



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

18 Νοεμβρίου 2024

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 6344

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 113117

Έγκριση Κανονισμού Λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου το οποίο επιτελεί το ρόλο Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ

Έχοντας υπόψη:

1.

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

β) τα άρθρα 1-22Η και 79 παρ. 9 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),

γ) τα άρθρα 5 παρ. 2 περ. θ) και 7 παρ. 2 περ. β) του ν. 3469/2006 «Εθνικό Τυπογραφείο, Εφημερίς της Κυβερνήσεως και λοιπές διατάξεις» (Α' 131),

δ) τα άρθρα 76 παρ. 3 και 78 του ν. 4727/2020 «Ψηφιακή Διακυβέρνηση (Ενσωμάτωση στην Ελληνική Νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2102 και της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1024) - Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Ενσωμάτωση στο Ελληνικό Δίκαιο της Οδηγίας (ΕΕ) 2018/1972) και άλλες διατάξεις» (Α' 184),

ε) το π.δ. 142/2010 «Οργανισμός της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης» (Α' 235).

2. Την υπό στοιχεία ΔΙΔΑΔ/Φ.64/1208/οικ.13890 απόφαση της Υφυπουργού Εσωτερικών και της Αναπληρώτριας Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας «Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών» (Β' 4634/ 2024).

3. Την υπ' αρ. 86781/19.12.2022 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών περί διορισμού μετακλητού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης (Υ.Ο.Δ.Δ. 1183).

4. Την υπ' αρ. 40185/6.11.2024 εισήγηση της Προϊσταμένης του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

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

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'-
ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Άρθρο 1

Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης 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 Μακεδονίας - Θράκης, ορίζει τη λειτουργική σχέση αναφοράς του Προϊστάμενου της Μονάδας με τον επικεφαλής αυτής, 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

1. Το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης επιτελεί τον ρόλο Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και υπάγεται απευθείας στον Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης.

2. Ο Εσωτερικός έλεγχος αποτελεί μία ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα. Βοηθάει τον φορέα να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

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

Άρθρο 3 Κανονιστικό Πλαίσιο

1. Η λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διέπεται από: α) Την κείμενη νομοθεσία για την ίδρυση και λειτουργία Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στο δημόσιο τομέα. β) Τον οργανισμό της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης.

2. Κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνονται υπόψη: α) Ο Πρότυπος Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών. β) Τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και οι καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O. και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.). γ) Τα πρότυπα, κατευθύνσεις και οδηγίες που παρέχονται από τους αρμόδιους, σύμφωνα με την ελληνική νομοθεσία, φορείς και ειδικά τους εποπτεύοντες φορείς της λειτουργίας των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, όπως αυτοί ορίζονται στο άρθρο 22 του ν. 4791/2021.

Άρθρο 4 Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης, τα συλλογικά όργανα αυτής, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες της, τα εκτελούμενα σε αυτήν έργα, καθώς και τα πληροφοριακά της συστήματα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'- ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ

Άρθρο 5 Επιχειρησιακοί Στόχοι

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει στόχο να συμβάλει στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του φορέα ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στρατηγικών του στόχων, μέσω της αξιολόγησης και βελτίωσης της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης. Ειδικότερα, η Μονάδα έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους: α) Τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη του φορέα για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, τη συμμόρφωση με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και τη λήψη μέτρων, όπου απαιτείται. β) Την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς τον επικεφαλής του φορέα είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του φορέα και τη συμμόρφωση με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο. γ) Τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων. δ) Την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του φορέα

βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης. ε) Τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους πολίτες. στ) Την αποτροπή φαινομένων διαφθοράς και απάτης.

Άρθρο 6 Αρμοδιότητες

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

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

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

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

δ) παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων,

ε) ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,

στ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες,

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

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

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

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

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

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

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

ιδ) καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,
ιε) γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων και
ιστ) μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.

Άρθρο 7

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς και
καθήκοντα του Προϊστάμενου της Μονάδας
Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με τον Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης, η οποία προκύπτει από τα καθήκοντα αυτού και τις απαιτούμενες εγκρίσεις/εντολές/αποφάσεις του Γραμματέα, και συγκεκριμένα συνίσταται:

α) Στην έγκριση από τον Γραμματέα: αα) του περιεχομένου του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας, αβ) του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας, αγ) του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας και της τροποποίησης αυτού.

β) Στην έκδοση από τον Γραμματέα: βα) των εντολών εσωτερικών ελέγχων, ββ) των εντολών παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας, βγ) της απόφασης ορισμού εμπειρογνομόνων άλλης υπηρεσίας της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας Θράκης, έπειτα από εισήγηση του Προϊστάμενου της Μονάδας ή εξωτερικών εμπειρογνομόνων, έπειτα από γνώμη του Προϊστάμενου της Μονάδας.

γ) Στην υποβολή από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τον Γραμματέα: γα) της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη 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, γβ) των εκθέσεων για κάθε διαβιβαιωτικό και συμβουλευτικό έργο και των τελικών αναφορών σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης, γγ) του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας και των τροποποιήσεών του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων, γδ) του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων.

δ) Στην ενημέρωση του Γραμματέα από τον Προϊστάμενο της Μονάδας 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.

ε) Στη σύνταξη ενημερωτικών σημειωμάτων και αναφορών προς τον Γραμματέα και τους λοιπούς Προϊστάμενους του φορέα για τη γνωστοποίηση υψηλών κινδύνων που διαπιστώνονται κατά τη διενέργεια των εσωτερικών ελέγχων, για τον εντοπισμό τυχόν φαινομένων κακοδιοίκησης και κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης και την αποτροπή τους στο μέλλον, για τη συμ-

μόρφωση των υπηρεσιών προς τα αποτελέσματα των έργων και την υποβολή σχετικών προτάσεων.

στ) Στην εισήγηση προς τον Γραμματέα του ορισμού υπαλλήλου της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις, που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

ζ) Στη διατύπωση γνώμης προς τον Γραμματέα στην περίπτωση που οριστεί ως εμπειρογνώμονας υπάλληλος άλλου φορέα του δημόσιου τομέα ή ιδιώτης που διαθέτει σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία.

η) Στην κατάρτιση και στην ευθύνη τήρησης και εφαρμογής από τον Προϊστάμενο της Μονάδας του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας.

Άρθρο 8

Ανεξαρτησία, Αντικειμενικότητα και Αμεροληψία

1. Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μονάδας διασφαλίζεται με την οργανωτική υπαγωγή του Τμήματος στον Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης. 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.

2. Το προσωπικό της Μονάδας δεν εμπλέκεται με οποιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα ούτε αναλαμβάνει επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή, δεν αναλαμβάνει παράλληλα καθήκοντα σε άλλη οργανική μονάδα, δεν δρομολογεί ή εγκρίνει λογιστικές πράξεις, που δεν αφορούν στη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, δεν αναλαμβάνει καθήκοντα της πρώτης και δεύτερης γραμμής ρόλων του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, δύναται να μετέχει σε συλλογικά όργανα, επιτροπές ή ομάδες εργασίας μόνο με συμβουλευτικό ρόλο. Το προσωπικό πρέπει να επιδεικνύει αντικειμενικότητα κατά την εκτέλεση των αρμοδιοτήτων του. Η αμεροληψία, η αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων και η αποφυγή διακρίσεων απαρτίζουν το αξιακό πλαίσιο, που διασφαλίζει την αντικειμενικότητα των Εσωτερικών Ελεγκτών.

3. Το προσωπικό της Μονάδας οφείλει να ενημερώσει τον Προϊστάμενο αυτής για οτιδήποτε μπορεί να επηρεάσει αρνητικά την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητα, ουσιαστικά ή φαινομενικά, και ο Προϊστάμενος, εφόσον προσδιορίσει ότι η ανεξαρτησία ή η αντικειμενικότητα πάσχουν ουσιαστικά ή φαινομενικά, οφείλει να ενημερώσει σχετικά τον Γραμματέα.

4. Το προσωπικό δεν αναλαμβάνει διαβιβαιωτικά/ελεγκτικά έργα επί διαδικασιών και λειτουργιών, οι οποίες περιλαμβάνονταν στις αρμοδιότητές τους ή τους είχαν ανατεθεί σε προγενέστερο χρόνο, έως ότου παρέλθει

τουλάχιστον ένα (1) έτος από την τοποθέτησή του στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Μπορεί να παρέχει συμβουλευτικά έργα επί διαδικασιών και λειτουργιών, οι οποίες περιλαμβάνονταν στις αρμοδιότητές του ή είχαν ανατεθεί σε αυτό κατά το παρελθόν, γνωστοποιώντας το γεγονός αυτό στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 9
Ακεραιότητα, Εμπιστευτικότητα και
Επαγγελματική Επάρκεια

1. Το προσωπικό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την άσκηση των καθηκόντων του, τηρεί το θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο για τον Εσωτερικό Έλεγχο, τον παρόντα Κανονισμό, τον Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων και τα πρότυπα που εκδίδονται από την Ενιαία Αρχή Διαφάνειας ή άλλους αρμόδιους φορείς. Λαμβάνονται επιπλέον υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και οι καλές πρακτικές, όπως αυτές διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).

2. Το προσωπικό της Μονάδας δεν λαμβάνει μέρος σε οποιαδήποτε παράνομη δραστηριότητα, δεν αναζητά και δεν αποδέχεται οποιασδήποτε μορφής όφελος σε αντάλλαγμα επηρεασμού της κρίσης του και του ελεγκτικού του έργου. Βοηθά την Αποκεντρωμένη Διοίκηση να προλαμβάνει τις περιπτώσεις απάτης τόσο με την αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου, που έχουν τεθεί και λειτουργούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα, όσο και με την αναφορά τυχόν ενδείξεων απάτης, που εντοπίζονται στο πλαίσιο διαβεβαιωτικού ή συμβουλευτικού έργου, που έχει ανατεθεί. Στην τελευταία περίπτωση, θέτουν υπόψη του Γραμματέα, μέσω του Προϊστάμενου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τα στοιχεία περί απάτης καθώς και τυχόν αποδεικτικά στοιχεία, προκειμένου να αναληφθούν οι απαιτούμενες ενέργειες από τα αρμόδια όργανα. Επίσης, ενημερώνουν αμελλητί τον αρμόδιο εισαγγελέα για κάθε αξιόποινη πράξη, που περιήλθε σε γνώση τους κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους.

3. Το προσωπικό έχει καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων που περιέχονται σε γνώση του κατά την άσκηση των καθηκόντων του. Στο πλαίσιο αυτό λαμβάνει μέτρα για την προστασία της εμπιστευτικότητας των πληροφοριών και αρχείων που διαχειρίζεται, συμπεριλαμβανομένων των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, η επεξεργασία των οποίων υπόκειται στους όρους που τίθενται από τις σχετικές διατάξεις.

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

έλεγχο. Πέραν αυτού, μεριμνούν και οι ίδιοι για τη εκπαίδευσή τους, συνεκτιμώντας τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτούς έργο. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας μεριμνά για την έγκαιρη λήψη της πιστοποίησης από τους εσωτερικούς ελεγκτές. Επίσης, μεριμνά για την περαιτέρω επαγγελματική επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.

Άρθρο 10
Ορισμός Εμπειρογνωμόνων

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος εισηγείται στον Γραμματέα, τον ορισμό ενός ή περισσότερων υπαλλήλων άλλης Υπηρεσίας του φορέα, ο οποίος διαθέτει 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 στον Γραμματέα για τον ορισμό, ως εμπειρογνωμόνων, ενός ή περισσότερων υπαλλήλων άλλων φορέων του δημόσιου τομέα, όπως αυτός ορίζεται με την περ. α της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4270/2014 (Α' 143) ή ιδιώτες, που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία. Για τον ορισμό υπαλλήλου άλλου φορέα εκδίδεται κοινή απόφαση του Γραμματέα και του επικεφαλής του φορέα, από τον οποίο προέρχεται ο υπάλληλος αυτός. Σε περίπτωση ορισμού ιδιώτη ως εμπειρογνώμονα εφαρμόζονται οι ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων υπηρεσιών, καθώς και οι διατάξεις της κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, που εκδίδεται βάσει της παρ. 11 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021. Με τον ορισμό των ανωτέρω περιγράφεται και το έργο, το οποίο αυτοί θα εκτελέσουν, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας τους με το στέλεχος της Μονάδας, καθώς και ό,τι άλλο απαιτηθεί από τις συγκεκριμένες υπηρεσιακές ανάγκες. Στην περίπτωση αυτή, οι ανωτέρω υπάλληλοι δεν συνυπογράφουν τη σχετική Έκθεση Ελέγχου, αλλά υποβάλλουν υπόμνημα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής. Επίσης, πριν από τη συμμετοχή τους στη διαδικασία υποβάλλουν δήλωση για τη μη ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων και για την εκτέλεση του έργου τους με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

Άρθρο 11
Πρόγραμμα Αξιολόγησης και
Βελτίωσης Ποιότητας

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναπτύσσει, τηρεί και υλοποιεί Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της λειτουργίας της Μονάδας, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης αυτής με τον παρόντα Κανονισμό, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών από τα στελέχη της Μονάδας, αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας

του εσωτερικού ελέγχου, καθώς και εντοπισμού των πεδίων εκείνων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη συνολική λειτουργία των υπηρεσιών της Αποκεντρωμένης Διοίκησης.

Άρθρο 12

Απαιτήσεις του Προγράμματος

Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

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

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

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας γνωστοποιεί στον Γραμματέα τα αποτελέσματα των εσωτερικών αξιολογήσεων μέσω της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη, στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων του, που προβλέπονται στο άρθρο 7 της παρούσας απόφασης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'-

ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΕΡΓΟΥ

Άρθρο 13

Διακυβέρνηση

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.

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

Άρθρο 14

Διαχείριση Κινδύνου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, ως τρίτη γραμμή ρόλων, παρέχει

εύλογη διαβεβαίωση σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης κινδύνων, εκτιμώντας 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, στην 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 15

Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος

Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, συμβάλλει, ώστε η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου να υποστηρίξει την ανάπτυξη και τη διατήρηση αποτελεσματικών δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου με την αξιολόγηση της επάρκειας, της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητάς του καθώς και της διαρκούς βελτίωσής του, με απώτερο σκοπό: α) Την επίτευξη των στρατηγικών στόχων 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) Την αποτελεσματικότερη διαχείριση του κινδύνου απάτης.

Άρθρο 16

Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει Ετήσιο Πρόγραμμα συναρτήσει των διαθέσιμων,

υλικών και ανθρώπινων, πόρων αυτής. Στη συνέχεια το υποβάλλει για έγκριση στον Γραμματέα, μέχρι το τέλος Ιανουαρίου εκάστου έτους, ο οποίος το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός, καθώς και στην Επιτροπή Ελέγχου, εφόσον έχει συσταθεί.

Για την κατάρτιση του ετήσιου προγράμματος λαμβάνονται υπόψη τα παρακάτω κριτήρια: α) Η εκτίμηση και ιεράρχηση της προτεραιότητας βάσει αξιολόγησης των παραγόντων κινδύνου. β) Η αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου καθώς και η πιθανότητα βελτίωσης της αποδοτικότητας αυτού. γ) Οι στόχοι και οι ανάγκες της Διοίκησης, όπως αποτυπώνονται στη στοχοθεσία και προκύπτουν από διατυπωμένη στρατηγική. δ) Οι υποχρεώσεις που προκύπτουν από την ισχύουσα Νομοθεσία. ε) Τα αποτελέσματα προηγούμενων ελέγχων εσωτερικών ή από εξωτερικούς φορείς και η παρακολούθηση της πορείας αυτών.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει: α) Τα διαβιβαιωτικά/ελεγκτικά έργα. β) Τα συμβουλευτικά έργα. Υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον Γραμματέα, προκειμένου για τη διενέργεια τακτικών εσωτερικών ελέγχων καθώς και για την παροχή συμβουλευτικών έργων. Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από τον Γραμματέα και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

5. 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. Οι τροποποιήσεις εγκρίνονται με απόφαση Γραμματέα.

Άρθρο 17

Ανάθεση έργων, στάδια και σχεδιασμός

1. Για τη διεξαγωγή κάθε έργου απαιτείται η έκδοση αντίστοιχης εντολής από τον Γραμματέα. Τροποποίηση της εντολής εγκρίνεται με απόφαση Γραμματέα, έπειτα από εισήγηση του Προϊστάμενου της Μονάδας.

2. Κάθε έργο που διενεργείται ή παρέχεται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαρθρώνεται σε στάδια ως εξής: α) Διαβιβαιωτικό/ελεγκτικό: i) ανάθεση, ii) σχεδιασμός, iii) διενέργεια, iv) σύνταξη προσωρινής έκθεσης, v) οριστικοποίηση και υποβολή της έκθεσης, vi) παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων. β) Συμβουλευτικό: i) ανάθεση, ii) σχεδιασμός, iii) διενέργεια, iv) σύνταξη και υποβολή της έκθεσης.

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

4. Κατά την εκτέλεση του έργου εντοπίζονται, συλλέγονται και καταγράφονται επαρκείς, αξιόπιστες, και χρήσιμες πληροφορίες για την τεκμηρίωση τυχόν ευρημάτων του έργου, καθώς και οι ενδεχόμενοι κίνδυνοι. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας εποπτεύει κάθε διαβιβαιωτικό ή συμβουλευτικό έργο που ανατίθεται στα στελέχη αυτής καθ' όλη τη διάρκειά του, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών αυτού και να διασφαλίζεται η ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας.

Άρθρο 18

Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές στον Προϊστάμενο Τμήματος της Μονάδας.

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης, εφόσον κρίνει ότι απαιτείται 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. Η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον Προϊστάμενο της ελεγχόμενης οργανικής μονάδας του φορέα καθώς και στον ιεραρχικά άμεσο Προϊστάμενο αυτού, 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 19

Οριστική Έκθεση Ελέγχου

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 της Μονάδας και στον ιεραρχικά άμεσο Προϊστάμενο αυτού. Κατά το στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατό να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές.

2. Σε περίπτωση που δε γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, εν όλω ή εν μέρει, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται η μη αποδοχή προτάσεων 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 Γραμματέα.

Άρθρο 20

Εσωτερικοί Ελεγκτές και απάτη

1. Οι εσωτερικοί ελεγκτές εξετάζουν και αξιολογούν την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και βοηθούν τον φορέα να προλαμβάνει τις περιπτώσεις απάτης, μέσω της ανίχνευσης και της καταγραφής των σχετικών κινδύνων.

2. Σε περίπτωση εντοπισμού ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου, η διερεύνηση της συγκεκριμένης υπόθεσης δε διενεργείται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στο πλαίσιο του εν λόγω ελεγκτικού έργου. Στην περίπτωση αυτή, οι εσωτερικοί ελεγκτές θέτουν υπόψη του Γραμματέα και του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τα στοιχεία περί απάτης που προκύπτουν κατά τη διεξαγωγή των ελέγχων, προκειμένου να αναληφθούν οι ενέργειες από τα αρμόδια όργανα που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις.

Άρθρο 21

Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του Ελέγχου

1. Τα αποτελέσματα του Ελέγχου (έκθεση ελέγχου) υποβάλλονται εγγράφως στον Γραμματέα, στον Προϊστάμενο της εμπλεκόμενης οργανικής μονάδας, στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο, και στον ιεραρχικά άμεσο Προϊστάμενο αυτού.

2. Οι Εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 71 του ν. 4820/2021 (Α' 130) και γνωστοποιούνται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, σύμφωνα με το άρθρο 83 του ν. 4622/2019 (Α' 133), οπότεδήποτε το ζητήσει η Αρχή.

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

Άρθρο 22

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

1. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να παρακολουθούν ότι η συμφωνηθείσα ενέργεια υλοποιήθηκε και επιτυγχάνει τα επιθυμητά αποτελέσματα ή ότι τα ανώτερα στελέχη της Διοίκησης έχουν αναλάβει τον κίνδυνο της μη ανάληψης διορθωτικής δράσης, για παρατηρήσεις που έχουν αναφερθεί.

2. 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, στον Προϊστάμενο της οργανικής μονάδας στην οποία αφορά, στον άμεσο ιεραρχικά Προϊστάμενο αυτής και στον Γραμματέα.

Άρθρο 23

Ετήσια Έκθεση με γνώμη

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους στον Γραμματέα και στην Επιτροπή Ελέγχου (εφόσον αυτή έχει συσταθεί) 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 καταστάσεων 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. Ο προϊστάμενος της Μονάδας υποβάλλει επιπλέον στον Γραμματέα Γνώμη, 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.

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

Άρθρο 24

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 25

Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου τηρεί τα αρχεία των έργων, σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή. Σε αρχείο τηρούνται όλα τα έγγραφα, ελεγκτικά τεκμήρια και υποστηρικτικά στοιχεία που έχουν συνταχθεί ή ληφθεί και τεκμηριώνουν τις εργασίες των ελεγκτών.

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 δε δύνανται να αποκτούν πρόσβαση σε αυτά, με εξαίρεση

τα πρόσωπα, τα οποία έχουν εκ του νόμου δικαίωμα πρόσβασης. Στην περίπτωση αυτή, θα πρέπει να προηγείται σχετική έγγραφη συνεννόηση του 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.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'-

ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 26

Τροποποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας

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

Άρθρο 27

Μεταβατικές διατάξεις

Οι διατάξεις σχετικά με την Επιτροπή Ελέγχου ενεργοποιούνται με την έκδοση της απόφασης του άρθρου 79 παρ. 1 του ν. 4795/2021 και τη σύσταση της Επιτροπής.

Άρθρο 28

Έναρξη ισχύος

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

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Θεσσαλονίκη, 11 Νοεμβρίου 2024

Ο Γραμματέας

Αποκεντρωμένης Διοίκησης

ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΑΒΒΑΣ