



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

11 Σεπτεμβρίου 2025

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 4834

Αριθμ. 1601

Έγκριση του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας (2η έκδοση) της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης.

Ο ΠΡΥΤΑΝΗΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Έχοντας υπόψη:

α) Την παρ. 7 του άρθρου 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),

β) το άρθρο 213 του ν. 4957/2022 «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),

γ) τον ν. 3469/2006 «Εθνικό Τυπογραφείο, Εφημερίς της Κυβερνήσεως και λοιπές διατάξεις» (Α' 131),

δ) το κεφαλαίο ΙΑ' «Ψηφιακή Διαφάνεια-Πρόγραμμα Διεύθυνση» 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. 47/1996 «Οργανισμός Διοικητικών Υπηρεσιών ΑΠΘ» και τις μεταγενέστερες τροποποιήσεις του (Α' 33),

στ) την υπ' αρ. 26770/24-11-2023 διαπιστωτική πράξη του Πρύτανη, περί συγκρότησης του Συμβουλίου Διοίκησης του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης (Υ.Ο.Δ.Δ. 1287),

ζ) την υπ' αρ. 81144/11-07-2024 (Υ.Ο.Δ.Δ. 731) απόφαση του Πρύτανη περί τοποθέτησης Εκτελεστικού Διευθυντή επί θητεία του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης, βάσει της παρ. 6α του άρθρου 17 του ν. 4957/2022,

η) την υπ' αρ. 75140/11-06-2025 (Υ.Ο.Δ.Δ. 680) διαπιστωτική πράξη του ασκούντος καθήκοντα Πρύτανη, περί εκλογής του Κυριάκου Αναστασιάδη του Ηρακλή, Καθηγητή του Τμήματος Ιατρικής της Σχολής Επιστημών Υγείας, ως Πρύτανη του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης,

θ) την υπ' αρ. 61225/11-04-2022 (Β' 2090) απόφαση της Συγκλήτου του ΑΠΘ (συνεδρίαση με αριθμό 3099/30-03-2022), με την οποία συστάθηκε Αυτοτελής Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στο ΑΠΘ, υπαγόμενη απευθείας στον Πρύτανη του Ιδρύματος, ως οργανική μονάδα επιπέδου Τμήματος,

ι) την υπ' αρ. 73413/31-05-2022 (Β' 3061) απόφαση της Συγκλήτου του ΑΠΘ (συνεδρίαση με αριθμό 3106/25-05-2022) με την οποία τροποποιήθηκε η υπ' αρ. 61225/11-04-2022 (Β' 2090) απόφαση της Συγκλήτου (συνεδρίαση με αριθμό 3099/30-03-2022) σχετικά με τη σύσταση Αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο ΑΠΘ,

ια) την υπ' αρ. 31552/09-12-2022 (Β' 6661) απόφαση του Πρύτανη περί έγκρισης Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης,

ιβ) το υπ' αρ. 84979/18-07-2025 έγγραφο της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου του ΑΠΘ, με το συνημμένο του,

ιγ) το γεγονός ότι από την απόφαση αυτή δεν προκαλείται επιβάρυνση ούτε του Τακτικού Προϋπολογισμού, ούτε του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων του ΑΠΘ,

ιδ) το γεγονός ότι η παρούσα δεν αφορά σε διοικητική διαδικασία για την οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισης στο ΕΜΔΔ-ΜΙΤΟΣ, αποφασίζει:

Να εγκρίνει τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας (2η έκδοση) της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης ως εξής:

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΕΚΔΟΣΗ 2Η/ΙΟΥΛΙΟΣ 2025
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ/ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1

Αντικείμενο του Εσωτερικού Κανονισμού
Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (και εφεξής "Μονάδα") του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης (και εφεξής "Α.Π.Θ.") σύμφωνα και με το άρθρο 11 του ν. 4795/2021 είναι το επίσημο δεσμευτικό έγγραφο το οποίο καθο-

ρίζει και εξειδικεύει ειδικότερα θέματα λειτουργίας της Μονάδας, όπως την θέση της στο Α.Π.Θ., περιγράφει και αποσαφηνίζει τις αρμοδιότητες και λειτουργίες της, τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της στο πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

Άρθρο 2 Νομοθετική Εξουσιοδότηση

Ο παρών κανονισμός εκδίδεται κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 11 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) και κατά την προβλεπόμενη διαδικασία της παρ. 7 του άρθρου 9 του ιδίου νόμου.

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

1. Η Μονάδα υπάγεται απευθείας στον επικεφαλής του φορέα, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 7 του ν. 4795/2021 και συνεργάζεται με το Συμβούλιο Διοίκησης σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 213 του ν. 4957/2022. Έχει ως απώτερο σκοπό να συνεισφέρει στην εκπλήρωση της αποστολής του Α.Π.Θ. και στην επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.

2. Ρόλος της Μονάδας είναι η βελτίωση των λειτουργιών εσωτερικού ελέγχου του Α.Π.Θ. μέσω της εύλογης διαβεβαίωσης και αντικειμενικής διασφάλισης ως προς την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης (βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης), της διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου, καθώς και τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων.

3. Σκοπός της Μονάδας είναι να συμβάλει στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του φορέα, καθώς και να προσθέτει αξία σε αυτόν, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στρατηγικών στόχων του, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής της στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

4. Έργο της Μονάδας είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό έργο) και η παροχή συμβουλευτικών έργων και υπηρεσιών, κατόπιν έγκρισης του επικεφαλής του φορέα, κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

Άρθρο 4 Εσωτερικός Έλεγχος

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα. Βοηθάει 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.

Άρθρο 5 Πεδίο Εφαρμογής των δραστηριοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας είναι το σύνολο των υπηρεσιών του Α.Π.Θ., των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων.

Πιο συγκεκριμένα, η Μονάδα ασκεί τις αρμοδιότητές της πέραν των Διοικητικών Υπηρεσιών, καθώς και επί των ακαδημαϊκών, ερευνητικών και λοιπών μονάδων και δομών του Α.Π.Θ., στον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.), στην Εταιρεία Αξιοποίησης και Διαχείρισης της Περιουσίας του Α.Π.Θ., στα Ερευνητικά Πανεπιστημιακά Ινστιτούτα του Κεφαλαίου ΚΘ' του ν. 4957/2022 και σε άλλους φορείς ή οντότητες, που σχετίζονται με το Α.Π.Θ., σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και το κανονιστικό πλαίσιο, που διέπει κάθε φορέα ή οντότητα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ ΤΗΣ

Άρθρο 6 Οργανωτική Δομή, Λειτουργία και Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Στο Α.Π.Θ. συστάθηκε και λειτουργεί Αυτοτελής Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία διοικητικά οργανώνεται σε επίπεδο Διεύθυνσης και υπάγεται απευθείας στον Πρύτανη του Ιδρύματος.

Η Μονάδα διαρθρώνεται σε δύο (2) Τμήματα, ως εξής:

- α) Τμήμα Προγραμματισμού και Τεκμηρίωσης
- β) Τμήμα Διενέργειας Ελέγχων

Τα ανωτέρω τμήματα ασκούν τις εξής ιδίως αρμοδιότητες σε συνεργασία και υπό την εποπτεία του Προϊστάμενου την Μονάδας:

Α. Τμήμα Προγραμματισμού και Τεκμηρίωσης

α) συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον Πρύτανη,

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

γ) σχεδιάζει πρόγραμμα εσωτερικών ελέγχων επί του συνόλου των υπηρεσιών του Α.Π.Θ. σύμφωνα με το άρθρο 4 του παρόντος, 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) καταρτίζει και υποβάλλει δια του Προϊσταμένου της Μονάδας στον Πρύτανη προς έγκριση εντολές για τη δι-

ενέργεια προγραμματισμένων και εκτάκτων εσωτερικών ελέγχων, όπου αυτό απαιτείται,

ε) παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του Α.Π.Θ., των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, στ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του Α.Π.Θ.,

ζ) αξιολογεί τη λειτουργία του Α.Π.Θ. βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διοίκησης,

η) παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες, που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του Α.Π.Θ. σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,

θ) κατάρτιζε Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,

ι) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προ- γραμμάτων του Α.Π.Θ.,

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

ιβ) μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών και

ιγ) χειρίζεται κάθε άλλο συναφές θέμα.

Β. Τμήμα Διενέργειας Ελέγχων

α) διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους στο πλαίσιο του εγκεκριμένου προγράμματος ελεγκτικής δράσης ή κατόπιν λήψης της σχετικής εντολής κατά τα προβλεπόμενα, επί του συνόλου των υπηρεσιών του Α.Π.Θ., των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων,

β) ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Α.Π.Θ. και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,

γ) 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 Α.Π.Θ. για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και εάν το Α.Π.Θ. αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον,

δ) ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του Α.Π.Θ.,

ε) ελέγχει τη συμμόρφωση του Α.Π.Θ. προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές, που διέπουν τη λειτουργία του,

στ) ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του Α.Π.Θ. και

ζ) συντάσσει αναφορές και εκθέσεις με βάση τα πορίσματα των ανωτέρω ελέγχων και προτάσεων για την αντιμετώπιση πιθανών προβλημάτων και την κοινοποίησή τους στον Πρύτανη και

η) χειρίζεται κάθε άλλο συναφές θέμα σχετικό με την πραγματοποίηση των ελέγχων.

Άρθρο 7

Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα στελεχώνεται από υπαλλήλους του τακτικού προσωπικού του Α.Π.Θ., κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ ή κατά περίπτωση και από ειδικό επιστημονικό προσωπικό (εσωτερικοί ελεγκτές) και ΔΕ για τη γραμματειακή υποστήριξη της μονάδας, κατόπιν συνεκτίμησης της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν διαπιστεύσεων ή πιστοποιήσεών τους, συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο.

Ο Προϊστάμενος και οι υπάλληλοι της Μονάδας, που ασκούν καθήκοντα εσωτερικού ελεγκτή, υποχρεούνται εντός δώδεκα (12) μηνών από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, να λάβουν πιστοποιητικό ελεγκτικής επάρκειας εσωτερικού ελεγκτή από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης, εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο. Σε περίπτωση της μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης αίρεται η τοποθέτησή τους στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Τα καθήκοντα του Προϊσταμένου και του προσωπικού της Μονάδας είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα, που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας ή συγκρούεται μ' αυτό.

Άρθρο 8

Συνδρομή επαγγελματιών

Σε περίπτωση, που κριθεί απαραίτητο για την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες, που δεν υπάρχουν εντός του φορέα, τότε μπορεί, κατόπιν σχετικής εισήγησης του Προϊσταμένου της Μονάδας και προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του Πρύτανη, να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, η υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 9

Διασφάλιση Υποδομών, Εξοπλισμού και Πόρων

Η λειτουργία της Μονάδας υποστηρίζεται από τις εγκαταστάσεις, τις υφιστάμενες υποδομές και τον τεχνολογικό εξοπλισμό του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης (Α.Π.Θ.). Η Διοίκηση του Α.Π.Θ. αναλαμβάνει τη δέσμευση να διασφαλίζει, κατά τρόπο διαρκή και επαρκή, την παροχή όλων των αναγκαίων πόρων, μέσων και υποστηρικτικών υποδομών για την εύρυθμη λειτουργία της Μονάδας. Δεν επιτρέπεται η ύπαρξη περιορισμών ή ελλείψεων που ενδέχεται να θέσουν σε κίνδυνο την εκτέλεση του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της.

Η τήρηση της ανωτέρω δέσμευσης αποτελεί ουσιώδη προϋπόθεση για την ανεξαρτησία, αποτελεσματικότητα και επιχειρησιακή ετοιμότητα της Μονάδας.

Άρθρο 10

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τον Πρύτανη

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Πρύτανη του Ιδρύματος. Στο πλαίσιο αυτής:

α) Ο Πρύτανης:

αα) εγκρίνει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

αβ) εγκρίνει το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,

αγ) εγκρίνει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας,

αδ) εκδίδει τις εντολές εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας.

β) Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

βα) υποβάλλει στον Πρύτανη Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,

ββ) υποβάλλει στον Πρύτανη τις εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας,

βγ) υποβάλλει στον Πρύτανη αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών, που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων,

βδ) ενημερώνει τον Πρύτανη για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών 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 11

Καθήκοντα του Προϊστάμενου

της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων αυτής ασκεί τα καθήκοντά του με τρόπο, που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της Μονάδας προσθέτει αξία στο Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης. Έχει αρμοδιότητα λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του Α.Π.Θ. να:

α) προτείνει τρόπους για την βελτίωση της διακυβέρνησης, την διαχείρισης κινδύνων και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Α.Π.Θ.,

β) ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας για την ευθυγράμμισή τους με τους στρατηγικούς στόχους του Στρατηγικού Σχεδίου του Α.Π.Θ. 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,

γ) υποβάλλει στον Πρύτανη, εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας, σύμφωνα με το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου και αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών, που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων,

δ) εισηγείται στον Πρύτανη τον ετήσιο προγραμματισμό διενέργειας εσωτερικών ελέγχων και την πραγματοποίηση εκτάκτων, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι,

ε) συντάσσει την Ετήσια Έκθεση «Με Γνώμη» την οποία και υποβάλλει προς τον Πρύτανη,

στ) διασφαλίζει ότι η δραστηριότητα του εσωτερικού ελέγχου παραμένει ανεξάρτητη, ελεύθερη και παρέχει σχετική ετήσια διαβεβαίωση προς τον Πρύτανη του Α.Π.Θ.,

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

η) εισηγείται στον Πρύτανη τον ορισμό υπαλλήλου, ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις, που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

Άρθρο 12

Συνεργασία της Μονάδας

με τα Όργανα Διοίκησης του Α.Π.Θ.

Η Μονάδα στα πλαίσια του σκοπού της και της άσκησης των αρμοδιοτήτων της παραμένοντας αυτοτελής και ανεξάρτητη υπηρεσία, που υπάγεται απευθείας στον Πρύτανη του Α.Π.Θ., συνεργάζεται και με τα άλλα όργανα διοίκησης του Α.Π.Θ.

Άρθρο 13

Ανεξαρτησία του έργου

της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μονάδας διασφαλίζεται με την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της στον Πρύτανη και την παρακολούθηση των εργασιών της από την Επιτροπή Ελέγχου. Η ανεξαρτησία στο έργο των εσωτερικών ελεγκτών προάγεται, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους με:

α) την πλήρη συνεργασία και βοήθεια κατά τη διενέργεια των ελέγχων τους από τα στελέχη των ελεγχόμενων και των εμπλεκόμενων υπηρεσιών,

β) την πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση σε οποιαδήποτε μονάδα που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των δραστηριοτήτων της και σε όλα τα αρχεία, φυσικά και ηλεκτρονικά, χώρους, δραστηριότητες, για τα οποία λαμβάνουν γνώση, προς υλοποίηση του ελεγκτικού τους έργου,

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

δ) την πρόσβαση, όταν απαιτείται από το ελεγκτικό έργο, σε πληροφοριακό σύστημα έτερου φορέα μετά από αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα,

ε) την υποστήριξη του Πρύτανη και απ' ευθείας αναφορά σε αυτόν με σκοπό την εξασφάλιση αφενός της συνεργασίας τους με τους ελεγχόμενους και αφετέρου της ανεμπόδιστης εκτέλεσης του έργου της, από οποιεσδήποτε παρεμβάσεις.

Άρθρο 14

Τήρηση της αμεροληψίας κατά την άσκηση

του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

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

α) μεριμνά ώστε να ανατίθενται σε εσωτερικούς ελεγκτές ελεγκτικά έργα με τρόπο με τον οποίο αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, δεν ανατίθενται υπηρεσίες διαβεβαιωτικών έργων, για τις οποίες ήταν υπεύθυνοι στο παρελθόν, και ειδικότερα πριν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός (1) έτους από την άσκηση αυτών. Δεν αποκλείεται, όμως, η

ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω αντικειμένων.

β) ενημερώνεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές για πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων και αιτήματα εξαίρεσής τους για συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο, οπότε δρα ανάλογα με τους διαθέσιμους πόρους και το περιεχόμενο του ελεγκτικού έργου,

γ) μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους του ελεγκτικού έργου, που ανατίθεται στους εσωτερικούς ελεγκτές.

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

α) δεν αποδέχονται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή θεωρείται ότι βλάπτει την αμερόληπτη επαγγελματική τους κρίση,

β) δεν 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 Α.Π.Θ.,

γ) ενημερώνουν έγκαιρα, αιτιολογημένα και εγγράφως τον Προϊστάμενο της Μονάδας σε περιπτώσεις πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων ή τυχόν κινδύνου μεροληψίας εκ μέρους τους,

δ) σε κάθε έκθεσή τους σχετικά με την διενέργεια εσωτερικού ελέγχου γίνεται σαφής αναφορά ότι δεν συντρέχει ζήτημα μεροληψίας ή έλλειψης αδυναμίας ή αντικειμενικότητας από μέρους τους.

3. Η εμπιστευτικότητα πρέπει να είναι το βασικό χαρακτηριστικό των εσωτερικών ελεγκτών. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα πρέπει να επιδεικνύουν σύνεση και σοβαρότητα στη χρήση και προστασία των πληροφοριών, που αποκτούν κατά την διάρκεια του ελέγχου. Σέβονται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης. Δεν επιτρέπεται να κοινοποιούν πληροφορίες χωρίς κατάλληλη και νόμιμη εξουσιοδότηση. Οφείλουν να σέβονται τις εμπιστευτικές πληροφορίες για την προστασία των δεδομένων και να τις χρησιμοποιούν μόνο για τη διεκπεραίωση του έργου τους.

Πιο συγκεκριμένα, οι εσωτερικοί ελεγκτές:

- αντιμετωπίζουν με τη δέουσα προσοχή και εμπιστευτικότητα έγγραφα και πληροφορίες, που δίδονται στον Εσωτερικό Έλεγχο κατά τη διάρκεια των εργασιών του,

- χρησιμοποιούν τους διαθέσιμους πόρους (ελεγκτές, μεθοδολογίες, εργαλεία κ.α.), που κρίνουν απαραίτητους για την επίτευξη των στόχων του ελέγχου, που διενεργούν,

- δεν φέρουν καμιά ευθεία επιχειρησιακή ευθύνη ή δικαιοδοσία για οποιαδήποτε ελεγχόμενη δραστηριότητα.

4. Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους τα στελέχη της Μονάδας τηρούν:

α) τον παρόντα Κανονισμό,

β) τον Κώδικα Δεοντολογίας,

γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,

δ) τα Παγκόσμια Πρότυπα Ελέγχου για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου. (IIA, Παγκόσμια Πρότυπα για την Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου).

Άρθρο 15

Επαγγελματική Επιμέλεια,
Επάρκεια και Επιμόρφωση

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. Για την άσκηση του έργου τους οι εσωτερικοί ελεγκτές εκτελούν την εργασία τους με την δέουσα επαγγελματική επιμέλεια και επαγγελματική επάρκεια.

3. Τα στελέχη της Μονάδας πέρα από την αρχική εκπαίδευση τους από προγράμματα κατάρτισης στο ΕΚΔΑΑ ή από άλλο πιστοποιημένο φορέα μεριμνούν και οι ίδιοι για την συμμετοχή τους σε άλλα σχετικά προγράμματα επιμόρφωσης μετά από την σύμφωνη γνώμη του Προϊσταμένου, ο οποίος συνεκτιμά τις επιχειρησιακές ανάγκες της Μονάδας, ώστε να μην καθυστερεί το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών.

Άρθρο 16

Ορισμός Εμπειρογνομόνων

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβειωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος εισηγείται στον Πρύτανη, τον ορισμό υπαλλήλου/-ων άλλης/άλλων Υπηρεσίας/-σιών του Πανεπιστημίου, 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 Πανεπιστημίου, 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.

3. 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.

Άρθρο 17

Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης
Ποιότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Με ευθύνη του επικεφαλής του Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να αναπτύσσεται και να διατηρείται ετήσιο Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας του Εσωτερικού Ελέγχου. Με το πρόγραμμα

αυτό παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης της Μονάδας με τον παρόντα Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, καθώς και 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/τις λειτουργία/ες του Α.Π.Θ.

Άρθρο 18

Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας/Συμμόρφωση στα Παγκόσμια Πρότυπα

1. 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 της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου, εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις.

2. Ειδικότερα, για τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις, που προβλέπει το πρόγραμμα διασφάλισης ποιότητας χρησιμοποιούνται διαδικασίες και εργαλεία, που περιλαμβάνουν:

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

3. Οι αξιολογήσεις του προγράμματος ποιότητας περιλαμβάνουν την εκτίμηση των ακόλουθων:

- α) της συμμόρφωσης με τον ορισμό του εσωτερικού ελέγχου, τον κώδικα δεοντολογίας και τα πρότυπα, συμπεριλαμβανομένων των έγκαιρων διορθωτικών μέτρων για την αντιμετώπιση σημαντικών περιπτώσεων μη συμμόρφωσης,
- β) της αρτιότητας του κανονισμού λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, των στόχων, των σκοπών, των πολιτικών και των διαδικασιών του,
- γ) της συνεισφοράς στις διαδικασίες διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και ελέγχου του Α.Π.Θ.,
- δ) της συμμόρφωσης με τους εφαρμοστέους νόμους, κανονισμούς και λοιπές διατάξεις,
- ε) της αποτελεσματικότητας των δραστηριοτήτων συνεχούς βελτίωσης και της υιοθέτησης των βέλτιστων πρακτικών,
- στ) το βαθμό κατά τον οποίο οι δραστηριότητες του εσωτερικού ελέγχου προσθέτουν αξία και βελτιώνουν τις λειτουργίες του οργανισμού.

4. Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να λαμβάνουν υπόψη τους τα γενικώς αποδεκτά πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το πλαίσιο συστήματος

Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η επιτροπή C.O.S.O. και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA).

5. Οι διαδικασίες και η μεθοδολογία για την διαρκή παρακολούθηση του Ελεγκτικού Έργου και την εσωτερική αξιολόγησης της Μονάδας περιγράφονται αναλυτικά στο Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας του Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ' ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 19

Διακυβέρνηση

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στα πλαίσια των σκοπών της, με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησης του Α.Π.Θ. ιδίως σχετικά με:

- α) τη λήψη στρατηγικών αποφάσεων,
- β) την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και των μηχανισμών ελέγχου (συστήματα εσωτερικού Ελέγχου), καθώς και με την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών, που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,
- γ) τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του Α.Π.Θ., που σχετίζονται με τις αξίες του,
- δ) τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας και
- ε) τα πληροφοριακά συστήματα, ως προς τη συμβολή τους στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Α.Π.Θ.

Άρθρο 20

Διαχείριση Κινδύνου

1. Η Μονάδα 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 του Α.Π.Θ., 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 Α.Π.Θ.

2. Στο πλαίσιο υποστήριξης του Πρύτανη και 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. 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 αποτελε-

σματικότητά της στο μετριασμό αυτών. Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, τα στελέχη της Μονάδας εντοπίζουν τον κίνδυνο, που συνδέεται με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και αναζητούν σε συνεχή βάση την τυχόν ύπαρξη και άλλων, επίσης, σημαντικών κινδύνων.

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

Άρθρο 21

Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος
Εσωτερικού Ελέγχου του Α.Π.Θ.

Η Μονάδα, 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 πληροφορόρησης 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 22

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.)
των Υπηρεσιών του Α.Π.Θ.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί ευθύνη της Διοίκησης του Α.Π.Θ. και δεν συγχέεται με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία αποτελεί ανεξάρτητη Υπηρεσία με κύρια αρμοδιότητα την αξιολόγηση του βαθμού στον οποίο το Σ.Ε.Ε. είναι αποτελεσματικό ως προς την κάλυψη των κινδύνων διακυβέρνησης.

Η Μονάδα μεριμνά, ώστε το Σ.Ε.Ε. να είναι επαρκές, προκειμένου να εξασφαλίζει την πρόληψη και τον εντοπισμό σημαντικών λαθών, παρατυπιών, λανθασμένων παραδοχών και υπολογισμών, που θα είχαν, ως αποτέλεσμα, ανακριβή στοιχεία.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν έχουν οποιαδήποτε άμεση ευθύνη ή αρμοδιότητα στις περιοχές, που υπόκεινται σε έλεγχο. Ως εκ τούτου, στις περιοχές, που υπόκεινται σε έλεγχο, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν μπορούν να εφαρμόζουν ασφαλιστικές δικλίδες, να συντάξουν ή να αναθεωρήσουν διαδικασίες, να εγκαταστήσουν συστήματα, να προετοιμάζουν αρχεία ή να ασκήσουν οποιαδήποτε δραστηριότητα, που μπορεί να επηρεάσει την κρίση, την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά τους.

Η Διοίκηση του Α.Π.Θ., θα πρέπει να σχεδιάζει και να εκτελεί διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες, ενσωματω-

μένες στη λειτουργία του, οι οποίες διασφαλίζουν ότι το Σ.Ε.Ε. διατηρεί διαχρονικά την αποτελεσματικότητά του. Η Μονάδα είναι δυνατόν να προτείνει βελτιώσεις για τις πολιτικές και τις διαδικασίες σύνταξης και υποβολής χρηματοοικονομικών και λοιπών αναφορών. Σε περίπτωση διαπίστωσης παραλείψεων στις υφιστάμενες διαδικασίες ή κενών στις δικλίδες ασφαλείας, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να προτείνουν βελτιώσεις, που θα διασφαλίζουν την αποφυγή ουσιωδών λαθών ή παραλείψεων και οι οποίες θα συμβάλλουν στην ακρίβεια, πληρότητα, ορθότητα και αξιοπιστία των διαδικασιών.

Άρθρο 23

Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών
της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

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

Για την κατάρτιση του του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών λαμβάνονται υπόψη τα παρακάτω κριτήρια:

- Η εκτίμηση και ιεράρχηση της προτεραιότητας βάσει αξιολόγησης των παραγόντων κινδύνου.
- Η αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, καθώς και η πιθανότητα βελτίωσης της αποδοτικότητας.
- Οι στόχοι και οι ανάγκες της Διοίκησης, βάσει του οράματος, των στρατηγικών στόχων και των πολιτικών του Α.Π.Θ.
- Οι υποχρεώσεις, που προκύπτουν από την ισχύουσα νομοθεσία.
- Το διάστημα από την διενέργεια προηγούμενων ελέγχων, τα αποτελέσματα και η παρακολούθηση της πορείας αυτών.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών Περιλαμβάνει:

α) Τους εσωτερικούς ελέγχους (διαβεβαιωτικά έργα)
Οι έλεγχοι επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αξιολόγησης των κινδύνων, που επηρεάζουν το Α.Π.Θ. και του βαθμού έκθεσης σε αυτούς, σε σχέση και με τους στόχους του επιχειρησιακού προγράμματος. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί τους κινδύνους αυτού, λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων στοιχείων, που παρέχονται από τις Υπηρεσίες του.

Η τεκμηρίωση της εν λόγω αξιολόγησης περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα.

β) Τα συμβουλευτικά έργα

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

3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον Πρύτανη του Α.Π.Θ. ή από το εξουσιοδοτημένο από αυτόν όργανο (προγραμματισμένο έργο).

Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από τον Πρύτανη και εντολές διενέργειας έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

4. Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθεί και εισηγείται οποτεδήποτε την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Έργου, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται, λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου τροποποιείται με την ίδια διαδικασία με την οποία εγκρίνεται, όπως αυτή περιγράφεται στην παρ. 1.

Άρθρο 24

Στάδια του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Τα Στάδια του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διακρίνονται ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας, στα παρακάτω:

1. Στάδια διαβιβαιωτικής δραστηριότητας:

- α) Ανάθεση της διενέργειας του ελέγχου,
- β) σχεδιασμός του ελέγχου,
- γ) εκτέλεση του ελέγχου,
- δ) σύνταξη της προσωρινής Έκθεσης του εσωτερικού ελέγχου,
- ε) σύνταξη και υποβολή της Οριστικής Έκθεσης του εσωτερικού ελέγχου,
- στ) παρακολούθηση της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών.

2. Στάδια συμβουλευτικής δραστηριότητας:

- α) Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου,
- β) σχεδιασμός του συμβουλευτικού έργου,
- γ) εκτέλεση του συμβουλευτικού έργου,
- δ) κατάρτιση και υποβολή της έκθεσης του συμβουλευτικού έργου.

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

Άρθρο 25

Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του έργου αυτής.

2. 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 26

Ανάθεση Ελεγκτικού Έργου

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

2. Η Έκδοση της εντολής γίνεται από τον Πρύτανη.

3. Η εντολή περιλαμβάνει τον αριθμό εντολής και την ημερομηνία έκδοσής της, το αντικείμενο του διαβιβαιωτικού ή του συμβουλευτικού έργου, την υπηρεσία, την

οποία αφορά το έργο, τον ελεγκτή ή την ομάδα εσωτερικών ελεγκτών, που θα υλοποιήσουν το έργο και το εύρος και το σκοπό του έργου.

4. Τα παραπάνω στοιχεία προκύπτουν από το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών, όπως προέκυψαν μετά από αξιολόγηση του κινδύνου και εγκρίθηκαν από τον Πρύτανη του Α.Π.Θ.

5. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη ή του εξουσιοδοτημένου από αυτόν οργάνου, 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.

6. Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται, μόνο, κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη.

7. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

- α) ο Προϊστάμενος της Μονάδας ή/και,
- β) τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον/τους Προϊστάμενο/-μένους του/των αρμόδιου/-δίων για την υλοποίηση του Έργου Τμήματος/-μάτων.

Άρθρο 27

Σχεδιασμός του Ελεγκτικού Έργου

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

- α) των στρατηγικών στόχων του Α.Π.Θ.,
- β) των αντικειμενικών σκοπών του έργου,
- γ) των κινδύνων, που σχετίζονται με το έργο (εσωτερικών και εξωτερικών) συμπεριλαμβανομένων και των κινδύνων απάτης,
- δ) του εύρους του έργου, το οποίο πρέπει να είναι επαρκές για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του,
- ε) της διάρκειας του έργου και των διαθέσιμων πόρων για την υλοποίηση αυτού.

Άρθρο 28

Εκτέλεση του Ελεγκτικού Έργου - Ενέργειες σε περίπτωση απάτης

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

2. Σε περίπτωση εντοπισμού ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου, η διερεύνηση της συγκεκριμένης υπόθεσης δεν διενεργείται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στο πλαίσιο του εν λόγω ελεγκτικού έργου. Στην περίπτωση αυτή, οι εσωτερικοί ελεγκτές θέτουν υπόψη του Πρύτανη 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.

Άρθρο 29

Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου

Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης (οριστική έκθεση), η οποία υποβάλλεται με έγγραφο του Προϊστάμενου της Μονάδας στον Πρύτανη και αποστέλλεται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας οργανικής μονάδας ή μονάδων στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο.

Κοινοποιούνται αμελλητί στον Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου σύμφωνα με τα οριζόμενα στη παρ. 3 του άρθρου 71 του ν.4820/2021 (Α' 130).

Μετά από έγκριση του Πρύτανη του Α.Π.Θ. οι εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιηθούν και σε άλλους φορείς εκτός του Α.Π.Θ., καθώς και σε άλλες υπηρεσίες του Α.Π.Θ., οι οποίες δεν εμπλέκονται στο έργο.

Άρθρο 30

Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους διενεργήσαντες αυτόν στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

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 αυτής. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του Προϊστάμενου της Μονάδας, εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του άρθρου 25 του Υ.Κ.

3. 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 όλων μη αποδοχή αυτών.

Άρθρο 31

Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων γνωστοποιείται εγγράφως στη Μονάδα και ακολούθως οι διενεργήσαντες 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 τον/τους αρμόδιο/-ους, 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 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 Προϊστάμενου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Πρύτανη.

Άρθρο 32

Έκθεση συμβουλευτικού έργου

Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο της Μονάδας, καθώς και στον Πρύτανη.

Άρθρο 33

Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (follow up)

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

2. Η διαδικασία επανελέγχου από Εσωτερικούς Ελεγκτές ορίζεται, ως η διαδικασία με την οποία καθορίζουν την επάρκεια, αποτελεσματικότητα και έγκαιρη υλοποίηση των ενεργειών, που έχουν πραγματοποιηθεί από την ελεγχόμενη υπηρεσία, ως προς τις παρατηρήσεις και εισηγήσεις, που έχουν αναφερθεί.

3. Η φύση, ο χρόνος και η έκταση του επανελέγχου πρέπει να καθορίζονται από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος έχει και την ευθύνη του προγραμματισμού των διαδικασιών και χρονοδιαγράμματος επανελέγχου, ως μέρος της ανάπτυξης των προγραμμάτων εργασιών του έργου. Ο προγραμματισμός αυτός βασίζεται στο σχετικό κίνδυνο και την έκθεση σε κίνδυνο, καθώς και στο βαθμό δυσκολίας και σημαντικότητας του χρόνου της υλοποίησης της διορθωτικής ενέργειας.

4. Μετά την ολοκλήρωση του επανελέγχου συντάσσεται αναφορά, η οποία θα πρέπει να περιλαμβάνει:

α) Την εντολή ελέγχου,

β) τον αριθμό των συμφωνηθεισών ενεργειών ακόμα τις συμφωνηθείσες ενέργειες, που υλοποιήθηκαν με την αντίστοιχη τεκμηρίωση,

γ) την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των υλοποιημένων ενεργειών,

δ) τις συμφωνηθείσες ενέργειες, που δεν υλοποιήθηκαν και για ποιο λόγο κάποιες από αυτές υλοποιήθηκαν μερικώς ακόμα τον υπολειμματικό κίνδυνο, που απομένει παρότι ελήφθησαν μέτρα από τη διοίκηση και τους κινδύνους, που εξακολουθούν να υφίστανται από την υλοποίηση συμφωνηθεισών ενεργειών ή τη μερική υλοποίησή τους.

5. Η αναφορά με τα αποτελέσματα παρακολούθησης της υλοποίησης υποβάλλεται στον Πρύτανη.

Άρθρο 34

Ετήσια έκθεση με Γνώμη

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

1. Στον Πρύτανη και στην Επιτροπή Ελέγχου:

α) Την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, η

οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα Παγκόσμια Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και η οποία περιλαμβάνει, κατ'ελάχιστο:

αα) την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας,

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

γγ) θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Μονάδας, καθώς και άλλα θέματα, που άπτονται του παρόντος Κανονισμού,

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

εε) 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,

στ) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

ζζ) 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,

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

2. Στον Πρύτανη:

α) 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 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:

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

ββ) 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,

γγ) 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 35

Ηλεκτρονικές Εφαρμογές

Υποστήριξης Εσωτερικού Ελέγχου

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

Άρθρο 36

Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων

και Συμβουλευτικών Έργων

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

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

Άρθρο 37

Κανόνες Αλληλογραφίας

1. Η Εντολή Ελέγχου, Επιστολή Γνωστοποίησης, Προσωρινή-Οριστική Έκθεση, Τελική Αναφορά, Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών, Ετήσια Έκθεση με Γνώμη, καθώς και όλη η σχετική αλληλογραφία της Μονάδας, διακινείται αποκλειστικά με εμπιστευτικό πρωτόκολλο.

2. Η ανωτέρω αλληλογραφία ΔΕΝ αναρτάται στο πρόγραμμα «Διάυγεια», σύμφωνα με τις εξαιρέσεις της παρ. 6 του άρθρου 29 του ν. 4727/2020 (Α' 184).

Άρθρο 38

Έναρξη Ισχύος. Τροποποίηση/Επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ ευθύς με την δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Κάθε τυχόν προηγούμενη ρύθμιση αντίθετη με τις διατάξεις του παρόντος καταργείται.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, δύναται να επανεκτιμά τον Κανονισμό της, και να εισηγείται την επικαιροποίηση - τροποποίησή του με την υποχρέωση να υποβάλλει προς έγκριση τον επικαιροποιημένο - τροποποιημένο Κανονισμό στον Πρύτανη του Α.Π.Θ.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Θεσσαλονίκη, 4 Σεπτεμβρίου 2025

Ο Πρύτανης

ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ

**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 αιτήματος στην ηλεκτρονική διεύθυνση **feksales@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 στην ηλεκτρονική διεύθυνση **feksales@et.gr**.
 - Το κόστος ενός ασπρόμαυρου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,00 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσauξάνεται κατά 0,20 €. Το κόστος ενός έγχρωμου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,50 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσauξάνεται κατά 0,30 €.
 - Το τεύχος Α.Σ.Ε.Π. διατίθεται δωρεάν.
 - Υπάρχει δυνατότητα ετήσιας συνδρομής οποιουδήποτε τεύχους σε έντυπη μορφή μέσω του Τμήματος Πωλήσεων και Συνδρομητών.

• Τρόποι αποστολής κειμένων προς δημοσίευση:

- Α.** Αποστολή των εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ στην ηλεκτρονική διεύθυνση **https://eservices.et.gr**. Σχετικές εγκύκλιοι και οδηγίες στην ηλεκτρονική διεύθυνση του Εθνικού Τυπογραφείου (**www.et.gr**) στη διαδρομή **Ανακοινώσεις → Εγκύκλιοι**.
- 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 Δημοσίευματος (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, 10432 Αθήνα**

ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 210 5279000

Ιστότοπος: **www.et.gr**

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

Αποστολή εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ στην ηλεκτρονική διεύθυνση
https://eservices.et.gr

ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΚΟΙΝΟΥ

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

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

Παραλαβή Δημοσιευτέας Ύλης: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279139)

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

