



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

31 Δεκεμβρίου 2022

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 7216

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 107

Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Πατρών.

Ο ΠΡΥΤΑΝΗΣ ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΠΑΤΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τον ν. 4727/2020 «Ψηφιακή Διακυβέρνηση (Ενσωμάτωση στην Ελληνική Νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2102 και της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1024) Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Ενσωμάτωση στο Ελληνικό Δίκαιο της Οδηγίας (ΕΕ) 2018/1972) και άλλες διατάξεις» (Α' 184).

2. Τα άρθρα 14, 15 και την παρ. 5 του άρθρου 448 του ν. 4957/2022 «Νέοι Ορίζοντες στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα: Ενίσχυση της ποιότητας, της λειτουργικότητας και της σύνδεσης των Α.Ε.Ι. με την κοινωνία και λοιπές διατάξεις» (Α' 141), όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 191 του ν. 4964/2022 «Διατάξεις για την απλοποίηση της περιβαλλοντικής αδειοδότησης, θέσπιση πλαισίου για την ανάπτυξη των Υπεράκτιων Αιολικών Πάρκων, την αντιμετώπιση της ενεργειακής κρίσης, την προστασία του περιβάλλοντος και λοιπές διατάξεις» (Α' 150).

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

4. Τη Συμπλήρωση του Οργανισμού Διοικητικών Υπηρεσιών του Πανεπιστημίου Πατρών (π.δ. 63/1999, Α' 71) για τη μεταβατική περίοδο έως τη σύσταση του Οργανισμού του Ιδρύματος κατά τις διατάξεις της περ. β της παρ. 2 του άρθρου 7 του ν. 485/2017 (Α' 114) (Β' 630/2021).

5. Τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

6. Την υπ' αρ. 108176/21/21-8-2020 διαπιστωτική πράξη της Υπουργού Παιδείας και Θρησκευμάτων περί εκλογής Πρύτανη και τεσσάρων Αντιπρυτάνεων στο Πανεπιστήμιο Πατρών (Υ.Ο.Δ.Δ. 677).

7. Το Υ.Ο.Δ.Δ. 646/2022 ΦΕΚ περί διαπιστωτικής πράξης παραίτησης ενός Αντιπρύτανη στο Πανεπιστήμιο Πατρών.

8. Το Υ.Ο.Δ.Δ. 791/2022 ΦΕΚ περί ορισμού Αντιπρύτανη Οικονομικών, Μελετών, Έργων και Τεχνολογιών Πληροφορικής του Πανεπιστημίου Πατρών.

9. Την υπ' αρ. 72819/30.9.2022 απόφαση του Πρύτανη του Πανεπιστημίου Πατρών περί ανάθεσης αρμοδιοτήτων, καθορισμού τομέων ευθύνης Αντιπρυτάνεων του Πανεπιστημίου Πατρών, καθορισμού σειράς αναπλήρωσης του Πρύτανη από τους Αντιπρυτάνεις όταν απουσιάζει ή κωλύεται να ασκήσει τα καθήκοντά του (Β' 5207).

10. Την ανάγκη έκδοσης του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, με τον οποίο καθορίζονται ειδικότερα θέματα λειτουργίας και τρόπου άσκησης των αρμοδιοτήτων του, καθηκόντων του προσωπικού του και λοιπών αναγκαίων θεμάτων που σχετίζονται με τη λειτουργία του.

11. Την υπ' αρ. 92679/1.12.2022 εισήγηση της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

12. Το γεγονός ότι από την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού του Πανεπιστημίου Πατρών.

13. Την ενημέρωση στην υπ' αρ. 107/5.12.2022 συνεδρίαση του Πρυτανικού Συμβουλίου του Πανεπιστημίου Πατρών, αποφασίζει:

Καθορίζουμε τον Κανονισμό Λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Πατρών, ως κατωτέρω:

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα στην ημεδαπή θέτει ως εφελκτήριο των δράσεών του την επιτυχή επίτευξη της αποστολής τους, η οποία αποτυπώνεται μέσω της υλοποίησης των στόχων που ακολουθούν βάσει του άρθρου 3 του ν. 4957/2022:

Στοχοθεσία της αποστολής των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων στην Ελλάδα:

- να προσφέρουν υψηλής ποιότητας ανώτατη εκπαίδευση δίχως διακρίσεις και αποκλεισμούς, να παράγουν και να μεταδίδουν γνώση μέσω της διδασκαλίας και της έρευνας, να προετοιμάζουν τους φοιτητές για την

εφαρμογή της στο επαγγελματικό και κοινωνικό πεδίο και να καλλιεργούν και προάγουν τις επιστήμες, τις τέχνες, τα γράμματα και τον πολιτισμό,

- να οργανώνουν και να παρέχουν προγράμματα σπουδών τυπικής εκπαίδευσης πρώτου, δεύτερου και τρίτου κύκλου, προγράμματα σπουδών σύντομης διάρκειας και διά βίου μάθησης,

- να εφαρμόζουν σύγχρονες μεθόδους διδασκαλίας με έμφαση στη διεπιστημονικότητα και την καινοτόμο έρευνα στο ανώτερο επίπεδο ποιότητας κατά τα διεθνώς αναγνωρισμένα κριτήρια, περιλαμβανομένης και της εξ αποστάσεως διδασκαλίας,

- να αναπτύσσουν τις ικανότητες και τις δεξιότητες των φοιτητών με κριτική σκέψη, να μεριμνούν για την επαγγελματική ένταξη των αποφοίτων παρέχοντάς τους τις απαραίτητες γνώσεις και εφόδια για την επιστημονική και επαγγελματική τους σταδιοδρομία, να διαμορφώνουν τις απαραίτητες συνθήκες για την ανάδειξη νέων ερευνητών και την προσέλκυση νέων επιστημόνων, καθώς και να ανταποκρίνονται στις ανάγκες της κοινωνίας, της αγοράς εργασίας και των επαγγελματικών πεδίων,

- να διεξάγουν καινοτόμο έρευνα και να προωθούν τη διάχυση της γνώσης προς την κοινωνία με προσήλωση στις αρχές της επιστημονικής και ηθικής δεοντολογίας, της βιώσιμης και αειφόρου ανάπτυξης, της κοινωνικής συνοχής και μη διάκρισης, του Καθολικού σχεδιασμού και του ψηφιακού μετασχηματισμού και να συμβάλλουν στις εθνικές αναπτυξιακές προτεραιότητες σύμφωνα με την εθνική Στρατηγική Έρευνας, Τεχνολογικής Ανάπτυξης και Καινοτομίας και την Εθνική Στρατηγική Έξυπνης Εξειδίκευσης,

- να προωθούν τη συνεργασία με άλλα ΑΕΙ της ημεδαπής, ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς της ημεδαπής και αλλοδαπής, καθώς και με δημόσιους, ευρωπαϊκούς και διεθνείς οργανισμούς και παραγωγικούς φορείς,

- να αναπτύσσουν συνεργασίες και συμμαχίες με ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα της αλλοδαπής, δημιουργώντας κοινά προγράμματα σπουδών, ενισχύοντας την κινητικότητα των φοιτητών, του διδακτικού και λοιπού προσωπικού των Α.Ε.Ι., καθώς και των ερευνητών, συμβάλλοντας στην οικοδόμηση του Ευρωπαϊκού Χώρου Ανώτατης Εκπαίδευσης και Έρευνας,

- να συμβάλλουν στη διαμόρφωση υπεύθυνων πολιτών, ικανών να ανταποκρίνονται στις απαιτήσεις όλων των πεδίων των ανθρώπινων δραστηριοτήτων με επιστημονική, επαγγελματική και πολιτισμική επάρκεια και υπευθυνότητα, με σεβασμό στα ανθρώπινα δικαιώματα και στις αξίες της δικαιοσύνης, της ελευθερίας, της δημοκρατίας, της κοινωνικής αλληλεγγύης, της ειρήνης και της ισότητας και

- να αναπτύσσουν κοινές εκπαιδευτικές και ερευνητικές υποδομές στην ημεδαπή και αλλοδαπή για την προαγωγή της εκπαίδευσης, της έρευνας, της τεχνολογίας και του πολιτισμού.

Στο πλαίσιο της εκπλήρωσης της εκπαιδευτικής τους αποστολής, τα Α.Ε.Ι. δίνουν ιδιαίτερη έμφαση στα επαγγελματικά πεδία. Τα Α.Ε.Ι. δύνανται να ιδρύουν ακαδημαϊκές μονάδες εφαρμοσμένων επιστημών και τεχνολογίας,

να οργανώνουν και να λειτουργούν προγράμματα προπτυχιακών και μεταπτυχιακών σπουδών που έχουν ως στόχο την εκπαίδευση στις εφαρμογές των επιστημών, την τεχνολογία και τις τέχνες, σύμφωνα με τις ανάγκες της αγοράς εργασίας για την κάλυψη απαιτήσεων συγκεκριμένων επαγγελμάτων ή ομάδων επαγγελμάτων. Τα εν λόγω προγράμματα σπουδών συνδυάζουν την καλλιέργεια υψηλού επιπέδου επιστημονικών γνώσεων και την υψηλής ποιότητας εργαστηριακή και πρακτική εφαρμογή.

Στο πλαίσιο της εκπλήρωσης της αποστολής τους, τα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα οργανώνονται και λειτουργούν με κανόνες και πρακτικές που διασφαλίζουν την τήρηση και προάσπιση των αρχών, που διαρθρώνονται συνοπτικά ως ακολούθως (άρθρο 3 και 4 του ν. 4957/2022):

- της ελευθερίας στην έρευνα και τη διδασκαλία,
- της ερευνητικής και επιστημονικής δεοντολογίας,
- της ποιότητας της εκπαίδευσης και των υπηρεσιών τους,

- της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας στη διαχείριση του προσωπικού, των πόρων και των υποδομών τους,

- της διαφάνειας και λογοδοσίας στο σύνολο των δραστηριοτήτων τους,

- της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου τους και τη λήψη αποφάσεων,

- της αξιοκρατίας στην επιλογή και εξέλιξη του προσωπικού,

- της ίσης μεταχείρισης μεταξύ των φύλων, της μη διάκρισης, του καθολικού σχεδιασμού σε κάθε τομέα της αρμοδιότητας ή δραστηριοποίησής τους προκειμένου να διασφαλίζουν για το διδακτικό, διοικητικό και λοιπό προσωπικό και τους φοιτητές με αναπηρία και ειδικές εκπαιδευτικές ανάγκες την προσβασιμότητα των υποδομών, των υπηρεσιών, φυσικών και ψηφιακών, του εξοπλισμού και του εκπαιδευτικού υλικού.

Στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα (Α.Ε.Ι.) κατοχυρώνεται και προστατεύεται η ακαδημαϊκή ελευθερία στην έρευνα και τη διδασκαλία, η οποία αποτελεί θεσμική εγγύηση της αδέσμευτης και απαραβίαστης επιστημονικής σκέψης, έρευνας και διδασκαλίας. Η ακαδημαϊκή ελευθερία, καθώς και η ελεύθερη έκφραση και διακίνηση των ιδεών, προστατεύονται σε όλους τους χώρους των Α.Ε.Ι., έναντι οποιουδήποτε προσπαθεί να τις καταλύσει ή περιορίσει. Εντός των χώρων των Α.Ε.Ι. οι δημόσιες αρχές ασκούν όλες τις κατά νόμο αρμοδιότητές τους, συμπεριλαμβανομένης της επέμβασης λόγω τέλεσης αξιόποινων πράξεων.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου συμβάλλει στην εκπλήρωση της αποστολής των Ελληνικών Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων υποστηρίζοντας τη διακυβέρνηση αυτών και ειδικότερα τις λειτουργίες της εποπτείας, της κατανόησης και της πρόβλεψης.

Συγκεκριμένα,

- με τη λειτουργία της εποπτείας: επικουρεί τη Διοίκηση των Ελληνικών Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων με το να αξιολογεί την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας τους δαπανώντας τους πόρους για τους σκοπούς που τους έχουν τεθεί και εφαρμόζοντας τη νομοθεσία.

Με τις δικλίδες εποπτείας επιτυγχάνεται η λογοδοσία και καλύπτεται η ανάγκη για ανακάλυψη και αποτροπή των περιπτώσεων διαφθοράς, απάτης, σπατάλης κ.λπ.

- με τη λειτουργία της κατανόησης: παρέχεται η δυνατότητα σε στελέχη που διαχειρίζονται τη λήψη αποφάσεων να αποκτήσουν βαθύτερη αντίληψη και γνώση του διοικητικού μηχανισμού των Ελληνικών Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων μέσω της αξιολόγησης της επιτυχίας των προγραμμάτων και πολιτικών, της ανάδειξης καλών πρακτικών και πληροφοριών που εκπορεύονται από συγκριτικές αξιολογήσεις και της επισκόπησης της υιοθέτησης, προσαρμογής και ανασχεδιασμού διοικητικών πρακτικών. Συνεπώς, οι δικλίδες ελέγχου που θέτει το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου παρέχουν μια εις βάθος περιγραφή των προβλημάτων, των πόρων, των ρόλων και των ευθυνών που επωμίζονται οι υπεύθυνοι σε κάθε θέση,

- η λειτουργία της πρόβλεψης: Με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου δημιουργούνται οι συνθήκες για την μακροπρόθεσμη προσέγγιση στόχων, διαβλέποντας τάσεις και επικεντρώνοντας την προσοχή σε αναδυόμενες προκλήσεις/κινδύνους πριν αυτές μετατραπούν σε κρίσεις πχ σε θέματα ασφάλειας, οικονομικής διαχείρισης, τεχνολογίας και ψηφιακών εφαρμογών, κ.λπ.

Στο πλαίσιο αυτό, το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου συστάθηκε στο Πανεπιστήμιο Πατρών με την από 14η.1.2021 απόφαση της 181ης Συνεδρίασης της Συγκλήτου στο πλαίσιο της Συμπλήρωσης του Οργανισμού διοικητικών υπηρεσιών του Πανεπιστημίου Πατρών (π.δ. 63/1999, Α' 71) για τη μεταβατική περίοδο έως και τη σύσταση του Οργανισμού του Ιδρύματος κατά τις διατάξεις της παρ. 2β του άρθρου 7 του ν. 4485/2017 (Α' 114) (ΦΕΚ 630/2021). Συγκεκριμένα, στο άρθρο 12, παρ. iv του ΦΕΚ 630/2021, το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου είναι αρμόδιο για:

- Τη διερεύνηση υποθέσεων που άπτονται της λειτουργίας του Ιδρύματος και την υποβολή εκθέσεων ελέγχου προς τον Πρύτανη.

- Τη διεκπεραίωση όσων συναφών θεμάτων ανατίθενται από τη διοίκηση του Ιδρύματος. Η διάρθρωση, η λειτουργία, οι στόχοι, οι αρμοδιότητες, η οργάνωση και στελέχωση του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Πατρών συνάδουν με τις διατάξεις του ν. 4795/2021 που αφορούν στο «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημοσίου Τομέα, το Σύμβουλο Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και τοπική αυτοδιοίκηση». Επιπρόσθετα, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4957/2022 σε κάθε Ανώτατο Εκπαιδευτικό Ίδρυμα η δομή και η οργανωτική διάρθρωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθορίζονται στον Οργανισμό του ΑΕΙ.

Στο πλαίσιο αυτό, οι εσωτερικοί ελεγκτές του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Πατρών λαμβάνουν υπόψη τους τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα 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 τους φορείς όπως η Επιτροπή

C.O.S.O. και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών(άρθρο 21 ν. 4795/2021).

Ως εκ τούτου, με τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας, καθορίζονται ο σκοπός, οι αρμοδιότητες και η ευθύνη του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου στην οργανωτική δομή του Πανεπιστημίου Πατρών, καθώς και οι αρχές για την καλή πρακτική του. Καθιερώνεται η θέση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου εντός του οργανισμού και το εύρος των δραστηριοτήτων του λαμβάνοντας υπόψη αρχές σχετικές με το επάγγελμα και την πρακτική του εσωτερικού ελέγχου και με τους κανόνες συμπεριφοράς που περιγράφουν την προσδοκώμενη συμπεριφορά των εσωτερικών ελεγκτών και σύμφωνα με τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ/ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1

Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Κανονισμός Λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου είναι το επίσημο κείμενο, το οποίο προσδιορίζει τον σκοπό, τη δικαιοδοσία και την ευθύνη της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου. Συγκεκριμένα, καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, όπως τη θέση και το ρόλο του στο Πανεπιστήμιο Πατρών (εφεξής ΠΠ), τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων του, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου του, τα καθήκοντα του προσωπικού και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

Άρθρο 2

Ρόλος του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο

1. Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, είναι ελεγκτική-συμβουλευτική αυτοτελής υπηρεσία, υπαγόμενη απευθείας στον/ην Πρύτανη/ι και έχουσα συνεργασία με το Συμβούλιο Διοίκησης(άρθρο 213 του ν. 4957/2022) και μεταβατικά με το Πρυτανικό Συμβούλιο, η οποία θέτει ως απώτερο σκοπό να συνεισφέρει στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του ΠΠ, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.

2. Σκοπός του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου είναι να συμβάλει στη βελτίωση της λειτουργίας του Πανεπιστημίου ώστε να παρέχονται ποιοτικές υπηρεσίες στα μέλη της πανεπιστημιακής κοινότητας, σε εξωτερικούς παράγοντες και στην κοινωνία ευρύτερα, καθώς και να προσθέτει αξία σε αυτόν, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στόχων του, μέσω, κυρίως, της αξιολόγησης των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (internal control system) και της διακυβέρνησης.

3. Έργο του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων με διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό έργο και η παροχή συμβουλευτικών έργων και υπηρεσιών, κατόπιν έγκρισης του/ης Πρύτανη/εως, κατ'εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

Άρθρο 3 Εσωτερικός Έλεγχος

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι μία ανεξάρτητη και αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, η οποία είναι σχεδιασμένη ώστε να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα προκειμένου να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους. Βασική παράμετρος για την υλοποίηση των δραστηριοτήτων του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί η υιοθέτηση μιας συστηματικής, επαγγελματικής προσέγγισης ως προς την αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

Άρθρο 4 Ορισμοί

1. Διακυβέρνηση: είναι ο συνδυασμός των δομών και διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη διοίκηση του φορέα με στόχο την ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και έλεγχο των δραστηριοτήτων που σχετίζονται με την εκπλήρωση των στόχων του.

2. Κίνδυνος: είναι η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή γενικά, κάποιο γεγονός που προκαλείται από εξωτερικούς ή εσωτερικούς παράγοντες και που μπορεί να έχει αρνητική επίδραση στους στόχους του φορέα. Η επίδραση αυτή αξιολογείται με βάση την πιθανότητα εμφάνισής της και τη σοβαρότητα των επιπτώσεών της.

3. Διαχείριση κινδύνου: είναι η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης, διαχείρισης και ελέγχου ενδεχόμενων δυσμενών ή ευνοϊκών γεγονότων ή καταστάσεων, με σκοπό την παροχή εύλογης διαβεβαίωσης, σχετικά με την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του φορέα.

4. Δικλίδα ελέγχου/ασφαλείας: είναι 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. Σκοπός των δικλίδων ασφαλείας/ελέγχου είναι: να προσφέρουν εύλογη διασφάλιση για την επίτευξη των επιχειρησιακών στόχων (operational), των στόχων αναφορών (reporting) και των στόχων συμμόρφωσης (compliance) του φορέα δρώντας οργανωτικά, προληπτικά ή κατασταλτικά.

5. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου: είναι το οργανωμένο πλέγμα λειτουργιών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας που υιοθετεί ο φορέας με στόχο να παρέχεται η εύλογη επιβεβαίωση υλοποίησης των στόχων του. Πρόκειται για ένα ολοκληρωμένο θεσμοθετημένο σύστημα ελέγχου όπου διασαφηνίζονται: το νομικό πλαίσιο, το πεδίο λειτουργίας, τα διεθνή πρότυπα και οι πρακτικές, οι αρμοδιότητες του φορέα, η σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, οι ρυθμίσεις για την νομική προστασία, εκπαίδευση, πιστοποίηση και αναβάθμιση του εσωτερικού ελεγκτή, με τρόπο τέτοιο ώστε να διασφαλίζονται: η λογοδοσία, η υπευθυνότητα, η διακυβέρνηση, η αποκατάσταση απάτης, η εξασφάλιση συνοχής και η ενίσχυση της αξιοπιστίας του φορέα προς τον εξωτερικό έλεγχο, η συμμόρφωση σε νόμους, η αύξηση της παραγωγικότητας-αποδοτικότητας.

6. Γνώμη Ετήσιας Έκθεσης του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου: είναι το συμπέρασμα /διαπίστωση που διατυπώνεται από τον/ην Προϊστάμενο/η του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου βάσει των αποτελεσμάτων του συνόλου των έργων και δραστηριοτήτων του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου που υλοποιήθηκαν κατά το συγκεκριμένο έτος. Η διατύπωση του συμπεράσματος/διαπίστωσης αναφέρεται στη 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 με στόχο να προσθέσει αξία στον φορέα. Η Γνώμη που παρέχεται, μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη.

7. Προστιθέμενη αξία: είναι η αξία που προσθέτει στον φορέα ο εσωτερικός έλεγχος όταν παρέχει αντικειμενική και εύλογη διαβεβαίωση και συμβάλλει στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και διαδικασιών ελέγχου.

8. Απάτη: σύμφωνα με τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου απάτη είναι μια εκ προθέσεως πράξη ή παράλειψη που τελείται από ένα ή περισσότερα πρόσωπα που ασκούν τη διοίκηση του φορέα, ή από υπαλλήλους ή τρίτους, για την απόκτηση ενός μη δίκαιου ή παράνομου πλεονεκτήματος. Διευκρινίζεται ότι ο όρος «απάτη» δεν ταυτίζεται με την έννοια που της αποδίδει το ποινικό δίκαιο αλλά συμμορφώνεται με τον ορισμό των «Προτύπων για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (Standards)» του Συμβουλίου των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου (International Internal Audit Standards Board-IIAASB).

9. 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.

Άρθρο 5

Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4957/2022 (άρθρο 213), η αποστολή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η βελτίωση της λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του ΑΕΙ με στόχο: α) την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητάς του, β) την αξιοπιστία του και γ) την υποστήριξη του φορέα για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων μέσω της εύλογης διαβεβαίωσης ως προς την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και δικλίδων ελέγχου. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις αρμοδιότητες του άρθρου 10 του ν. 4795/2021 (Α' 62). Ειδικότερα, αρμοδιότητες της Μονάδας είναι:

- Η αξιολόγηση της επάρκειας και της καταλληλότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου στις διοικητικές υπηρεσίες, καθώς και στις ακαδημαϊκές, ερευνητικές και λοιπές δομές και μονάδες του ΑΕΙ,

- Η σύνταξη εγχειριδίων εσωτερικού ελέγχου,

- Η αξιολόγηση της λειτουργίας και των δραστηριοτήτων του ΑΕΙ βάσει της αρχής της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και της διαφάνειας,,

- Η αξιολόγηση των διαδικασιών σχεδιασμού, της εκτέλεσης και της αξιολόγησης των λειτουργιών και των προγραμμάτων,,

- Η διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων του ΑΕΙ,

- Η κατάρτιση προγράμματος εσωτερικών ελέγχων των διοικητικών, ακαδημαϊκών, ερευνητικών και υπηρεσιακών μονάδων και δομών του ΑΕΙ λαμβάνοντας υπόψη των στρατηγικό σχεδιασμό του ΑΕΙ.,

- Η διενέργεια προγραμματισμένων και έκτακτων ελέγχων στις διοικητικές και λοιπές δομές και μονάδες του ΑΕΙ και την κατάρτιση των εκθέσεων ελέγχου,

- Η υποβολή περιοδικής αναφοράς προς τον Πρύτανη και το Συμβούλιο Διοίκησης και μεταβατικά στο Πρυτανικό Συμβούλιο του Πανεπιστημίου Πατρών σχετικά με τη συμμόρφωση των υπηρεσιών με τις προτάσεις των εσωτερικών ελέγχων,

- Η σύνταξη ετήσιας έκθεσης στην οποία καταγράφονται οι δραστηριότητες και τα αποτελέσματα του εσωτερικού ελέγχου, η πρόοδος υλοποίησης των προτάσεων αυτού, οι υπολειμματικοί κίνδυνοι και η αξιολόγησή τους, λόγω της μη υλοποίησης διορθωτικών ενεργειών. Η ετήσια έκθεση συνοδεύεται από Γνώμη που υποβάλλεται στον Πρύτανη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 13 του ν. 4795/2021,

- Ο έλεγχος εφαρμογής κα συμμόρφωσης με το εξωτερικό και το εσωτερικό κανονιστικό πλαίσιο του Ιδρύματος, καθώς και με τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού του κάθε φορέα ή οντότητας που υπάγεται στον έλεγχο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, της διενέργειας των δαπανών και της διαχείρισης της ακίνητης, κινητής και διανοητικής περιουσίας του Ιδρύματος με στόχο τον εντοπισμό φαινομένων κακοδιοίκησης και κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης και την ανάπτυξη δικλίδων για την αποτροπή τους στο μέλλον,

- Η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών προς τις υπηρεσίες, δομές και μονάδες του Ιδρύματος,

- Η παροχή συμβουλευτικών έργων επί του συνόλου των υπηρεσιών, των δομών και μονάδων του Ιδρύματος με στόχο τη βελτίωση της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητάς τους, της διαχείρισης κινδύνων (risk management) που απειλούν την επίτευξη των στόχων των επιμέρους υπηρεσιών του ΑΕΙ και των διαδικασιών ενδογενούς ελέγχου (internal control),

- Η παρακολούθηση, αξιολόγηση και επιβεβαίωση των διορθωτικών ή βελτιωτικών ενεργειών που πραγματοποιούνται από κάθε υπηρεσία, δομή, μονάδα του ΑΕΙ σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,

- Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις αρμοδιότητές της πέραν των διοικητικών υπηρεσιών καθώς και των ακαδημαϊκών, ερευνητικών και λοιπών μονάδων και δομών του Ιδρύματος, στον Ειδικό λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.), την Εταιρεία Αξιοποίησης και

Διαχείρισης της Περιουσίας του Ιδρύματος, τα Ερευνητικά Πανεπιστημιακά Ινστιτούτα (όπως αυτά περιγράφονται στο Κεφάλαιο ΚΘ' του ν. 4957/2022) και άλλους φορείς ή οντότητες που σχετίζονται με το ΑΕΙ όπως τα πανεπιστημιακά νοσοκομεία που εμπίπτουν στην αρμοδιότητα του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και το κανονιστικό πλαίσιο που διέπει κάθε φορά ή οντότητα.

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

Άρθρο 6

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του/ης Προϊσταμένου/ης του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου προς τον/-η Πρύτανη/ι

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς: Ο/Η Προϊστάμενος/η του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με τον/η Πρύτανη/ι, η οποία συνίσταται:

Ο/Η Πρύτανης/ις:

- εγκρίνει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος και δημοσιεύεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. θ της παρ. 2 του άρθρου 5 του ν. 3469/2006.

- Εγκρίνει το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων και του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών του Τμήματος.

- Εκδίδει τις εντολές διεξαγωγής ελέγχων και τις εντολές παροχής συμβουλευτικών έργων του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο/Η Προϊστάμενος/η του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου:

- υποβάλλει στον/ην Πρύτανη/ι:

- Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,

- Εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου, αναφορές για την υλοποίηση ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων που πραγματοποιήθηκαν,

- Ενημερώνει τον/την Πρύτανη/ι για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου,

- Μπορεί να συμμετέχει σε συλλογικά όργανα με γνωμοδοτικό ρόλο και σε συναντήσεις ανώτερων στελεχών του Πανεπιστημίου (π.χ. επιτροπή/ομάδα ανάλυσης, διαχείρισης και αξιολόγησης κινδύνων του φορέα κ.λπ.).

Άρθρο 7

Καθήκοντα του/ης Προϊσταμένου/ης του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Βάσει του ν. 4957/2022, στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου προΐσταται υπάλληλος του Ιδρύματος ειδικότητας ή κλάδου που καθορίζεται στον Οργανισμό του Ιδρύματος και πληροί κατ' ελάχιστον τα προσόντα που καθορίζονται στην παρ. 8 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021. Αν το προσωπικό του ΑΕΙ δεν επαρκεί για τη στελέχωση της Μονάδας ή το προσωπικό που υπηρετεί σε αυτή δεν έχει την απαιτούμενη επιστημονική εξειδίκευση στο αντικείμενο της Μονάδας, ο επικεφαλής της Μονάδας δύναται κατ' εξαίρεση να προέρχεται από το έκτακτο προσωπικό και η μισθοδοσία του καλύπτεται από ίδιους πόρους του Ε.Λ.Κ.Ε. του ΑΕΙ.

Ο/Η Προϊστάμενος/η 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. Έχει αρμοδιότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του φορέα, να:

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

β) καταρτίζει και υποβάλλει στον/ην Πρύτανη/ι, Ετήσια Έκθεση,

γ) παρέχει Γνώμη στον/ην Πρύτανη/ι 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,

δ) καταρτίζει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας και παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίησή του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων,

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

στ) εισηγείται στον/ην Πρύτανη/ι, τον ορισμό υπαλλήλου ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

Άρθρο 8

Ανεξαρτησία του έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

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

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

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

β) την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου, σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του φορέα, και τη συνεργασία με τους εργαζόμενους σε αυτόν, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου αυτού,

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

3. Όταν για την πραγματοποίηση του ελεγκτικού έργου απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα έτερου φορέα, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου απευθύνει αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα στον φορέα αυτό προκειμένου να της χορηγηθεί άδεια πρόσβασης σύμφωνα

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

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

Άρθρο 9

Τήρηση της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Το έργο του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου ασκείται με αμερόληπτο τρόπο. Στο πλαίσιο αυτό:

1. Ο/Η Προϊστάμενος/η του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου:

α) Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στα στελέχη του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου έργα, με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, αποφεύγεται η ανάθεση διαβεβαιωτικών δραστηριοτήτων σε αυτούς, για τις οποίες ήταν υπεύθυνοι στο παρελθόν, πριν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός (1) έτους από την άσκηση αυτών. Δεν αποκλείεται, όμως, η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω δραστηριοτήτων.

β) Αποφαίνεται το ταχύτερο δυνατόν επί αιτιολογημένου αιτήματος εξαιρέσης από το ανατιθέμενο έργο, που υποβάλλεται, εγγράφως, από στέλεχος του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, λόγω πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων. Ομοίως, σε περίπτωση που εκτιμάται από το στέλεχος του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων.

γ) Μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται στα στελέχη του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Τα στελέχη του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:

α) Επιδεικνύουν αντικειμενικότητα και τηρούν αμερόληπτη στάση κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται και δεν επηρεάζονται από το ατομικό τους συμφέρον ή τα συμφέροντα άλλων, κατά το σχηματισμό της κρίσης τους,

β) δεν αποδέχονται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική τους κρίση,

γ) δε συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή δεν αναπτύσσουν επαγγελματικές σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν ή θεωρείται ότι βλάπτουν την αμερόληπτη κρίση τους συμπεριλαμβανομένων και εκείνων των δραστηριοτήτων ή σχέσεων, οι οποίες ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα του Ιδρύματος.

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

3. Σε κάθε έκθεση γίνεται ρητή και σαφής αναφορά από τους διενεργούντες τον εσωτερικό έλεγχο ότι δεν συντρέχει ζήτημα μεροληψίας και έλλειψης/αδυναμίας αντικειμενικότητας εκ μέρους τους.

Τα στελέχη του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την άσκηση του/των έργου/καθηκόντων τους, τηρούν:

- α) τον παρόντα Κανονισμό,
- β) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, ως εκδίδεται βάσει της παρ. 10 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021.
- γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 10

Επαγγελματική επιμέλεια,
επάρκεια και επιμόρφωση

Για την άσκηση του έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου 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/Η Προϊστάμενος/η του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου έχει την υποχρέωση να μεριμνά για την έγκαιρη λήψη της πιστοποίησης της παρ. 1 από τους εσωτερικούς ελεγκτές, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 8 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021, καθώς και για την εκπαίδευση του προσωπικού του Τμήματος και να ενθαρρύνει την επαγγελματική επιμόρφωση αυτού, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.

Άρθρο 11

Ορισμός Εμπειρογνώμωνων

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

2. Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του φορέα, ο/η Προϊστάμενος/η υποβάλλει γνώμη στον Πρύτανη για τον ορισμό, ως εμπειρογνώμωνων, 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 επικεφαλής του φορέα ο οποίος ζητά τον ορισμό ως εμπειρογνώμονα, υπαλλήλου άλλου φορέα και του επικεφαλής του φορέα από τον οποίο προέρχεται ο/η υπάλληλος αυτός/η. Σε περίπτωση ορισμού ιδιώτη ως εμπειρογνώμονα εφαρμόζονται οι ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περι

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.

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

Άρθρο 12

Πρόγραμμα Αξιολόγησης
και Βελτίωσης Ποιότητας

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

- του βαθμού συμμόρφωσης του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου με τον ν. 4795/2021 και των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τον παρόντα Κανονισμό,

- του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας από τα στελέχη του Τμήματος,

- της αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία των υπηρεσιών του Ιδρύματος.

Άρθρο 13

Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης
και Βελτίωσης Ποιότητας

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, εξαγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις.

Για τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις χρησιμοποιούνται διαδικασίες και εργαλεία που περιλαμβάνουν:

- α) την εποπτεία του ελεγκτικού έργου,
- β) την υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου,
- γ) τις εργασίες ελέγχου και τις διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου,
- δ) την τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών,
- ε) τον αριθμό των βελτιωτικών προτάσεων,
- στ) τον αριθμό των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

Η εξωτερική αξιολόγηση πραγματοποιείται σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 4795/2021.

**ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ****Άρθρο 14****Διακυβέρνηση**

Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, με μέριμνα του/ης Προϊσταμένου/ης του, αξιολογεί τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των δομών, των προγραμμάτων και δραστηριοτήτων του Ιδρύματος και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησής του σχετικά με:

- α) τη λήψη στρατηγικών αποφάσεων,
- β) 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,
- γ) τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του Ιδρύματος που σχετίζονται με τις αξίες αυτού,
- δ) τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας και
- ε) τα πληροφοριακά συστήματα, ως προς τη συμβολή τους στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Ιδρύματος.

Στο πλαίσιο αυτό, το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου παρέχει ανεξάρτητες, αντικειμενικές εκτιμήσεις σχετικά με την καταλληλότητα του συνόλου των δομών διακυβέρνησης του Ιδρύματος και της λειτουργικής αποτελεσματικότητας των δραστηριοτήτων του.

Άρθρο 15**Διαχείριση Κινδύνου**

1. Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του, αξιολογεί και παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου συνιστώντας τις δικλίδες που απαιτούνται για τον μετριασμό τους σε αποδεκτό, από το Ίδρυμα, επίπεδο. Επιπρόσθετα, το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου συμβάλλει στη βελτίωσή τους λαμβάνοντας υπόψη τις στρατηγικές διαχείρισης κινδύνου βάσει της πολυπλοκότητας του φορέα και των ολοένα αυξανόμενων κοινωνικών απαιτήσεων, εξετάζοντας τον περιορισμό των απωλειών, τη δημιουργία και αξιοποίηση ευκαιριών, την πρόβλεψη για τις συνθήκες αβεβαιότητας καθώς και εκτιμώντας, μεταξύ άλλων, εάν:

- α) Οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους της διαχείρισης αυτών,
- β) Οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως, ώστε να έχουν τη δυνατότητα οι υπεύθυνοι αυτών να τους διαχειρίζονται, καθώς και ο/η Πρύτανης να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες,
- γ) Τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχει θέσει το Πανεπιστήμιο Πατρών.

2. Στο πλαίσιο υποστήριξης του/-ης Πρύτανη/-εως, προκειμένου η Διοίκηση να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου ή να βελτιώσει τις ήδη υφιστάμενες το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου δεν αναλαμβάνει διοικητική

ευθύνη για τις διαδικασίες αυτές, αλλά παρέχει την αναγκαία συνδρομή για την εδραίωσή τους.

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

4. Αναφορικά με τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία του ίδιου του εσωτερικού ελέγχου, το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά, ιδιαιτέρως, για την εξάλειψη των κινδύνων δυσφήμισης, ψευδούς βεβαίωσης και αστοχίας ελέγχου.

Άρθρο 16**Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου των Υπηρεσιών
του Πανεπιστημίου Πατρών**

Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του, συμβάλλει, ώστε η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου να υποστηρίξει την ανάπτυξη και τη διατήρηση αποτελεσματικών δικλίδων ελέγχου λαμβάνοντας υπόψη το περιβάλλον ελέγχου, την παρακολούθηση των δικλίδων, τις δραστηριότητες δικλίδων, την αξιολόγηση κινδύνων και την αμφίδρομη πληροφόρηση/επικοινωνία μεταξύ των εμπλεκόμενων μερών (δομή Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου). Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου αξιολογεί, δια των διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών του έργων, την επάρκεια, την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, και συμβάλλει στη βιωσιμότητα και αειφορία του, με απώτερο σκοπό:

- α) την επίτευξη των στρατηγικών στόχων καθώς και των στόχων του Επιχειρησιακού Προγράμματος του Πανεπιστημίου Πατρών,
- β) την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου του ΠΠ,
- γ) την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του ΠΠ,
- δ) τη διασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων του ΠΠ,
- ε) τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου,
- στ) τον τρόπο με τον οποίο το ΠΠ διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης μέσω της εφαρμογής κατάλληλων και αξιόπιστων συστημάτων και διαδικασιών.

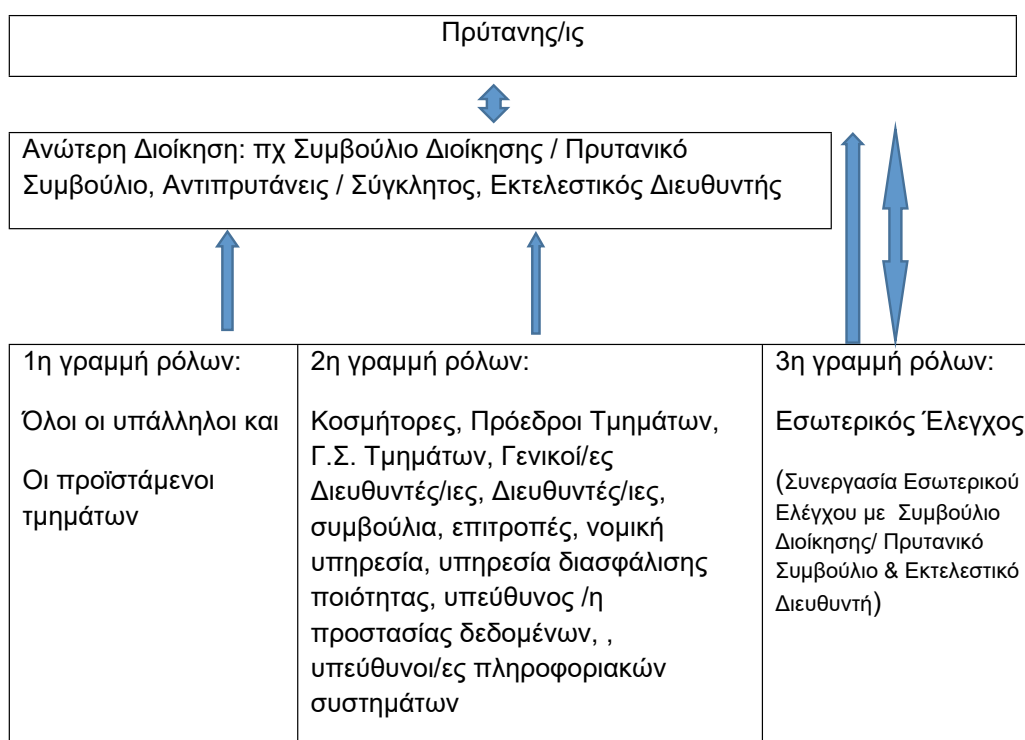
Στο Πανεπιστήμιο Πατρών, το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου διαρθρώνεται σε τρία επίπεδα (γραμμές ρόλων), με αρμοδιότητες και ευθύνες που στόχο έχουν την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων όπως, τη νομική συμμόρφωση, τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση και την επιτυχή υλοποίηση των επιχειρησιακών του λειτουργιών (ν. 4795/17.4.2021,). Στο πλαίσιο αυτό επιμερίζονται ανά επίπεδο οι διαφορετικές αρμοδιότητες ως ακολούθως:

- 1η γραμμή ρόλων: στο επίπεδο αυτό ανήκουν οι υπάλληλοι και οι προϊστάμενοι οργανικών μονάδων, οι οποίοι είναι άμεσα υπεύθυνοι για όλες τις καθημερινές επιχειρησιακές λειτουργίες και των σχετικών με αυτές κινδύνων. Σε αυτούς έχει ανατεθεί η εκτέλεση διεργασιών ελέγχου και μετριασμού κινδύνων (controls), ο εντοπισμός των κινδύνων που συνδέεται με τις αρμοδιότητές τους, η υλοποίηση διορθωτικών ενεργειών για την αντιμετώπιση ελλείψεων σε διαδικασίες και δικλίδες ελέγχου.

- 2η γραμμή ρόλων: Σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. 4795/2021, περιλαμβάνει «τις οργανικές μονάδες και τα μονοπρόσωπα ή συλλογικά όργανα του φορέα 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»,

- 3η γραμμή ρόλων: οι εσωτερικοί ελεγκτές παρέχουν στη διοίκηση υπηρεσίες ολοκληρωμένης διασφάλισης με βάση το υψηλότερο επίπεδο ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας στον φορέα. Οι εσωτερικοί ελεγκτές είναι επιφορτισμένοι με τον ανεξάρτητο έλεγχο των δύο πρώτων επιπέδων ώστε να παρέχουν διαβεβαίωση προς τη διοίκηση ότι το πλαίσιο διακυβέρνησης, η διαχείριση των κινδύνων και οι μηχανισμοί του συστήματος εσωτερικού ελέγχου λειτουργούν σωστά.

Ακολουθεί γενική σχηματική αποτύπωση του μοντέλου των τριών γραμμών ρόλων:



Όπου μπλε βελάκι ↑ = γραμμή λογοδοσίας/αναφοράς

Όπου μπλε βελάκι ↔ = ευθυγράμμιση, συντονισμός, συνεργασία, επικοινωνία

Σημείωση: σύμφωνα με τον ν. 4795/2021, η εποπτεία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου συμπεριλαμβάνει τον ανώτατο εξωτερικό ελεγκτή ο οποίος για την Ελλάδα είναι το Ελεγκτικό Συνέδριο, την Εθνική Αρχή Διαφάνειας και το Υπουργείο Οικονομικών.

Άρθρο 17

Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο/Η Προϊστάμενος/η του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καταρτίζει Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών), λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων του Τμήματος. Στη συνέχεια το υποβάλλει για έγκριση στον/-η Πρύτανη/ι, εντός Ιανουαρίου εκάστου έτους (άρθρο 14 ν. 4795/2021).

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου περιλαμβάνει:

α) Τους εσωτερικούς ελέγχους (ελεγκτικά/διαβεβαιωτικά έργα).

β) Τα συμβουλευτικά έργα.

3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον/-η Πρύτανη/ι. Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από τον/-η Πρύτανη/ι και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

4. Ο/Η Προϊστάμενος/η του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Έργου, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται, λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών τροποποιείται κατόπιν έγκρισης του/-ης Πρύτανη/-εως.

Άρθρο 18

Στάδια του Έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Τα Στάδια του Έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου διακρίνονται ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας, στα παρακάτω:

Στάδια διαβιβαστικού έργου:

α) Ανάθεση της διεξαγωγής του ελέγχου (εντολή ελέγχου),

β) σχεδιασμός του ελέγχου,

γ) εκτέλεση του ελέγχου,

δ) προσωρινή Έκθεση του εσωτερικού ελέγχου,

ε) οριστικοποίηση της Έκθεσης του ελέγχου.

στ) παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.

Στάδια συμβουλευτικού έργου:

α) Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου,

β) σχεδιασμός του συμβουλευτικού έργου,

γ) εκτέλεση του συμβουλευτικού έργου,

δ) σύνταξη και υποβολή έκθεσης του συμβουλευτικού έργου.

Τα έργα ολοκληρώνονται με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών, όταν πρόκειται για διαβιβαστική δραστηριότητα.

Άρθρο 19

Εποπτεία του Έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Ο/Η Προϊστάμενος/η του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του συνολικού έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Επιπρόσθετα, εποπτεύει κάθε διαβιβαστικό ή συμβουλευτικό έργο που ανατίθεται στο προσωπικό αυτού καθ' όλη τη διάρκεια του, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του και να διασφαλίζεται η ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας.

Άρθρο 20

Ανάθεση Έργου

1. Η διεξαγωγή εσωτερικού ελέγχου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στα στελέχη του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, με την έκδοση σχετικής εντολής (άρθρο 9 και άρθρο 15 του ν. 4795/2021).

2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του/της Πρύτανη/-εως, 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.

Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση απαιτείται τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών που εγκρίνεται από τον/την Πρύτανη/-ι.

3. Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται, μόνο, κατόπιν έγκρισης του/-ης Πρύτανη/-εως.

4. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

α) ο Προϊστάμενος του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου ή/και,

β) τα στελέχη του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον/ην Προϊστάμενο/η του Τμήματος.

Άρθρο 21

Σχεδιασμός του έργου

Μετά την ανάθεση του έργου, αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτού, λαμβανομένων υπόψη:

α) των στρατηγικών και επιχειρησιακών στόχων του Ιδρύματος,

β) των αντικειμενικών σκοπών του έργου,

γ) των κινδύνων που σχετίζονται με το έργο (εσωτερικών και εξωτερικών) συμπεριλαμβανομένων και των κινδύνων απάτης,

δ) του εύρους του έργου, το οποίο πρέπει να είναι επαρκές για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του,

ε) της διάρκειας του έργου και των διαθέσιμων πόρων για την υλοποίηση αυτού.

Άρθρο 22

Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια του ελέγχου

Σε περίπτωση εντοπισμού ενδείξεων 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 εσωτερικοί ελεγκτές θέτουν υπόψη του Πρύτανη και του/της Προϊσταμένου/-ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τις ενδείξεις απάτης που προκύπτουν κατά τη διεξαγωγή των ελέγχων, προκειμένου να αναληφθούν οι ενέργειες από τον/την Πρύτανη/-ι ως αρμόδιο όργανο που προβλέπεται από τις οικείες διατάξεις και τον κανονισμό λειτουργίας (άρθρο 117 του ν. 3528/2007). Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 23

Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου

Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται, με έγγραφο του Προϊσταμένου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, στον/η Πρύτανη/ι και αποστέλλεται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Οργανικής μονάδας, στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο. Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες, ή σε άλλους φορείς εκτός του Ιδρύματος, μόνο, ύστερα από έγκριση του/-ης Πρύτανη/-εως. Οι Εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο (άρθρο 77 του ν. 4820/2021) και γνωστοποιούνται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών (άρθρο 22 του ν. 4795/2021).

Άρθρο 24

Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου συντάσσεται το συντομότερο δυνατό μετά την ολοκλήρωση της εκτέλεσης των ελεγκτικών ενεργειών και υποβάλλεται από τους διενεργήσαντες αυτόν, στον/-ην Προϊστάμενο/-η του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος και ενημερώνει τον/την Πρύτανη/-ι. Σε περίπτωση που διαπιστώθηκε ένδειξη απάτης, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

2. Ο/Η Προϊστάμενος/-η του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της έχοντας ενημερώσει τον/την Πρύτανη/-ι επί του θέματος. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του/της Προϊσταμένου/-ης της Μονάδας, εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του άρθρου 25 του Υ.Κ.

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

Άρθρο 25

Οριστικοποίηση του ελέγχου

1. Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων, γνωστοποιείται, εγγράφως, στο Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου και ακολούθως οι διενεργήσαντες τον έλεγχο, συντάσσουν την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου και την υποβάλλουν στον/ην Προϊστάμενο/-η του 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/ην/τους/ις αρμόδιο/α/-δίου/-ες, ενημερώνεται σχετικά ο/η Προϊστάμενος/-η του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση όπου καταγράφονται οι προτάσεις και εναλλακτικές, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας υλοποίησης των ενεργειών σε εύλογο χρονικό διάστημα, που δεν θα υπερβαίνει το ένα έτος από την ημέρα αποστολής της οριστικής έκθεσης (σε περίπτωση που απαιτείται μεγαλύτερο χρονικό διάστημα, μπορεί να τεθεί χρονοδιάγραμμα με επιμέρους ορόσημα στο οποίο να συμφωνούν οι αρμόδιες υπηρεσίες). 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 διαβιβαστικό έγγραφο του/της Προϊσταμένου/-ης του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον/-η Πρύτανη/ι.

Άρθρο 26

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

Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον/ην Προϊστάμενο/-η του αρμόδιου Τμήματος και στη συνέχεια στον/ην Προϊστάμενο/-η της Μονάδας, σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στην παρ. 1 του άρθρου 24 του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 27

Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (follow up) του Εσωτερικού Ελέγχου - Τελική Αναφορά

Μετά το στάδιο οριστικοποίησης της έκθεσης ελέγχου, οι συστάσεις που αναφέρονται στην έκθεση και έχουν συμφωνηθεί με τους ελεγχόμενους, καθώς και τα σχέδια διορθωτικών ενεργειών και δράσεων παρακολουθούνται από το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου. Με την παρακολούθηση της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών επιβεβαιώνεται και αξιολογείται η υλοποίηση κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος χρονοδιαγράμματος. Μετά την υλοποίηση όλων των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης, συντάσσεται αναφορά, στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται και η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής ή μη των προτάσεων και της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών κινδύνων, καθώς και την ανάδειξη της προστιθέμενης αξίας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου στο Ίδρυμα. Η Αναφορά υποβάλλεται στον/ην Προϊστάμενο/-η του ως άνω αρμόδιου Τμήματος καθώς και στον/ην Προϊστάμενο/-η του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ο/η οποίος/α και διατηρεί σύστημα παρακολούθησης της υλοποίησης των συμφωνηθεισών-διορθωτικών ενεργειών που έχουν συμπεριληφθεί στην Οριστική Έκθεση Ελέγχου.

Άρθρο 28

Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους:

- I. Στον/ην Πρύτανη/ι και στην Επιτροπή Ελέγχου:
 - α) την Ετήσια Έκθεση η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τον ν. 4795/2021, λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον:
 - i) την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου,
 - ii) τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό και με τον Κώδικα Δεοντολογίας,
 - iii) θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και άλλα θέματα που άπτονται του παρόντος Κανονισμού,
 - iv) την αξιολόγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί σε σχέση με αυτό,

ν) 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 Ιδρύματος, καθώς και τη συνοπτική καταγραφή του συμβουλευτικού έργου,

vi) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

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

viii) τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

II) Τη Γνώμη του/της Προϊσταμένου/ης του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου για θέματα που αφορούν στη λειτουργία του Ιδρύματος, τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου/ασφαλείας σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του φορέα. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον/ην Πρύτανη/ι, 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 που απειλούν τη λειτουργία του Ιδρύματος, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και στη διακυβέρνηση.

ii) τον βαθμό ανταπόκρισης των ανώτερων στελεχών της Διοίκησης και των Υπηρεσιών του Ιδρύματος στους κινδύνους, καθώς και θέματα που μπορεί να ανακύψουν από τη μη αποδοχή αυτών. Σε περίπτωση που στη Γνώμη διατυπώνονται αρνητικές απόψεις, αυτές πρέπει να αιτιολογούνται επαρκώς.

Η Ετήσια Έκθεση της Μονάδας κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας

και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών (άρθρο 13 του ν. 4795/2021).

Άρθρο 29

Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου κατά την άσκηση των καθηκόντων του, μπορεί να υποστηρίζεται από ηλεκτρονικές ελεγκτικές εφαρμογές και προγράμματα.

Άρθρο 30

Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου τηρεί τα αρχεία των έργων (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών), σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή. Ο/Η Προϊστάμενος/η του Τμήματος ορίζει τον/την υπάλληλο, με τον/την αναπληρωτή/τρια του/ης, που θα είναι αρμόδιοι/ες για την τήρηση των αρχείων αυτών.

Άρθρο 31

Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο Κανονισμός Λειτουργίας δύναται να αναθεωρείται μετά από πρόταση του/ης Προϊσταμένου/-ης του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και με την έγκριση του περιεχομένου του από τον/την Πρύτανη/ι (άρθρο 9 του ν. 4795/2021).

Άρθρο 32

Δημοσίευση του Κανονισμού Λειτουργίας

Η ισχύς της παρούσας απόφασης αρχίζει με τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Πάτρα, 5 Δεκεμβρίου 2022

Ο Πρύτανης

ΧΡΗΣΤΟΣ ΜΠΟΥΡΑΣ