



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

19 Μαΐου 2023

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 3381

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 159391

Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Περιφέρειας Πελοποννήσου.

Ο ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. των άρθρων 1-22 και της παρ. 9 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημοσίου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» (Α' 62),

γ. του π.δ. 131/2010 «Οργανισμός της Περιφέρειας Πελοποννήσου» (Α' 224), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μετά την υπ' αρ. 109829/2021 απόφαση του Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου με θέμα «Έγκριση της υπ' αρ. 90/2021 απόφασης του Περιφερειακού Συμβουλίου Περιφέρειας Πελοποννήσου, που αφορά την τροποποίηση του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας της Περιφέρειας Πελοποννήσου» (Β' 3833),

δ. του άρθρου 5 του ν. 3469/2006 «Εθνικό Τυπογραφείο, Εφημερίς της Κυβερνήσεως και λοιπές διατάξεις» (Α' 131),

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

2. Την ανάγκη περαιτέρω καθορισμού και εξειδίκευσης της αποστολής, του σκοπού, των αρμοδιοτήτων, της ευθύνης και της θέσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στην οργανωτική διάρθρωση του φορέα.

3. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

Εγκρίνουμε τον κάτωθι Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε) της Περιφέρειας Πελοποννήσου:

Άρθρο 1

Κανονιστικό Πλαίσιο

α. Η λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε), πέραν των γενικότερων ισχυουσών διατάξεων, διέπεται και από:

i) Την εκάστοτε ισχύουσα κείμενη νομοθεσία για την ίδρυση και λειτουργία των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στο δημόσιο τομέα και όλως ενδεικτικά τον ισχύοντα κατά το χρόνο κατάρτισης του παρόντος κανονισμού ν. 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημοσίου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη Δημόσια Διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη Δημόσια Διοίκηση και την Τοπική Αυτοδιοίκηση» (Α' 62Α) και

ii) Τον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας της Περιφέρειας Πελοποννήσου, όπως αυτός θα ισχύει μετά την τροποποίηση του, δυνάμει της παρ. 2 του άρθρου 6 της υπ' αρ. 86288/2022 (Β' 6506) υπουργικής απόφασης.

β. Κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνονται υπόψη:

i) Τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών.

ii) Το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O, καθώς και οι καλές πρακτικές που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών.

iii) Ο Κώδικας Δεοντολογίας της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας και ο Κώδικας Δεοντολογίας της Περιφέρειας Πελοποννήσου, καθώς και

iv) Οι οδηγίες και κατευθύνσεις που παρέχονται από τους αρμόδιους, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, φορείς.

Άρθρο 2

Πεδίο εφαρμογής

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπάγονται όλες οι υπηρεσίες της Περιφέρειας Πελοποννήσου, τα συλλογικά όργανα αυτής, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες της, τα εκτελού-

μενα σε αυτήν έργα, τα πληροφοριακά της συστήματα, καθώς και τα εποπτευόμενα νομικά πρόσωπα, εφόσον δεν έχουν συστήσει δική τους Μ.Ε.Ε., σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Άρθρο 3
Ρόλος, σκοπός και έργο
της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Περιφέρειας Πελοποννήσου είναι μία αυτοτελής υπηρεσία, επιπέδου Τμήματος, η οποία υπάγεται απευθείας στον Περιφερειάρχη. Ασκεί τις λειτουργίες του εσωτερικού ελέγχου, ευρισκόμενη στην τρίτη γραμμή ρόλων του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, παρέχοντας εύλογη διαβεβαίωση προς τον Επικεφαλής του φορέα και συμβουλευτικές υπηρεσίες, σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συστήματος και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης των κινδύνων και των επιμέρους στοιχείων και δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, που αποτελούν αρμοδιότητα των δύο πρώτων γραμμών ρόλων.

2. Σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η διαχρονική και ουσιαστική συνεισφορά της στην εκπλήρωση της αποστολής της Περιφέρειας, την επίτευξη των στρατηγικών της στόχων, την βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών της, καθώς και την προσθήκη αξίας, μέσω του έργου της.

3. Έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό έργο και συμβουλευτικό έργο), η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, η διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης των πληροφοριακών συστημάτων και η αξιολόγηση της λειτουργίας των δραστηριοτήτων του φορέα, βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

4. Οι ειδικότερες αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απορρέουν από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις της νομοθεσίας και εφαρμόζονται σύμφωνα με τις επιταγές τους.

5. Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

α) συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον επικεφαλής του φορέα,

β) καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του φορέα, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του φορέα,

γ) σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, όπως αυτά εντοπίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του,

δ) παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών

οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, ε) ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,

στ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες,

ζ) αξιολογεί τη λειτουργία του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,

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

θ) ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα,

ι) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του φορέα,

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

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

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

ιδ) καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,

ιε) γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων και

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

Άρθρο 4
Εσωτερικός Έλεγχος
Αποστολή και εύρος εφαρμογής
του εσωτερικού ελέγχου

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 τον φορέα να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

Η αποστολή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η αποστολή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου συνίσταται στην πρόσδοση αξίας στον Οργανισμό, η οποία επιτυγχάνεται, ιδίως με:

- Την παροχή υπηρεσιών διασφάλισης με ανεξάρτητο και αντικειμενικό τρόπο.

- Τη βελτίωση των λειτουργιών του οργανισμού, στοχεύοντας σε αποτελεσματικότερες και αποδοτικότερες εσωτερικές διαδικασίες.

- Την επαλήθευση συμμόρφωσης με νόμους, κανονισμούς και πολιτικές.

- Την αξιοποίηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας της διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και του συστήματος δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Την προστασία των περιουσιακών στοιχείων του οργανισμού και την αύξηση των εσόδων του.

- Την παροχή βοήθειας για την εκπλήρωση των στόχων που έχει θέσει ο οργανισμός.

- Τη βελτίωση των παρεχομένων υπηρεσιών προς τους πολίτες, την τόνωση της εμπιστοσύνης και την αύξηση της ικανοποίησής τους από τις παρεχόμενες υπηρεσίες.

- Την αποτροπή φαινομένων διαφθοράς και μη αποδοτικής διοίκησης, μέσω ελέγχου των διαδικασιών, εντοπισμού κινδύνων και υλοποίησης προτάσεων βελτίωσης των διαδικασιών.

Το εύρος εφαρμογής

Το εύρος εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου διασφαλίζει πως η διαχείριση κινδύνων, οι δικλίδες ελέγχου και οι διαδικασίες διακυβέρνησης, όπως έχουν σχεδιασθεί, είναι επαρκείς και επιτυγχάνουν τους στόχους τους.

Το πεδίο εφαρμογής (εύρος) πρέπει να διασφαλίζει τα ακόλουθα:

- Οι κίνδυνοι αναγνωρίζονται και αντιμετωπίζονται επαρκώς.

- Υπάρχει επαρκής αλληλοεπίδραση με τις διάφορες δομές διακυβέρνησης.

- Η οικονομική, διοικητική και λειτουργική πληροφόρηση είναι ακριβής, αξιόπιστη και εμπρόθεσμη.

- Οι εργασίες εκτελούνται σε συμμόρφωση με τις πολιτικές, τα Πρότυπα, τις διαδικασίες και τους κανονισμούς / νομοθεσία.

- Οι πόροι αποκτώνται οικονομικά, χρησιμοποιούνται αποτελεσματικά και προστατεύονται επαρκώς.

- Τα προγράμματα, πλάνα και στόχοι επιτυγχάνονται.

- Η ποιότητα και η διαρκής βελτίωση προωθούνται στις διαδικασίες του φορέα.

- Σημαντικά θέματα που θα είχαν αντίκτυπο στην Περιφέρεια Πελοποννήσου αναγνωρίζονται στην Έκθεση του Ελέγχου.

- Όταν κατά τη διάρκεια των ελέγχων αναγνωρίζονται ευκαιρίες προς βελτίωση των δικλίδων ελέγχου, αυτές επικοινωνούνται στο αρμόδιο διοικητικό επίπεδο.

Άρθρο 5

Ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη και ελεύθερη από κάθε παρέμβαση κατά τον προσδιορισμό του εύρους της εργασίας του εσωτερικού ελέγχου, κατά την εκτέλεση των εργασιών, κατά την κοινοποίηση των αποτελεσμάτων.

2. Για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας της η Μονάδα υπάγεται οργανωτικά απευθείας στον επικεφαλής του φορέα.

3. Το προσωπικό της μονάδας δεν εμπλέκεται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα, ούτε ανα-

λαμβάνει επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. Απέχει από την διενέργεια διαβεβαιωτικού έργου, που αφορά υπηρεσία στην οποία υπηρετούσε στο πρόσφατο παρελθόν για χρόνο ικανό, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα.

4. Για την περαιτέρω διασφάλιση της ανεξαρτησίας της Μονάδας συστήνεται και λειτουργεί Επιτροπή Ελέγχου, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

5. Η ανεξαρτησία της Μονάδας δύναται να προαχθεί με τους κάτωθι ενδεικτικά αναφερόμενους τρόπους:

i) την διευκόλυνση των ελεγκτικών εργασιών της,

ii) την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση του έργου της μονάδας και μόνο για τους σκοπούς της διενέργειας Εσωτερικού Ελέγχου στα περιουσιακά στοιχεία και τα πληροφοριακά συστήματα, τα ηλεκτρονικά και φυσικά αρχεία των Υπηρεσιών του φορέα, τα στοιχεία που αφορούν στο ανθρώπινο δυναμικό, τηρουμένων των περιορισμών και διατυπώσεων που τίθενται από τη νομοθεσία περί προσωπικών δεδομένων,

iii) τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους (υλικούς, οικονομικούς, καθώς και ανθρώπινου δυναμικού), οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Μονάδας.

6. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μ.Ε.Ε. καθ' οιονδήποτε τρόπο ο Προϊστάμενος αυτής ενημερώνει αμελλητί τον επικεφαλής του φορέα.

Άρθρο 6

Λειτουργική σχέση αναφοράς

του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού

Ελέγχου προς τον Περιφερειάρχη Πελοποννήσου

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Περιφερειάρχη.

Στο πλαίσιο αυτής και σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία:

1) Ο Περιφερειάρχης:

α) εγκρίνει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε.,

β) εγκρίνει το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μ.Ε.Ε.,

γ) εγκρίνει το Ετήσιο Προγράμματα Εργασιών της Μ.Ε.Ε.,

δ) εκδίδει τις εντολές εσωτερικών ελέγχων, διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών έργων,

ε) ενημερώνει τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τους στρατηγικούς στόχους και τις επιχειρησιακές προτεραιότητες του φορέα, τους τομείς / τα συστήματα που χρήζουν βελτίωσης, προκειμένου να επιτευχθούν οι στόχοι που έχουν τεθεί, να αξιοποιηθούν ευκαιρίες και να αποφευχθούν πιθανοί κίνδυνοι.

2) Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε.:

α) υποβάλλει προς τον Περιφερειάρχη,

αα) εισήγηση για το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων,

αβ) την Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,

αγ) τις εκθέσεις για κάθε διαβεβαιωτικό και συμβουλευτικό έργο και,

αδ) τις τελικές αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης,

β) ενημερώνει τον Περιφερειάρχη για θέματα που σχετίζονται με τη διακυβέρνηση, τις διαδικασίες διαχει-

ρισης 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

Τήρηση αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Το έργο της Μ.Ε.Ε. ασκείται με αμερόληπτο τρόπο.

Στο πλαίσιο αυτό:

1. Ο Προϊστάμενος:

α) 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, εκτός αν οριστεί διαφορετικό χρονικό διάστημα από τις κείμενες διατάξεις. Δεν αποκλείεται, όμως, η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω αντικειμένων.

β) Αποφαινεται το ταχύτερο δυνατόν επί αιτιολογημένου αιτήματος εξαίρεσης από το ανατιθέμενο διαβεβαιωτικό έργο, που υποβάλλεται εγγράφως, από τον εσωτερικό ελεγκτή, λόγω πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων. Ομοίως, σε περίπτωση που εκτιμάται από τον εσωτερικό ελεγκτή ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων.

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

δ) Μπορεί να διατάσσει, και αυτεπαγγέλτως, την εξαίρεση στελέχους της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου από ανατιθέμενο έργο ή υπηρεσία, λόγω πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων».

2. Οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:

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

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

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

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

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

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

α) Τον παρόντα Κανονισμό,

β) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,

γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας.

Άρθρο 8

Δικαιοδοσία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Περιφερειάρχης Πελοποννήσου, διασφαλίζει ότι ο Προϊστάμενος, το προσωπικό της Μ.Ε.Ε., καθώς και οι υπάλληλοι του φορέα, που έχουν οριστεί ως πραγματογνώμονες:

- Έχουν απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, αρχεία, περιουσία και προσωπικό και να έχουν το δικαίωμα να ανακτήσουν πληροφορίες και εξηγήσεις από τους υπαλλήλους και τους εξωτερικούς συνεργάτες, βάσει της κείμενης νομοθεσίας και τηρουμένων των περιορισμών και διατυπώσεων της νομοθεσίας σχετικά με την προστασία προσωπικών δεδομένων.

- Δύνανται να παρίστανται σε συνεδριάσεις και να έχουν πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση στην Ανώτατη Διοίκηση.

- Λαμβάνουν την απαραίτητη βοήθεια του προσωπικού των Τμημάτων που ελέγχουν, όπως και εξειδικευμένων υπηρεσιών εντός ή εκτός του οργανισμού.

Ο Προϊστάμενος και το προσωπικό της Μ.Ε.Ε. δεν εξουσιοδοτούνται να:

- Εκτελούν οιασδήποτε φύσης λειτουργικά καθήκοντα, συμπεριλαμβανομένου του σχεδιασμού διαδικασιών ή θέσπιση δικλίδων ελέγχου (controls), ώστε να μην επηρεαστεί η αμερόληπτη κρίση τους κατά το έργο τους.

- Ορίζουν τα καθήκοντα υπαλλήλων εκτός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εκτός αν αυτοί έχουν διατεθεί για να υποστηρίξουν το έργο του ελέγχου.

Άρθρο 9

Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου - Λογοδοσία

1. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων αυτού, ασκεί τα καθήκοντά του, με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της υπηρεσίας προσθέτει αξία στον φορέα.

Έχει αρμοδιότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του φορέα:

α) να καταρτίζει και υποβάλλει στον Περιφερειάρχη την Ετήσια Έκθεση με γνώμη για την επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες,

β) να καταρτίζει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μ.Ε.Ε. και παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίησή του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Το ετήσιο πρόγραμμα συντάσσεται, βάσει μεθοδολογίας αξιολόγησης κινδύνου και διαθέσιμων πόρων.

Ο ετήσιος προγραμματισμός ελέγχων πρέπει να περιλαμβάνει:

- Τους κινδύνους ή τις ενδεχόμενες αμφιβολίες επί των δικλίδων ελέγχου που αναγνωρίζονται από τη Διοίκηση ή τους εξωτερικούς ελεγκτές.

- Ετήσιους ελέγχους σχετικούς με αναφορές των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πολύ σημαντικών δικλίδων ελέγχου.

- Επιλεγμένους ελέγχους, θεματικούς ή οριζόντιους εντός του φορέα.

γ) να μεριμνά για την προσήκουσα εκτέλεση του ετήσιου προγράμματος ελέγχων, σύμφωνα με τους διαθέσιμους πόρους της μονάδας,

δ) να μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της Μ.Ε.Ε και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται, ύστερα από την έγκριση του Περιφερειάρχη,

ε) να καταρτίζει, να τηρεί και να εφαρμόζει το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μ.Ε.Ε.,

στ) εισηγείται στον Περιφερειάρχη τον ορισμό εμπειρογνομόνων, σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

2. Λογοδοσία

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. είναι υπεύθυνος και λογοδοτεί προς τον Περιφερειάρχη Πελοποννήσου.

Στο πλαίσιο της υποχρέωσης λογοδοσίας ο Προϊστάμενος, εφαρμόζοντας τις κείμενες διατάξεις:

- συντάσσει έκθεση - αναφορά διαβεβαιώνοντας για την ανεξαρτησία του ελέγχου, την επάρκεια, την απόδοση και τα αποτελέσματα των εργασιών σε σχέση με τον ετήσιο προγραμματισμό. Περιλαμβάνει στην αναφορά του στοιχεία για τους πόρους που χρησιμοποιήθηκαν, καθώς και συμπεράσματα για την όποια μελλοντική βελτίωση,

- αναφέρει σημαντικά θέματα που σχετίζονται με το πλαίσιο ελέγχου της Περιφέρειας Πελοποννήσου, συμπεριλαμβανομένων των προτάσεων βελτίωσης των διαδικασιών,

- πληροφορεί περιοδικά τον επικεφαλής του φορέα για την προόδου υλοποίησης του ετήσιου προγραμματισμού ελέγχων και την επάρκεια των πόρων.

Άρθρο 10

Επαγγελματική επιμέλεια,
επάρκεια και επιμόρφωση

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

1. Οι εσωτερικοί ελεγκτές 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 Μ.Ε.Ε. Η υποχρέωση αυτή δεν υφίσταται στην περίπτωση που ο εσωτερικός ελεγκτής διαθέτει ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο.

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

3. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. μεριμνά για την έγκαιρη λήψη της πιστοποίησης της παρ. 1 από τους εσωτερικούς

ελεγκτές, καθώς και για την περαιτέρω επαγγελματική επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.

4. Η επιμόρφωση των ελεγκτών / ελεγκτριών οφείλει να είναι διαρκής και να καλύπτει ποικιλία αντικειμένων (όπως ενδεικτικά θέματα ελεγκτικής, διαχείρισης κινδύνων, διακυβέρνησης, επικοινωνίας, μάνατζμεντ, οικονομικής και νομικής φύσης). Συνίσταται στη συχνή παρακολούθηση σεμιναρίων, μεταπτυχιακών προγραμμάτων, συνεδρίων και λοιπών σχετικών εκδηλώσεων, καθώς και στη λήψη επαγγελματικών πιστοποιήσεων. Η επαγγελματική γνώση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι συλλογική και απαιτεί την κατάκτηση δεξιοτήτων σε πολυάριθμα αντικείμενα. Για το λόγο αυτό η επιμόρφωση των ελεγκτών / ελεγκτριών χαρακτηρίζεται ως «δια βίου εκπαίδευση», η οποία ενθαρρύνεται και υποστηρίζεται από την Ανώτατη Διοίκηση της Περιφέρειας Πελοποννήσου.

Άρθρο 11

Ορισμός Εμπειρογνομόνων

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβιβαιωτική / συμβουλευτική δραστηριότητα) απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος εισηγείται στον Περιφερειάρχη, τον ορισμό υπαλλήλου/-ων άλλης/άλλων Υπηρεσίας/-ιών του φορέα, ο/οι οποίος/-οι διαθέτει/-ουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο.

2. Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του φορέα, ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. υποβάλλει γνώμη στον 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 Περιφερειάρχη ο οποίος ζητά τον ορισμό ως εμπειρογνώμονα, υπαλλήλου άλλου φορέα και του επικεφαλής του φορέα από τον οποίο προέρχεται ο υπάλληλος αυτός. Σε περίπτωση ορισμού ιδιώτη ως εμπειρογνώμονα εφαρμόζονται οι ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων υπηρεσιών, καθώς και οι ειδικές διατάξεις του ν. 4795/2021.

3. Με τον ορισμό των ανωτέρω περιγράφεται και το έργο το οποίο αυτοί θα εκτελέσουν, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας τους με το φορέα και την Μ.Ε.Ε., καθώς και ό,τι άλλο απαιτηθεί από τις συγκεκριμένες υπηρεσιακές ανάγκες.

4. Ο ορισθείς πραγματογνώμονας υποχρεούται να υποβάλει δήλωση για τη μη ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων και για την υποχρέωση εκτέλεσης του έργου με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

5. Στην περίπτωση που ο πραγματογνώμονας προέρχεται από άλλο φορέα ή είναι ιδιώτης, τότε δεν συνυπογράφει τη σχετική Έκθεση Ελέγχου, αλλά υποβάλλει προς τον συντονιστή του ελεγκτικού έργου αναλυτικό υπόμνημα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα έκθεσης.

Άρθρο 12

Συνεργασία και Εποπτεία της Μονάδας
Εσωτερικού Ελέγχου από την Επιτροπή Ελέγχου

Το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και η ποιότητα αυτού παρακολουθείται από την Επιτροπή Ελέγχου, η οποία πρόκειται να συσταθεί στην Περιφέρεια Πελοποννήσου, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και εγγυάται αφενός τη λειτουργική ανεξαρτησία της ανωτέρω Μονάδας και αφετέρου το ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον επικεφαλής του φορέα.

Άρθρο 13

Συνεργασία, Εποπτεία και Αξιολόγηση
της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Περιφέρειας Πελοποννήσου εποπτεύεται επιχειρησιακά, υποστηρίζεται λειτουργικά και αξιολογείται ως προς την αποτελεσματικότητα, την αποδοτικότητα και την ποιότητα του έργου της από την κατά νόμο αρμόδια Εθνική Αρχή Διαφάνειας.

Προς τούτο, ο Προϊστάμενος της Μονάδας παρέχει, κατά λόγο αρμοδιότητας, πλήρη ενημέρωση, οποτεδήποτε αυτή ζητηθεί, στον Διοικητή της ανωτέρω Αρχής ή/και τα υπ' αυτού εξουσιοδοτηθέντα όργανα αυτής για τα θέματα που προβλέπονται από τις κείμενες διατάξεις.

Σ' αυτό το πλαίσιο, ο Προϊστάμενος της Μονάδας κοινοποιεί αμελλητί προς τον Διοικητή της Αρχής την Ετήσια Έκθεση για το παραχθέν έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά το προηγούμενο έτος.

Τέλος, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Περιφέρειας Πελοποννήσου συνεργάζεται στενά με την ανωτέρω Αρχή, όσον αφορά την εκπόνηση και ανάπτυξη νέων προτύπων, μεθοδολογιών και εργαλείων εσωτερικού ελέγχου, ενώ υιοθετεί και υλοποιεί το σύνολο των προτάσεων και υποδείξεων αυτής (Αρχής) για την αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων που καταγράφηκαν κατά τη διαδικασία της εκ μέρους αρχής αξιολόγησης του έργου της Μονάδας.

2. Στο πλαίσιο της διασφάλισης των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και αποσόβησης των τυχόν κινδύνων εμφάνισης φαινομένων δημοσιονομικής κακοδιαχείρισης και δημιουργίας ελλείμματος στις υπηρεσίες της Περιφέρειας, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνεργάζεται σε πιθανό έλεγχο από την υπηρεσία του αρμοδίου Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, και παρέχει, κατά το λόγο αρμοδιότητας, κάθε αναγκαία συνδρομή.

3. Στο ίδιο πλαίσιο διασφάλισης των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης στις υπηρεσίες του φορέα, το σύνολο του υπηρετούντος στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου προσωπικό, συνεργάζεται απρόσκοπτα με την Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, αρμόδια σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, για τον έλεγχο α) της διαχείρισης του προϋπολογισμού καθώς και β) της επάρκειας του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης.

Άρθρο 14

Πρόγραμμα Αξιολόγησης
και Βελτίωσης Ποιότητας

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναπτύσσει, τηρεί και υλοποιεί Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης αυτής με τον παρόντα Κανονισμό, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών από τα στελέχη της Μονάδας, αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού ελέγχου, καθώς και εντοπισμού των πεδίων εκείνων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη συνολική λειτουργία των υπηρεσιών της Περιφέρειας.

Άρθρο 15

Απαιτήσεις του Προγράμματος
Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

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

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

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

Άρθρο 16

Διακυβέρνηση

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Περιφέρειας Πελοποννήσου, με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησης του φορέα σχετικά με:

- α) Την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών, που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,
- β) τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του φορέα, που σχετίζονται με τις αξίες αυτού,
- γ) τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας και
- δ) τα πληροφοριακά συστήματα, ως προς τη συμβολή τους στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του φορέα,

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

Άρθρο 17

Διαχείριση Κινδύνου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Περιφέρειας Πελοποννήσου στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και συμβάλλει στη βελτίωσή τους, εκτιμώντας, μεταξύ άλλων, εάν:

α) Οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους της διαχείρισης αυτών.

Οι υπεύθυνοι διαχείρισης κινδύνων ανήκουν στην πρώτη και δεύτερη γραμμή ρόλων της διάρθρωσης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και ειδικότερα, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία:

αα) Η πρώτη γραμμή περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες, καθώς και το σύνολο των υπαλλήλων με οποιαδήποτε σχέση εργασίας που κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους εκτελούν τις εργασίες εντοπισμού και μετριάσμού των κινδύνων, καθώς και την παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου.

αβ) Η δεύτερη γραμμή 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 αυτή.

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 Περιφερειάρχης να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες.

γ) Τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχει φορέας.

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

3. Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (εσωτερικοί ελεγκτές) 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 αυτών. Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών υπηρεσιών, τα στελέχη της Μονάδας 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,

η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά, ιδιαίτερα, για την εξάλειψη των κινδύνων δυσφήμισης, ψευδούς βεβαίωσης και αστοχίας ελέγχου.

Άρθρο 18

Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος

Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα

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

α) την επίτευξη των στρατηγικών στόχων της Περιφέρειας Πελοποννήσου,

β) την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου αυτού,

γ) την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του,

δ) τη διασφάλιση των περιουσιακών του στοιχείων,

ε) τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου,

στ) τον τρόπο με τον οποίο η Περιφέρεια διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 19

Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών

της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας, καταρτίζει εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών, Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών), λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων αυτής. Στη συνέχεια το υποβάλλει στον Περιφερειάρχη, ο οποίος το εγκρίνει εντός της οριζόμενης από τις οικείες διατάξεις προθεσμίας.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

α) Τα διαβεβαιωτικά / ελεγκτικά έργα και

β) Τα συμβουλευτικά έργα.

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

4. Ο Προϊστάμενος του 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 ελεγκτικού Έργου

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

1. Στάδια διαβεβαιωτικού / ελεγκτικού έργου:

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

β) σχεδιασμός,

- γ) διενέργεια,
 - δ) σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης,
 - ε) συνεργασία με την ελεγχόμενη μονάδα για βελτιωτικές προτάσεις,
 - στ) οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης,
 - ζ) παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.
2. Στάδια συμβουλευτικού έργου:
- α) ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου,
 - β) σχεδιασμός,
 - γ) διενέργεια,
 - δ) σύνταξη και Υποβολή Έκθεσης συμβουλευτικού έργου.

Άρθρο 21

Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

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

Άρθρο 22

Ανάθεση Έργου

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

2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται σε περίπτωση που απαιτείται:

- α) επέκταση της διάρκειας του έργου,
- β) επέκταση του πεδίου του έργου,
- γ) τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου,
- δ) προσθήκη ελεγχόμενων υπηρεσιών, καθώς και
- ε) σε κάθε άλλη περίπτωση που δεν μεταβάλλεται ουσιαστικά το αντικείμενο του ελέγχου. Η τελική κρίση για το ουσιαστικό ή μη της μεταβολής ανήκει στον επικεφαλής του φορέα, ο οποίος προβαίνει στην τροποποίηση μετά από εισήγηση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσ. Ελέγχου.

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

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

4. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν:

- α) ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε.,
- β) οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους.

Άρθρο 23

Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια του ελέγχου

Κατά τη διενέργεια του ελεγκτικού έργου αν εντοπίζουν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας, αυτές γνωστοποιούνται, αμέσως, στον Προϊστάμενο της Μο-

νάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Ο επικεφαλής της Μονάδας ενημερώνει αμέσως τον Περιφερειάρχη, προκειμένου να ενεργοποιηθεί η όποια ενδεδειγμένη διοικητική - πειθαρχική διαδικασία. Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 24

Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές που τον διενήργησαν, στον προϊστάμενο τους.

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αφού μελετήσει την έκθεση δύναται να ζητήσει την συμπλήρωση της Προσωρινής Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εφαρμόζεται αναλόγως το άρθρο 25 του Υ.Κ.

3. Στη συνέχεια, η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον/στους Προϊστάμενο/μένους των οργανικών μονάδων, στην/στις οποία/οποίες αφορά ο έλεγχος, προκειμένου να αποδεχθούν εγγράφως τα αναφερόμενα σε αυτή, τις προτάσεις που διατυπώνονται, καθώς και το χρονοδιαγράμματος υλοποίησης των προτάσεων ή να αιτιολογήσουν ειδικώς την τυχόν εν μέρει ή εν όλω μη αποδοχή αυτών.

4. Σε περίπτωση που για την υλοποίηση των προτάσεων που διατυπώνονται στην έκθεση απαιτείται η σύμπραξη άλλης υπηρεσίας του φορέα (πλην της ελεγχόμενης), τότε μέρος της προσωρινής έκθεσης κοινοποιείται προς την υπηρεσία αυτή για την παροχή απόψεων ως προς το χρονοδιάγραμμα και τις λεπτομέρειες υλοποίησης των προτάσεων. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται σύμφωνη γνώμη του επικεφαλής του φορέα.

Άρθρο 25

Οριστικοποίηση του ελέγχου

1. Μετά την αποδοχή των προτάσεων της Προσωρινής Έκθεσης, η οποία γνωστοποιείται εγγράφως στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, οι εσωτερικοί ελεγκτές που διενήργησαν τον έλεγχο συντάσσουν την Οριστική Έκθεση.

2. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από την ελεγχόμενη υπηρεσία η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας ή σε κάθε περίπτωση δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, εν όλω ή εν μέρει, από τον/τους αρμόδιο/-δους, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας.

3. Σε κάθε περίπτωση που δεν επιτευχθεί συμφωνία καταγράφονται στην Οριστική Έκθεση οι τυχόν κίνδυνοι που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης αυτής.

4. Η οριστική έκθεση υποβάλλεται στον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος την διαβιβάζει στον επικεφαλής της/των υπηρεσιών που ενεπλάκησαν στον έλεγχο (είτε ως ελεγχόμενες, είτε ως υπεύθυνες υλοποίησης των προτάσεων, κατά την παρ. 5 του

άρθρου 24), προκειμένου να προβούν στην υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών. Συστήνεται στο ίδιο έγγραφο της κοινοποίησης να γίνεται αναφορά στους κινδύνους που εξακολουθούν να υφίστανται στις περιπτώσεις που δεν έχει επιτευχθεί συμφωνία ή έχει επιτευχθεί μερική συμφωνία για την υλοποίηση των προτάσεων.

5. Η Οριστική Έκθεση κοινοποιείται στον Περιφερειάρχη Πελοποννήσου. Στο έγγραφο κοινοποίησης προς τον επικεφαλής του φορέα γίνεται ιδιαίτερη μνεία σχετικά με τους κινδύνους που εξακολουθούν να υπάρχουν, είτε ως αποτέλεσμα της μη συμφωνίας (ολικής ή μερικής) με τις προτάσεις του ελέγχου, είτε σχετικά με τους υπολειμματικούς κινδύνους.

6. Η Οριστική Έκθεση Ελέγχου είναι δυνατόν να γνωστοποιείται σε άλλες υπηρεσίες εντός του φορέα, που δεν ενεπλάκησαν στον έλεγχο ή εκτός αυτού, ύστερα από ρητή έγκριση του επικεφαλής του φορέα.

Άρθρο 26

Έκθεση συμβουλευτικού έργου

1. Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον Προϊστάμενο της Μονάδας.

2. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., αφού μελετήσει την έκθεση δύναται να ζητήσει την συμπλήρωση της Προσωρινής Έκθεσης και την επανυποβολή της. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εφαρμόζεται αναλόγως το άρθρο 25 του Υ.Κ.

3. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. κοινοποιεί στον Περιφερειάρχη Πελοποννήσου την έκθεση συμβουλευτικού έργου.

4. Κατόπιν ρητής εντολής του Περιφερειάρχη είναι δυνατή η κοινοποίηση της σχετικής έκθεσης και προς τρίτα ενδιαφερόμενα μέρη, ευρισκόμενα εντός ή εκτός του φορέα.

Άρθρο 27

Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών του Εσωτερικού Ελέγχου - Τελική Αναφορά - Πρόταση επανελέγχου

Κατά τη διαδικασία της παρακολούθησης (follow up) επιβεβαιώνεται η υλοποίηση και αξιολογείται ο αντίκτυπος κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του χρονοδιαγράμματος που έθεσε ο εσωτερικός ελεγκτής.

Μετά την υλοποίηση όλων των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης, συντάσσεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές τελική αναφορά, στην οποία περιλαμβάνεται 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 από τους ελεγκτές στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. και στη συνέχεια στον επικεφαλής του φορέα.

Οι ελεγκτές που είναι αρμόδιοι για την παρακολούθηση δύναται να προτείνουν επανέλεγχο κατά την ελεγκτική

κή τους κρίση σε κάθε περίπτωση, ή στις περιπτώσεις που προβλέπει το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων.

Οι ελεγκτές δύναται να προτείνουν επανέλεγχο στις κάτωθι ενδεικτικά αναφερόμενες περιπτώσεις:

Όταν απαιτείται επιβεβαίωση για την αποτελεσματικότητα των ενεργειών που υλοποιήθηκαν, ειδικά στις περιπτώσεις που αντιμετωπίστηκαν σοβαρά ευρήματα, αφορώντα το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα (π.χ. πληροφοριακό σύστημα).

Όταν υπάρχουν σοβαροί υπολειμματικοί κίνδυνοι, μετά την υλοποίηση των συμφωνηθέντων κ.α.

Άρθρο 28

Ετήσια Έκθεση - Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους:

1. Στον Περιφερειάρχη και την Επιτροπή Ελέγχου:

Την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και η οποία περιλαμβάνει, κατ'ελάχιστο:

α) την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας,

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

γ) θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Μ.Ε.Ε., καθώς και άλλα θέματα που άπτονται του παρόντος Κανονισμού,

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

ε) τα αποτελέσματα των ελεγκτικών δραστηριοτήτων, με έμφαση στα ευρήματα που είναι ενδεικτικά καταστάσεων που θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά την επίτευξη των στρατηγικών στόχων της Περιφέρειας Πελοποννήσου,

στ) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

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

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

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

2. Στον Περιφερειάρχη:

Γνώμη του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε. 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 Περιφέρειας. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον Περιφερειάρχη, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μ.Ε.Ε., λαμβάνει τη μορφή της

διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:

α) τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία της Περιφέρειας, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση,

β) τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών της Περιφέρειας στους κινδύνους, καθώς και θέματα που μπορεί να ανακύψουν από τη μη αποδοχή αυτών. Σε περίπτωση που στη Γνώμη διατυπώνονται αρνητικές απόψεις, πρέπει να αιτιολογούνται επαρκώς.

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

Άρθρο 29

Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων
και Συμβουλευτικών Έργων

Η Μονάδα Εσ. Ελέγχου τηρεί τα αρχεία των έργων, σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή.

Πρόσβαση στο αρχείο αυτό έχουν αποκλειστικά τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας και ο προϊστάμενος της Μονάδας. Με μέριμνα του Προϊσταμένου καθορίζονται οι ειδικότερες λεπτομέρειες τήρησης του αρχείου.

Άρθρο 30

Τροποποίηση / επικαιροποίηση
του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας δύναται να αναθεωρείται με απόφαση Περιφερειάρχη, μετά από σχετική εισήγηση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Τρίπολη, 11 Μαΐου 2023

Ο Περιφερειάρχης

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΝΙΚΑΣ



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.

