



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

19 Ιουνίου 2024

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 3506

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

- 1 Έγκριση Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δυτικής Μακεδονίας.

ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ

- 2 Διόρθωση σφαλμάτων στην υπ' αρ. 41078/Ν1/18-4-2024 απόφαση της Υφυπουργού Παιδείας, Θρησκευμάτων και Αθλητισμού που δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Β' 2484).
- 3 Διόρθωση σφάλματος στην υπ' αρ. 121/3-01-2024 απόφαση του Δημάρχου Πύργου «Καθιέρωση υπερωριακής εργασίας, Μονίμων, Ι.Δ.Α.Χ. και Ι.Δ.Ο.Χ. υπαλλήλων του Δήμου Πύργου για το έτος 2024», που δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Β' 253).

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 65

(1)

Έγκριση Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δυτικής Μακεδονίας.

Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΗΣ ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΗΠΕΙΡΟΥ - ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Τα άρθρα 6, 6Α, 6Β, και 280 του ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης» (Α' 87).

2. Τα άρθρα 1-22 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).

3. Τα άρθρα 63-64 του ν. 4954/2022 «Συμπληρωματικά μέτρα για την εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/788 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με την Ευρωπαϊκή Πρωτοβουλία Πολιτών και του

Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 2019/1799 της Επιτροπής για τη θέσπιση τεχνικών προδιαγραφών για τα επιμέρους επιγραμμικά συστήματα συγκέντρωσης - Διατάξεις σχετικές με την εκλογική διαδικασία και τον έλεγχο εσόδων και δαπανών κομμάτων, συνασπισμών και υποψηφίων βουλευτών και αιρετών - Λοιπές επείγουσες διατάξεις» (Α' 136).

4. Το π.δ. 141/2010 «Οργανισμός της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δυτικής Μακεδονίας» (Α' 234).

5. Την υπ' αρ. 86779/19-12-2022 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών «Διορισμός του Σεραφείμ Λιάπη του Γεωργίου, στη θέση του μετακλητού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δυτικής Μακεδονίας» (Υ.Ο.Δ.Δ. 1183).

6. Την υπ' αρ. οικ.34/8-3-2024 εισήγηση της Προϊσταμένης του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

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

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

9. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δυτικής Μακεδονίας, αποφασίζουμε:

Την έγκριση του κάτωθι Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου - Δυτικής Μακεδονίας, ως κατωτέρω:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ - ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1

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

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δυτικής Μακεδονίας είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας της Μονάδας, όπως τη θέση και το ρόλο της στην

Αποκεντρωμένη Διοίκηση Ηπείρου-Δυτικής Μακεδονίας (Α.Δ.Η.-Δ.Μ.), ορίζει τη λειτουργική σχέση αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας με τον επικεφαλής της Α.Δ.Η.-Δ.Μ., τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

Άρθρο 2
Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
σκοπός και έργο αυτής
(Άρθρα 7 και 15 ν. 4795/2021)

1. Το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δυτικής Μακεδονίας επιτελεί τον ρόλο Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα αντικειμενική, ελεγκτική-συμβουλευτική οργανωτική μονάδα, η οποία υπάγεται απευθείας στο Γραμματέα (και εφεξής "επικεφαλής") της Α.Δ.Η.-Δ.Μ. Έχει ως απώτερο σκοπό να συνεισφέρει στην εκπλήρωση της αποστολής του Φορέα και στην επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος, στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της.

2. Σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι να συμβάλλει στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του Φορέα, καθώς και να προσθέτει αξία σε αυτό, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στρατηγικών του στόχων, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής της στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης και επίβλεψης, της διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

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

Άρθρο 3
Εσωτερικός Έλεγχος (Άρθρο 3 ν. 4795/2021)

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι μία ανεξάρτητη και αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του Φορέα. Στοχεύει να συμβάλλει ενεργά στην επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του, υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

Άρθρο 4
Ορισμοί

1. «Γνώμη»: το συμπέρασμα/διαπίστωση που διατυπώνεται από την/τον προϊσταμένη/-ο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλίδες ελέγχου του Φορέα. Η Γνώμη μπορεί να βασίζεται σε αποτελέσματα μεμονωμένων έργων και άλλων δραστηριοτήτων που εκτελέστηκαν σε μια δεδομένη χρονική περίοδο. Η Γνώμη που

παρέχεται μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη.

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

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

4. «Διαχείριση κινδύνων»: η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και ελέγχου ενδεχόμενων δυσμενών ή ευνοϊκών γεγονότων ή καταστάσεων, μέσω της οποίας ο Φορέας προσεγγίζει μεθοδικά τους κινδύνους που συνδέονται με τις δραστηριότητές του και παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων.

5. «Δικλίδα ελέγχου/ασφάλειας»: κάθε δράση ή διαδικασία που αναλαμβάνει ο Φορέας, για τη διαχείριση των κινδύνων και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων στόχων και σκοπών του.

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

7. «Ενδιαφερόμενα μέρη»: τα μέρη που επηρεάζονται/σχετίζονται από/με τη δράση του Φορέα, όπως η διοίκηση, οι γυναίκες και άνδρες υπάλληλοι, οι συναλλασσόμενες/-οι με τον Φορέα, οι πολίτες γυναίκες και άνδρες και οι ρυθμιστικοί φορείς.

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

9. «Κίνδυνος»: η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή, γενικά, κάποια αρνητική συνέπεια για τους στόχους του Φορέα, η οποία μπορεί να οφείλεται τόσο σε ενδογενείς, όσο και σε εξωγενείς παράγοντες και μπορεί να μετριαστεί μέσω προληπτικών δράσεων και δικλίδων ελέγχου.

10. «Κώδικας Δεοντολογίας»: οι αρχές τις οποίες οφείλουν να εφαρμόζουν οι άνδρες και οι γυναίκες εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, ώστε να προάγονται οι επαγγελματικές και ηθικές αξίες και πρότυπα.

11. «Λειτουργική Σχέση Αναφοράς»: η απρόσκοπτη αναφορά της/του Προϊσταμένης/-ου της Μονάδας στον/στην επικεφαλής του Φορέα και στα όργανα που ασκούν τη διακυβέρνηση αυτού, μέσω μιας αμφίδρομης διαδικασίας, γεγονός που σηματοδοτεί και τη στήριξη της από την ηγεσία, καθώς και ότι είναι εγκατεστημένη οργανωτικά έξω από τις επιχειρησιακές και διοικητικές λειτουργίες του Φορέα.

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

13. «Προστιθέμενη αξία»: η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στο Φορέα, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής του στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων

και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

14. «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου»: είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί ο Φορέας 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.

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

16. «Υπολειμματικός κίνδυνος»: ο κίνδυνος που απομένει μετά τη λήψη μέτρων από τη διοίκηση, για τη μείωση της πιθανότητας επέλευσης και των επιπτώσεων από την εκδήλωση ενός ανεπιθύμητου γεγονότος.

Άρθρο 5

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

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες του Φορέα, τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του, τα εκτελούμενα σε αυτό έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα.

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

Άρθρο 6

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 9 ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με το Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δυτικής Μακεδονίας, η οποία συνίσταται:

- α) Στην έγκριση από το Γραμματέα:
 - Του περιεχομένου του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας,
 - Του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,
 - Του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας.
- β) Στην έκδοση από το Γραμματέα των εντολών εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας.

γ) Στην υποβολή από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς το Γραμματέα:

- 1. Της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη,
- 2. Των εκθέσεων 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 το Γραμματέα για θέματα που σχετίζονται με τη διακυβέρνηση, τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

Άρθρο 7

Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρα 9, 13, 14, 17, 19 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 Φορέα.

Έχει αρμοδιότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του Φορέα, να:

α) ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας για την ευθυγράμμιση τους με τους στρατηγικούς στόχους του Στρατηγικού Σχεδίου του Φορέα. 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 Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δυτικής Μακεδονίας,

β) καταρτίζει και υποβάλλει στο Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δυτικής Μακεδονίας, Ετήσια Έκθεση,

γ) παρέχει Γνώμη στο Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δυτικής Μακεδονίας, για τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του Φορέα,

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

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

στ) εισηγείται στο Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δυτικής Μακεδονίας, τον ορισμό υπαλλήλου ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

Άρθρο 8

Ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρα 7, 8, 18 ν. 4795/2021)

1. Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μονάδας διασφαλίζεται με την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της στο Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δυτικής Μακεδονίας.

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

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

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

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

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

4. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με τα ανωτέρω, ο Προϊστάμενος αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά το Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δυτικής Μακεδονίας.

Άρθρο 9

Τήρηση της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 12 ν. 4795/2021)

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

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

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

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

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

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 Διεύθυνσης 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 εταιρειών.

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

α) Τον παρόντα Κανονισμό,

β) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,

γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων.

Κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνονται υπόψη: α) Τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου,

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

5. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν επιτρέπεται να αναλαμβάνουν καθήκοντα και αρμοδιότητες που θίγουν την ανεξαρτησία/αντικειμενικότητά τους. Στο πλαίσιο αυτό, δεν έχουν άμεση λειτουργική αρμοδιότητα σε καμία από τις περιοχές ελέγχου τους, δεν αναλαμβάνουν διοικητικές ευθύνες των ελεγχόμενων και δεν εμπλέκονται με οποιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του Φορέα, ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή.

Άρθρο 10

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

Για την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απαιτείται επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια. Στο πλαίσιο αυτό, ο Προϊστάμενος της Μονάδας 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 11

Ορισμός Εμπειρογνομώνων
(Άρθρο 19 ν. 4795/2021)

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβιβαιωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος εισηγείται στο Γραμματέα, τον ορισμό υπαλλήλου/-ων 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 Γραμματέα.

2. Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του Φορέα, ο Προϊστάμενος της Μονάδας υποβάλλει γνώμη στο Γραμματέα για τον ορισμό, ως εμπειρογνομώνων, 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 Γραμματέα ο οποίος ζητά τον ορισμό ως εμπειρογνομόνα, υπαλλήλου άλλου φορέα και του επικεφαλής του φορέα από τον οποίο προέρχεται ο υπάλληλος αυτός. Σε περίπτωση ορισμού ιδιώτη ως εμπειρογνομόνα 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 12

Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης
Ποιότητας (Άρθρο 17 ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει Πρόγραμμα Αξιολό-

γησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης αυτής με τον ν. 4795/2021 και τον παρόντα Κανονισμό, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και της αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και του εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία των υπηρεσιών του Φορέα.

Άρθρο 13

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

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

Ειδικότερα στις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις αποτυπώνονται:

- α) Η διαδικασία εποπτείας του ελεγκτικού έργου,
- β) η υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας,
- γ) οι εργασίες ελέγχου και οι διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,
- δ) η τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών,
- ε) ο αριθμός των προτάσεων που συμφωνήθηκαν,
- στ) ο αριθμός των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στα πλαίσια των υποχρεώσεών του, που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 6 της παρούσας απόφασης, γνωστοποιεί ετησίως στο Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δυτικής Μακεδονίας τα αποτελέσματα των διαρκών εσωτερικών αξιολογήσεων του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ
ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 14

Διακυβέρνηση
(Άρθρο 10 ν. 4795/2021)

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

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

β) τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του Φορέα που σχετίζονται με τις αξίες αυτού, γ) τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας, δ) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης των πληροφοριακών συστημάτων,

Άρθρο 15
Διαχείριση Κινδύνου
(Άρθρο 10 ν. 4795/2021)

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και συμβάλλει στη βελτίωση 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 Γραμματέας του Φορέα 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 ο Φορέας.

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

3. Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων όπως αυτή υλοποιείται από την Υπηρεσία στη οποία διενεργείται ο έλεγχος, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριασμό αυτών. Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, 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 μεριμνά, ιδιαιτέρως, για την εξάλειψη των κινδύνων δυσφήμισης, ψευδούς βεβαίωσης και αστοχίας ελέγχου.

Άρθρο 16
Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα
(Άρθρα 4, 5, και 6 ν. 4795/2021)

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 του Φορέα, β) την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου αυτού, γ) την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του, δ) τη διασφάλιση των περιουσιακών του στοιχείων, ε) τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου, στ) τον τρόπο με τον οποίο ο Φορέας διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 17
Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
(Άρθρο 14 ν. 4795/2021)

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καταρτίζει Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβιβαιωτικών και συμβουλευτικών), λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων αυτής. Στη συνέχεια το υποβάλλει στο Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δυτικής Μακεδονίας, ο οποίος το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

α) Τα διαβιβαιωτικά/ελεγκτικά έργα

β) τα συμβουλευτικά έργα.

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

4. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου 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 18
Στάδια Έργου
(Άρθρο 15 ν. 4795/2021)

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

1. Στάδια διαβιβαιωτικού/ελεγκτικού έργου:

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

β) Σχεδιασμός,

γ) Διενέργεια,

δ) Σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης,

ε) Οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης,

στ) 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 19

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

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου 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 20

Ανάθεση Έργου
(Άρθρο 15 ν. 4795/2021)

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

2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Γραμματέα, σε περίπτωση που απαιτείται:

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

Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση απαιτείται τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών από το Γραμματέα.

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

4. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

- α) Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- β) Οι Εσωτερικοί ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον Προϊστάμενο της Μονάδας.

Άρθρο 21

Σχεδιασμός του έργου
(Άρθρο 15 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 Μονάδας.

Άρθρο 22

Εκτέλεση του έργου

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

Άρθρο 23

Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια του ελέγχου
(Άρθρο 20 ν. 4795/2021)

Κατά τη διενέργεια του έργου αν εντοπιστούν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας, αυτές γνωστοποιούνται, αμέσως, στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και στο Γραμματέα, ο οποίος ασκεί καθήκοντα Πειθαρχικώς Προϊσταμένου, σύμφωνα με την παρ. 1 (γ) του άρθρου 6B του ν. 3852/10 (Α' 87). Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 24

Γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων του έργου
(Άρθρο 15 ν. 4795/2021)

Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης στον Προϊστάμενο της Μονάδας, ο οποίος την υποβάλλει με έγγραφό του στο Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δυτικής Μακεδονίας και αποστέλλεται:

α) στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Γενικής Διεύθυνσης, καθώς και στον Προϊστάμενο της υπαγόμενης σε αυτήν οργανικής μονάδας στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο,

β) στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Υπηρεσίας που υπάγεται απ' ευθείας στον επικεφαλής του Φορέα στην οποίας 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.

Οι Εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο και γνωστοποιούνται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας. Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, έραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες ή σε άλλους φορείς εκτός του Φορέα μόνο ύστερα από έγκριση του Γραμματέα.

Άρθρο 25

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

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές που τον διενήργησαν, στον Προϊστάμενο της Μονάδας. Σε περίπτωση που εντοπίσθηκε απάτη, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μονάδας, εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του άρθρου 25 του Υ.Κ.

3. Στη συνέχεια, η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας:

α) στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Γενικής Διεύθυνσης, καθώς και Προϊστάμενο της υπαγόμενης σε αυτήν

οργανικής μονάδας στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο,

β) στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Υπηρεσίας που υπάγεται απ' ευθείας στον επικεφαλής του Φορέα στην οποίας 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.

Υπεύθυνος για την αποδοχή ή μη των προτάσεων της Προσωρινής Έκθεσης, με το αντίστοιχο χρονοδιάγραμμα υλοποίησης τους, είναι ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Γενικής Διεύθυνσης ή ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Υπηρεσίας που υπάγεται απευθείας στον επικεφαλής του Φορέα, στην οποία αφορά ο έλεγχος.

Άρθρο 26

Οριστικοποίηση του ελέγχου

(Άρθρο 15 ν. 4795/2021)

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

2. Σε περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, εν όλω ή εν μέρει, από τους αρμόδιους, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Μονάδας, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας.

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.

3. Εν συνέχεια, μετά την συνάντηση, η Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου ενδεχομένως με διορθώσεις ή αλλαγές οι οποίες προέκυψαν από την επιδιωκόμενη συνάντηση διαβιβάζεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας:

α) στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Γενικής Διεύθυνσης καθώς και στους Προϊστάμενους των υπαγόμενων σε αυτήν οργανικών μονάδων στις οποίες αφορά το διενεργούμενο έργο.

β) στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Υπηρεσίας που υπάγεται απ' ευθείας στον επικεφαλής του Φορέα, στην οποία αφορά ο διενεργούμενος έλεγχος, προκειμένου να προβούν στην υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών.

4. Επιπλέον, η οριστική έκθεση υποβάλλεται στον επικεφαλής του Φορέα και στο έγγραφο της κοινοποίησης 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.

Άρθρο 27

Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου

Η Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους αρμόδιους εσωτερικούς ελεγκτές στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στην παρ. 1 του άρθρου 25 του παρόντος κανονισμού.

Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες, ή σε άλλους φορείς εκτός του Φορέα μόνο ύστερα από έγκριση του/ της επικεφαλής του Φορέα.

Άρθρο 28

Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (follow up) του Εσωτερικού Ελέγχου Τελική Αναφορά (Άρθρο 16 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 συμφωνηθεισών 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 της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και στη συνέχεια στο Γραμματέα.

Άρθρο 29

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

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους:

1. Στον Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δυτικής Μακεδονίας και στην 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 Μονάδας, 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 καταστά-

σεων που θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του φορέα,

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 Μονάδας.

2. Στον Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δυτικής Μακεδονίας:

- Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας, η οποία συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση, σχετικά με τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του Φορέα. Η Γνώμη βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας, λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:

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

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

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

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

Άρθρο 30

Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης
του Εσωτερικού Ελέγχου

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

Άρθρο 31

Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων
και Συμβουλευτικών Έργων

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

2. Τα αρχεία τηρούνται τουλάχιστον επί μία δεκαετία. Με το πέρας αυτού του διαστήματος, είτε καταστρέφονται από τη Μονάδα, είτε διατηρούνται, εάν συντρέχουν εξαιρετικοί λόγοι (επίδικες διαδικασίες, εκκρεμείς έρευνες, κ.λπ.). Τα αρχεία αυτά είναι εμπιστευτικά και μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα εντός ή εκτός του Φορέα δεν δύνανται να αποκτούν πρόσβαση σε αυτά, με εξαίρεση

τα πρόσωπα, τα οποία έχουν εκ του νόμου δικαίωμα πρόσβασης. Στην περίπτωση αυτή, θα πρέπει να προηγείται σχετική έγγραφη συνεννόηση του Προϊσταμένου της Μονάδας με τον επικεφαλής του Φορέα.

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

4. Η διαβάθμιση ασφαλείας του εν λόγω αρχείου είναι ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ.

Άρθρο 32

Τροποποίηση/επικαιροποίηση
του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο Κανονισμός Λειτουργίας δύναται να αναθεωρείται μετά από πρόταση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Η ισχύς της παρούσας αρχίζει από την ημερομηνία δημοσίευσής της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ιωάννινα, 31 Μαΐου 2024

Ο Γραμματέας
Αποκεντρωμένης Διοίκησης
ΣΕΡΑΦΕΙΜ ΛΙΑΠΗΣ

ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ

(2)

Στην υπό στοιχεία 41078/Ν1/18-4-2024 απόφαση της Υφυπουργού Παιδείας, Θρησκευμάτων και Αθλητισμού που δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Β' 2484), στη σελίδα 26222, στην Α' στήλη, στον 6ο στίχο εκ των κάτω, πριν τη λέξη «όμοιές της», προστίθεται το «33463/Ν1/23-3-2023 (Β' 2033) και 24043/Ν1/6-3-2024 (Β' 1585).

Στην ίδια σελίδα (26222), στην Α' στήλη, στον 2ο στίχο εκ των κάτω διορθώνεται:

το εσφαλμένο: «ΔΑ/6964/9-5-2018»,
στο ορθό: «ΔΑ/27542/24-11-2023».

Στην ίδια σελίδα (26222), στη Β' στήλη, στον 22ο στίχο εκ των άνω, πριν τη λέξη «όμοιές της», προστίθεται το «33463/Ν1/23-3-2023 (Β' 2033) και 24043/Ν1/6-3-2024 (Β' 1585)».

Στην ίδια σελίδα (26222), στη Β' στήλη, στον 24ο στίχο εκ των άνω διορθώνεται:

το εσφαλμένο: «2023- 2024»,
στο ορθό: «2024-2025».

Στην ίδια σελίδα (26222), στη Β' στήλη, στον 29ο στίχο εκ των άνω διορθώνεται:

το εσφαλμένο: «δύο (2) αίθουσες διδασκαλίας δυναμικότητας είκοσι οκτώ (28) νηπίων έκαστη»,
στο ορθό: «τρεις (3) αίθουσες διδασκαλίας, μία (1) στο ισόγειο Β', δυναμικότητας είκοσι επτά (27) νηπίων και δύο (2) στο επίπεδο Α', δυναμικότητας είκοσι οκτώ (28) νηπίων έκαστη».

(Από το Υπουργείο Παιδείας,
Θρησκευμάτων και Αθλητισμού)

(3)

Στην υπ' αρ. 121/3-01-2024 απόφαση του Δημάρχου Πύργου «Καθιέρωση υπερωριακής εργασίας, Μόνιμων, Ι.Δ.Α.Χ. και Ι.Δ.Ο.Χ. υπαλλήλων του Δήμου Πύργου για το έτος 2024», που δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Β' 253), διορθώνονται:

1) Στη σελ. 2109 στον πίνακα «ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΥΡΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΕΞΑΙΡΕΣΙΜΩΝ ΠΕΡΑΝ ΤΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ 06:00 π.μ. ΩΡΑ ΕΩΣ 22:00 μμ» στην 4η γραμμή - Δ/νση Καθ/τας (ΜΟΝΙΜΟΙ), ως προς τον Κ.Α. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ διορθώνεται:

το εσφαλμένο: «Κ.Α. 20.6022.01»,
στο ορθό: «20.6012.01».

2) Στη σελ. 2110, στον πίνακα «ΕΡΓΑΣΙΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑ ή

ΝΥΚΤΕΡΙΝΗ ΚΥΡΙΑΚΩΝ & ΕΞΑΙΡΕΣΙΜΩΝ ΠΡΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΕΒΔΟΜΑΔΙΑΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗΣ» στην 4η γραμμή - Δ/νση Καθ/τας (ΜΟΝΙΜΟΙ) ως προς τον Κ.Α. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ, διορθώνεται:

το εσφαλμένο: «20.6022.01»,
στο ορθό: «20.6012.01».

3) Στη σελ. 2110, στον πίνακα «ΕΡΓΑΣΙΑ ΑΠΟ 22Η ΩΡΑ ΕΩΣ 6Η ΠΡΩΙΝΗ ΕΡΓΑΣΙΜΩΝ ΗΜΕΡΩΝ ΠΡΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΕΒΔΟΜΑΔΙΑΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗΣ» στην 3η γραμμή - Δ/νση Καθ/τας (ΜΟΝΙΜΟΙ) ως προς τον Κ.Α. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ, διορθώνεται:

το εσφαλμένο: «20.6022.01»,
στο ορθό: «20.6012.01».

(Από τον Δήμο Πύργου)



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 3 5 0 6 1 9 0 6 2 4 0 0 1 2 *