Προϊστάμενο/μένους των οργανικών μονάδων στην/στις οποία/οποίες αφορά ο έλεγχος, προκειμένου να διατυπώσουν εγγράφως την αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται σ’ αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής τους, ή να αιτιολογήσουν εν μέρει ή εν όλω, μη αποδοχή αυτών.

Άρθρο 32
Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η αποδοχή των προτάσεων των προσωρινών εκθέσεων, γνωστοποιείται εγγράφως στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και ακολούθως οι διενεργήσαντες τον έλεγχο συντάσσουν την οριστική έκθεση εσωτερικού ελέγχου και την υποβάλλουν στον Προϊστάμενο της Μονάδας. Κατά το στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατό να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές.

2. Σε περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, εν όλω ή εν μέρει, από τον/τους αρμόδιο/δίους, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Μονάδας, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας για τις ενέργειες που θα υλοποιηθούν σε συγκεκριμένο χρόνο. Οι συμφωνηθείσες ενέργειες σε ουδεμία περίπτωση τελούν υπό αίρεση.

3. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τους ως άνω αρμοδίους η μη αποδοχή της πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, καταγράφονται στην οριστική έκθεση οι τυχόν κίνδυνοι, που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης αυτής.

4. Σε περίπτωση που διαπιστώθηκαν ενδείξεις απάτης, στην έκθεση γίνεται απλή αναφορά χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

5. Η οριστική έκθεση ή απόσπασμα σε περίπτωση εμπλοκής περισσοτέρων οργανικών μονάδων, αποστέλλεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας στον/στους Προϊστάμενο/μένους των οργανικών μονάδων, στην/στις οποία/οποίες αφορά ο έλεγχος, προκειμένου να προβεί/βούν στην υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών.

6. Η οριστική έκθεση αποστέλλεται, επίσης, από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Διοικητή του ΟΠΕΚΑ. Ειδικά, στην περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τον/τους Προϊστάμενο/μένους των οργανικών μονάδων, στην/στις οποία/οποίες αφορά ο έλεγχος, η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, τότε στο έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο υποβάλλεται η έκθεση στο Διοικητή του ΟΠΕΚΑ, γίνεται ιδιαίτερη μνεία τυχόν κινδύνων που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης της βελτιωτικής αυτής ενέργειας.

Άρθρο 33
Έκθεση συμβουλευτικού έργου

1. Η Έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας, κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή αυτής. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμοδίου Εσωτερικού Ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μονάδας, εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του άρθρου 25 του Κώδικα Κατάστασης Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. (ν. 3528/2007, Α’ 26).

3. Η έκθεση αποστέλλεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας, στον/στους Προϊστάμενο/μένους των οργανικών μονάδων στην/στις οποία/οποίες αφορά το συγκεκριμένο συμβουλευτικό έργο καθώς και στον Διοικητή του ΟΠΕΚΑ.

Άρθρο 34
Παρακολούθηση της Υλοποίησης
των Συμφωνηθεισών Ενεργειών

1. Κατά τη διαδικασία της παρακολούθησης της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών, επιβεβαιώνεται η υλοποίηση και αξιολογείται ο αντίκτυπος κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος από τον Εσωτερικό ελεγκτή χρονοδιαγράμματος.

2. Μετά την υλοποίηση όλων των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης, συντάσσεται 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, οι αρμόδιοι Εσωτερικοί Ελεγκτές δύναται να προτείνουν επανέλεγχο.

3. Η αναφορά συντάσσεται και υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

4. Η Αναφορά αποστέλλεται από τον Προϊστάμενο Εσωτερικού Ελέγχου στον Διοικητή του ΟΠΕΚΑ.

Άρθρο 35
Ετήσια Έκθεση με γνώμη

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους στον Διοικητή του ΟΠΕΚΑ και στην Επιτροπή Ελέγχου την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και η οποία περιλαμβάνει κατ’ ελάχιστο:

α) Την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας,

β) τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό και με τον Κώδικα Δεοντολογίας,

γ) θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Μονάδας καθώς και άλλα θέματα που άπτονται του παρόντος Κανονισμού,

δ) την αξιολόγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί σε σχέση με αυτό,

ε) τα αποτελέσματα των ελεγκτικών δραστηριοτήτων, με έμφαση στα ευρήματα που είναι ενδεικτικά καταστάσεων που θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του ΟΠΕΚΑ,

στ) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

ζ) τις δυσκολίες και τα προβλήματα που προέκυψαν κατά τη διεξαγωγή των εσωτερικών ελέγχων/συμβουλευτικών έργων και κατά την παρακολούθηση υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών, καθώς και προτάσεις για την αποτελεσματική αντιμετώπιση αυτών και

η) τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου της Μονάδας.

2. Η Ετήσια Έκθεση της Μονάδας κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας διατυπώνει και υποβάλλει στον Διοικητή του ΟΠΕΚΑ Γνώμη, η οποία συνοδεύει την ετήσια έκθεση και αναφέρεται στη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλείδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο, ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και για οργανικές μονάδες του ΟΠΕΚΑ. Η Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας, λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης(θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:

α) Τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του ΟΠΕΚΑ αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση,

β) τον βαθμό ανταπόκρισης των υπηρεσιών του ΟΠΕΚΑ, στους κινδύνους, καθώς και θέματα που μπορεί να ανακύψουν από τη μη αποδοχή αυτών. Σε περίπτωση που στη Γνώμη διατυπώνονται αρνητικές απόψεις, πρέπει να αιτιολογούνται επαρκώς και

γ) την επάρκεια των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες.

Άρθρο 36
Ηλεκτρονικές εφαρμογές υποστήριξης
του Εσωτερικού Ελέγχου

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

Άρθρο 37
Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων-
Συμβουλευτικών Υπηρεσιών

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου τηρεί τα αρχεία των ελεγκτικών/διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών έργων σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή.

2. Τα αρχεία τηρούνται σύμφωνα με την νομοθεσία περί Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα τουλάχιστον επί μια δεκαετία. Με το πέρας αυτού του διαστήματος είτε καταστρέφονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, είτε διατηρούνται, εάν συντρέχουν εξαιρετικοί λόγοι(επίδικες διαδικασίες, εκκρεμείς έρευνες, κ.λπ.).Τα αρχεία αυτά είναι εμπιστευτικά και μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα εντός ή εκτός ΟΠΕΚΑ δε δύναται να αποκτούν πρόσβαση σε αυτά, με εξαίρεση τα πρόσωπα τα οποία εκ του νόμου έχουν δικαίωμα πρόσβασης. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να προηγείται σχετική έγγραφη συνεννόηση του Προϊσταμένου της Μονάδας με τον Διοικητή του ΟΠΕΚΑ.

3. Ο Προϊστάμενος ορίζει τον υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του οι οποίοι θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών.

4. Η διαβάθμιση ασφαλείας του εν λόγω αρχείου είναι ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ.

Άρθρο 38
Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Κανονισμού
Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να επισκοπεί και να επανεκτιμά τον Κανονισμό, οποτεδήποτε κρίνεται επιβεβλημένη η τροποποίησή του, για την κάλυψη υφιστάμενων ελεγκτικών αναγκών, καθώς και προς το σκοπό εναρμόνισης του με το εκάστοτε ισχύον κανονιστικό πλαίσιο.

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας εισηγείται τον επικαιροποιημένο Κανονισμό στον Διοικητή του ΟΠΕΚΑ, προς έγκριση.

Άρθρο 39
Έναρξη ισχύος

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ μετά τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 24 Σεπτεμβρίου 2025

Η Διοικήτρια

ΕΥΘΥΜΙΑ ΚΑΡΠΟΔΙΝΗ

ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ
Καποδιστρίου 34, 104 32 Αθήνα
Τηλ. Κέντρο 210 5279000
Αποστολή εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ
στην ηλεκτρονική διεύθυνση **https://eservices.et.gr**
02054491310250012