24.02.2026 09:53:01
ΨΗΦΙΑΚΑ
ΥΠΟΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟ
ΑΠΟ
VARVARA ZACHARAKI

ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ
ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

20 Φεβρουαρίου 2026 | ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ | Αρ. Φύλλου **946**

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. απόφ. 1

Έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Γενικού Νοσοκομείου Χίου «Σκυλίτσειο».

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΧΙΟΥ «ΣΚΥΛΙΤΣΕΙΟ»

Έχοντας υπόψη:

1. Τον ν. 3329/2005 (Α΄ 81).

2. Την υπό στοιχεία Γ4β/Γ.Π.οικ.12512/2025 (Υ.Ο.Δ.Δ. 283) απόφαση του Υπουργού Υγείας.

3. Την υπό στοιχεία Γ4β/9892/2024 (Υ.Ο.Δ.Δ. 900) απόφαση του Υπουργού Υγείας.

4. Την υπό στοιχεία Υ4α/οικ. 122810/20-12-2012 υπουργική απόφαση «Οργανισμός του Γενικού Νοσοκομείου Χίου «Σκυλίτσειο» (Β' 3461).

5. 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 το άρθρο 9, το άρθρο 11 και η παρ. 9 του άρθρου 79 αυτού.

6. Την υπό στοιχεία Γ1α/Γ.Π.οικ.5706/29-1-2024 διευκρινιστική εγκύκλιο σχετικά με την εφαρμογή του ν. 4795/2021 «Σύσταση Αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου» (Α' 62).

7. Την υπ' αρ. 30/10-4-2024 (θέμα 2ο) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη Σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.).

8. Την υπ' αρ. 30/2/10.4.2024 (Β΄ 3030) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Γενικού Νοσοκομείου Χίου «Σκυλίτσειο».

9. Την υπ' αρ. 445/22-4-2024 απόφαση της Διοικήτριας για τη στελέχωση της Αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

10. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού του φορέα.

11. Την ανάγκη δημοσίευσης του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε Φ.Ε.Κ. σύμφωνα με το από 20-10-2025 (υπ' αρ. 18708/20-10-2025), μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της 2ης Υγειονομικής Περιφέρειας Πειραιώς και Αιγαίου σχετικά με την αποστολή στοιχείων αναφορικά με την εποπτεία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

12. Την υπ' αρ. 57/21-11-24 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου για την έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

13. Την από 7.11.2025 εισήγηση της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

14. Την υπ' αρ. 71/1-12-25 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου για την δημοσίευση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε Φ.Ε.Κ.

15. Το υπ' αρ. 71695/12-12-25 έγγραφο του Εθνικού Τυπογραφείου που αφορά ενημέρωση για την μη δημοσίευση του παραπάνω Κανονισμού Λειτουργίας σε Φ.Ε.Κ.

16. Το γεγονός ότι οι διατάξεις της παρούσας δεν αφορούν σε διοικητική διαδικασία για την οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισης στο ΕΜΔΔ-ΜΙΤΟΣ, αποφασίζει:

Την έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Γενικού Νοσοκομείου Χίου «Σκυλίτσειο» ως ακολούθως:

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

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (και εφεξής ‘Μονάδα’) είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, με το οποίο καθορίζονται ο σκοπός, οι αρμοδιότητες, η ευθύνη και η θέση της Μονάδας στην οργανωτική διάρθρωση του Γενικού Νοσοκομείου Χίου «Σκυλίτσειο» (εφεξής ‘φορέας’), καθώς και κάθε άλλο σχετικό και αναγκαίο θέμα, λαμβανομένων υπόψη των Διεθνών Προτύπων για την επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις καλές πρακτικές που διαμορφώνονται από φορείς της Επιτροπής C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) και του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.), καθώς και τις μεθοδολογίες και τα πρότυπα που εκάστοτε εκδίδει η Εθνική Αρχή Διαφάνειας.

Άρθρο 2 - Εσωτερικός Έλεγχος (άρθρο 3 του ν. 4795/2021)

Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα. Βοηθάει τον φορέα να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

Άρθρο 3 - Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο αυτής (άρθρα 7 και 15 του ν. 4795/2021)

1. Η Μονάδα ασκεί τις λειτουργίες του εσωτερικού ελέγχου (internal audit) και υπάγεται απευθείας στο Διοικητή του φορέα ως Επικεφαλής του φορέα. Έχει ως απώτερο σκοπό να συνεισφέρει στην εκπλήρωση της αποστολής του φορέα και στην επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.

2. Σκοπός της Μονάδας είναι να συμβάλει στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του φορέα, καθώς και να προσθέτει αξία σε αυτόν, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στρατηγικών στόχων του, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης, καθώς και της συμβολής της στην αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα των συστημάτων και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και δικλίδων ελέγχου.

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

Άρθρο 4 - Επιχειρησιακοί στόχοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 10 του ν. 4795/2021)

Η Μονάδα με μέριμνα του Επικεφαλής της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των συστημάτων διακυβέρνησης του φορέα σχετικά με:

α) Τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή εύλογης διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών, με στόχο την υποστήριξη του φορέα και τη λήψη μέτρων όπου απαιτείται,

β) την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών είτε ως αρωγή προς τον Επικεφαλής του φορέα, είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, στοχεύοντας στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του φορέα,

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 φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

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

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

Ορισμοί (άρθρο 3 του ν. 4795/2021)

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

2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου: Είναι ένα σύνολο λειτουργιών και διαδικασιών (όπως τρόπος οργάνωσης, πολιτικές, διαδικασίες), που έχουν υιοθετηθεί από τις Υπηρεσίες του Φορέα και αφορούν σε οποιαδήποτε πράξη

αναλαμβάνεται από τον Διοικητή ή από τους Υπεύθυνους της διαχείρισης κινδύνων αυτής, προκειμένου να αυξηθεί η πιθανότητα επίτευξης των προκαθορισμένων στρατηγικών στόχων του Φορέα και να μετριαστούν οι κίνδυνοι που εμποδίζουν την επίτευξή τους.

3. Γνώμη: Το συμπέρασμα/διαπίστωση που διατυπώνεται από τον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλίδες ελέγχου του φορέα. Η Γνώμη μπορεί να βασίζεται σε αποτελέσματα μεμονωμένων έργων και άλλων δραστηριοτήτων που εκτελέστηκαν σε μία δεδομένη χρονική περίοδο. Η Γνώμη που παρέχεται μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη.

4. Λειτουργική Σχέση Αναφοράς: Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των καθηκόντων του, τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με τον Διοικητή, 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.

5. Διαδικασία: Μια σειρά ενεργειών που πρέπει να πραγματοποιηθούν για την υλοποίηση ενός συγκεκριμένου στόχου.

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

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

8. 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.

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

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

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

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

13. 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.

14. Περιβάλλον ελέγχου: Κάθε μονάδα, περιοχή, λειτουργία, πρόγραμμα, έργο, διαδικασία που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου.

15. 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.

16. Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας: η διαδικασία κατά την οποία γίνεται εκτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Το Πρόγραμμα αξιολογεί την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει πεδία που χρήζουν βελτίωσης.

17. Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου: Μια διεθνής διακήρυξη, του Συμβουλίου των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors I.I.A.), η οποία περιγράφει τις προϋποθέσεις και τις απαιτήσεις για την άσκηση των δραστηριοτήτων της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου και την αξιολόγηση της απόδοσης αυτής.

18. 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 δικλίδων ελέγχου.

19. Συμβουλευτικές υπηρεσίες: Οι υπηρεσίες οι οποίες στοχεύουν στη βελτίωση των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου ενός φορέα, προσθέτοντας αξία σε

αυτόν, χωρίς να εμπλέκονται στην άσκηση των αρμοδιοτήτων των οργάνων ή των μονάδων προς τις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες αυτές.

20. Υπηρεσίες διαβεβαίωσης: Οι ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται με αντικειμενική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων, με σκοπό την ανεξάρτητη και τεκμηριωμένη αξιολόγηση των συστημάτων και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου του φορέα.

21. Απάτη: Κατά το Διεθνές Πλαίσιο για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και για τους σκοπούς, αποκλειστικά, του εσωτερικού ελέγχου, είναι οποιαδήποτε πράξη ή παράλειψη από πρόσωπα ή ομάδες προσώπων ή υπηρεσία/-σίες ή νομικά πρόσωπα ή φορείς, που χαρακτηρίζεται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης, με σκοπό την απόκτηση χρημάτων, περιουσιακών στοιχείων ή παροχής υπηρεσιών, την αποφυγή πληρωμής ή την άρνηση παροχής υπηρεσίας ή τη διασφάλιση ατομικού ή επιχειρηματικού πλεονεκτήματος. Οι προαναφερθείσες πράξεις ή παραλείψεις δεν στοιχειοθετούν, απαραιτήτως, αδίκημα ή πειθαρχικό παράπτωμα κατά την κείμενη νομοθεσία και δεν εξαρτώνται από την απειλή χρήσης βίας ή φυσικής δύναμης. Οποιαδήποτε αναφορά περί απάτης σε Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου, νοείται με την παρούσα έννοια.

22. 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 Φορέα.

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

Άρθρο 6 - Ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρα 7, 8, 9,18 του ν. 4795/2021)

Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μονάδας διασφαλίζεται με:

1. Την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της απευθείας στον Διοικητή του Φορέα, επιτελώντας κατά τρόπο ανεξάρτητο και αντικειμενικό τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα, εφαρμόζοντας τον ν. 4795/2021 και τα Διεθνή Πρότυπα για την επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Τη σύσταση και τη λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου που εγγυάται την ανεξαρτησία της Μονάδας, παρακολουθεί τις εργασίες της, διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της και ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται υπόψη από τον Επικεφαλής του φορέα.

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

4. Ο Επικεφαλής της Μονάδας και το προσωπικό της, δεν εμπλέκονται καθ’ οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα, ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή.

5. Ειδικότερα, η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας προάγεται με:

α) Τη διευκόλυνση των εργασιών της Μονάδας από τις ελεγχόμενες υπηρεσίες,

β) τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους, οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Μονάδας.

6. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με τα ανωτέρω, ο Επικεφαλής αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά τον Διοικητή του Φορέα.

Άρθρο 7 - Πρόσβαση Εσωτερικών Ελεγκτών (άρθρο 18 του ν. 4795/2021)

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές έχουν πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου, σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, πληροφοριακά συστήματα, χώρους και δραστηριότητες του φορέα και τη συνεργασία με τους εργαζόμενους σε αυτόν, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του συγκεκριμένου έργου. Στην περίπτωση που απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα έτερου φορέα η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου απευθύνει αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα στον φορέα αυτό, προκειμένου να της χορηγηθεί άδεια πρόσβασης, τηρουμένων των διατάξεων περί προστασίας συγκεκριμένων κατηγοριών δεδομένων (σύμφωνα με τα οριζόμενα στο εδ. β της παρ. 1 του άρθρου 18).

Η Διοίκηση του Φορέα και όλες οι διευθύνσεις του οφείλουν να παρέχουν στην Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου όλα τα απαραίτητα μέσα και πληροφορίες για τη διευκόλυνση του έργου της.

Ειδικότερα κατά την άσκηση των καθηκόντων του, ο Εσωτερικός Ελεγκτής δικαιούται να:

• Έχει πλήρη ελευθερία και απρόσκοπτη πρόσβαση στα αρχεία, υπηρεσίες, λογιστικά στοιχεία, πληροφοριακά συστήματα και βιβλία, φυσικά περιουσιακά στοιχεία και προσωπικό του Φορέα, δεδομένου ότι αυτές οι ενέργειες εξυπηρετούν την επίτευξη του ελεγκτικού σκοπού.

• Λαμβάνει από τα στελέχη των ελεγχόμενων και των εμπλεκόμενων την πλήρη και αμέριστη συνεργασία και βοήθεια κατά τη διενέργεια των ελέγχων του.

• Χρησιμοποιεί τους πόρους (ελεγκτές, μεθοδολογίες, εργαλεία κ.α.) που κρίνει απαραίτητους για την επίτευξη των στόχων του ελέγχου που διενεργεί.

Σε περίπτωση που επιβληθούν περιορισμοί κατά την εκτέλεση του έργου των Εσωτερικών Ελεγκτών της Μονάδας, ο Επικεφαλής αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας εγγράφως τον Διοικητή του Φορέα για το γεγονός αυτό καθώς και τις πιθανές επιπτώσεις του.

Άρθρο 8 - Τήρηση του απορρήτου των πληροφοριών, της αντικειμενικότητας και της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 12 του ν. 4795/2021)

Ο Επικεφαλής και το προσωπικό της Μ.Ε.Ε. του φορέα έχουν το καθήκον της εχεμύθειας και την ευθύνη της απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των πληροφοριών και των στοιχείων, που περιήλθαν σε γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και επί μια πενταετία μετά την αποχώρησης τους.

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

1. Ο Επικεφαλής της Μονάδας:

α) Οφείλει να διασφαλίζει ότι το προσωπικό της Μ.Ε.Ε. παραμένει ανεπηρέαστο από συνθήκες που δύναται να απειλήσουν την ικανότητα του να ασκήσει τις αρμοδιότητες του αμερόληπτα.

β) 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. Δεν αποκλείεται όμως, η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω αντικειμένων.

γ) Αποδέχεται αιτιολογημένο αίτημα 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.

δ) Εφόσον προσδιορίσει ότι η ανεξαρτησία ή η αντικειμενικότητα πάσχουν ουσιαστικά ή φαινομενικά οφείλει να ενημερώσει σχετικώς τον Διοικητή του φορέα.

ε) Μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται.

2. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:

α) Επιδεικνύουν επαγγελματική κρίση, 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, ώστε να μην υποβαθμίζεται η ποιότητα του έργου 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 φορέα.

δ) Προβαίνουν σε έγκαιρη, έγγραφη, αιτιολογημένη ενημέρωση του Επικεφαλής της Μονάδας 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.

4. Τα στελέχη της Μονάδας, κατά την άσκηση του έργου τους, τηρούν:

α) Τον παρόντα Κανονισμό λειτουργίας της Μονάδας,

β) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,

γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας.

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

Ο Επικεφαλής της Μονάδας τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Επικεφαλής του φορέα, η οποία συνίσταται:

α) Στην έγκριση από τον Διοικητή του Φορέα:

i) Του περιεχομένου του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας,

ii) του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,

iii)του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας.

β) Επιπλέον ο Επικεφαλής του εκάστοτε φορέα είναι επιφορτισμένος με την έκδοση των εντολών εσωτερικών ελέγχων και της παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας.

γ) Στην υποβολή από τον Προϊστάμενο της Μονάδας προς τον Επικεφαλής του φορέα:

i) Της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη,

ii) των εκθέσεων της Μονάδας για κάθε έλεγχο και συμβουλευτικό έργο και των τελικών αναφορών σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης.

iii) των σχετικών ενημερώσεων για θέματα που σχετίζονται με τη διακυβέρνηση, τις διαδικασίες 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 10 - Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρα 9, 13, 14, 17, 19 του ν. 4795/2021)

Ο Επικεφαλής της Μονάδας, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων αυτής, λαμβανομένων υπόψη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος, ασκεί τα καθήκοντά του, με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της Μονάδας προσθέτει αξία στον φορέα.

Ειδικότερα έχει ευθύνη, λαμβάνοντας υπόψη τους διαθέσιμους πόρους, τους στόχους, τις ευκαιρίες και τους κινδύνους του φορέα, να:

1. Υποβάλει στον Επικεφαλής του φορέα την Ετήσια Έκθεση με Γνώμη, τις εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας, τις αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο ελέγχων.

2. Συντάσσει και να αναθεωρεί τον Κανονισμό Λειτουργίας και τον Κώδικα Δεοντολογίας της Μ.Ε.Ε., τα οποία εγκρίνει ο Διοικητής του φορέα.

3. Μεριμνά για τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, ώστε να καταγραφούν και να τυποποιηθούν οι διαδικασίες της Μονάδας, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται, ύστερα από εισήγηση του Προϊσταμένου της Μονάδας και την έγκριση από τον Διοικητή του φορέα.

4. Επικοινωνεί, ενημερώνει και συνεργάζεται άμεσα με τον Διοικητή του φορέα για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου ο Επικεφαλής του φορέα να λαμβάνει γνώση για τις στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

5. Καταρτίζει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών του έτους αυτού, βάση των διαθέσιμων πόρων της Μονάδας και των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του φορέα. Επιπλέον, παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών όταν κριθεί απαραίτητο λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων, με την ίδια διαδικασία έγκρισης του.

6. Είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας.

7. Εισηγείται στον Επικεφαλής του φορέα τον ορισμό υπαλλήλου άλλης υπηρεσίας του ίδιου φορέα (ο οποίος διαθέτει ειδικές γνώσεις που απαιτεί το συγκεκριμένο έργο) ή εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν ειδικές γνώσεις και δεν καλύπτονται από το προσωπικό του φορέα.

8. Ενημερώνει τον Διοικητή του φορέα καθώς και τις αρμόδιες υπηρεσίες αμελλητί, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων του Φορέα.

9. Κοινοποιεί στις αρμόδιες υπηρεσίες του άρθρου 22 του ν. 4795/2021, όλα τα απαιτούμενα στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 27 του παρόντος Κανονισμού.

10. Μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση του ίδιου και του προσωπικού της Μονάδας.

11. Δύναται να αναθέτει στο προσωπικό του συγκεκριμένα καθήκοντα στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της Μονάδας, διατηρώντας την ευθύνη για την υλοποίηση τους.

Άρθρο 11 - Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 10 του ν. 4795/2021)

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

1. 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 συνέπειες του,

2. παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων,

3. ελέγχει και παρέχει εύλογη διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και εισηγείται βελτιωτικές προτάσεις,

4. παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες,

5. αξιολογεί τη λειτουργία του φορέα βάση των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,

6. 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 στο μέλλον,

7. ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα,

8. αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του φορέα,

9. ελέγχει τη συμμόρφωση του φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,

10. ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητας τους για την επίτευξη των στόχων του φορέα,

11. παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές και βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του φορέα σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίηση τους,

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

Για την άσκηση του έργου της Μονάδας απαιτείται επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια:

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. Ο Επικεφαλής της Μονάδας μεριμνά για την έγκαιρη λήψη της πιστοποίησης της παρ. 1 από όλο το προσωπικό της Μονάδας, 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.

3. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές είναι και οι ίδιοι υπεύθυνοι για τη συνέχιση της εκπαίδευσής τους προκειμένου να διατηρούν τις δεξιότητες και την κατάρτισή τους, συνεκτιμώντας τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτούς έργο.

Άρθρο 13 - Συνδρομή Εξωτερικών Επαγγελματιών με τεχνογνωσία/Ορισμός Εμπειρογνωμόνων (άρθρα 9, 19 του ν. 4795/2021)

1. Σε περίπτωση που κρίνεται απαραίτητη για την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του φορέα, τότε κατόπιν αιτιολογημένης απόφασης του Επικεφαλής του φορέα, δύναται να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών για την υποστήριξη της Μονάδας.

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

3. Αν οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις κατά την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του φορέα ο Επικεφαλής της Μονάδας υποβάλλει γνώμη στον Επικεφαλής του φορέα 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 Διοικητή του φορέα 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, που εκδίδεται βάσει της παρ. 11 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021.

4. 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 εμπειρογνώμονες υπάλληλοι δεν υπογράφουν 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 - Διαχείριση Κινδύνου (άρθρα 6 και 10 του ν. 4795/2021)

1. Η Μονάδα στο πλαίσιο του έργου της σύμφωνα πάντα με το εγκεκριμένο ετήσιο πρόγραμμα εργασιών της, αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, που αποτελούν αρμοδιότητα των δύο πρώτων γραμμών ρόλων του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, μέσω της παροχής εύλογης διαβεβαίωσης και συμβουλευτικών υπηρεσιών.

2. Στο πλαίσιο υποστήριξης του Επικεφαλής του φορέα, προκειμένου η Διοίκηση να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου ή να βελτιώσει τις ήδη υφιστάμενες, η Μονάδα δεν αναλαμβάνει διοικητική ευθύνη για τις διαδικασίες αυτές, 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 στη οποία διενεργείται ο έλεγχος, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριασμό αυτών.

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 15 - Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα
(άρθρα 4, 5, και 6 του ν. 4795/2021)

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

α) Την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του φορέα,

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 ο φορέας διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 16 - Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια του ελέγχου
(άρθρο 20 του ν. 4795/2021)

1. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές εξετάζουν και αξιολογούν την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, βοηθώντας το φορέα να προλαμβάνει τις περιπτώσεις απάτης, μέσω της ανίχνευσης και της καταγραφής των σχετικών κινδύνων.

2. Σε περίπτωση εντοπισμού απάτης κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου, η διερεύνηση της συγκεκριμένης υπόθεσης δεν διενεργείται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές, στο πλαίσιο του εν λόγω ελεγκτικού έργου. Στην περίπτωση αυτή οι ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας, γνωστοποιούνται αμέσως στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και στον Επικεφαλής του φορέα, προκειμένου να αναληφθούν ενέργειες από τα αρμόδια όργανα, όπως αυτά ορίζονται στις οικείες διατάξεις και τον Κανονισμό Λειτουργίας του φορέα.

3. Λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 17 - Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
(άρθρο 14 του ν. 4795/2021)

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

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

α) Τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα,

β) Τα συμβουλευτικά έργα.

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

4. Ο Επικεφαλής της Μονάδας παρακολουθεί και εισηγείται στον Επικεφαλής του φορέα 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 18 - Στάδια Έργου (άρθρο 15 του ν. 4795/2021)

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

1. 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.

2. Στάδια συμβουλευτικού έργου:

α) Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου.

β) Σχεδιασμός.

γ) Διενέργεια.

δ) Σύνταξη και Υποβολή Έκθεσης συμβουλευτικού έργου.

Άρθρο 19 - Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
(άρθρο 9 του ν. 4795/2021)

Ο Επικεφαλής της Μονάδας 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 20 - Ανάθεση Έργου (άρθρο 15 του ν. 4795/2021)

1. Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές, με την έκδοση σχετικής εντολής από τον Διοικητή του φορέα.

2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Επικεφαλής του φορέα που έχει εκδώσει την εντολή, 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.

3. Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση απαιτείται τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών από τον Επικεφαλής του φορέα.

4. Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Διοικητή του φορέα.

5. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν ο Επικεφαλής της Μονάδας και οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασης τους και έγκρισης από τον Επικεφαλής της Μονάδας.

Άρθρο 21 - Σχεδιασμός του έργου (άρθρο 15 του 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 Επικεφαλής της Μονάδας.

Άρθρο 22 - Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου
(άρθρο 15 του ν. 4795/2021)

1. Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται με έγγραφο του Επικεφαλής της Μονάδας, στον Επικεφαλής του φορέα και αποστέλλεται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας οργανικής μονάδας στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο.

2. Οι Εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες, σύμφωνα με το άρθρο 27 του παρόντος Κανονισμού.

3. Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες ή σε άλλους φορείς, μόνο ύστερα από έγκριση του Διοικητή.

Άρθρο 23 - Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 15 του ν. 4795/2021)

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές που τον διενήργησαν, στον Προϊστάμενο της Μονάδας και στη συνέχεια κατόπιν έγκρισης του, στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος. Σε περίπτωση που εντοπίσθηκε απάτη, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

2. Ο Επικεφαλής της Μονάδας 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 του Κώδικα Κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. (ν. 3528/2007, Α’ 26) ή ειδικότερες διατάξεις που διέπουν τον εκάστοτε φορέα για το συγκεκριμένο ζήτημα.

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 24 - Οριστικοποίηση του ελέγχου (άρθρο 15 του ν. 4795/2021)

1. Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων γνωστοποιείται εγγράφως στη Μονάδα και ακολούθως οι Εσωτερικοί Ελεγκτές που διενήργησαν τον έλεγχο συντάσσουν την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου και την υποβάλλουν στον Προϊστάμενο της Μονάδας και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος. 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/-διους, ενημερώνεται σχετικά ο Επικεφαλής της Μονάδας, 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, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Επικεφαλής του φορέα.

Άρθρο 25 - Έκθεση συμβουλευτικού έργου (άρθρο 9 του ν. 4795/2021)

Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές στον Επικεφαλής της Μονάδας και στη συνέχεια κατόπιν έγκρισης του, στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος και στον Επικεφαλής του φορέα. Σε περίπτωση που εντοπίσθηκε απάτη, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας και εν συνεχεία κοινοποιείται.

Άρθρο 26 - Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (follow up) του Εσωτερικού Ελέγχου - Τελική Αναφορά (άρθρο 16 του 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 για το φορέα κινδύνων και της ανάδειξης της προστιθέμενης αξίας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου. Η Τελική Αναφορά υποβάλλεται στον Προϊστάμενο της Μονάδας.

Άρθρο 27 - Ετήσια Έκθεση με Γνώμη (άρθρο 13 του ν. 4795/2021)

Ο Επικεφαλής της Μονάδας υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους:

Α. Στον Διοικητή του φορέα 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:

1) Την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας,

2) τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό και με τον Κώδικα Δεοντολογίας (παρ. 10 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021),

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

4) την αξιολόγηση της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί σε σχέση με αυτό,

5) 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,

6) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

7) 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,

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

Β. Στον Διοικητή του φορέα Γνώμη η οποία συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση για την επάρκεια των δομών και των συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σχετικά με τις διαδικασίες, τις λειτουργίες και τις οργανικές μονάδες του φορέα που ελέγχθηκαν. Η Γνώμη του Επικεφαλής της Μονάδας συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον Επικεφαλής του φορέα, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας, λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:

i) Τους σημαντικούς κινδύνους των ελεγχόμενων πεδίων, που απειλούν τη λειτουργία του φορέα, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση,

ii) τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών του φορέα 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.

iii) την επάρκεια των δικλίδων ελέγχου σε διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες που ελέγχθηκαν.

Άρθρο 28 - Υποχρεώσεις Υποβολής Εξωτερικών Αναφορών της Μ.Ε.Ε. (Άρθρα 9, 22 ν.4795/2021)

1. Η Ετήσια Έκθεση της Μονάδας κοινοποιείται αμελλητί στην Επιτροπή Ελέγχου και στην Κεντρική Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της 2ης Υ.Π.Ε. Πειραιώς και Αιγαίου στην οποία υπάγεται η Μονάδα του Φορέα, στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

Επισημαίνεται ότι η Γνώμη της Ετήσιας Έκθεσης δύναται να υποβληθεί σε όλους τους ανωτέρω αλλά και σε άλλους φορείς, κατόπιν αιτήματος τους και εφόσον πρωτίστως δοθεί έγκριση από τον Επικεφαλής του φορέα.

Η κοινοποίηση πραγματοποιείται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου:

(α) Στο Ελεγκτικό Συνέδριο,

(β) στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας,

(γ) στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

δ) στην Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της 2ης Υγειονομικής Περιφέρειας Πειραιώς και Αιγαίου.

2. Οι εκθέσεις και τα πορίσματα της Μονάδας, καθώς και η πορεία υλοποίησης των προτάσεων αυτής, κοινοποιούνται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας (ως αρμόδιος φορέας) οποτεδήποτε το ζητήσει, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην περ. η) της παρ. 2 του άρθρου 83 του ν. 4622/2019 και στο άρθρο 22 του ν. 4795/2021, καθώς και στους λοιπούς ανωτέρω φορείς στις αντίστοιχες προαναφερόμενες διευθύνσεις.

Άρθρο 29 - Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας (άρθρο 17 του ν. 4795/2021)

Ο Επικεφαλής της Μονάδας 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 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 φορέα.

Άρθρο 30 - Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας
(άρθρο 17 του 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.

Άρθρο 31 - Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

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

Άρθρο 32 - Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

Η Μονάδα τηρεί τα αρχεία των έργων, σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή. Τα αρχεία τηρούνται τουλάχιστον επί δεκαετίας. Με το πέρας αυτού του διαστήματος, είτε καταστρέφονται σύμφωνα με τα οριζόμενα από το νόμο ή διατηρούνται, εάν συντρέχουν εξαιρετικοί λόγοι (επίδικες διαδικασίες, εκκρεμείς έρευνες, κ.λπ.). Τα αρχεία αυτά είναι εμπιστευτικά και μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα εντός ή εκτός του Φορέα δε δύναται να αποκτούν πρόσβαση σε αυτά, με εξαίρεση τα πρόσωπα, τα οποία έχουν εκ του νόμου δικαίωμα πρόσβασης. Στην περίπτωση αυτή, θα πρέπει να προηγείται σχετική έγγραφη συνεννόηση του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τον Διοικητή του Φορέα.

Άρθρο 33 - Ισχύς του Κανονισμού Λειτουργίας και αναθεώρηση αυτού

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ με απόφαση του Διοικητή του Φορέα και αναθεωρείται κατόπιν εισήγησης του Επικεφαλής της Μονάδας. Η διαδικασία αναθεώρησης του Κανονισμού Λειτουργίας είναι η ίδια με τη διαδικασία έγκρισης του.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Χίος, 12 Ιανουαρίου 2026

Ο Πρόεδρος

ΧΡΗΣΤΟΣ ΤΣΙΑΧΡΗΣ

ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ
Καποδιστρίου 34, 104 32 Αθήνα
Τηλ. Κέντρο 210 5279000
Αποστολή εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ
στην ηλεκτρονική διεύθυνση **https://eservices.et.gr**
02009462002260012