



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

20 Οκτωβρίου 2023

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 6089

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 95533

Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής.

Ο ΠΡΥΤΑΝΗΣ

ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Τον ν. 4521/2018 «Ίδρυση Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής και άλλες διατάξεις» (Α' 38).

2. Το άρθρο 20 του ν. 4622/2019 «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της Κεντρικής Δημόσιας Διοίκησης» (Α' 133).

3. Την παρ. 7 του άρθρου 9, το άρθρο 11 και την παρ. 9 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη Δημόσια Διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη Δημόσια Διοίκηση και την Τοπική Αυτοδιοίκηση» (Α' 62).

4. Την υπ' αρ. 6427/02.07.2018 απόφαση «Κανονιστική Απόφαση Διοικούσας Επιτροπής σχετικά με την Προσωρινή Δομή των Διοικητικών Υπηρεσιών του Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής, μέχρι την έκδοση του Οργανισμού του» (Β' 3122), και ιδίως το άρθρο 1 και το άρθρο 16 αυτής.

5. Την υπ' αρ. 68015/14-7-2023 απόφαση του Πρυτανικού Συμβουλίου του Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής «Προσωρινή δομή διοικητικών υπηρεσιών Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής έως την έκδοση του Οργανισμού» (Β' 4607).

6. Τα άρθρα 15 και 213 του ν. 4975/2022 «Νέοι Ορίζοντες στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα: Ενίσχυση της ποιότητας, της λειτουργικότητας και της σύνδεσης των Α.Ε.Ι. με την κοινωνία και λοιπές διατάξεις» (Α' 141).

7. Την υπ' αρ. 26030/14-3-2022 απόφαση του Πρύτανη του Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής «Έγκριση Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής» (Β' 1490).

8. Τον ν. 3861/2010 «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των Κυβερνητικών, Διοικητικών και Αυτοδιοικητικών Οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις» (Α' 112).

9. Την υπ' αρ. 46969/12-5-2023 πράξη «Εκλογή Πρύτανη του Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής» (Υ.Ο.Δ.Δ. 454).

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

11. Την εισήγηση της Προϊσταμένης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

12. Το γεγονός ότι, από την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρους του κρατικού προϋπολογισμού και του Τακτικού Προϋπολογισμού του Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής εγκρίνουμε, τον κάτωθι «Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής», ο οποίος έχει ως ακολούθως:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α

ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ - ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1ο

Αντικείμενο του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας της Διεύθυνσης Μονάδας

Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 11 του ν. 4795/2021)

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει ειδικότερα θέματα λειτουργίας της Μονάδας, όπως τον σκοπό, τη δικαιοδοσία και την ευθύνη λειτουργίας του στο Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής, περιγράφει και αποσαφηνίζει τις αρμοδιότητες και λειτουργίες του, στο πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

Άρθρο 2ο

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

1. Η Διεύθυνση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπάγεται απευθείας στον Πρύτανη του Ιδρύματος και έχει ως απώτερο σκοπό να συνεισφέρει στην εκπλήρωση της αποστολής του Ιδρύματος και στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημόσιου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.

2. Σκοπός της Διεύθυνσης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου συνιστά η βελτίωση της λειτουργίας του Πα-

νεπιστημίου καθώς και η προσθήκη αξίας σε αυτό, ενισχύοντας την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Πανεπιστημίου, 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.

3. Έργο της Διεύθυνσης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό έργο) και η παροχή συμβουλευτικών έργων, κατόπιν έγκρισης του επικεφαλής του Πανεπιστημίου Πρύτανη, κατ'εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας

Άρθρο 3ο

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

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 το Πανεπιστήμιο να επιτύχει τους στρατηγικούς 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, προς χάρη του Δημοσίου συμφέροντος στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.

Άρθρο 4ο

Ορισμοί:

1. Διακυβέρνηση: είναι το σύστημα και ο τρόπος με τον οποίο το Πανεπιστήμιο οργανώνεται, διοικείται και ελέγχεται, ώστε να επιτυγχάνεται η αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία του, και συγχρόνως να ικανοποιούνται τα συμφέροντα των ενδιαφερόμενων μερών.

2. Κίνδυνος: είναι η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια, ή γενικά κάποιο γεγονός που μπορεί να έχει αρνητική επίδραση στους στρατηγικούς στόχους του Πανεπιστημίου, η οποία αξιολογείται με βάση την πιθανότητα εμφάνισής της και τη σοβαρότητα των επιπτώσεών της.

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

4. Δικλίδα ελέγχου/ασφάλειας: κάθε δράση ή διαδικασία που αναλαμβάνει το Ίδρυμα, για τη διαχείριση των κινδύνων και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων στόχων και σκοπών του.

5. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου: είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί το Ίδρυμα και είναι σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με την: α) αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών, β) αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών, γ) συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

6. Λειτουργική Σχέση Αναφοράς: ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία, όπως προαναφέρθηκε, υπάγεται απευθείας στον Πρύτανη, στο πλαίσιο των καθηκόντων του, τελεί σε λειτουργική Σχέση Αναφοράς με τον Πρύτανη, η οποία συνίσταται στην υποχρέωσή του να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα μαζί του, καθώς και να παρακολουθεί και να συμμετέχει σε συνεδριάσεις που αφορούν σε θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διακυβέρνησης, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις, που λαμβάνουν χώρα σε αυτήν, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

7. Γνώμη Ετήσιας Έκθεσης της Διεύθυνσης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου: είναι η υποχρέωση που έχει ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης, στο πλαίσιο της Λειτουργικής Σχέσης Αναφοράς του προς τον Πρύτανη, να διατυπώνει συμπεράσματα για τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του Ιδρύματος.

8. «Προστιθέμενη αξία»: η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στο Ίδρυμα, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής του στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

9. Απάτη κατά το Διεθνές Πλαίσιο για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και για τους σκοπούς, αποκλειστικά, του εσωτερικού ελέγχου: είναι μια εκ προθέσεως πράξη ή παράλειψη που τελείται από ένα ή περισσότερα πρόσωπα που ασκούν τη διοίκηση του φορέα, ή από υπαλλήλους ή τρίτους, για την απόκτηση ενός μη δίκαιου ή παράνομου πλεονεκτήματος. Ο ρόλος του εσωτερικού ελεγκτή ως προς την απάτη είναι προληπτικός, μέσω της ανίχνευσης και καταγραφής των σχετικών κινδύνων, μέσα από την εξέταση και την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και λαμβάνοντας υπόψη τον κίνδυνο απάτης τόσο κατά τον σχεδιασμό του προγράμματος εργασιών, όσο και κατά την εκτέλεση των εσωτερικών ελέγχων. Οποιαδήποτε αναφορά περί απάτης σε Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου, νοείται με την παρούσα έννοια.

10. Συμφωνηθείσα ενέργεια: είναι η ενέργεια στην οποία συμφωνεί να προβεί η αρμόδια Υπηρεσία, με σκοπό να αποτραπεί ή να μετριαστεί ή να διορθωθεί ή να αρθεί ο κίνδυνος εμφάνισης μη συμμόρφωσης ή ο κίνδυνος μη επίτευξης των στόχων του Ιδρύματος.

Άρθρο 5ο

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

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Διεύθυνσης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες του Ιδρύματος, τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του, τα

εκτελούμενα σε αυτό έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα.

Άρθρο 6ο

Οργανωτική Δομή Διεύθυνσης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου - Διάρθρωση

Η Διεύθυνση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου διαρθρώνεται σε:

1. Τμήμα Σχεδιασμού και Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων

2. Τμήμα Εσωτερικών Ερευνών και Διερεύνησης Καταγγελιών.

1. Στο Τμήμα Σχεδιασμού και Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων περιλαμβάνονται οι αρμοδιότητες:

- η κατάρτιση εξαμηνιαίου, ετήσιου ή μεγαλύτερης διάρκειας προγράμματος εσωτερικών ελέγχων, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Πανεπιστημίου,

- η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών στο Πανεπιστήμιο, για την εφαρμογή μιας ολοκληρωμένης πολιτικής διαχείρισης των κινδύνων που απειλούν της επίτευξη των στόχων του,

- η διενέργεια προγραμματισμών ελέγχων και έκτακτων, στο πλαίσιο του εγκεκριμένου προγράμματος ελεγκτικής δράσης ή κατόπιν λήψης της σχετικής εντολής κατά τα προβλεπόμενα, επί του συνόλου των υπηρεσιών του Πανεπιστημίου, των λειτουργιών του, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων,

- ο έλεγχος επάρκειας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου (internal control) του Πανεπιστημίου και η εισήγηση σχετικών βελτιωτικών προτάσεων,

- ο έλεγχος ορθής εφαρμογής των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, της σύνταξης και αποστολής στο Υπουργείο Οικονομικών των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών, καθώς και διενέργεια ελέγχου δαπανών και ελέγχου στη διαχείριση της περιουσίας του Πανεπιστημίου για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και του εάν το Πανεπιστήμιο αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον,

- ο έλεγχος συμμόρφωσης του Πανεπιστημίου προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές, που διέπουν τη λειτουργία του,

- ο έλεγχος των πληροφοριακών συστημάτων ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του Πανεπιστημίου,

- η σύνταξη προσωρινών εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου και η αποστολή τους στις εμπλεκόμενες υπηρεσίες του Πανεπιστημίου για την επίτευξη συμφωνίας επί των διορθωτικών και βελτιωτικών ενεργειών,

- η υποβολή περιοδικής αναφοράς στον Πρύτανη, σχετικά με τη συμμόρφωση των υπηρεσιών και την υποβολή σχετικών προτάσεων,

- η επεξεργασία των στοιχείων των επί μέρους εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου και η κατάρτιση Ετήσιας Έκθεσης, στην οποία καταγράφονται οι δραστηριότητες και

τα αποτελέσματα του εσωτερικού ελέγχου, η πρόοδος υλοποίησης των προτάσεων αυτού και οι υπολειμματικοί κίνδυνοι, που εξακολουθούν να απειλούν τις υπηρεσίες του Πανεπιστημίου, λόγω της μη υλοποίησης διορθωτικών ενεργειών.

2. Στο Τμήμα Εσωτερικών Ερευνών και Διερεύνησης Καταγγελιών περιλαμβάνονται οι αρμοδιότητες:

- η ανάπτυξη και διαρκής βελτίωση της μεθοδολογίας και των εργαλείων του Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα,

- η σύνταξη και αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου,

- η σύνταξη και αναθεώρηση Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων το οποίο εγκρίνεται από τον Πρύτανη,

- η επίβλεψη και διασφάλιση της ορθής διενέργειας των εσωτερικών ελέγχων και η παρακολούθηση υλοποίησης του προγράμματος εσωτερικών ελέγχων σύμφωνα με το εγκεκριμένο ελεγκτικό πρόγραμμα του Πανεπιστημίου,

- η περιοδική παρακολούθηση, αξιολόγηση και επιβεβαίωση των διορθωτικών ή προληπτικών ενεργειών που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του Πανεπιστημίου σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,

- η διενέργεια διοικητικής έρευνας, ένορκης διοικητικής εξέτασης, προκαταρκτικής εξέτασης ή προανάκρισης, κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας ή αυτεπαγγέλτως ή κατόπιν εντολής από το αρμόδιο όργανο ή μετά από αυτόφωρη σύλληψη, είτε βάσει καταγγελιών ή πληροφοριών που έχουν συλλεγεί, επεξεργαστεί και αξιολογηθεί, για τη διερεύνηση ποινικών και πειθαρχικών αδικημάτων, καθώς και την παραπομπή των υπαιτίων στην αρμόδια εισαγγελική αρχή ή τον αρμόδιο πειθαρχικό Προϊστάμενο,

- η συλλογή, διερεύνηση, επεξεργασία, σύνθεση, ανάλυση, αξιολόγηση και αξιοποίηση πληροφοριών, καταγγελιών και στοιχείων, εμπλοκής υπαλλήλων του Πανεπιστημίου σε πειθαρχικά και ποινικά αδικήματα,

- η εισήγηση μέτρων για αντιμετώπιση, πρόληψη και καταστολή της διαφθοράς στις υπηρεσίες του Πανεπιστημίου.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις ανωτέρω αρμοδιότητες με ίδια μέσα ή με την προσφυγή σε υπηρεσίες εξειδικευμένων συμβούλων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β

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

Άρθρο 7ο

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τον επικεφαλής του Πανεπιστημίου (άρθρο 9 του ν. 4795/2021)

Ο προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με τον επικεφαλής του Πανεπιστημίου Πρύτανη, η οποία συνίσταται:

Α) Στην έγκριση από τον επικεφαλής του Πανεπιστημίου Πρύτανη

1. Του περιεχομένου του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας

2. Του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας

3. Του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας
Β) Ο επικεφαλής του Πανεπιστημίου Πρύτανης είναι επιφορτισμένος με την έκδοση των εντολών εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας.

Γ) Στην υποβολή από τον Προϊστάμενο της Μονάδας προς τον επικεφαλής του Πανεπιστημίου Πρύτανη:

1. Της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη

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

3. Των σχετικών ενημερώσεων προς τον επικεφαλής του Πανεπιστημίου Πρύτανη 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 8ο

Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας

Εσωτερικού Ελέγχου

(άρθρα 9, 13, 14, 17, 19 του ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων αυτής, λαμβανομένων υπόψη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος, ασκεί τα καθήκοντά του, με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της Μονάδας προσθέτει αξία στο Πανεπιστήμιο. Έχει αρμοδιότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του Πανεπιστημίου να:

1. Ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για την ευθυγράμμισή τους με τους στρατηγικούς στόχους του Στρατηγικού Σχεδίου του Πανεπιστημίου. 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 Πρύτανη.

2. Καταρτίζει και υποβάλλει την Ετήσια Έκθεση την οποία και υποβάλλει προς τον Πρύτανη.

3. Παρέχει Γνώμη στον Πρύτανη για τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση των κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του Πανεπιστημίου.

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

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

6. Εισηγείται στον Πρύτανη τον ορισμό υπαλλήλου ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

Άρθρο 9ο

Ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας

Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρα 7, 8, 18

του ν. 4795/2021)

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

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

α. Τη διευκόλυνση των εργασιών της Μονάδας κατά τις ελεγχόμενες υπηρεσίες.

β. Την πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση σε κάθε οργανωτική μονάδα του Πανεπιστημίου και σε όλα τα αρχεία, φυσικά και ηλεκτρονικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους, δραστηριότητες, για τα οποία λαμβάνουν γνώση καθώς και τη συνεργασία με τους εργαζόμενους προς υλοποίηση του ελεγκτικού έργου.

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

3. Όταν για την πραγματοποίηση του ελεγκτικού έργου απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα έτερου φορέα η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου απευθύνει έγγραφο αιτιολογημένο στο φορέα αυτό προκειμένου να χορηγηθεί άδεια πρόσβασης σύμφωνα με τα οριζόμενα στο εδάφιο β, παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 4795/2021.

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

Άρθρο 10ο

Αρχές και Κανόνες Συμπεριφοράς: Ακεραιότητα,

Αντικειμενικότητα, Εμπιστευτικότητα

1. Το έργο της Διεύθυνσης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ασκείται με αμερόληπτο τρόπο. Στα πλαίσια αυτά ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

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

β. 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 στο Προϊστάμενο της Διεύθυνσης, ο οποίος ενεργεί ανάλογα με τους διαθέσιμους πόρους και το είδος του παρεχόμενου ελεγκτικού έργου.

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

2. Τα στελέχη της Διεύθυνσης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:

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

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

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

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

3. Σε κάθε έκθεση γίνεται ρητή και σαφής αναφορά από τους διενεργούντες τον εσωτερικό έλεγχο ότι δεν συντρέχει ζήτημα μεροληψίας και έλλειψης/αδυναμίας αντικειμενικότητας εκ μέρους τους καθώς και ότι δεν υπάρχει κώλυμα ανάληψης εντολής ελέγχου, λόγω σύγκρουσης με συμφέροντα ίδια, συγγενικών προσώπων ή σχετιζόμενων εταιριών.

4. Η Εμπιστευτικότητα πρέπει να είναι το βασικό χαρακτηριστικό των Εσωτερικών Ελεγκτών. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα πρέπει να επιδεικνύουν αμερόληπτη στάση σύνεση και σοβαρότητα στη χρήση και προστασία των πληροφοριών που αποκτούν κατά την διάρκεια του ελέγχου. Σέβονται την αξία και την κυριότητα της πληροφορίας. Δεν επιτρέπεται να κοινοποιούν πληροφορίες χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση. Οφείλουν να σέβονται τις εμπιστευτικές πληροφορίες σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και τα οριζόμενα στο Γενικό Κανονισμό για την προστασία των δεδομένων και να τις χρησιμοποιούν μόνο για τη διεκπεραίωση του έργου τους.

5. Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την άσκηση του/των έργου/ων τους, τηρούν:

α. τον παρόντα Κανονισμό,

β. τον Κώδικα Δεοντολογίας,

γ. το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

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

1. τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Οι καλές πρακτικές, όπως αυτές διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.)

Άρθρο 11ο

Επαγγελματική Επιμέλεια, Επάρκεια και Επιμόρφωση

Για την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απαιτείται οι εσωτερικοί ελεγκτές να εκτελούν

την εργασία τους με την δέουσα επαγγελματική επιμέλεια και επάρκεια. Στο πλαίσιο αυτό, ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης μεριμνά και εξασφαλίζει ότι οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, που επιλέγονται για κάθε έργο, διαθέτουν τις απαραίτητες γνώσεις, εμπειρία, δεξιότητες και ικανότητες για την ορθή άσκηση/διεκπεραίωση του/των έργου τους/καθηκόντων τους.

1. Οι εσωτερικοί ελεγκτές της Μονάδας υποχρεούνται να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος πιστοποίησης ή από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα. Η υποχρέωση αυτή δεν υφίσταται στην περίπτωση που ο εσωτερικός ελεγκτής διαθέτει ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο.

2. 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 Μονάδας μεριμνά για την έγκαιρη λήψη της πιστοποίησης της παρ. 1 από τους εσωτερικούς ελεγκτές, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 8 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021. 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 12ο

Ορισμός Εμπειρογνομόνων

(άρθρο 19 του ν. 4795/2021)

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

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

3. Με τον ορισμό των ανωτέρω περιγράφεται και το έργο το οποίο αυτοί θα εκτελέσουν, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας τους με το στέλεχος της Μονάδας,

καθώς και ό,τι άλλο απαιτηθεί από τις συγκεκριμένες υπηρεσιακές ανάγκες. Στην περίπτωση αυτή, οι ανωτέρω υπάλληλοι δε συνυπογράφουν τη σχετική Έκθεση Ελέγχου, αλλά υποβάλλουν υπόμνημα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής. Επίσης, πριν από τη συμμετοχή τους στη διαδικασία υποβάλλουν δήλωση για τη μη ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων και για την εκτέλεση του έργου τους με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

Άρθρο 13ο

Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στελεχώνεται από υπαλλήλους κατηγορίας Π.Ε ή Τ.Ε (στο εξής: εσωτερικοί ελεγκτές) και Δ.Ε για τη γραμματειακή υποστήριξη της υπηρεσίας, κατόπιν συνεκτίμησης της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν διαπιστεύσεων ή πιστοποιήσεών τους, συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο. Στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου προΐστανται υπάλληλοι που πληρούν τις προϋποθέσεις επιλογής σε μονάδα αντίστοιχου επιπέδου, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις. Εξακολουθούν να ισχύουν ειδικότερες διατάξεις κάθε φορέα που προβλέπουν εξειδικευμένα προσόντα ή προϋποθέσεις για τη στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αυτού.

2. 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.

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

Άρθρο 14ο

Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας (άρθρο 17 του ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναπτύσσει, τηρεί και υλοποιεί Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της λειτουργίας της Διεύθυνσης 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, αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία των υπηρεσιών του Πανεπιστημίου.

Ειδικότερα στις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις αποτυπώνονται:

1. η διαδικασία εποπτείας του ελεγκτικού έργου,
2. η υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας,
3. οι εργασίες ελέγχου και οι διαδικασίες που ακολουθούνται σύμφωνα με το εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,
4. η τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών,

5. ο αριθμός των προτάσεων που συμφωνήθηκαν,
6. ο αριθμός των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν εντός του έτους.

Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στα πλαίσια των υποχρεώσεών του, που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 7 της παρούσας απόφασης, γνωστοποιεί ετησίως στον Πρύτανη του Ιδρύματος τα αποτελέσματα των διαρκών εσωτερικών αξιολογήσεων του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ

ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 15ο

Διακυβέρνηση (άρθρο 10 του ν. 4795/2021)

Η Διεύθυνση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησης του Πανεπιστημίου σχετικά με:

α) Την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και με την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών, που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,

β) τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του Ιδρύματος που σχετίζονται με τις αξίες αυτού,

γ) τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας,

δ) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης των πληροφοριακών συστημάτων,

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

Άρθρο 16ο

Διαχείριση Κινδύνου (άρθρο 10 του ν. 4795/2021)

1. Η Διεύθυνση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στα πλαίσια των σκοπών 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,

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 Πρύτανης να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες,

γ. τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχει θέσει το Πανεπιστήμιο.

2. Στο πλαίσιο υποστήριξης του Πρύτανη και προκειμένου η Διοίκηση να καθιερώνει 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, κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαδικασία διαχείρισης κινδύνου, όπως αυτή υλοποιείται από τον ελεγχόμενο, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριασμό αυτών. Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εντοπίζουν τον κίνδυνο που συνδέεται με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και αναζητούν σε συνεχή βάση την τυχόν ύπαρξη και άλλων, επίσης, σημαντικών κινδύνων.

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

Άρθρο 17ο

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

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

- α) την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Πανεπιστημίου,
- 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 το Πανεπιστήμιο διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 18ο

Ετήσιος Προγραμματισμός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 14 του ν. 4795/2021)

1. Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καταρτίζει Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών), λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων αυτής. Στη συνέχεια το υποβάλλει για έγκριση στην Επιτροπή Ελέγχου και στον Πρύτανη, μέχρι το τέλος Ιανουαρίου εκάστου έτους, ο οποίος το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

- α) Τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα,
- β) Τα συμβουλευτικά έργα.

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

4. Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης 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 19ο

Στάδια Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 15 του ν. 4795/2021)

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

α. Στάδιο διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου (διαβεβαιωτική δραστηριότητα):

- 1. Ανάθεση της διεξαγωγής του ελέγχου (εντολή ελέγχου),
- 2. Σχεδιασμός του ελέγχου,
- 3. Εκτέλεση του ελέγχου,
- 4. Προσωρινή Έκθεση του ελέγχου,
- 5. Οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης του ελέγχου.

6. Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.

β. Στάδιο συμβουλευτικού έργου (συμβουλευτική δραστηριότητα):

- 1. Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου,
- 2. Σχεδιασμός του συμβουλευτικού έργου,
- 3. Εκτέλεση του συμβουλευτικού έργου,
- 4. Σύνταξη και υποβολή Έκθεσης του συμβουλευτικού έργου.

Τα έργα ολοκληρώνονται με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών, όταν πρόκειται για διαβεβαιωτική δραστηριότητα, ενώ όταν πρόκειται για συμβουλευτικό έργο, με την έκβαση των αποτελεσμάτων αυτού.

Άρθρο 20ο

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

Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του 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 21ο

Ανάθεση Έργου (άρθρο 15 του ν. 4795/2021)

1. Η διεξαγωγή εσωτερικού ελέγχου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με την έκδοση σχετικής εντολής.

2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη, που έχει εκδώσει την εντολή, σε περίπτωση που απαιτείται:

- α. επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και
- β. τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.

Σε περίπτωση που απαιτείται περιορισμός ή διεύρυνση του σκοπού της εντολής, η τροποποίηση αυτή επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη.

3. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

α. ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

β. ο Προϊστάμενος του τμήματος που διενεργεί τους Εσωτερικούς Ελέγχους,

γ. οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης.

Άρθρο 22ο

Σχεδιασμός του Έργου

(άρθρο 15 του ν. 4795/2021)

Μετά την ανάθεση του έργου, αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτού, ο οποίος αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού που εγκρίνονται από τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης.

Άρθρο 23ο

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

Κατά τη διενέργεια του έργου αν εντοπιστούν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας, αυτές γνωστοποιούνται, αμέσως, στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και στον Πρύτανη του Ιδρύματος, ο οποίος ασκεί καθήκοντα Πειθαρχικώς Προϊσταμένου, σύμφωνα με την παρ. 3 (γ) του άρθρου 117 του ν. 3528/2007. Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 24ο

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

Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται, με έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας, στον Πρύτανη και αποστέλλεται στον Προϊστάμενο 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 Πανεπιστημίου μόνο ύστερα από έγκριση του Πρύτανη.

Άρθρο 25ο

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

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές που τον διενήργησαν, στον Προϊστάμενο του Τμήματος Διενέργειας Ελέγχων και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Σε περίπτωση που εντοπίστηκε απάτη, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

2. Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Μονάδας μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρω-

ματική ελεγκτική εργασία) και επανυποβολή της. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μονάδας, εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του άρθρου 25 του Υ.Κ., ή ειδικότερες διατάξεις που διέπουν το Πανεπιστήμιο για το συγκεκριμένο ζήτημα.

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

Άρθρο 26ο

Οριστική Έκθεση Ελέγχου

(άρθρο 15 του ν. 4795/2021)

1. Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων γνωστοποιείται εγγράφως στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και ακολούθως οι διενεργήσαντες τον έλεγχο συντάσσουν την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου και την υποβάλλουν στον Προϊστάμενο του αρμόδιου τμήματος και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο της Μονάδας. Κατά το στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατό να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές.

2. Σε περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, εν όλω ή εν μέρει, από τον/τους αρμόδιο/-δους, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τους ως άνω αρμοδίους η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, καταγράφονται στην Οριστική Έκθεση οι τυχόν κίνδυνοι που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης αυτής και γίνεται ιδιαίτερη μνεία των εν λόγω κινδύνων στο έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Πρύτανη.

Άρθρο 27ο

Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου

(άρθρο 9 του ν. 4795/2021)

Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος Διενέργειας Ελέγχων και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης, σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στην παρ. 1 του άρθρου 25 του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 28ο

Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθειών Ενέργειών (follow up) του Εσωτερικού Ελέγχου -Τελική Αναφορά (άρθρο 16 του ν. 4795/2021)

Κατά τη διαδικασία της παρακολούθησης (follow up) επιβεβαιώνεται η υλοποίηση και αξιολογείται ο αντίκτυπος κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος από τον εσωτερικό ελεγκτή χρονοδιαγράμματος. Μετά την υλοποίηση όλων των 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 Προϊστάμενο του Τμήματος Διενέργειας Ελέγχων και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Κατόπιν, η Τελική Αναφορά υποβάλλεται, εγγράφως, από τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης στον Πρύτανη.

Άρθρο 29ο

Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

(άρθρο 13 του ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει, έως την 31 Μαρτίου εκάστου έτους:

1. Στον Πρύτανη καθώς και στην Επιτροπή Ελέγχου και κοινοποιεί αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, την Εθνική Αρχή Διαφάνειας και τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών: Την Ετήσια Έκθεση, του προηγούμενου έτους, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και περιλαμβάνει, κατ'ελάχιστο:

- την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου,

- 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 Εσωτερικού Ελέγχου, 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 του Πανεπιστημίου,

- 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, όπως επίσης και τις προτάσεις για την αποτελεσματική αντιμετώπιση αυτών,

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

2. Στον Πρύτανη:

Τη διατύπωση «Γνώμης» του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σχετικά με τη συ-

νολική επάρκεια των δομών και συστημάτων Διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του Πανεπιστημίου. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον Πρύτανη, 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 του Πανεπιστημίου, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση,

- τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών του Πανεπιστημίου 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 30ο

Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης
του Εσωτερικού Ελέγχου

Η Διεύθυνση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά την άσκηση των καθηκόντων της, μπορεί να υποστηρίζεται από ηλεκτρονικές ελεγκτικές εφαρμογές και προγράμματα.

Άρθρο 31ο

Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων
και Συμβουλευτικών Έργων

Η Διεύθυνση τηρεί τα αρχεία των έργων, είτε σε φυσική ή/και σε ηλεκτρονική μορφή. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας ορίζει τον υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον οικείο οργανισμό του Πανεπιστημίου.

Άρθρο 32ο

Έναρξη Ισχύος. Τροποποίηση/Επικαιροποίηση
του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ ευθύς μετά τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, δύναται να επισκοπεί και να επανεκτιμά τον Κανονισμό της, να τον τροποποιεί με την υποχρέωση να υποβάλλει, προς έγκριση τον επικαιροποιημένο Κανονισμό στον Πρύτανη.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αιγάλεω, 17 Οκτωβρίου 2023

Ο Πρύτανης

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΚΑΛΔΗΣ



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.



* 0 2 0 6 0 8 9 2 0 1 0 2 3 0 0 1 2 *