03.12.2025 15:46:35
ΨΗΦΙΑΚΑ
ΥΠΟΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟ
ΑΠΟ
VARVARA ZACHARAKI

ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ
ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

2 Δεκεμβρίου 2025 | ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ | Αρ. Φύλλου **6457**

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 6116

Έγκριση Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Μακεδονίας.

Ο ΠΡΥΤΑΝΗΣ
ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

Έχοντας υπόψη:

1) Την παρ. 7 του άρθρου 9, το άρθρο 11 και την παρ. 9 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» (Α' 62).

2) Τα άρθρα 15 και 213 του ν. 4957/2022 «Νέοι Ορίζοντες στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα: Ενίσχυση της ποιότητας, της λειτουργικότητας και της σύνδεσης των Α.Ε.Ι. με την κοινωνία και λοιπές διατάξεις» (Α' 141).

3) Τον ν. 3469/2006 «Εθνικό Τυπογραφείο, Εφημερίς της Κυβερνήσεως και λοιπές διατάξεις» (Α' 131).

4) Το Κεφάλαιο ΙΑ' «Ψηφιακή Διαφάνεια - Πρόγραμμα Διαύγεια» του ν. 4727/2020 «Ψηφιακή Διακυβέρνηση (Ενσωμάτωση στην Ελληνική Νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2102 και της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1024) - Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Ενσωμάτωση στο Ελληνικό Δίκαιο της Οδηγίας (ΕΕ) 2018/1972) και άλλες διατάξεις» (Α' 184).

5) Τα άρθρα 13 και 15 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999, Α' 45).

6) Το π.δ. 310/1999 «Οργανισμός Διοικητικών Υπηρεσιών του Πανεπιστημίου Μακεδονίας» (Α' 284).

7) Τα άρθρα 13 και 43 της υπ' αρ. 4132/9.7.2021 απόφαση της Συγκλήτου του Πανεπιστημίου Μακεδονίας «Εσωτερικός Κανονισμός Πανεπιστημίου Μακεδονίας» (Β' 3457).

8) Την υπ' αρ. 2277/28.12.2022 (Β' 7082) απόφαση του Πρυτανικού Συμβουλίου του Πανεπιστημίου Μακεδονίας για τη σύσταση και τον καθορισμό του επιπέδου λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Μακεδονίας.

9) Την υπ' αρ. 5374/28.6.2023 (Υ.Ο.Δ.Δ. 615) διαπιστωτική πράξη του Πρύτανη του Πανεπιστημίου Μακεδονίας για την εκλογή Πρύτανη και τον ορισμό τεσσάρων (4) Αντιπρυτάνεων στο Πανεπιστήμιο Μακεδονίας με θητεία έως 31.8.2026, όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αρ. 2749/29.11.2024 (Υ.Ο.Δ.Δ. 1342) πράξη του Πρύτανη του Πανεπιστημίου Μακεδονίας και την υπ' αρ. 10917/26.6.2025 (Υ.Ο.Δ.Δ. 765 και Διόρθωση Σφάλματος Υ.Ο.Δ.Δ. 827) πράξη του Πρύτανη του Πανεπιστημίου Μακεδονίας.

10) Τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

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

12) Την υπ' αρ. 5906/19.11.2025 εισήγηση της Προϊσταμένης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Μακεδονίας.

13) Το γεγονός ότι από την απόφαση αυτή δεν προκαλείται επιβάρυνση ούτε του Τακτικού Προϋπολογισμού, ούτε του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων του Πανεπιστημίου Μακεδονίας.

14) Το γεγονός ότι με τις διατάξεις της παρούσας θεσπίζεται νέα διοικητική διαδικασία με επίσημο τίτλο «Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Μακεδονίας», αποφασίζει:

Εγκρίνει τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Μακεδονίας, ως εξής:

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'
ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ - ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1
Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 11 ν. 4795/2021)

1. Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Μακεδονίας είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας της Μο-

νάδας, όπως τον σκοπό, τη θέση και το ρόλο της στο Ίδρυμα ως τρίτη γραμμή του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της στο πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, την ευθύνη της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

2. Σε όλο το κείμενο του παρόντος όπου αναφέρεται το αρσενικό γένος (ο Προϊστάμενος κ.λπ) θα εννοείται και η αντίστοιχη χρήση του θηλυκού (π.χ. η Προϊσταμένη κ.λπ) καθώς και το αντίστροφο, εκτός εάν υπάρχει σαφής διαφοροποίηση.

Άρθρο 2
Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο αυτής
(άρθρα 7 και 15 ν. 4795/2021)

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Μακεδονίας συστάθηκε σε επίπεδο Τμήματος, με έδρα την Θεσσαλονίκη, ως αυτοτελής και ανεξάρτητη υπηρεσία, σύμφωνα με την υπ’ αρ.2277/28-12-2022 απόφαση του Πρυτανικού Συμβουλίου του Πανεπιστημίου Μακεδονίας (Β’ 7082) για τη σύσταση και τον καθορισμό του επιπέδου λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Μακεδονίας και υπάγεται απευθείας στον Πρύτανη του Ιδρύματος, με απώτερο σκοπό να συνεισφέρει στην εκπλήρωση της αποστολής του Ιδρύματος και στην επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της.

2. Σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι να συμβάλλει στη βελτίωση της λειτουργίας των διοικητικών και ακαδημαϊκών Υπηρεσιών του Ιδρύματος, καθώς και να προσθέτει αξία σε αυτό, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στρατηγικών του στόχων, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής της στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, της αξιολόγησης των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

3. Έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό έργο) και η παροχή συμβουλευτικών έργων και υπηρεσιών, κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη του Ιδρύματος, κατ’ εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

Άρθρο 3
Εσωτερικός Έλεγχος
(άρθρο 3 ν. 4795/2021)

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι μία ανεξάρτητη και αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του Ιδρύματος. Στοχεύει να συμβάλλει ενεργά στην επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του Ιδρύματος, υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

Άρθρο 4
Ορισμοί

1. Διακυβέρνηση: Ο συνδυασμός των δομών και των διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη διοίκηση του Ιδρύματος, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του, για την επίτευξη των στόχων του.

2. Εύλογη διαβεβαίωση: Ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.

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

4. Εγγενής κίνδυνος: Ο κίνδυνος που ενυπάρχει πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του, όπως όταν απουσιάζει η οποιαδήποτε δικλίδα ελέγχου.

5. 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

6. Διαχείριση κινδύνων: Η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και ελέγχου ενδεχόμενων δυσμενών ή ευνοϊκών γεγονότων ή καταστάσεων, μέσω της οποίας το Ίδρυμα προσεγγίζει μεθοδικά τους κινδύνους που συνδέονται με τις δραστηριότητές του και παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων.

7. Δικλίδα ελέγχου/ασφάλειας: Κάθε δράση ή διαδικασία που αναλαμβάνει το Ίδρυμα, για τη διαχείριση των κινδύνων και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων στόχων και σκοπών του.

8. Λειτουργική Σχέση Αναφοράς: Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία, όπως προαναφέρθηκε, υπάγεται απευθείας στον Πρύτανη, στο πλαίσιο των καθηκόντων του, τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με τον Πρύτανη, η οποία συνίσταται στην υποχρέωσή του να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα μαζί του, καθώς και να παρακολουθεί και να συμμετέχει σε συνεδριάσεις που αφορούν σε θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διακυβέρνησης, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις, που λαμβάνουν χώρα σε αυτήν, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

9. Γνώμη Ετήσιας Έκθεσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου: Είναι η υποχρέωση που έχει ο Προϊστάμενος της Μονάδας, στο πλαίσιο της Λειτουργικής Σχέσης Αναφοράς του προς τον Πρύτανη, να διατυπώνει συμπεράσματα για τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του Ιδρύματος.

10. Προστιθέμενη αξία: Η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στο Ίδρυμα, μέσω της αντικειμενικής και

εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής του στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

11. Απάτη κατά το Διεθνές Πλαίσιο για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και για τους σκοπούς, αποκλειστικά, του εσωτερικού ελέγχου: Είναι μια εκ προθέσεως πράξη ή παράλειψη που τελείται από ένα ή περισσότερα πρόσωπα που ασκούν τη διοίκηση του φορέα, ή από υπαλλήλους ή τρίτους, για την απόκτηση ενός μη δίκαιου ή παράνομου πλεονεκτήματος. Ο ρόλος του εσωτερικού ελεγκτή ως προς την απάτη είναι προληπτικός, μέσω της ανίχνευσης και καταγραφής των σχετικών κινδύνων, μέσα από την εξέταση και την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και 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.

12. Συμφωνηθείσα ενέργεια: Είναι 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 Ιδρύματος.

Άρθρο 5
Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων
και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
(άρθρο 10 ν. 4795/2021)

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες του Ιδρύματος, τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του, τα εκτελούμενα σε αυτό έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου ασκεί τις αρμοδιότητές της, πέραν των διοικητικών υπηρεσιών, καθώς και των ακαδημαϊκών, ερευνητικών και λοιπών μονάδων και δομών του Πανεπιστημίου, στον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) του Πανεπιστημίου, στην Εταιρεία Αξιοποίησης και Διαχείρισης της Περιουσίας του Πανεπιστημίου, στα Ερευνητικά Πανεπιστημιακά Ινστιτούτα και σε άλλους φορείς ή οντότητες που σχετίζονται με το Πανεπιστήμιο, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και το κανονιστικό πλαίσιο που διέπει κάθε φορέα ή οντότητα.

Άρθρο 6
Διάρθρωση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου:
Αρμοδιότητες και Ρόλοι
(άρθρο 6 ν. 4795/2021)

1. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Μακεδονίας αναφέρεται σε ένα οργανωμένο πλέγμα λειτουργιών και διαδικασιών, το οποίο περιλαμβάνει το σύστημα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων, το κανονιστικό πλαίσιο, τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τις εντολές, καθώς και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου. Παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με: α) Την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών, β) την αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών και γ) τη συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

2. Το Πανεπιστήμιο Μακεδονίας υποχρεούται στην πλήρη καταγραφή και συνεχή ενημέρωση των διαδικασιών που αφορούν σε όλες τις λειτουργίες και τις δράσεις του.

3. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου διαρθρώνεται σε τρία επίπεδα (γραμμές ρόλων), με διαφορετικές αρμοδιότητες, ευθύνες και ρόλους στο ευρύτερο πλαίσιο διακυβέρνησης του Πανεπιστημίου Μακεδονίας:

α) Η πρώτη γραμμή περιλαμβάνει όλες τις διοικητικές, ακαδημαϊκές, ερευνητικές και λοιπές οργανικές μονάδες, δομές, γραφεία, υπηρεσίες, το σύνολο των υπαλλήλων/προσωπικού με οποιαδήποτε σχέση εργασίας, το σύνολο των λειτουργών, καθώς ο ρόλος των παραπάνω είναι να αναπτύσσουν δράσεις και να αξιοποιούν τους πόρους για την επίτευξη των στόχων του Πανεπιστημίου Μακεδονίας. Η πρώτη γραμμή καθημερινά, κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της, εκτελεί τις διεργασίες εντοπισμού και μετριασμού των κινδύνων, αναπτύσσει δικλίδες ελέγχου, τις οποίες παρακολουθεί και αξιολογεί και εφαρμόζει διορθωτικές ενέργειες. Διατηρεί έναν συνεχή διάλογο με τη διοικητική ιεραρχία και συντάσσει αναφορές σχετικά με προγραμματισμένα, πραγματικά και αναμενόμενα αποτελέσματα που συνδέονται με τους στόχους του Πανεπιστημίου Μακεδονίας και τον κίνδυνο. Καθιερώνει και διατηρεί κατάλληλες διαδικασίες για τη διαχείριση των λειτουργιών και των κινδύνων και, τέλος, διασφαλίζει τη συμμόρφωση με τις νομικές, κανονιστικές και ηθικές υποχρεώσεις.

β) Η δεύτερη γραμμή περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες και τα μονοπρόσωπα ή συλλογικά όργανα του Πανεπιστημίου Μακεδονίας που έχουν ως αρμοδιότητα τη διασφάλιση της τήρησης της νομιμότητας, τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν την εύρυθμη λειτουργία του φορέα, καθώς και τη συνολική παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου που εκτελούνται από την πρώτη γραμμή ρόλων, λειτουργώντας ανεξάρτητα από αυτήν. Ο Ρόλος της δεύτερης γραμμής είναι να παρέχει συμπληρωματική τεχνογνωσία, υποστήριξη, παρακολούθηση και ευκαιρία σε σχέση με τη διαχείριση του κινδύνου, αναπτύσσοντας, εφαρμόζοντας και βελτιώνοντας συνεχώς τις πρακτικές διαχείρισης κινδύνου σε επίπεδο διαδικασιών, συστημάτων και μονάδων. Επίσης, εστιάζει σε συγκεκριμένους στόχους αυτής, όπως συμμόρφωση με νομοθεσία, κανονισμούς και αποδεκτούς ηθικούς κανόνες, ασφάλεια της πληροφορίας και της τεχνολογίας και διασφάλιση της ποιότητας. Τέλος, παρέχει αναλύσεις και αναφορές σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης κινδύνων (συμπεριλαμβανομένου των δικλίδων ελέγχου). Ενδεικτικά, και όχι περιοριστικά, στη δεύτερη γραμμή περιλαμβάνονται: Νομική Υπηρεσία, Μονάδα Ασφάλειας και Προστασίας, Μονάδα Διασφάλισης Ποιότητας, Μονάδα Στρατηγικού Σχεδιασμού, Υπεύθυνος Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων.

γ) Η τρίτη γραμμή περιλαμβάνει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία παρέχει στον Πρύτανη του

Πανεπιστημίου Μακεδονίας εύλογη διαβεβαίωση και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συστήματος και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης των κινδύνων και των επιμέρους στοιχείων και δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, που αποτελούν αρμοδιότητα των δύο πρώτων γραμμών ρόλων.

Η Ανώτερη Διοίκηση του Πανεπιστημίου Μακεδονίας περιλαμβάνει τα όργανα διοίκησης, ήτοι το Συμβούλιο Διοίκησης, τη Σύγκλητο, τον Πρύτανη, τους Αντιπρυτάνεις και τον Εκτελεστικό Διευθυντή.

Επικεφαλής του Πανεπιστημίου Μακεδονίας είναι ο Πρύτανης του Πανεπιστημίου, του οποίου ο ρόλος αφορά, μεταξύ άλλων, στην καλλιέργεια κουλτούρας που να προάγει την ηθική συμπεριφορά και τη λογοδοσία, στην καθιέρωση δομών και διαδικασιών στη διακυβέρνηση, στην εκχώρηση αρμοδιοτήτων, στον καθορισμό του επιπέδου ανεκτικότητας του φορέα στην ανάληψη κινδύνου καθώς και στην άσκηση της εποπτείας αυτού, στην εποπτεία της συμμόρφωσης με τις νομικές, κανονιστικές και ηθικές υποχρεώσεις και, τέλος, στην καθιέρωση και επίβλεψη μιας ανεξάρτητης και αντικειμενικής λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου.

Αρμόδιοι Φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας της Μονάδας είναι: α) η Εθνική Αρχή Διαφάνειας, β) η Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και γ) το Ελεγκτικό Συνέδριο.

Άρθρο 7
Επιτροπή Ελέγχου
της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
(άρθρο 8 ν. 4795/2021 και κοινή υπουργική απόφαση υπό στοιχεία ΓΓΑΔΔΤ 742 Β’ 6918/2022)

Στο Πανεπιστήμιο Μακεδονίας συστήνεται Επιτροπή Ελέγχου, όπως προβλέπεται με την υπό στοιχεία ΓΓΑΔΔΤ 742 κοινή υπουργική απόφαση (Β’ 6918/2022) «Σύσταση Επιτροπών Ελέγχου στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα και καθορισμός των ιδιοτήτων των μελών τους, της διαδικασίας επιλογής τους, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια», που εγγυάται την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, παρακολουθεί τις εργασίες της, διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της και ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από το Πανεπιστήμιο Μακεδονίας.

Η Επιτροπή Ελέγχου, ως ανεξάρτητο σώμα, δεν έχει αρμοδιότητες διαχείρισης και διοίκησης του Πανεπιστημίου Μακεδονίας.

Η Επιτροπή Ελέγχου απαρτίζεται από τρία (3) μέλη, εκ των οποίων ένα (1) διαθέτει ελεγκτική εμπειρία. Τα μέλη της Επιτροπής προέρχονται από άλλους φορείς του άρθρου 2 (ν. 4795/2021) και δεν μπορούν να έχουν σχέση εξαρτημένης εργασίας με τον/τους φορέα/φορείς που εμπίπτουν στην αρμοδιότητα της οικείας Επιτροπής.

Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission - C.O.S.O.) και τις βέλτιστες πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O. και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών/τριών (Institute of Internal Auditors).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β’
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ

Άρθρο 8
Λειτουργική Σχέση Αναφοράς
του Προϊσταμένου της Μονάδας
Εσωτερικού Ελέγχου προς τον Πρύτανη
(άρθρο 9 ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Πρύτανη του Ιδρύματος.

Στο πλαίσιο αυτής:

α) Ο Πρύτανης: αα) Εγκρίνει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αβ) εγκρίνει το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας, αγ) εγκρίνει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας, αδ) εκδίδει τις εντολές εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας.

β) Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στον Πρύτανη: βα) Ετήσια Έκθεση με Γνώμη, ββ) τις εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας, βγ) αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών, που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων και βδ) ενημερώνει τον Πρύτανη για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα, που χρήζουν αντιμετώπισης.

Άρθρο 9
Καθήκοντα του Προϊστάμενου
της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
(άρθρα 9, 13, 14, 17, 19 ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων αυτής ασκεί τα καθήκοντά του με τρόπο, που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της Μονάδας προσθέτει αξία στο Πανεπιστήμιο Μακεδονίας. Έχει αρμοδιότητα λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του Πανεπιστημίου Μακεδονίας να:

α)Προτείνει τρόπους για την βελτίωση της διακυβέρνησης, την διαχείριση κινδύνων και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Μακεδονίας,

β) ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας για την ευθυγράμμισή τους με τους στρατηγικούς στόχους του Στρατηγικού Σχεδίου του Πανεπιστημίου Μακεδονίας. Μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της Μονάδας και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται, ύστερα από την έγκριση του Πρύτανη,

γ) υποβάλλει στον Πρύτανη εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας, σύμφωνα με το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου και αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών, που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων,

δ) εισηγείται στον Πρύτανη τον ετήσιο προγραμματισμό διενέργειας εσωτερικών ελέγχων και την πραγματοποίηση εκτάκτων, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι,

ε) συντάσσει την Ετήσια Έκθεση «Με Γνώμη» την οποία και υποβάλλει προς τον Πρύτανη,

στ) διασφαλίζει ότι η δραστηριότητα του εσωτερικού ελέγχου παραμένει ανεξάρτητη, ελεύθερη και παρέχει σχετική ετήσια διαβεβαίωση προς τον Πρύτανη του Πανεπιστημίου Μακεδονίας,

ζ) είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας,

η) εισηγείται στον Πρύτανη τον ορισμό υπαλλήλου, ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις, που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

Άρθρο 10
Ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
(άρθρα 7, 8, 18 ν. 4795/2021)

1. Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μονάδας διασφαλίζεται με την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της στον Πρύτανη του Ιδρύματος και την παρακολούθηση των εργασιών της από την Επιτροπή Ελέγχου.

2. 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 φορέα, και τη συνεργασία με τους εργαζόμενους σε αυτόν, 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.

3. 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 σύμφωνα με τα οριζόμενα στο εδάφιο β της παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 4795/2021.

4. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με τα ανωτέρω, ο Προϊστάμενος αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά τον Πρύτανη.

Άρθρο 11
Τήρηση της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
(άρθρο 12 ν. 4795/2021)

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

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

α) Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στους εσωτερικούς ελεγκτές της Μονάδας 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. Δεν αποκλείεται, όμως, η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω δραστηριοτήτων.

β) Αποφαίνεται το ταχύτερο δυνατόν επί αιτιολογημένου αιτήματος εξαίρεσης από το ανατιθέμενο έργο, που υποβάλλεται εγγράφως, από 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 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.

γ) Δε 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 Ιδρύματος.

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

3. 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 δεν υπάρχει κώλυμα ανάληψης εντολής ελέγχου, λόγω σύγκρουσης με συμφέροντα ίδια, συγγενικών προσώπων ή σχετιζόμενων εταιρειών.

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

α) Τον παρόντα Κανονισμό,

β) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, κοινή υπουργική απόφαση ΔΙΔΑΔ/Φ.64/1208/οικ.13890/26-07-2024 (Β’ 4634),

γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων.

Κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνονται υπόψη: α) Τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, β) Οι καλές πρακτικές, όπως αυτές διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).

5. Οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν επιτρέπεται να αναλαμβάνουν καθήκοντα και αρμοδιότητες που θίγουν την ανεξαρτησία/αντικειμενικότητά τους. Στο πλαίσιο αυτό, δεν έχουν άμεση λειτουργική αρμοδιότητα σε καμία από τις περιοχές ελέγχου τους, δεν αναλαμβάνουν διοικητικές ευθύνες των ελεγχόμενων και δεν εμπλέκονται με οποιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του Ιδρύματος, ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή.

Άρθρο 12
Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση
(άρθρο 9, 12 ν. 4795/2021)

Για την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απαιτείται επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια. Στο πλαίσιο αυτό, ο Προϊστάμενος της Μονάδας μεριμνά και εξασφαλίζει ότι οι εσωτερικοί ελεγκτές που επιλέγονται για κάθε έργο, διαθέτουν τις απαραίτητες γνώσεις, εμπειρία, δεξιότητες και ικανότητες για την ορθή άσκηση/διεκπεραίωση του/των έργου τους/καθηκόντων τους.

1. Οι εσωτερικοί ελεγκτές της Μονάδας υποχρεούνται να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος πιστοποίησης ή από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα. Η υποχρέωση αυτή δεν υφίσταται στην περίπτωση που ο εσωτερικός ελεγκτής διαθέτει ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο.

2. Πέραν αυτού, μεριμνούν και οι ίδιοι για τη εκπαίδευσή τους, συνεκτιμώντας τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτούς έργο.

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας μεριμνά για την έγκαιρη λήψη της πιστοποίησης της παρ. 1 από τους εσωτερικούς ελεγκτές, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 8 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021. Επίσης, μεριμνά για την περαιτέρω επαγγελματική επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.

Άρθρο 13
Ορισμός Εμπειρογνωμόνων
(άρθρο 19 ν. 4795/2021 και κοινή υπουργική απόφαση υπό στοιχεία ΓΓΑΔΔΤ 320/6648 (Β’ 2544/2023))

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβεβαιωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος εισηγείται στον Πρύτανη, τον ορισμό υπαλλήλου/λων άλλης/άλλων Υπηρεσίας/σιών του φορέα, ο/οι οποίος/οι διαθέτει/τουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο. Ο ορισμός του εν λόγω υπαλλήλου πραγματοποιείται με απόφαση του Πρύτανη.

2. Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του Ιδρύματος, ο Προϊστάμενος της Μονάδας υποβάλλει γνώμη στον Πρύτανη για τον ορισμό, ως εμπειρογνωμόνων, υπαλλήλου/ων άλλων φορέων ή ιδιώτη/ιδιωτών, που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία. Για τον ορισμό υπαλλήλου άλλου φορέα εκδίδεται κοινή απόφαση του Πρύτανη ο οποίος ζητά τον ορισμό ως εμπειρογνώμονα, υπαλλήλου άλλου φορέα και του επικεφαλής του φορέα από τον οποίο προέρχεται ο υπάλληλος αυτός. Σε περίπτωση ορισμού ιδιώτη ως εμπειρογνώμονα εφαρμόζονται οι ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων υπηρεσιών, καθώς και οι διατάξεις της κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών (κοινή υπουργική απόφαση υπό στοιχεία ΓΓΑΔΔΤ 320/6648 (Β’ 2544/2023), που εκδίδεται βάσει της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 4795/2021.

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

Άρθρο 14
Πλαίσιο σύναψης σύμβασης παροχής υπηρεσιών υποστήριξης του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου από εξωτερικό συνεργάτη
(άρθρο 9 ν. 4795/2021 και κοινή υπουργική απόφαση υπό στοιχεία ΓΓΑΔΔΤ 358/9388 (Β’ 3093/2022)

1. Σε περίπτωση που κρίνεται απαραίτητη για την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας, η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του Ιδρύματος, τότε μπορεί, κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του Πρύτανη, να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, η υποστήριξη του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (co sourcing) με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών.

2. Οι ελάχιστες προϋποθέσεις και κριτήρια που πρέπει να πληρούνται από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα όταν υποστηρίζουν τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, πέραν όσων προβλέπονται στον ν. 4412/2016 και τυχόν ειδικών διατάξεων για τις αναθέσεις σε κάθε φορέα, εξειδικεύονται στην κοινή υπουργική απόφαση υπό στοιχεία ΓΓΑΔΔΤ 358/9388 (Β’ 3093/2022) και στην υπό στοιχεία ΓΓΑΔΔΤ 65/ΟΙΚ.1682 τροποποίησής της (Β’ 520/2023). Το Πανεπιστήμιο Μακεδονίας δύναται στην σχετική πρόσκληση να καθορίζει επιπλέον προϋποθέσεις επαγγελματικής εμπειρίας, καθώς και ειδικότερες προϋποθέσεις για τη δομή και την προϋπηρεσία της ομάδας έργου στην περίπτωση νομικού προσώπου.

3. Στην προαναφερόμενη κοινή υπουργική απόφαση, αναλύονται επίσης οι υποχρεώσεις που δεσμεύουν

τους αναδόχους, φυσικά και νομικά πρόσωπα κατά την παροχή των υπηρεσιών τους, οι λόγοι αποκλεισμού από τη σύναψη σύμβασης ανάθεσης υπηρεσιών υποστήριξης εσωτερικού ελέγχου ή μεταγενέστερης έκπτωσης εκ της συμβάσεως για φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή τις θυγατρικές αυτών και οι συνθήκες που πρέπει να υφίστανται, ώστε να συντρέχει μια κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων καθώς και η διαχείρισή της.

Άρθρο 15
Πρόγραμμα Αξιολόγησης
και Βελτίωσης Ποιότητας
(άρθρο 17 ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης αυτής με τον ν. 4795/2021 και τον παρόντα Κανονισμό, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και της αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και του εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία των υπηρεσιών του Ιδρύματος.

Άρθρο 16
Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης
και Βελτίωσης Ποιότητας
(άρθρο 17 ν. 4795/2021)

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

Ειδικότερα στις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις αποτυπώνονται:

α) Η διαδικασία εποπτείας του ελεγκτικού έργου,

β) η υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας,

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

δ) η τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών,

ε) ο αριθμός των προτάσεων που συμφωνήθηκαν,

στ) ο αριθμός των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των υποχρεώσεών του, που προβλέπονται βάσει της «Λειτουργικής Σχέσης Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τον Πρύτανη», γνωστοποιεί ετησίως στον Πρύτανη του Ιδρύματος τα αποτελέσματα των διαρκών εσωτερικών αξιολογήσεων του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ’
ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ
ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 17
Διακυβέρνηση
(άρθρο 10 ν. 4795/2021)

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των συστημάτων διακυβέρνησης του φορέα 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 Ιδρύματος 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 Ιδρύματος βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης

Άρθρο 18
Διαχείριση Κινδύνου
(άρθρο 10 ν. 4795/2021)

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

α) Οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους 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 Πρύτανης του Ιδρύματος 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 το Ίδρυμα.

2. Στο πλαίσιο υποστήριξης του Πρύτανη, προκειμένου η Διοίκηση να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου ή να βελτιώσει τις ήδη υφιστάμενες, η Μονάδα δεν αναλαμβάνει διοικητική ευθύνη για καμία από τις προαναφερθείσες διαδικασίες, αλλά παρέχει την αναγκαία συνδρομή της για την εδραίωσή τους.

3. Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων όπως αυτή υλοποιείται από την Υπηρεσία στην οποία διενεργείται ο έλεγχος, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριασμό αυτών. Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, εντοπίζουν τον κίνδυνο που συνδέεται με τους αντικειμενι-

κούς σκοπούς του έργου και αναζητούν σε συνεχή βάση την τυχόν ύπαρξη και άλλων, επίσης σημαντικών κινδύνων.

4. Αναφορικά με 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 19
Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος
Εσωτερικού Ελέγχου του Ιδρύματος
(άρθρα 4, 5, και 6 ν. 4795/2021)

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 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 Ιδρύματος,

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 Ίδρυμα διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 20
Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών
της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
(άρθρο 14 ν. 4795/2021)

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καταρτίζει το αργότερο εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους, το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών), λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων αυτής. Στη συνέχεια το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου και στον Πρύτανη, ο οποίος το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει: α) Τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα και β) τα συμβουλευτικά έργα.

3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον Πρύτανη (προγραμματισμένο έργο). Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από τον Πρύτανη και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

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

Άρθρο 21
Στάδια Έργου
(άρθρο 15 ν. 4795/2021)

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

Στάδια διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου:

α) Ανάθεση της διεξαγωγής του ελέγχου (εντολή ελέγχου), β) Σχεδιασμός, γ) Διενέργεια, δ) Σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης, ε) Οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης, στ) Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.

Στάδια συμβουλευτικού έργου:

α) Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου, β) Σχεδιασμός, γ) Διενέργεια, δ) Σύνταξη και υποβολή Έκθεσης συμβουλευτικού έργου.

Άρθρο 22
Εποπτεία του Έργου
της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
(άρθρο 9 ν. 4795/2021)

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

Άρθρο 23
Ανάθεση Έργου
(άρθρο 15 ν. 4795/2021)

1. Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους εσωτερικούς ελεγκτές, με την έκδοση σχετικής εντολής.

2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη, σε περίπτωση που απαιτείται: α) Επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και β) τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.

Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση απαιτείται τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών από τον Πρύτανη.

3. Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη.

4. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

α) Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και β) οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον Προϊστάμενο της Μονάδας.

Άρθρο 24
Σχεδιασμός του έργου
(άρθρο 15 ν. 4795/2021)

Μετά την ανάθεση του έργου, αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτού, ο οποίος αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού που εγκρίνονται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας.

Άρθρο 25
Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια του ελέγχου
(άρθρο 20 ν. 4795/2021)

Κατά τη διενέργεια του έργου αν εντοπιστούν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας, αυτές γνωστοποιούνται, αμέσως, στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και στον Πρύτανη του Ιδρύματος, ως αρμόδιο όργανο που προβλέπεται από τις οικείες διατάξεις, σύμφωνα με την παρ. 3 (γ) του άρθρου 117 του ν. 3528/2007. Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 26
Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου
(άρθρο 13,15 ν. 4795/2021)

Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται, με έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στον Πρύτανη και αποστέλλεται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας οργανικής μονάδας στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο. Οι Εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο. Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες ή σε άλλους φορείς εκτός του Ιδρύματος μόνο ύστερα από έγκριση του Πρύτανη.

Άρθρο 27
Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου
(άρθρο 15 ν. 4795/2021)

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

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μονάδας, εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του άρθρου 25 του Υ.Κ.

3. Στη συνέχεια, η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον/στους Προϊστάμενο/μένους των οργανικών μονάδων, στην/στις οποία/οποίες αφορά ο έλεγχος προκειμένου να διατυπώσουν εγγράφως την αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται σε αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής τους ή να αιτιολογήσουν την τυχόν εν μέρει ή εν όλω μη αποδοχή αυτών.

Άρθρο 28
Οριστικοποίηση του ελέγχου
(άρθρο 15 ν. 4795/2021)

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 Εσωτερικού Ελέγχου. 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/ιους, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τους ως άνω αρμοδίους η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, καταγράφονται στην Οριστική Έκθεση οι τυχόν κίνδυνοι που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης αυτής και γίνεται ιδιαίτερη μνεία των εν λόγω κινδύνων στο έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Πρύτανη.

Άρθρο 29
Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου

Η Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους αρμόδιους εσωτερικούς ελεγκτές στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στην παρ. 1 για την «Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου» του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 30
Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (follow up) του Εσωτερικού Ελέγχου - Τελική Αναφορά
(άρθρο 16 ν. 4795/2021)

Κατά τη διαδικασία της παρακολούθησης (follow up) επιβεβαιώνεται η υλοποίηση 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 της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Κατόπιν, η Τελική Αναφορά υποβάλλεται, εγγράφως, από τον Προϊστάμενο της Μονάδας στον Πρύτανη.

Άρθρο 31
Ετήσια Έκθεση με Γνώμη
(άρθρο 13 ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους:

1. Στον Πρύτανη του Ιδρύματος 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 των Εσωτερικών Ελεγκτών,

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 φορέα,

στ) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

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

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

2. Στον Πρύτανη:

- Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση, σχετικά με τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του Ιδρύματος. Η Γνώμη 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 Ιδρύματος, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση,

β) τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών του Ιδρύματος 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,

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

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

Άρθρο 32
Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης
του Εσωτερικού Ελέγχου

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

Άρθρο 33
Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων
και Συμβουλευτικών Έργων

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου τηρεί τα αρχεία των έργων, σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή. Ο Προϊστάμενος του Τμήματος ορίζει τον υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών.

Άρθρο 34
Τροποποίηση/επικαιροποίηση
του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας δύναται να αναθεωρείται μετά από πρόταση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη.

Άρθρο 35

Η απόφαση αυτή ισχύει από την ημερομηνία δημοσίευσής της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Θεσσαλονίκη, 25 Νοεμβρίου 2025

Ο Πρύτανης

ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΚΑΤΡΑΝΙΔΗΣ

ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Το Εθνικό Τυπογραφείο αποτελεί δημόσια υπηρεσία υπαγόμενη στην Προεδρία της Κυβέρνησης και έχει την ευθύνη τόσο για τη σύνταξη, διαχείριση, εκτύπωση και κυκλοφορία των Φύλλων της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ), όσο και για την κάλυψη των εκτυπωτικών - εκδοτικών αναγκών του δημοσίου και του ευρύτερου δημόσιου τομέα (ν. 3469/2006/Α΄ 131 και π.δ. 29/2018/Α΄58).

1. ΦΥΛΛΟ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΦΕΚ)

• Τα **ΦΕΚ σε ηλεκτρονική μορφή** διατίθενται δωρεάν στο **www.et.gr**, την επίσημη ιστοσελίδα του Εθνικού Τυπογραφείου. Όσα ΦΕΚ δεν έχουν ψηφιοποιηθεί και καταχωριστεί στην ανωτέρω ιστοσελίδα, ψηφιοποιούνται και αποστέλλονται επίσης δωρεάν με την υποβολή αιτήματος στην ηλεκτρονική διεύθυνση feksales@et.gr.

• Τα **ΦΕΚ σε έντυπη μορφή** διατίθενται σε μεμονωμένα φύλλα είτε απευθείας από το Τμήμα Πωλήσεων και Συνδρομητών, είτε ταχυδρομικά με την αποστολή αιτήματος παραγγελίας στην ηλεκτρονική διεύθυνση feksales@et.gr.

- Το κόστος ενός ασπρόμαυρου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,00 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,20 €. Το κόστος ενός έγχρωμου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,50 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,30 €.
- Το τεύχος Α.Σ.Ε.Π. διατίθεται δωρεάν.
- Υπάρχει δυνατότητα ετήσιας συνδρομής οποιουδήποτε τεύχους σε έντυπη μορφή μέσω του Τμήματος Πωλήσεων και Συνδρομητών.

• **Τρόποι αποστολής κειμένων προς δημοσίευση:**

Α. Αποστολή των εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ στην ηλεκτρονική διεύθυνση **https://eservices.et.gr**. Σχετικές εγκύκλιοι και οδηγίες στην ηλεκτρονική διεύθυνση του Εθνικού Τυπογραφείου (**www.et.gr**) στη διαδρομή **Ανακοινώσεις** → **Εγκύκλιοι**.

Β. Κατ’ εξαίρεση, όσοι πολίτες δεν διαθέτουν προηγμένη ψηφιακή υπογραφή μπορούν είτε να αποστέλλουν ταχυδρομικά, είτε να καταθέτουν με εκπρόσωπό τους κείμενα προς δημοσίευση εκτυπωμένα σε χαρτί στο Τμήμα Παραλαβής και Καταχώρισης Δημοσιευμάτων.

• Πληροφορίες, σχετικά με την αποστολή/κατάθεση εγγράφων προς δημοσίευση, την ημερήσια κυκλοφορία των Φ.Ε.Κ., με την πώληση των τευχών και με τους ισχύοντες τιμοκαταλόγους για όλες τις υπηρεσίες μας, περιλαμβάνονται στον ιστότοπο (www.et.gr). Επίσης μέσω του ιστότοπου δίδονται πληροφορίες σχετικά με την πορεία δημοσίευσης των εγγράφων, με βάση τον Κωδικό Αριθμό Δημοσιεύματος (ΚΑΔ). Πρόκειται για τον αριθμό που εκδίδει το Εθνικό Τυπογραφείο για όλα τα κείμενα που πληρούν τις προϋποθέσεις δημοσίευσης.

2. ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΕΣ - ΕΚΔΟΤΙΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Το Εθνικό Τυπογραφείο ανταποκρινόμενο σε αιτήματα υπηρεσιών και φορέων του δημοσίου αναλαμβάνει να σχεδιάσει και να εκτυπώσει έντυπα, φυλλάδια, βιβλία, αφίσες, μπλοκ, μηχανογραφικά έντυπα, φακέλους για κάθε χρήση, κ.ά.

Επίσης σχεδιάζει ψηφιακές εκδόσεις, λογότυπα και παράγει οπτικοακουστικό υλικό.

Ταχυδρομική Διεύθυνση: **Καποδιστρίου 34, 10432 Αθήνα**

ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 210 5279000

Ιστότοπος: **www.et.gr**

Πληροφορίες σχετικά με την λειτουργία του ιστότοπου: **helpdesk.et@et.gr**

Αποστολή εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ στην ηλεκτρονική διεύθυνση **https://eservices.et.gr**

ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΚΟΙΝΟΥ

Πωλήσεις - Συνδρομές: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279178 - 180)
Πληροφορίες: (Ισόγειο, Γραφείο 3 και τηλεφ. κέντρο 210 5279000)
Παραλαβή Δημοσιευτέας Ύλης: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279139)

Ωράριο για το κοινό: Δευτέρα έως και Παρασκευή: 8:00 - 13:30

02064570212250012