19.06.2026 18:10:24
ΨΗΦΙΑΚΑ
ΥΠΟΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟ
ΑΠΟ
VARVARA ZACHARAKI



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ
ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

18 Ιουνίου 2026 | ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ | Αρ. Φύλλου **3570**

## ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 1491

**Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Εθνικού Αστεροσκοπείου Αθηνών.**

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΤΟΥ ΕΘΝΙΚΟΥ ΑΣΤΕΡΟΣΚΟΠΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ
ΚΑΙ ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Έχοντας υπόψη:

1. Τον Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999 , Α' 45),

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

3. τον ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (Α' 143),

4. τον ν. 4310/2014 «Έρευνα, Τεχνολογική Ανάπτυξη και Καινοτομία και άλλες διατάξεις» (Α' 258),

5. τον ν. 4622/2019 «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης» (Α' 133),

6. τον ν. 4727/2020 (Α' 184) για την Ψηφιακή Διαφάνεια και το Πρόγραμμα ΔΙΑΥΓΕΙΑ,

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

8. τον 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),

9. το π.δ. 82/2022 «Οργανισμός του Εθνικού Αστεροσκοπείου Αθηνών (ΕΑΑ)» (Α' 224),

10. το πρακτικό της Συνεδρίασης 1271/11-05-2023 (ΑΔΑ: ΡΚΔΣΟΡΕΙ-ΜΜΔ) «Σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου»,

11. την υπ' αρ. 2877/11-10-2023 απόφαση του Διευθυντή και Προέδρου ΔΣ/ΕΑΑ «Σύσταση αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο ΕΑΑ» (Β' 6071), ως αυτοτελής και ανεξάρτητη μονάδα σε επίπεδο Τμήματος, η οποία υπάγεται απευθείας στον επικεφαλής του φορέα,

12. το πρακτικό της υπ' αρ. 1289/15-11-2023 (ΑΔΑ: ΨΣΞ2ΟΡΕΙ-ΦΕΨ) Συνεδρίασης του ΔΣ/ΕΑΑ «Τοποθέτηση υπαλλήλου στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου»,

13. την υπό στοιχεία ΕΑΑ 3395/01-12-2023 απόφαση του Διευθυντή και Προέδρου του ΔΣ/ΕΑΑ «Ανάθεση καθηκόντων Προϊσταμένης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου»,

14. την υπ' αρ. 1353/14-05-2024 (Β' 2888) απόφαση του Διευθυντή και Προέδρου ΔΣ του ΕΑΑ «Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Εθνικού Αστεροσκοπείου Αθηνών»,

15. την υπ' αρ. 46931/18-06-2025 (Υ.Ο.Δ.Δ. 702) απόφαση του Υπουργού και της Υφυπουργού Ανάπτυξης που αφορά: α) Αποδοχή παραίτησης του Σπυρίδωνα Βασιλάκου από τη θέση του Διευθυντή του Ινστιτούτου Αστρονομίας, Αστροφυσικής, Διαστημικών Εφαρμογών και Τηλεπισκόπησης του Εθνικού Αστεροσκοπείου Αθηνών (ΕΑΑ), β) διορισμός του Σπυρίδωνα Βασιλάκου στη θέση του Διευθυντή του Εθνικού Αστεροσκοπείου Αθηνών (ΕΑΑ), γ) ορισμός αυτού ως Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου του εν λόγω φορέα, δ) ανασυγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου αυτού και ε) ορισμός εκπροσώπων του Υπουργείου Ανάπτυξης στο Διοικητικό Συμβούλιο του ΕΑΑ,

16. την υπ’ αρ. 1974/30-06-2025 απόφαση του Προέδρου του ΔΣ του ΕΑΑ που αφορά στην παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής «Με εντολή Προέδρου του ΔΣ του ΕΑΑ»,

17. την απόφαση της υπ’ αρ. 1417/24-04-2026 συνεδρίασης του ΔΣ/ΕΑΑ που αφορά: α) Ορισμός αιρετού/ής εκπροσώπου των ερευνητών και των Ειδικών Λειτουργικών Επιστημόνων (ΕΛΕ) του Εθνικού Αστεροσκοπείου Αθηνών (Ε.Α.Α.) ως μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου αυτού, β) ανασυγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου του εν λόγω φορέα, σχετ. η υπ’ αρ. 20412-10/03/2026 (ΑΔΑ: 9Η6Κ46ΝΛΣΞ-ΨΗΖ) κοινή απόφαση του Υπουργού και του Υφυπουργού Ανάπτυξης, ΦΕΚ Υ.Ο.Δ.Δ. 524/2026 (Έγγραφο υπ’ αρ. 1027_23-04-2026) γ) Εκλογή Αντιπροέδρου,

18. την υπ’ αρ. 1407/03-06-2026 εισήγηση της Προϊσταμένης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΑΑ,

19. το υπ’ αρ. 1426/10-06-2026 απόσπασμα πρακτικού της Συνεδρίας του ΔΣ/ΕΑΑ «Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Εθνικού Αστεροσκοπείου Αθηνών» (ΑΔΑ:Ψ1Γ6ΟΡΕΙ-3ΘΟ),

20. την ανάγκη αναθεώρησης του Κανονισμού Λειτουργίας της Αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Εθνικού Αστεροσκοπείου Αθηνών, βάσει του άρθρου 10Α του ν. 4795/2021,

21. το γεγονός ότι από την απόφαση αυτή δεν προκαλείται επιβάρυνση του Τακτικού Προϋπολογισμού του ΕΑΑ και

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

Την έγκριση του αναθεωρημένου Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Εθνικού Αστεροσκοπείου Αθηνών ως εξής:

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ
ΕΘΝΙΚΟΥ ΑΣΤΕΡΟΣΚΟΠΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α’: ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ/ΟΡΙΣΜΟΙ

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

Ο Κανονισμός Λειτουργίας (και εφεξής «Κανονισμός») της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (και εφεξής «Μονάδα» ή «ΜΕΕ») του Εθνικού Αστεροσκοπείου Αθηνών (και εφεξής «ΕΑΑ» ή Φορέας), είναι σύμφωνα με το άρθρο 11 του ν. 4795/2021 (Α’ 62), το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει ειδικότερα θέματα λειτουργίας της Μονάδας, αποσαφηνίζει τη θέση και τον ρόλο της στον Φορέα, περιγράφει τις αρμοδιότητες και τον τρόπο άσκησής τους, τη δικαιοδοσία της και το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό και αναγκαίο θέμα.

Ο Κανονισμός συντάσσεται σύμφωνα με την κείμενη ελληνική νομοθεσία περί του «Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα» (και εφεξής ΣΕΕ) όπως αποτυπώνεται στο ν.4795/2021, λαμβανομένων υπόψη των νέων Παγκόσμιων Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (International Professional Practices Framework - IPPF), όπως καθορίζονται από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (The Institute of Internal Auditors - IIA) και του Πλαισίου Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission).

Άρθρο 2
Ορισμοί
(άρθρο 3 του ν. 4795/2021)

«Απάτη (Fraud)»: σύμφωνα με τα Παγκόσμια Πρότυπα του Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, «κάθε εσκεμμένη πράξη που χαρακτηρίζεται από δόλο, συγκάλυψη, ανεντιμότητα, υπεξαίρεση περιουσιακών στοιχείων ή πληροφοριών, πλαστογραφία ή καταστρατήγηση εμπιστοσύνης που διαπράττεται από άτομα ή οργανισμούς για την εξασφάλιση αθέμιτου ή παράνομου προσωπικού ή επιχειρηματικού πλεονεκτήματος».

Ο ρόλος του Εσωτερικού Ελεγκτή ως προς την απάτη είναι προληπτικός, μέσω της ανίχνευσης και καταγραφής των σχετικών κινδύνων, και μέσα από την εξέταση και την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τον κίνδυνο απάτης, τόσο κατά τον σχεδιασμό του προγράμματος εργασιών, όσο και κατά την εκτέλεση των εσωτερικών ελέγχων.

«Γνώμη»: το συμπέρασμα/διαπίστωση που διατυπώνεται από τον Προϊστάμενο της ΜΕΕ σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλίδες ελέγχου του Φορέα. Η Γνώμη βασίζεται σε αποτελέσματα

μεμονωμένων έργων και άλλων δραστηριοτήτων, που εκτελέστηκαν από τη Μονάδα σε μία δεδομένη χρονική περίοδο και μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη.

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

«Διακυβέρνηση»: ο συνδυασμός των δομών και των διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη διοίκηση του Φορέα, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και έλεγχο των δραστηριοτήτων του, για την επίτευξη των στόχων του.

«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.

«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.

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

«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.

«Εσωτερικός έλεγχος (Internal Audit)»: 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.

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

«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.

«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.

«Λειτουργική Σχέση Αναφοράς»: ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ, στο πλαίσιο των καθηκόντων του, τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με τον επικεφαλής του Φορέα, 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.

«Περιβάλλον ελέγχου»: κάθε μονάδα, περιοχή, λειτουργία, πρόγραμμα, έργο, διαδικασία που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου.

«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 του Φορέα.

«Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας»: η διαδικασία κατά την οποία γίνεται εκτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης της λειτουργίας της Μονάδας 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.

«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.

«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.

«Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control System)»: είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου (controls) που υιοθετεί ο Φορέας, και είναι σχεδιασμένο για να 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, γ) τη συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

«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.

«Συμφωνηθείσα ενέργεια»: είναι η ενέργεια στην οποία συμφωνεί να προβεί η αρμόδια (ελεγχόμενη) 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.

«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.

«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.

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

Η ΜΕΕ του ΕΑΑ είναι μια αυτοτελής και ανεξάρτητη μονάδα, η οποία ασκεί τις λειτουργίες του εσωτερικού ελέγχου (Internal Audit). Η ΜΕΕ σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν. 4795/2021, υπάγεται απευθείας στον επικεφαλής του Φορέα και ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο και αντικειμενικό, τις λειτουργίες του εσωτερικού ελέγχου (internal audit) στο ΕΑΑ. Έχει ως απώτερο σκοπό να συνεισφέρει στην εκπλήρωση της αποστολής του Φορέα και στην επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ενεργώντας πάντα στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του προς εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος.

Ρόλος της Μονάδας είναι η βελτίωση των λειτουργιών εσωτερικού ελέγχου του ΕΑΑ μέσω της παροχής εύλογης διαβεβαίωσης και αντικειμενικής διασφάλισης ως προς την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης (βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης), της διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου, καθώς και τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων.

Σκοπός της ΜΕΕ είναι να συμβάλλει στην βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του ΕΑΑ και να προσθέτει αξία σε αυτό, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης, και της συμβολής της στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

Η ΜΕΕ έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους: α) τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη του Φορέα για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και για 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, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του Φορέα, γ) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων και δ) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Φορέα, βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Έργο της ΜΕΕ είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό έργο) και η παροχή συμβουλευτικών έργων και υπηρεσιών, κατόπιν εντολής από τον επικεφαλής του Φορέα, κατ’ εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

Άρθρο 4
Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)
Δομικά στοιχεία, διάρθρωση, αρμοδιότητες και ρόλοι
(άρθρα 4, 5, 6, του ν. 4795/2021)

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) (Internal Control System) του ΕΑΑ 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 στον Φορέα 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.

Επίσης αποτελεί ευθύνη του και της Διοίκησης του ΕΑΑ και δεν συγχέεται με τη ΜΕΕ η οποία αποτελεί ανεξάρτητη υπηρεσία, με κύρια αρμοδιότητα την αξιολόγηση του βαθμού στον οποίο το ΣΕΕ είναι αποτελεσματικό ως προς την κάλυψη των κινδύνων διακυβέρνησης.

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

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν έχουν οποιαδήποτε άμεση ευθύνη ή αρμοδιότητα στις περιοχές, που υπόκεινται σε έλεγχο. Ως εκ τούτου, στις περιοχές, που υπόκεινται σε έλεγχο, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν μπορούν να εφαρμόζουν ασφαλιστικές δικλίδες, να συντάξουν ή να αναθεωρήσουν διαδικασίες, να εγκαταστήσουν συστήματα, να προετοιμάζουν αρχεία ή να ασκήσουν οποιαδήποτε δραστηριότητα, που μπορεί να επηρεάσει την κρίση, την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά τους.

Δεν αναλαμβάνουν διοικητικές ευθύνες των ελεγχόμενων και δεν εποπτεύουν τις δραστηριότητες οποιουδήποτε εργαζόμενου που δεν ανήκει στη Μονάδα. Ομοίως, δεν συμμετέχουν σε επιτροπές και στη λήψη αποφάσεων σε διαγωνισμούς και παραλαβές αγαθών και υπηρεσιών, δεν διενεργούν ή συμμετέχουν σε διοικητική εξέταση, καθώς οι διαδικασίες αυτές αφορούν αποκλειστικά τη Διοίκηση και τις αρμόδιες υπηρεσίες.

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

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

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

Το ΣΕΕ διαρθρώνεται σε τρία επίπεδα (γραμμές ρόλων), με διαφορετικές αρμοδιότητες, ευθύνες και ρόλους στο ευρύτερο πλαίσιο διακυβέρνησης του Φορέα:

α) Η πρώτη γραμμή περιλαμβάνει όλες τις διοικητικές και οργανικές μονάδες και υπηρεσίες του Φορέα, τα αυτοτελή τμήματα, τα αυτοτελή γραφεία, τις περιφερειακές δομές, το σύνολο των υπαλλήλων με οποιαδήποτε σχέση εργασίας, που κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους εκτελούν τις διεργασίες εντοπισμού και μετριασμού των κινδύνων, καθώς και την παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου.

β) Η δεύτερη γραμμή περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες και τα μονοπρόσωπα ή συλλογικά όργανα του ΕΑΑ, 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.

γ) Η τρίτη γραμμή περιλαμβάνει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) του ΕΑΑ, η οποία παρέχει στον επικεφαλής του Φορέα 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 ΣΕΕ που αποτελούν αρμοδιότητα των δύο πρώτων γραμμών ρόλων.

Άρθρο 5
Επιτροπή Ελέγχου του ΕΑΑ
(άρθρο 8 του ν. 4795/2021)

Στους φορείς του άρθρου 2, ανάλογα με την οργανωτική δομή και το μέγεθός τους, συστήνεται Επιτροπή Ελέγχου 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 τον επικεφαλής του φορέα.

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

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 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 Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. και τις βέλτιστες πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O. και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).

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

### Άρθρο 6
### Οργανωτική δομή, λειτουργία και αρμοδιότητες ΜΕΕ του ΕΑΑ
### (άρθρο 10 του ν. 4795/2021)

Η ΜΕΕ του ΕΑΑ συστάθηκε με την υπ’ αρ. 2877/11.10.2023 (Β’ 6071), απόφαση του Διευθυντή του ΕΑΑ και Προέδρου του Δ.Σ. ως αυτοτελής και ανεξάρτητη μονάδα, που διοικητικά οργανώνεται σε επίπεδο Τμήματος και υπάγεται απευθείας στον επικεφαλής του Φορέα.

Η ΜΕΕ ασκεί τις αρμοδιότητες του άρθρου 10 του ν. 4795/2021. Ειδικότερα οι αρμοδιότητες της Μονάδας είναι:

α) αξιολογεί την επάρκεια και την καταλληλόλητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου στις διοικητικές υπηρεσίες, καθώς και στις ερευνητικές και λοιπές δομές, τμήματα, μονάδες και γραφεία του Φορέα,

β) συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον επικεφαλής του Φορέα,

γ) καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών σε όλο το πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων της (άρθρο 6), λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Φορέα, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του,

δ) σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του Φορέα (Ινστιτούτα, Διευθύνσεις, Αυτοτελή Τμήματα (Ε.Λ.Κ.Ε.), Αυτοτελή Γραφεία, Περιφερειακές Δομές και Σταθμούς του Φορέα), των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, όπως αυτά εντοπίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του,

ε) παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του Φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων,

στ) ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (internal controls) του Φορέα (διοικητικές υπηρεσίες, ερευνητικές και λοιπές δομές, τμήματα, μονάδες και γραφεία) και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,

ζ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες στον Φορέα, για την εφαρμογή μιας ολοκληρωμένης πολιτικής διαχείρισης των κινδύνων, που απειλούν την επίτευξη των στόχων του,

η) αξιολογεί τη λειτουργία του Φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,

θ) ελέγχει την ορθή εφαρμογή των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, σύνταξης και αποστολής στο Υπουργείο Οικονομικών των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών, καθώς και διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας του οικείου Φορέα για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και εάν ο Φορέας αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον,

ι) ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του Φορέα,

ια) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του Φορέα,

ιβ) ελέγχει τη συμμόρφωση του Φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,

ιγ) ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του Φορέα,

ιδ) παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του Φορέα σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,

ιε) καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,

ιστ) γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν καταγγελίες, ενδείξεις ή πληροφορίες για απάτη ή έλλειψη ακεραιότητας ή πειθαρχική ευθύνη υπαλλήλων,

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

Άρθρο 7
Συμμόρφωση με Δικαστικές Αποφάσεις
(άρθρο 10Α του ν. 4795/2021)

Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται κατ’ εξουσιοδότηση του άρθρου 10Α του ν. 4795/2021, όπως προστέθηκε με το άρθρο 8 του ν. 5293/2026 (Α’ 57), και ρυθμίζει τον τρόπο άσκησης της αρμοδιότητας της ΜΕΕ ως προς τη διασφάλιση συμμόρφωσης του φορέα με δικαστικές αποφάσεις κατά την έννοια του άρθρου 1 του ν. 3068/2002 (Α’ 274).

α) Παραλαβή και Καταχώρηση Δικαστικών Αποφάσεων

αα) Κάθε δικαστική απόφαση που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 1 του ν. 3068/2002 και κοινοποιείται στον φορέα, διαβιβάζεται αμελλητί στη ΜΕΕ από την οργανική μονάδα παραλαβής.

αβ) Ορίζεται αρμόδιο στέλεχος της ΜΕΕ ως Υπεύθυνος Παρακολούθησης Δικαστικών Αποφάσεων, ο οποίος τηρεί Μητρώο Δικαστικών Αποφάσεων με τα ακόλουθα ενδεικτικά στοιχεία ανά υπόθεση: αριθμός και ημερομηνία απόφασης, ημερομηνία κοινοποίησης, τύπος απόφασης, αρμόδια μονάδα, απαιτούμενες ενέργειες, προθεσμία και τρέχουσα κατάσταση συμμόρφωσης.

β) Ενέργειες ανά Τύπο Δικαστικής Απόφασης

βα) Αποφάσεις που επιδικάζουν χρηματικό ποσό: Η ΜΕΕ διαβιβάζει αμελλητί την απόφαση στην Διεύθυνση Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών (ΔΔΟΥ), σύμφωνα με τα άρθρα 24 και 25 του ν. 4270/2014 (Α’ 143), για τις νόμιμες ενέργειες.

ββ) Αποφάσεις που αναπέμπουν στη Διοίκηση: Η ΜΕΕ διαβιβάζει αυτές στις οργανικές μονάδες που έχουν αρμοδιότητα για τη συμμόρφωση, παρέχοντας κατευθύνσεις για τις αναγκαίες ενέργειες συμμόρφωσης

γ) Παρακολούθηση Συμμόρφωσης & Υποχρεώσεις Ενημέρωσης

γα) Η ΜΕΕ παρακολουθεί την πορεία συμμόρφωσης για κάθε εκκρεμή υπόθεση, ανεξαρτήτως τύπου απόφασης και ενημερώνει τακτικά τον Διευθυντή και Πρόεδρο ΔΣ/ΕΑΑ.

γβ) Η ΜΕΕ ενημερώνει τον ενδιαφερόμενο (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) για την εξέλιξη της συμμόρφωσης επί της υπόθεσής του, σύμφωνα με την υποχρέωση του άρθρου 10Α παρ. 1γ ν. 4795/2021.

δ) Η ΜΕΕ επισημαίνει στα πειθαρχικώς προϊστάμενα όργανα παραλείψεις υπαλλήλων σε σχέση με τη συμμόρφωση προς τη δικαστική απόφαση, για να διερευνηθεί αν οι παραλείψεις αυτές συνιστούν πειθαρχικά παραπτώματα.

Άρθρο 8
Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ)
(άρθρο 9 του ν. 4795/2021)

Η ΜΕΕ στελεχώνεται από υπαλλήλους μονίμους ή ΙΔΑΧ του ΕΑΑ κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ ή, κατά περίπτωση, και από ειδικό επιστημονικό προσωπικό (εφεξής: Εσωτερικοί Ελεγκτές), οι οποίοι εκτελούν τα έργα ή μέρη των έργων ελέγχου που τους ανατίθενται, βάσει του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου, και κατηγορίας ΔΕ για την γραμματειακή υποστήριξή της, μετά από συνεκτίμηση της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στον δημόσιο ή στον ιδιωτικό τομέα καθώς και τυχόν διαπιστεύσεων ή πιστοποιήσεών τους συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο.

Στη Μονάδα προϊσταται υπάλληλος που πληροί τις προϋποθέσεις επιλογής σε μονάδα αντίστοιχου επιπέδου σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις, ο οποίος κατέχει το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή της παρ. 10 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021.

Τα καθήκοντα του Προϊσταμένου και του προσωπικού της ΜΕΕ είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δε σχετίζονται με το έργο της ΜΕΕ

Οι υπάλληλοι της ΜΕΕ που ασκούν καθήκοντα Εσωτερικού Ελεγκτή υποχρεούνται εντός δώδεκα (12) μηνών από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα να λάβουν πιστοποιητικό ελεγκτικής επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης, εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο. Σε περίπτωση μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης αίρεται η τοποθέτησή τους στη Μονάδα.

Άρθρο 9
Συνδρομή επαγγελματιών
(άρθρο 9 του ν. 4795/2021)

Σε περίπτωση που κριθεί απαραίτητο για την αποτελεσματική λειτουργία της ΜΕΕ η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες, που δεν υπάρχουν εντός του ΕΑΑ, τότε μπορεί, κατόπιν σχετικής εισήγησης του Προϊσταμένου της Μονάδας και προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του επικεφαλής του ΕΑΑ, να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, η υποστήριξη της Μονάδας.

Άρθρο 10
Εξοπλισμός και υποδομές

Για τη λειτουργία της ΜΕΕ θα χρησιμοποιηθούν οι εγκαταστάσεις, οι υποδομές και ο τεχνολογικός εξοπλισμός του ΕΑΑ.

Άρθρο 11
Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της ΜΕΕ με τον επικεφαλής του ΕΑΑ
(άρθρο 9 του ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον επικεφαλής του Φορέα, δηλαδή τον Πρόεδρο & Διευθυντή ΔΣ/ΕΑΑ, η οποία συνίσταται στην υποχρέωσή του να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα μαζί του και δύναται να συμμετέχει σε συνεδριάσεις συλλογικών οργάνων και σε συναντήσεις στελεχών της ανώτερης διοίκησης, που αφορούν σε θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, του ΣΕΕ και διακυβέρνησης, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

Στο πλαίσιο αυτής της λειτουργικής σχέσης:

α) Ο Διευθυντής του ΕΑΑ:

αα) εγκρίνει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της ΜΕΕ,

αβ) εγκρίνει το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της ΜΕΕ,

αγ) εγκρίνει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της ΜΕΕ,

αδ) εκδίδει τις εντολές εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της ΜΕΕ.

β) Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ υποβάλλει προς τον επικεφαλής του Φορέα:

βα) την Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,

ββ) τις εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας, καθώς και τις τελικές αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων.

βγ) ενημερώσεις σχετικές με θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του ΣΕΕ, έχοντας λάβει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και έχοντας εντοπίσει ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

Άρθρο 12
Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ)
(άρθρα 9, 13, 14, 17 και 19 του ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ, 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 ΕΑΑ. Έχει αρμοδιότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του ΕΑΑ να:

α) ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της ΜΕΕ για την ευθυγράμμισή τους με τους στρατηγικούς στόχους του Φορέα,

β) μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της ΜΕΕ και επιβλέπει και τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται, ύστερα από την έγκριση του επικεφαλής του Φορέα,

γ) έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους, συντάσσει και υποβάλλει Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους (με Γνώμη), στον επικεφαλής του Φορέα και στην Επιτροπή Ελέγχου,

δ)παρέχει Γνώμη στον επικεφαλής του Φορέα, 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 Φορέα,

ε) καταρτίζει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της ΜΕΕ (εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους) βάσει των διαθέσιμων πόρων της Μονάδας και το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου, καθώς και στον επικεφαλής του Φορέα,

ο οποίος και το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός. Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων,

στ) ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ, αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, εισηγείται στον επικεφαλής του ΕΑΑ τον ορισμό υπαλλήλου άλλης υπηρεσίας του ίδιου Φορέα, ως εμπειρογνώμονα, σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις,

ζ) υποβάλλει στον επικεφαλής του Φορέα εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας, σύμφωνα με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών και αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών, που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων,

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

θ) ενημερώνει τον επικεφαλής του Φορέα για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του ΣΕΕ, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης,

ι) Επισκοπεί, επανεκτιμά, τροποποιεί, εφόσον απαιτείται, τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας και υποβάλλει τον τροποποιημένο/επικαιροποιημένο Κανονισμό προς έγκριση στον επικεφαλής του Φορέα,

ια) Διασφαλίζει ότι η δραστηριότητα του εσωτερικού ελέγχου παραμένει ανεξάρτητη, ελεύθερη και παρέχει σχετική ετήσια διαβεβαίωση προς τον επικεφαλής του Φορέα,

ιβ) Προτείνει τρόπους για τη βελτίωση της διακυβέρνησης, τη διαχείρισης κινδύνων και του ΣΕΕ του ΕΑΑ.

Άρθρο 13
Ανεξαρτησία του έργου της ΜΕΕ
(άρθρα 7, 8, 18 ν. 4795/2021)

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη και ελεύθερη από κάθε παρέμβαση στον προσδιορισμό του πεδίου εφαρμογής του έργου της, στον προσδιορισμό του εύρους εφαρμογής του ελέγχου, στην εκτέλεση των εργασιών και στην κοινοποίηση των αποτελεσμάτων.

Η λειτουργική ανεξαρτησία της ΜΕΕ διασφαλίζεται με την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της στον επικεφαλής του Φορέα και την παρακολούθηση των εργασιών της από την Επιτροπή Ελέγχου.

Ειδικότερα, η ανεξαρτησία του έργου της ΜΕΕ προάγεται με:

α) την πλήρη συνεργασία και αρωγή κατά τη διενέργεια των ελέγχων τους από τα στελέχη των ελεγχόμενων και των εμπλεκόμενων υπηρεσιών,

β) την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, σε οποιαδήποτε μονάδα, δομή, γραφείο και υπηρεσία που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του έργου της και σε όλα τα φυσικά και ηλεκτρονικά αρχεία, προσωπικό, περιουσιακά στοιχεία, χώρους, δραστηριότητες, πληροφοριακά συστήματα, για τα οποία λαμβάνει γνώση προς υλοποίηση του ελεγκτικού της έργου,

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

δ) την πρόσβαση, όταν απαιτείται από το ελεγκτικό έργο, σε πληροφοριακό σύστημα ετέρου Φορέα μετά από αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 18 παρ. 1 εδάφιο β. του ν. 4795/2021.

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

Για τη διαφύλαξη του κύρους και κυρίως της ανεξαρτησίας των Εσωτερικών Ελεγκτών, το ΕΑΑ αναλαμβάνει τη νομική κάλυψη των στελεχών της Μονάδας από τυχόν αστική ή ποινική δίωξη σε βάρος τους από τους ελεγχόμενους και οποιονδήποτε άλλο πρόσωπο για πράξεις που ανάγονται στην άσκηση των καθηκόντων τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 9 παρ. 9 του ν. 4795/2021.

Άρθρο 14
Θεμελιώδεις Αρχές και Αξίες κατά την άσκηση του έργου της ΜΕΕ
(άρθρο 12 του ν. 4795/2021)

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους να εφαρμόζουν και να υπερασπίζουν τις ακόλουθες Θεμελιώδεις Αρχές, οι οποίες αναλύονται σε επιμέρους αξίες, προκειμένου να προσδιοριστεί με σαφήνεια το περιεχόμενο αυτών. Οι Αρχές αυτές είναι:

Αρχή 1η: Ανεξαρτησία, Αμεροληψία και Αντικειμενικότητα

Αρχή 2η: Ακεραιότητα

Αρχή 3η: Εμπιστευτικότητα

Αρχή 4η: Επαγγελματική Επάρκεια και Ικανότητα

Οι ανωτέρω Αρχές, αποτυπώνονται και αναλύονται στην υ.α. Αριθμ. ΔΙΔΑΔ/Φ.64/1208/οικ.13890/26-07-2024 (Β’ 4634) «Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών».

Άρθρο 15
Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση
(άρθρα 9, 12 του ν. 4795/2021)

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

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές της Μονάδας υποχρεούνται να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (ΕΚΔΔΑ) εντός δώδεκα (12) μηνών από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο. Σε περίπτωση της μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης αίρεται η τοποθέτησή τους στη Μονάδα.

Πέραν από την αρχική εκπαίδευση τους από προγράμματα κατάρτισης στο ΕΚΔΔΑ ή από άλλο πιστοποιημένο Φορέα, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές μεριμνούν και οι ίδιοι για τη συμμετοχή τους σε άλλα σχετικά προγράμματα επιμόρφωσης, μετά από τη σύμφωνη γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας, ο οποίος συνεκτιμά τις επιχειρησιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας μεριμνά για την εκπαίδευση του προσωπικού αυτής και ενθαρρύνει την επαγγελματική επιμόρφωσή του, λαμβάνοντας υπόψη τους περιορισμούς που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του ετήσιου προγράμματος εργασιών, καθώς και τον βαθμό προτεραιότητας των εκπαιδευτικών αναγκών του προσωπικού της Μονάδας.

Άρθρο 16
Ορισμός Εμπειρογνωμόνων
(άρθρο 19 ν. 4795/2021)

Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβεβαιωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος 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 επικεφαλής του Φορέα.

Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του Φορέα, ο Προϊστάμενος της Μονάδας υποβάλλει γνώμη στον επικεφαλής του Φορέα για τον ορισμό, ως εμπειρογνωμόνων, υπαλλήλου άλλων φορέων ή ιδιώτη, που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία. Για τον ορισμό υπαλλήλου άλλου Φορέα εκδίδεται κοινή απόφαση του επικεφαλής 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 του άρθρου 79 παρ. 11 του ν. 4795/2021.

Με τον ορισμό των ανωτέρω περιγράφεται και το έργο που 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 δε 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 17
Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας
(άρθρο 17 ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας. Με το πρόγραμμα αυτό 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 18
Διαδικασίες και Εργαλεία του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας/Συμμόρφωση στα Παγκόσμια Πρότυπα
(άρθρο 17 ν. 4795/2021)

Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας (ΠΑΒΠ) της ΜΕΕ καταρτίζεται και εφαρμόζεται από την Προϊσταμένη της Μονάδας, σύμφωνα με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (GIAS, IIA 2025) και ιδίως την Αρχή 12 «Βελτιώνετε την Ποιότητα» (Πρότυπα 12.1, 12.2, 12.3) και το Πρότυπο 8.4. Καλύπτει το σύνολο των ελεγκτικών και συμβουλευτικών δραστηριοτήτων της ΜΕΕ εντός εκάστου ημερολογιακού έτους.

Το ΠΑΒΠ διαρθρώνεται σε τρία (3) επίπεδα αξιολόγησης:

α) Συνεχής Παρακολούθηση (Πρότυπο 12.1 GIAS), η οποία διενεργείται από την Προϊσταμένη της ΜΕΕ καθ’ όλη τη διάρκεια του έτους και περιλαμβάνει την εποπτεία των ελεγκτικών εργασιών και την παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.

β) Περιοδική Εσωτερική Αξιολόγηση (Πρότυπο 12.2 GIAS), η οποία διενεργείται ετησίως από την Προϊσταμένη της ΜΕΕ μέσω:

βα) ποιοτικών ερωτηματολογίων κλίμακας Likert που διανέμονται στις ελεγχόμενες μονάδες μετά την ολοκλήρωση κάθε ελέγχου,

ββ) ποσοτικών δεικτών απόδοσης (KPIs) και

βγ) αυτοαξιολόγησης της Προϊσταμένης ως προς τη συμμόρφωση με τα GIAS.

γ) Εξωτερική Αξιολόγηση (Πρότυπα 8.4 και 12.3 GIAS και άρθρο 17 παρ. 3 ν. 4795/2021), η οποία διενεργείται τουλάχιστον ανά πενταετία από ανεξάρτητο εξωτερικό αξιολογητή ή φορέα.

Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να λαμβάνουν υπόψη τα GIAS, τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, το πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου της C.O.S.O. και τις λοιπές καλές πρακτικές που διαμορφώνονται από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A).

Σύμφωνα με το Πρότυπο 12.1 GIAS, η Προϊσταμένη της ΜΕΕ δύναται να χρησιμοποιεί τη φράση «σε συμμόρφωση με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου» μόνον εφόσον το υποστηρίζουν τα αποτελέσματα των εσωτερικών και εξωτερικών αξιολογήσεων. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης, γνωστοποιεί στη Διοίκηση και στον επικεφαλής του Φορέα τα πρότυπα ως προς τα οποία παρατηρείται απόκλιση, τους λόγους, τον αντίκτυπο και τις διορθωτικές ενέργειες.

Τα αποτελέσματα του ΠΑΒΠ αποτυπώνονται αναλυτικά σε αυτοτελές κείμενο που αποτελεί ξεχωριστή ενότητα της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη της ΜΕΕ προς τον Διευθυντή και Πρόεδρο του ΔΣ του ΕΑΑ. Η αναλυτική περιγραφή των διαδικασιών, εργαλείων, ερωτηματολογίων και δεικτών απόδοσης (KPIs) περιλαμβάνεται στο ετήσιο Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της ΜΕΕ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ’
ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 19
Διακυβέρνηση
(άρθρο 10 ν. 4795/2021)

Η Μονάδα, με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησης του ΕΑΑ 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 Φορέα, 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 και της συμβολής τους στην επίτευξη των στρατηγικών σκοπών του Φορέα και

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

Άρθρο 20
Διαχείριση Κινδύνων
(άρθρο 22Α ν. 4795/2021)

Στο πλαίσιο του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ο Φορέας, υποχρεούνται να διαχειρίζεται τους κινδύνους

που επηρεάζουν την υλοποίηση των στρατηγικών και επιχειρησιακών τους στόχων, καθώς και την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητά τους.

Η διαχείριση κινδύνων πραγματοποιείται σύμφωνα με το άρθρο 4, από την πρώτη και τη δεύτερη γραμμή ρόλων. Η ΜΕΕ, ως τρίτη γραμμή ρόλων, παρέχει εύλογη διαβεβαίωση σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης κινδύνων.

Άρθρο 21
Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΑΑ
(άρθρα 4, 5, και 6 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 ΣΕΕ 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 και

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

Άρθρο 22
Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της ΜΕΕ του ΕΑΑ
(άρθρο 14 ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας καταρτίζει το αργότερο εντός του Ιανουαρίου εκάστου έτους το 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. Για την κατάρτιση του του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών λαμβάνονται υπόψη τα παρακάτω κριτήρια:

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

β) η αποτελεσματικότητα του ΣΕΕ, καθώς και η πιθανότητα βελτίωσης της αποδοτικότητας,

γ) οι στόχοι και οι ανάγκες της Διοίκησης, βάσει του οράματος, των στρατηγικών στόχων και των πολιτικών του ΕΑΑ,

δ) οι υποχρεώσεις, που προκύπτουν από την ισχύουσα νομοθεσία και

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

Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

α) Τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα, στα οποία οι έλεγχοι επιλέγονται από τη ΜΕΕ κατόπιν αξιολόγησης των κινδύνων, που επηρεάζουν τον Φορέα και του βαθμού έκθεσης σε αυτούς, σε σχέση και με τους στρατηγικούς του στόχους.

β) Τα συμβουλευτικά έργα, τα οποία επιλέγονται από τη Μονάδα με κριτήριο τη βελτίωση των λειτουργιών του ΕΑΑ, καθώς και την αξία, που προσθέτουν σε αυτή, μέσω της διαχείρισης κινδύνων.

Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον επικεφαλής του Φορέα. Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από τον επικεφαλής του Φορέα και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας 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 23
Στάδια του Έργου της ΜΕΕ
(άρθρο 15 ν. 4795/2021)

Τα στάδια έργου της ΜΕΕ διακρίνονται, ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας στα ακόλουθα:

Στάδια διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου & ελέγχου επιδόσεων:

α) Ανάθεση της διεξαγωγής του ελέγχου (εντολή ελέγχου)

β) σχεδιασμός,
γ) διενέργεια,
δ) σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης,
ε) οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης και
στ) παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.
Στάδια συμβουλευτικού έργου:
α) Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου,
β) σχεδιασμός,
γ) διενέργεια και
δ) σύνταξη και υποβολή Έκθεσης συμβουλευτικού έργου.
Τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα ολοκληρώνονται με τον έλεγχο προόδου υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών (follow up) και την υποβολή της Τελικής Αναφοράς προς τον επικεφαλής του Φορέα.

Άρθρο 24
Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
(άρθρο 9 ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος 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 25
Ανάθεση Έργου
(άρθρο 15 ν. 4795/2021)

Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές με την έκδοση σχετικής εντολής.
Η έκδοση της εντολής γίνεται από τον επικεφαλής του Φορέα.
Η εντολή περιλαμβάνει κατ’ ελάχιστον α) τον αριθμό εντολής και την ημερομηνία έκδοσής της, β) το αντικείμενο του διαβεβαιωτικού ή του συμβουλευτικού έργου, γ) την ελεγχόμενη υπηρεσία, δ) τον ελεγκτή ή την ομάδα εσωτερικών ελεγκτών που θα υλοποιήσουν το έργο και ε) το εύρος (έτος αναφοράς) και στ) το σκοπό του έργου.
Τα παραπάνω στοιχεία αντλούνται από το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών, όπως προέκυψαν μετά από αξιολόγηση των κινδύνων και εγκρίθηκαν από τον Διευθυντή & Πρόεδρο του ΔΣ/ΕΑΑ.
Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Διευθυντή & Προέδρου του ΔΣ/ΕΑΑ ή του εξουσιοδοτημένου από αυτόν οργάνου, που έχει εκδώσει την εντολή, σε περίπτωση που απαιτείται:
α) τροποποίηση εύρους ελέγχου,
β) τροποποίηση ή/και αντικατάσταση ελεγχόμενης διαδικασίας,
γ) διεύρυνση της ελεγχόμενης περιοχής και
δ) τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας.
Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:
α) ο Προϊστάμενος της Μονάδας και
β) τα στελέχη της ΜΕΕ κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους προς τον Προϊστάμενο της ΜΕΕ.

Άρθρο 26
Σχεδιασμός Έργου
(άρθρο 15 ν. 4795/2021)

Μετά την ανάθεση του έργου αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτού, ο οποίος αποτυπώνεται στο Πρόγραμμα Εργασιών και στο χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού, που εγκρίνονται από τον προϊστάμενο της Μονάδας.
Ο σχεδιασμός του έργου περιλαμβάνει:
α) Τα κριτήρια που θα χρησιμοποιηθούν για την αξιολόγηση του κάθε σκοπού.
β) Τα καθήκοντα για την επίτευξη των σκοπών του έργου.
γ) Τις μεθοδολογίες, περιλαμβανομένων των αναλυτικών διαδικασιών που θα χρησιμοποιηθούν, και των εργαλείων για την εκτέλεση των εργασιών.
δ) Τους εσωτερικούς ελεγκτές που ορίζονται για την εκτέλεση της κάθε εργασίας.
Κατά τη διαδικασία του σχεδιασμού του έργου λαμβάνονται υπόψη:

α) οι στρατηγικοί στόχοι του ΕΑΑ,
β) οι αντικειμενικοί σκοποί του έργου,
γ) οι κίνδυνοι που σχετίζονται με αυτό, συμπεριλαμβανομένων και των κινδύνων απάτης, καθώς και
δ) η αποτελεσματική αξιοποίηση των διαθέσιμων πόρων για την υλοποίηση του έργου.

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

Άρθρο 27
Εκτέλεση του Ελεγκτικού Έργου-Ενέργειες σε περίπτωση απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης
(άρθρο 20 ν. 4795/2021)

Κατά το στάδιο της εκτέλεσης του Ελέγχου υλοποιούνται τα ελεγκτικά βήματα που έχουν συμπεριληφθεί στο Πρόγραμμα Εργασιών, με την τήρηση του σχετικού χρονοδιαγράμματος. Στο στάδιο αυτό εντοπίζονται, συλλέγονται και καταγράφονται επαρκείς, αξιόπιστες και χρήσιμες πληροφορίες για την τεκμηρίωση τυχόν ευρημάτων του έργου, καθώς και αξιολογούνται οι συνέπειες και οι συνδεόμενοι με αυτά κίνδυνοι.

Σε περίπτωση εντοπισμού ενδείξεων απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης 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, τίθενται αποκλειστικά υπόψη του Προϊσταμένου της Μονάδας, ο οποίος με τη σειρά του, μέσω εμπιστευτικής αλληλογραφίας, ενημερώνει αμελλητί τον επικεφαλής του Φορέα προκειμένου να αναληφθούν οι ενέργειες από τα αρμόδια όργανα.

Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα, ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 28
Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου
(άρθρο 15 ν. 4795/2021)

Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές που τον διενήργησαν στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ, 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 αυτής. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου Εσωτερικού Ελεγκτή και του Προϊσταμένου της ΜΕΕ εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του άρθρου 25 του Υ.Κ., ή ειδικότερες διατάξεις που διέπουν τον Φορέα για το συγκεκριμένο ζήτημα.

Στη συνέχεια η Προσωρινή Έκθεση (ή απόσπασμα, σε περίπτωση εμπλοκής περισσότερων οργανικών μονάδων) αποστέλλεται από τον Προϊστάμενο της ΜΕΕ στον Προϊστάμενο της οργανικής μονάδας, στην οποία 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 29
Οριστικοποίηση του ελέγχου (Οριστική Έκθεση)
(άρθρο 15 ν. 4795/2021)

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. Κατά το στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατό να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές.

Σε περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, εν όλω ή εν μέρει, από τους αρμόδιους, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Μονάδας, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας για τις ενέργειες, που θα υλοποιηθούν σε συγκεκριμένο χρόνο.

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 σε αυτήν.

Η Οριστική Έκθεση υποβάλλεται στον επικεφαλής του Φορέα και ταυτόχρονα κοινοποιείται με τον ίδιο τρόπο και στον Προϊστάμενο της οργανικής μονάδας στην οποία αφορά ο έλεγχος. Επιπλέον μπορεί να γνωστοποιείται και σε άλλες υπηρεσίες, ή σε άλλους φορείς εκτός του Φορέα μόνο ύστερα από έγκριση του επικεφαλής αυτού.

Οι εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο σύμφωνα με το άρθρο 71 παρ. 3 του ν. 4820/2021.

Άρθρο 30
Έκθεση συμβουλευτικού έργου
(άρθρο 15 ν. 4795/2021)

Η Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές στον Προϊστάμενο της ΜΕΕ. Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ, κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική εργασία) και την επανυποβολή αυτής. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου Εσωτερικού Ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μονάδας εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του άρθρου 25 του Υ.Κ. ή ειδικότερες διατάξεις που διέπουν τον Φορέα για το συγκεκριμένο ζήτημα.

Η Έκθεση αποστέλλεται από τον Προϊστάμενο της ΜΕΕ στον επικεφαλής του Φορέα και στον/στους Προϊστάμενο/μένους των αρμόδιων οργανικών μονάδων.

Άρθρο 31
Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (follow up)
(άρθρο 16 ν. 4795/2021)

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να παρακολουθούν και να αξιολογούν την υλοποίηση κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του χρονοδιαγράμματος και να διαπιστώνουν ότι η διορθωτική ενέργεια που προτάθηκε, υλοποιήθηκε και επιτυγχάνει τα επιθυμητά αποτελέσματα, καθώς επίσης και ότι η Διοίκηση έχει αναγνωρίσει τον κίνδυνο της μη ανάληψης διορθωτικής δράσης, για παρατηρήσεις, που έχουν αναφερθεί.

Η φύση, ο χρόνος και η έκταση της παρακολούθησης πρέπει να καθορίζονται από τον Προϊστάμενο της ΜΕΕ, ο οποίος έχει και την ευθύνη του προγραμματισμού των διαδικασιών και χρονοδιαγράμματος επανελέγχου.

Μετά την ολοκλήρωση του επανελέγχου συντάσσεται αναφορά, η οποία θα πρέπει να περιλαμβάνει:

α) την εντολή ελέγχου,

β) τον αριθμό των συμφωνηθεισών ενεργειών ακόμα τις συμφωνηθείσες ενέργειες, που υλοποιήθηκαν με την αντίστοιχη τεκμηρίωση,

γ) την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των υλοποιημένων ενεργειών,

δ) τις συμφωνηθείσες ενέργειες, που δεν υλοποιήθηκαν και για ποιο λόγο κάποιες από αυτές υλοποιήθηκαν μερικώς και

ε) τον υπολειμματικό κίνδυνο, που απομένει παρότι ελήφθησαν μέτρα από τη Διοίκηση και τους κινδύνους, που εξακολουθούν να υφίστανται από την υλοποίηση συμφωνηθεισών ενεργειών ή τη μερική υλοποίησή τους.

Η αναφορά με τα αποτελέσματα παρακολούθησης της υλοποίησης συντάσσεται και υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές στον Προϊστάμενο της ΜΕΕ και στην συνέχεια η αναφορά αποστέλλεται από τον Προϊστάμενο της ΜΕΕ στον επικεφαλής του Φορέα.

Άρθρο 32
Ετήσια Έκθεση με Γνώμη
(άρθρο 13 ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους:

Στον επικεφαλής του Φορέα και στην Επιτροπή Ελέγχου:

α) την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα Παγκόσμια Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και η οποία περιλαμβάνει, κατ’ ελάχιστο:

αα) την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας,

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

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

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

αε) 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,

αστ) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

αζ) 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,

αη) τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου της Μονάδας και

αζ) τα αποτελέσματα του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της ΜΕΕ.

Στον επικεφαλής του Φορέα:

β) Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας 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 Φορέα. Η Γνώμη βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας, λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:

βα) τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του Φορέα, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση,

ββ) 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.

βγ) 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 Οικονομικών.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ’
## ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ - ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ - ΙΣΧΥΣ

### Άρθρο 33
### Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης Εσωτερικού Ελέγχου

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

### Άρθρο 34
### Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

Η Μονάδα τηρεί τα αρχεία του συνόλου των έργων, σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή.

Τα φυσικά αρχεία τηρούνται τουλάχιστον επί μία δεκαετία. Με το πέρας αυτού του διαστήματος είτε καταστρέφονται από την Μονάδα, είτε 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 δεν δύνανται 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 Προϊσταμένου της ΜΕΕ με τον επικεφαλής του Φορέα.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας ορίζει τον υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών.

### Άρθρο 35
### Κανόνες Αλληλογραφίας

Η Εντολή Ελέγχου, η Επιστολή Γνωστοποίησης, η Οριστική Έκθεση, η Τελική Αναφορά, το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών, η Ετήσια Έκθεση με Γνώμη, οι Εντολές Μετακίνησης, διακινούνται αποκλειστικά με εμπιστευτικό πρωτόκολλο.

Η ανωτέρω αλληλογραφία ΔΕΝ αναρτάται στο πρόγραμμα «Διαύγεια», σύμφωνα με τις εξαιρέσεις τη §6 του άρθρου 29 του ν. 4727/2020 (Α’ 184), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

### Άρθρο 36
### Λοιπές διατάξεις
### Τροποποίηση/Επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας
### Έναρξη ισχύος

Κατά τα λοιπά ισχύουν οι εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις και ο Οργανισμός του Φορέα.

Ο παρών Κανονισμός επισκοπείται με ευθύνη του Προϊσταμένου της Μονάδας, τουλάχιστον ανά διετία, προκειμένου να διαπιστωθεί αν υφίσταται ανάγκη τροποποίησής του σχετικά με τις υφιστάμενες ελεγκτικές ανάγκες και την εναρμόνισή του με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας εισηγείται τον επικαιροποιημένο Κανονισμό, ο οποίος τίθεται σε ισχύ μετά από έγκρισή του από τον επικεφαλής του Φορέα.

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας δημοσιεύεται στη Διαύγεια, στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και στην ιστοσελίδα του ΕΑΑ και τίθεται σε ισχύ ευθύς μετά τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Κάθε τυχόν προηγούμενη ρύθμιση αντίθετη με τις διατάξεις του παρόντος καταργείται.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 11 Ιουνίου 2026

Ο Διευθυντής

ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΒΑΣΙΛΑΚΟΣ

## 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

*02035701806260018*