



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

23 Φεβρουαρίου 2023

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 1003

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 193009

Έγκριση Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Περιφέρειας Αττικής.

Ο ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ

Έχοντας υπόψη:

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

2. Τον ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης» (Α' 87).

3. Την παρ. 3 του άρθρου 76 του ν. 4727/2020 «Ψηφιακή Διακυβέρνηση (Ενσωμάτωση στην Ελληνική Νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2102 και της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1024) - Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Ενσωμάτωση στο Ελληνικό Δίκαιο της Οδηγίας (ΕΕ) 2018/1972) και άλλες διατάξεις» (Α' 184).

4. Τα άρθρα 9 και 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).

5. Την υπ' αρ. 37419/13479/08-05-2018 απόφαση του Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, με την οποία εγκρίθηκε η 121/2018 απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου Περιφέρειας Αττικής, περί τροποποίησης του «Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας» της Περιφέρειας Αττικής (Β' 1661).

6. Την υπ' αρ. 191716/15-02-2023 εισήγηση του αναπληρωτή Προϊστάμενου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

7. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού ούτε σε βάρος του προϋπολογισμού της Περιφέρειας Αττικής, αποφασίζουμε:

Εγκρίνουμε τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Περιφέρειας Αττικής, ο οποίος έχει ως εξής:

Μέρος Α
Γενικά Θέματα/Ορισμοί

Άρθρο 1
Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής ΜΕΕ) της Περιφέρειας Αττικής (εφεξής Π.Α.) είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει ειδικότερα θέματα λειτουργίας της Μονάδας, όπως τον σκοπό, τη δικαιοδοσία, την ευθύνη λειτουργίας και τη θέση της στην Π.Α., περιγράφει και αποσαφηνίζει τις αρμοδιότητες και λειτουργίες της, στο πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

Άρθρο 2
Ορισμοί

Διακυβέρνηση: είναι ο συνδυασμός των δομών και των διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη Διοίκηση της Π.Α. προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, τη διεύθυνση, τη διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων της, για την επίτευξη των στόχων της.

Κίνδυνος: είναι η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή, γενικά, κάποια αρνητική συνέπεια για

τους στόχους της Π.Α., η οποία αξιολογείται με βάση την πιθανότητα εμφάνισής της και τη σοβαρότητα των επιπτώσεών της και η οποία μπορεί να μετριαστεί μέσω προληπτικών δράσεων και δικλίδων ελέγχου.

Δικλίδα ελέγχου/ασφάλειας: είναι κάθε δράση ή διαδικασία που αναλαμβάνει η Π.Α. για τη διαχείριση των κινδύνων και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων στόχων και σκοπών της.

Διαχείριση κινδύνου: είναι η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης, διαχείρισης και ελέγχου ενδεχόμενων αρνητικών γεγονότων ή καταστάσεων, η οποία πραγματοποιείται με σκοπό την παροχή επαρκούς διαβεβαίωσης, σχετικά με την επίτευξη των στρατηγικών στόχων της Π.Α.

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου: είναι ένα σύνολο λειτουργιών και διαδικασιών (όπως τρόπος οργάνωσης, πολιτικές, διαδικασίες), καθώς και των δικλίδων ελέγχου που έχουν υιοθετηθεί από τις Υπηρεσίες της Π.Α. και αφορούν σε οποιαδήποτε πράξη αναλαμβάνεται από τον/την Περιφερειάρχη της Π.Α. ή από τους Υπεύθυνους της διαχείρισης κινδύνων, προκειμένου να αυξηθεί η πιθανότητα επίτευξης των προκαθορισμένων στρατηγικών στόχων της και να μετριαστούν οι κίνδυνοι που εμποδίζουν την επίτευξή τους.

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς: ο/η Προϊστάμενος της ΜΕΕ, ο/η οποίος/α υπάγεται απευθείας στον/στην Περιφερειάρχη, στο πλαίσιο των καθηκόντων του/της, τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με τον/την Περιφερειάρχη, η οποία συνίσταται στην υποχρέωσή του/της να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα μαζί του/της, 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 στην Π.Α., ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

Γνώμη Ετήσιας Έκθεσης της ΜΕΕ: είναι η υποχρέωση που έχει ο/η Προϊστάμενος/η της ΜΕΕ, στο πλαίσιο της Λειτουργικής Σχέσης Αναφοράς του προς τον/την Περιφερειάρχη, να διατυπώνει συμπεράσματα για τα θέματα διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνου και Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου της Π.Α., βασιζόμενος/η στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας.

Προσθήκη αξίας: είναι η αξία που παράγεται μέσω των υπηρεσιών διαβεβαίωσης και του συμβουλευτικού έργου της ΜΕΕ.

Απάτη: κατά το Διεθνές Πλαίσιο για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και για τους σκοπούς, αποκλειστικά, του Εσωτερικού Ελέγχου, είναι οποιαδήποτε πράξη ή παράλειψη από πρόσωπα ή ομάδες προσώπων ή υπηρεσία/-σίες ή νομικά πρόσωπα ή φορείς, που χαρακτηρίζεται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης, με σκοπό την απόκτηση χρημάτων, περιουσιακών στοιχείων ή παροχής υπηρεσιών, την αποφυγή πληρωμής ή την άρνηση παροχής υπηρεσιών

ή τη διασφάλιση ατομικού ή επιχειρηματικού πλεονεκτήματος. Οι προαναφερθείσες πράξεις ή παραλείψεις δεν στοιχειοθετούν, απαραίτητα, αδίκημα ή πειθαρχικό παράπτωμα κατά την κείμενη νομοθεσία και δεν εξαρτώνται από την απειλή χρήσης βίας ή φυσικής δύναμης. Οποιαδήποτε αναφορά περί απάτης σε Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου, νοείται με την παρούσα έννοια.

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 της Π.Α.

Άρθρο 3

Εσωτερικός Έλεγχος

Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του Φορέα. Βοηθάει την Π.Α. να επιτύχει τους αντικειμενικούς της στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

Άρθρο 4

Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο αυτής

Η ΜΕΕ είναι ελεγκτική-συμβουλευτική αυτοτελής υπηρεσία, υπαγόμενη απευθείας στον/στην Περιφερειάρχη, η οποία έχει ως απώτερο σκοπό να συνεισφέρει στην εκπλήρωση της αποστολής της Π.Α. και στην επίτευξη των στρατηγικών της στόχων, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της.

Σκοπός της ΜΕΕ είναι να συμβάλει στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών της Π.Α. ώστε να παρέχει ποιοτικές υπηρεσίες στην τοπική κοινωνία, καθώς και να προσθέτει αξία σε αυτήν, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στόχων της, 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.

Ειδικότερα ο σκοπός της ΜΕΕ είναι:

I. Ο έλεγχος των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και η παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη της Π.Α. για την επίτευξη των στρατηγικών της στόχων και για τη λήψη μέτρων, όπου απαιτείται.

II. Η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών στην ηγεσία της Π.Α. με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

III. Η διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων.

IV. Η αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων της Π.Α. βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Έργο της ΜΕΕ είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό έργο) και η παροχή συμβουλευτικών έργων (συμβουλευτικές δραστηριότητες), κατόπιν έγκρισης του/της Περιφερειάρχη, κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

Άρθρο 5

Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της ΜΕΕ υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες της Π.Α., όλες οι Γενικές Διευθύνσεις, Διευθύνσεις, Τμήματα, Αυτοτελείς Διευθύνσεις/Τμήματα, τα συλλογικά όργανα αυτής, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες της, τα εκτελούμενα σε αυτήν έργα, καθώς και τα πληροφοριακά της συστήματα.

Μέρος Β

Λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και Αρχές που τηρούνται κατά την άσκηση του έργου της

Άρθρο 6

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του/της Προϊσταμένου/ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τον/την Περιφερειάρχη

Ο/Η Προϊστάμενος/η της ΜΕΕ τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον/την Περιφερειάρχη, η οποία συνίσταται:

I. Στην έγκριση από τον/την Περιφερειάρχη:

- του περιεχομένου του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας,

- του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,

- του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας.

II. Στην έκδοση από τον/την Περιφερειάρχη των Εντολών διενέργειας διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών έργων της Μονάδας.

III. Στην υποβολή από τον/την Προϊστάμενο/η της Μονάδας προς τον/την Περιφερειάρχη:

- της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη,

- των εκθέσεων της Μονάδας για κάθε διαβεβαιωτικό και συμβουλευτικό έργο και των τελικών αναφορών σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης,

- των σχετικών ενημερώσεων προς τον/την Περιφερειάρχη για θέματα που σχετίζονται με τη διακυβέρνηση, τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

Άρθρο 7

Καθήκοντα του/της Προϊσταμένου/ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο/Η Προϊστάμενος/η της ΜΕΕ, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων αυτής, λαμβανόμενων υπόψη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος, ασκεί τα καθήκοντά του/της, με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της Μονάδας προσθέτει αξία στην Π.Α. λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους της Π.Α:

I. Προτείνει, αρμοδίως, τρόπους για τη βελτίωση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Π.Α.

II. Ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας για την ευθυγράμμισή τους με τους στρατηγικούς στόχους του Στρατηγικού Σχεδίου της Π.Α.

III. 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/της Περιφερειάρχη.

IV. Καταρτίζει και υποβάλλει στον/στην Περιφερειάρχη Ετήσια Έκθεση.

V. Παρέχει Γνώμη στον/στην Περιφερειάρχη, 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 της Π.Α.

VI. Καταρτίζει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας και παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίησή του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων.

VII. Εποπτεύει την υλοποίηση των προγραμματισμένων έργων Εσωτερικού Ελέγχου και παρέχει την τελική έγκριση των Εκθέσεων Ελέγχου πριν την υποβολή τους στον/στην Περιφερειάρχη και ιδιαίτερα τις διαβαθμίσεις των ευρημάτων, τις προτάσεις, τα σχόλια των ελεγχόμενων Υπηρεσιών και την επικοινωνία με τους Προϊσταμένους των ελεγχόμενων Υπηρεσιών.

VIII. Έχει την ευθύνη για την ομαλή συνεργασία με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές.

IX. Έχει την ευθύνη για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας.

X. Εισηγείται στον/στην Περιφερειάρχη τον ορισμό υπαλλήλου ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

Άρθρο 8

Ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η λειτουργική ανεξαρτησία διασφαλίζεται με την οργανωτική υπαγωγή της ΜΕΕ απευθείας στον/στην Περιφερειάρχη.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

I. Έχουν την υποστήριξη της Διοίκησης στην εξασφάλιση αφενός της συνεργασίας τους με τους ελεγχόμενους και αφετέρου της ανεμπόδιστης εκτέλεσης του έργου τους, από οποιοσδήποτε παρεμβάσεις.

II. Δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση της Π.Α. ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή.

III. Έχουν, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Π.Α. και σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες της, τα οποία είναι απαραίτητα για την υλοποίηση του ελεγκτικού της έργου. Έγγραφα και πληροφορίες που δίδονται στον Εσωτερικό Έλεγχο, κατά τη διάρκεια των εργασιών του, τηρούνται σε ασφαλές σημείο και αντιμετωπίζονται με τη δέουσα προσοχή και εμπιστευτικότητα.

IV. Λαμβάνουν από τα στελέχη των ελεγχόμενων και των εμπλεκόμενων Υπηρεσιών την πλήρη και αμέριστη συνεργασία και βοήθεια κατά τη διενέργεια των ελέγχων τους.

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

Όταν για την πραγματοποίηση του ελεγκτικού έργου απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα έτερου Φορέα, η ΜΕΕ απευθύνει αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα στον Φορέα αυτό, προκειμένου να της χορηγηθεί άδεια πρόσβασης, τηρουμένων των διατάξεων περί προστασίας συγκεκριμένων κατηγοριών δεδομένων.

Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της ΜΕΕ σε σχέση με τα ανωτέρω (π.χ. προβλήματα στην παροχή των στοιχείων κατά τον έλεγχο κ.λπ.), ο/η Προϊστάμενος/η αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά τον/την Περιφερειάρχη για το γεγονός αυτό και τις πιθανές επιπτώσεις του.

Άρθρο 9

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

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

I. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας:

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

- Ενημερώνεται, εγγράφως, από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές, για πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων, δια της υποβολής εκ μέρους τους αιτιολογημένου αιτήματος εξαίρεσής τους από το ανατιθέμενο έργο, η αποδοχή του οποίου (αιτήματος) συνεπάγεται την αντικατάσταση του αιτούντος αμέσως. Επίσης, σε περίπτωση που εκτιμάται από τον Εσωτερικό Ελεγκτή ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων, αυτό γνωστοποιείται στον/στην Προϊστάμενο/η της Μονάδας, ο/η οποίος/α ενεργεί ανάλογα με τους διαθέσιμους πόρους και το είδος του παρεχόμενου ελεγκτικού έργου.

- Μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές.

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

- 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.

- Δεν αποδέχονται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική τους κρίση.

- Δεν εφαρμόζουν ασφαλιστικές δικλίδες, δεν αναπτύσσουν διαδικασίες και δεν εγκαθιστούν συστήματα, πέρα από αυτά που αφορούν τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Γενικά, δεν συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα και δεν αναπτύσσουν επαγγελματικές σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν ή θεωρείται ότι βλάπτουν την αμερόληπτη κρίση τους, συμπεριλαμβανομένων και εκείνων των δραστηριοτήτων ή σχέσεων οι οποίες ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα του Φορέα.

- Προβαίνουν σε έγκαιρη, έγγραφη, αιτιολογημένη ενημέρωση του/της Προϊσταμένου/η της Μονάδας σε περίπτωση πιθανής ή πραγματικής σύγκρουσης συμφερόντων και τυχόν κινδύνου μεροληψίας εκ μέρους τους.

III. 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.

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

- τον παρόντα Κανονισμό,
- τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,
- το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,
- τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 10

Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση

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

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να συμμορφώνονται με τα επαγγελματικά πρότυπα συμπεριφοράς του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικού Ελέγχου, στα οποία περιλαμβάνονται:

I. οι αρχές που αφορούν το επάγγελμα και την εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και

II. οι κανόνες επαγγελματικής συμπεριφοράς προς τους οποίους επιβάλλεται να συμμορφώνονται οι Εσωτερικοί Ελεγκτές.

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.

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

Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας μεριμνά για την έγκαιρη λήψη της πιστοποίησης της Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Επίσης, μεριμνά για την περαιτέρω επαγγελματική επιμόρφωση των Εσωτερικών Ελεγκτών, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.

Άρθρο 11

Ορισμός Εμπειρογνομόνων

Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβιβαιωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας εισηγείται στον/στην Περιφερειάρχη, τον ορισμό υπαλλήλου/-λων άλλης/άλλων Υπηρεσίας/-σιών της Π.Α., ο/οι οποίοι/-οι διαθέτει/-ουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο. Ο ορισμός του εν λόγω υπαλλήλου πραγματοποιείται με απόφαση του/της Περιφερειάρχη.

Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό της Π.Α., ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας υποβάλλει γνώμη στον/στην Περιφερειάρχη για τον ορισμό, ως εμπειρογνομόνων, 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/της Περιφερειάρχη, ο/η οποίος/α ζητά τον ορισμό ως εμπειρογνώμονα, υπαλλήλου άλλου Φορέα και του Επικεφαλής του Φορέα από τον οποίο προέρχεται ο υπάλληλος αυτός. Σε περίπτωση ορισμού ιδιώτη ως εμπειρογνώμονα εφαρμόζονται οι ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων υπηρεσιών, καθώς και οι διατάξεις της κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, που εκδίδεται βάσει της παρ. 11 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021.

Με τον ορισμό των ανωτέρω περιγράφεται και το έργο το οποίο αυτοί θα εκτελέσουν, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας τους με το στέλεχος της ΜΕΕ, καθώς και ό,τι άλλο απαιτηθεί από τις συγκεκριμένες υπηρεσιακές ανάγκες. Στην περίπτωση αυτή, οι ανωτέρω υπάλληλοι δε συνυπογράφουν τη σχετική Έκθεση, 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 εξεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

Άρθρο 12

Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στελεχώνεται από υπαλλήλους κατηγορίας Π.Ε ή Τ.Ε (Εσωτερικοί Ελεγκτές), κατόπιν συνεκτίμησης της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν διαπιστεύσεων ή πιστοποιήσεών τους, συναφών με τον Εσωτερικό Έλεγχο. Στη ΜΕΕ προϊστανται υπάλληλοι που πληρούν τις προϋποθέσεις επιλογής σε μονάδα αντίστοιχου επιπέδου, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις. Εξακολουθούν να ισχύουν ειδικότερες διατάξεις του ισχύοντος Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας της Περιφέρειας Αττικής που προβλέπουν εξειδικευμένα προσόντα ή προϋποθέσεις για τη στελέχωση της ΜΕΕ, σύμφωνα με τα εγκεκριμένα περιγράμματα θέσεων εργασίας.

Οι Προϊστάμενοι και οι υπάλληλοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου που ασκούν καθήκοντα Εσωτερικού Ελεγκτή, υποχρεούνται, να έχουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή της παρ. 10 του ν. 4795/2021 (Α'62), εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον Εσωτερικό Έλεγχο.

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

Άρθρο 13

Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

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

Άρθρο 14

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

Ειδικότερα, στις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις αποτυπώνονται:

Ι. Η διαδικασία εποπτείας του ελεγκτικού έργου.

II. Η υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας.

III. Οι εργασίες ελέγχου και οι διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας.

IV. Η τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών.

V. Ο αριθμός των προτάσεων που συμφωνήθηκαν.

VI. Ο αριθμός των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

Άρθρο 15

Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου

Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να 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 φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O. και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA).

Μέρος Γ

Διεξαγωγή του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Άρθρο 16

Διακυβέρνηση

Η ΜΕΕ, με μέριμνα του/της Προϊσταμένου/της της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των συστημάτων διακυβέρνησης της Π.Α. σχετικά με:

- τη λήψη στρατηγικών αποφάσεων,
- την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και με την κοινοποίηση, αρμοδίων, πληροφοριών, που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,
- τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων της Π.Α. που σχετίζονται με τις αξίες αυτής,
- τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας,
- τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης των πληροφοριακών συστημάτων,
- την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων της Π.Α. βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Άρθρο 17

Διαχείριση Κινδύνου

Η ΜΕΕ, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και συμβάλλει στη βελτίωση τους, εκτιμώντας, μεταξύ άλλων, εάν:

- Οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους της διαχείρισης αυτών.
- 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 Περιφερειάρχης να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες.

- Τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχει θέσει η Π.Α.

Στο πλαίσιο υποστήριξης του/της Περιφερειάρχη, προκειμένου η Διοίκηση να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου ή να βελτιώσει τις ήδη υφιστάμενες, η ΜΕΕ δεν αναλαμβάνει διοικητική ευθύνη για τις διαδικασίες αυτές, αλλά παρέχει την αναγκαία συνδρομή της για την εδραίωσή τους.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαδικασία διαχείρισης κινδύνου, όπως αυτή υλοποιείται από την Υπηρεσία στην οποία διενεργείται ο έλεγχος, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στον μετριασμό αυτών. Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, τα στελέχη της ΜΕΕ εντοπίζουν τον κίνδυνο που συνδέεται με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και αναζητούν σε συνεχή βάση την τυχόν ύπαρξη και άλλων, επίσης, σημαντικών κινδύνων.

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

Άρθρο 18

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου των Υπηρεσιών της Περιφέρειας Αττικής

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

- I. Την επίτευξη των στρατηγικών στόχων της Π.Α.
- II. Την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου αυτού.
- III. Την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του Φορέα.
- IV. Τη διασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων του Φορέα.
- V. Τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου.
- VI. Τον τρόπο με τον οποίο ο Φορέας διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 19

Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο/Η Προϊστάμενος/η της ΜΕΕ καταρτίζει Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών), λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων

αυτής. Στη συνέχεια το υποβάλλει για έγκριση στον/στην Περιφερειάρχη μέχρι το τέλος Ιανουαρίου εκάστου έτους. Για την κατάρτιση του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχου λαμβάνονται υπόψη τα παρακάτω κριτήρια:

I. Η εκτίμηση και ιεράρχηση της προτεραιότητας βάσει αξιολόγησης των παραγόντων κινδύνου.

II. Η αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και η πιθανότητα βελτίωσης της αποδοτικότητας.

III. Οι στόχοι και οι ανάγκες της Διοίκησης, βάσει του οράματος, των στρατηγικών στόχων και των αξόνων παρέμβασης της Π.Α.

IV. Οι υποχρεώσεις που προκύπτουν από την ισχύουσα νομοθεσία.

V. Το διάστημα από τη διενέργεια προηγούμενων ελέγχων, τα αποτελέσματα και η παρακολούθηση της πορείας αυτών.

Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

I. Τα διαβιβαιωτικά/ελεγκτικά έργα - Τα διαβιβαιωτικά/ελεγκτικά έργα επιλέγονται από τη ΜΕΕ, κατόπιν αξιολόγησης των κινδύνων που επηρεάζουν την Π.Α. και του βαθμού έκθεσής της σε αυτούς, σε σχέση και με τους στόχους του επιχειρησιακού προγράμματος. Μέχρι τη θέσπιση πλαισίου διαχείρισης κινδύνων από την Π.Α., η ΜΕΕ, με μέριμνα του/της Προϊσταμένου/ης της, αξιολογεί τους κινδύνους της Π.Α., λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων στοιχείων που παρέχονται από τις Υπηρεσίες αυτής. Η τεκμηρίωση της εν λόγω αξιολόγησης περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα.

II. Τα συμβουλευτικά έργα - Τα συμβουλευτικά έργα επιλέγονται από τη ΜΕΕ με κριτήριο τη βελτίωση των λειτουργιών της Π.Α., καθώς και την αξία που προσθέτουν σε αυτή, μέσω της διαχείρισης κινδύνων.

Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον/την Περιφερειάρχη (προγραμματισμένο έργο). Ο/Η Περιφερειάρχης έχει το δικαίωμα, εφόσον το κρίνει σκόπιμο, να δώσει εντολή για τη διενέργεια έκτακτων ή την παροχή συμβουλευτικών έργων, εκτός από αυτών που περιλαμβάνονται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου.

Ο/Η Προϊστάμενος/η 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 20

Στάδια του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

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

I. Στάδια διαβιβαιωτικού/ελεγκτικού έργου (διαβιβαιωτική δραστηριότητα):

α) Ανάθεση της διεξαγωγής του ελέγχου (εντολή ελέγχου)

β) Σχεδιασμός του ελέγχου

γ) Διενέργεια του ελέγχου

δ) Σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης Ελέγχου

ε) Οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης Ελέγχου

στ) Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων

II. Στάδια συμβουλευτικού έργου (συμβουλευτική δραστηριότητα):

α) Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου

β) Σχεδιασμός του συμβουλευτικού έργου

γ) Διενέργεια του συμβουλευτικού έργου

δ) Σύνταξη και Υποβολή Έκθεσης συμβουλευτικού έργου

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

Άρθρο 21

Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο/Η Προϊστάμενος/η της ΜΕΕ έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του συνολικού έργου αυτής. Εποπτεύει κάθε διαβιβαιωτικό 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 22

Ανάθεση Έργου

Η διεξαγωγή διαβιβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές με την έκδοση σχετικής εντολής.

Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του/της Περιφερειάρχη που έχει εκδώσει την εντολή, σε περίπτωση που απαιτείται:

I. Επέκταση της διάρκειας του έργου.

II. Τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.

III. Διεύρυνση του σκοπού της εντολής.

Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται, μόνο κατόπιν έγκρισης του/της Περιφερειάρχη.

Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και: α) ο/η Προϊστάμενος/η της ΜΕΕ,

β) οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους.

Άρθρο 23

Σχεδιασμός του έργου

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

I. Των στρατηγικών στόχων του επιχειρησιακού προγράμματος της Π.Α.

II. Των αντικειμενικών σκοπών του έργου.

III. Των κινδύνων που σχετίζονται με το έργο (εσωτερικών και εξωτερικών) συμπεριλαμβανομένων και των κινδύνων απάτης.

IV. Του εύρους του έργου, το οποίο πρέπει να είναι επαρκές για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του.

Υ. Της διάρκειας του έργου και των διαθέσιμων πόρων για την υλοποίηση αυτού.

Ο σχεδιασμός του έργου αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού. Το Σχέδιο έργου και το Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού εγκρίνονται από τον/την Προϊστάμενο/η της ΜΕΕ. Τυχόν αναπροσαρμογές στο Σχέδιο του έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησής του, οι οποίες προκύπτουν κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης αυτού, υποβάλλονται έγκαιρα για έγκριση, στον/στην Προϊστάμενο/η της ΜΕΕ.

Άρθρο 24

Εκτέλεση του έργου

Κατά το στάδιο της εκτέλεσης του Ελέγχου υλοποιούνται τα ελεγκτικά βήματα (οι ελεγκτικές ενέργειες) που έχουν συμπεριληφθεί στο Σχέδιο Έργου, με την τήρηση του σχετικού Χρονοδιαγράμματος. Στο στάδιο αυτό εντοπίζονται, συλλέγονται και καταγράφονται σχετικές, επαρκείς, αξιόπιστες, και χρήσιμες πληροφορίες για την τεκμηρίωση τυχόν ευρημάτων του έργου, καθώς και οι ενδεχόμενοι κίνδυνοι.

Σε περίπτωση κατά την οποία θα υπάρξουν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας που χρειάζονται ειδική διερεύνηση, αυτές γνωστοποιούνται, αμέσως, μέσω εμπιστευτικής αλληλογραφίας, μετά από ενημέρωση του/της Προϊσταμένου/ης της ΜΕΕ, κατά περίπτωση, στην/στις αρμόδια/-δεις Υπηρεσία/-σίες και στον/στην Περιφερειάρχη, προκειμένου να αναληφθούν ενέργειες από τα αρμόδια όργανα. Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 25

Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές που τον διενήργησαν στον/στην Προϊστάμενο/η της ΜΕΕ. Σε περίπτωση που εντοπίστηκε απάτη, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

Ο/Η Προϊστάμενος/η της ΜΕΕ, κατά την κρίση του/της, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του/της Προϊσταμένου/ης της Μονάδας, εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του άρθρου 25 του Υπαλληλικού Κώδικα.

Η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον/στους Προϊστάμενο/ένους των οργανικών μονάδων, στην/στις οποία/οποιές 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. Υπεύθυνοι για την αποδοχή ή μη των προτάσεων της Έκθεσης, με το αντίστοιχο χρονοδιάγραμμα υλοποίησης τους, είναι οι Προϊστάμενοι των αρμόδιων Υπηρεσιών, στις οποίες αφορά ο έλεγχος.

Η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται και στον/στην Περιφερειάρχη προκειμένου να λάβει γνώση για την πρόοδο του έργου και για τα πιθανά ευρήματα.

Άρθρο 26

Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων γνωστοποιείται εγγράφως στη ΜΕΕ και ακολούθως οι Εσωτερικοί Ελεγκτές που διενήργησαν τον έλεγχο συντάσσουν την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου και την υποβάλλουν στον/στην Προϊστάμενο/η τους ΜΕΕ. 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 τον/τους αρμόδιο/-δους, ενημερώνεται σχετικά ο/η Προϊστάμενος/η της ΜΕΕ, ο/η οποίος/α δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τους ως άνω αρμοδίους η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, καταγράφονται στην Οριστική Έκθεση οι τυχόν κίνδυνοι που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησής της και γίνεται ιδιαίτερη μνεία των εν λόγω κινδύνων στο έγγραφο του/της Προϊσταμένου/ης της ΜΕΕ, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον/στην Περιφερειάρχη.

Άρθρο 27

Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου

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

Οι Εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο και γνωστοποιούνται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας. Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες Υπηρεσίες, ή σε άλλους φορείς εκτός του Φορέα μόνο ύστερα από έγκριση του/της Περιφερειάρχη.

Άρθρο 28

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

Κατά τη διαδικασία της παρακολούθησης (follow up) επιβεβαιώνεται η υλοποίηση και αξιολογείται ο αντίκτυπος κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος από τον Εσωτερικό Ελεγκτή χρονοδιαγράμματος. Μετά την υλοποίηση όλων των συμφωνηθειών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης, συντάσσεται Τελική Αναφορά, στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται και η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής ή μη των προτάσεων, της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών μη ανεκτών κινδύνων και της ανάδειξης της προστιθέμενης αξίας της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου. Η Τελική Αναφορά

υποβάλλεται στον/στην Προϊστάμενο/η του αρμόδιου Τμήματος και στη συνέχεια στον/στην Προϊστάμενο/η της ΜΕΕ.

Άρθρο 29

Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου

Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον/στην Προϊστάμενο/η της ΜΕΕ, σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στην παρ. 1 του άρθρου 25 του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 30

Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

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

I. Στον/Στην Περιφερειάρχη και κοινοποιεί αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, την Εθνική Αρχή Διαφάνειας και τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, την Ετήσια Έκθεση, η οποία αφορά το παραχθέν έργο του προηγούμενου έτους και συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και η οποία περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστο:

- την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της ΜΕΕ,
- τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό και με τον Κώδικα Δεοντολογίας,
- θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Μονάδας, καθώς και άλλα θέματα που άπτονται του παρόντος Κανονισμού,
- την αξιολόγηση της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί σε σχέση με αυτό,
- τα αποτελέσματα των ελεγκτικών δραστηριοτήτων, με έμφαση στα ευρήματα που είναι ενδεικτικά καταστάσεων που θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά την επίτευξη των στρατηγικών στόχων της Π.Α,
- την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,
- 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,
- τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου της Μονάδας.

II. Στον/Στην Περιφερειάρχη, Γνώμη του/της Προϊστάμενου/ης 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 της Π.Α. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση

που υποβάλλεται στον/στην Περιφερειάρχη, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας, λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη). και περιλαμβάνει:

- τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία της Π.Α., αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση,
- τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών της Π.Α. 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,
- την επάρκεια των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες.

Άρθρο 31

Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

Η ΜΕΕ φέρει την ευθύνη της τήρησης των αρχείων των ελεγκτικών της έργων σε φυσικό και ηλεκτρονικό αρχείο.

Τα αρχεία τηρούνται τουλάχιστον επί δεκαετίας. Με το πέρας αυτού του διαστήματος, είτε καταστρέφονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ή διατηρούνται, εάν συντρέχουν εξαιρετικοί λόγοι (επίδικες διαδικασίες, εκκρεμείς έρευνες, κ.λπ.). Τα αρχεία αυτά είναι εμπιστευτικά και μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα εντός ή εκτός της Π.Α. δε 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/της Προϊσταμένου/ης της ΜΕΕ με τον/την Περιφερειάρχη.

Ο/Η Προϊστάμενος/η της ΜΕΕ μπορεί να ορίζει τον/την υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του/της, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών.

Η διαβάθμιση ασφαλείας του εν λόγω αρχείου είναι ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ.

Άρθρο 32

Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας τίθεται σε ισχύ ευθύς μετά τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να επισκοπεί και να επανεκτιμά τον Κανονισμό Λειτουργίας της, να τον τροποποιεί με την υποχρέωση να υποβάλλει προς έγκριση τον επικαιροποιημένο Κανονισμό στον/στην Περιφερειάρχη.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 15 Φεβρουαρίου 2023

Ο Περιφερειάρχης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΤΟΥΛΗΣ



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 αίτησης, για την οποία αρκεί η συμπλήρωση των αναγκαίων στοιχείων σε ειδική φόρμα στον ιστότοπο **www.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 μέσω των ΚΕΠ, είτε με ετήσια συνδρομή μέσω του Τμήματος Πωλήσεων και Συνδρομητών. 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.

• Τρόποι αποστολής κειμένων προς δημοσίευση:

Α. Τα κείμενα προς δημοσίευση στο ΦΕΚ, από τις υπηρεσίες και τους φορείς του δημοσίου, αποστέλλονται ηλεκτρονικά στη διεύθυνση **webmaster.et@et.gr** με χρήση προηγμένης ψηφιακής υπογραφής και χρονοσήμανσης.

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, τ.κ. 10432, Αθήνα

ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 210 5279000 - fax: 210 5279054

ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΚΟΙΝΟΥ

Πωλήσεις - Συνδρομές: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279178 - 180)

Πληροφορίες: (Ισόγειο, Γρ. 3 και τηλεφ. κέντρο 210 5279000)

Παραλαβή Δημ. Ύλης: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279167, 210 5279139)

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

Ιστότοπος: **www.et.gr**

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

Αποστολή ψηφιακά υπογεγραμμένων εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ: **webmaster.et@et.gr**

Πληροφορίες για γενικό πρωτόκολλο και αλληλογραφία: **grammateia@et.gr**

Πείτε μας τη γνώμη σας,

για να βελτιώσουμε τις υπηρεσίες μας, συμπληρώνοντας την ειδική φόρμα στον ιστότοπό μας.

