20.11.2025 11:28:08
ΨΗΦΙΑΚΑ
ΥΠΟΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟ
ΑΠΟ
VARVARA ZACHARAKI

ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

19 Νοεμβρίου 2025 | ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ | Αρ. Φύλλου **6181**

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. απόφ. ΔΣ 371/26

Έγκριση Κανονισμού Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του ν.π.δ.δ. Ελληνικό Κτηματολόγιο.

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ.
ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

Έχοντας υπόψη:

1. Τον ν. 4512/2018 «Ρυθμίσεις για την εφαρμογή των Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων του Προγράμματος Οικονομικής Προσαρμογής και άλλες διατάξεις» (Α' 5) και ειδικότερα την παρ. 3γ του άρθρου 12, όπως αυτό τροποποιήθηκε με την παρ. 9 του άρθρου 58 του ν. 4602/2019 (Α' 45).

2. Τον 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 ιδίως τα άρθρα 9 και 11.

3. Τον ν. 4622/2019 «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης» (Α' 133) και ειδικότερα τα άρθρα 82 και 83.

4. Τον 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) και ειδικότερα την παρ. 3 του άρθρου 76.

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

6. Την υπό στοιχεία ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/17.06.2022 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών «Πρόσθετες προϋποθέσεις, υποχρεώσεις και κωλύματα για την ανάθεση παροχής υπηρεσιών σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ή την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, όταν δεν υφίσταται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021» (Β' 3093).

7. Την υπό στοιχεία ΔΙΔΑΔ/Φ.64/1208/οικ.13890/08.08.2024 υπουργική απόφαση «Πρότυπος Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών» (Β' 4634).

8. Την υπ' αρ. 168/13.01.2022 απόφαση του ΔΣ του ν.π.δ.δ. Ελληνικό Κτηματολόγιο «Έγκριση Κανονισμού Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου και Κανονισμού Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου».

9. Την υπ' αρ. 2737780/10.09.2025 εισήγηση - πρόταση της Γενικής Διευθύντριας του Φορέα Ελληνικό Κτηματολόγιο.

10. Το υπ' αρ. 363/20/03.07.2025 απόσπασμα Πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου του φορέα, με θέμα: Έγκριση Τροποποίησης του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του ν.π.δ.δ. Ελληνικό Κτηματολόγιο (εξ αναβολής από το ΔΣ 362).

11. Την υπό στοιχεία 23571 ΕΞ 2025/17-07-2025 (Υ.Ο.Δ.Δ. 876) απόφαση του Υπουργού Ψηφιακής Διακυβέρνησης περί αποδοχής παραίτησης του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) του νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) Ελληνικό Κτηματολόγιο.

12. Την υπό στοιχεία 24718 ΕΞ 2025/29-07-2025 (Υ.Ο.Δ.Δ. 957) απόφαση του Υπουργού Ψηφιακής Διακυβέρνησης περί Ορισμού Προέδρου - του Διοικητικού Συμβουλίου του νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) Ελληνικό Κτηματολόγιο.

13. Την ανάγκη εκ νέου λήψης απόφασης επί του θέματος μετά τον ορισμό νέου Προέδρου Διοικητικού Συμβουλίου του Φορέα, καθώς δεν είχε δημοσιευθεί περίληψη της υπ' αρ. 363/20/03.07.2025 απόφασης ΔΣ πριν από την παραίτηση του απερχόμενου Προέδρου ΔΣ.

14. Το γεγονός ότι οι διατάξεις της παρούσας δεν αφορούν σε διοικητική διαδικασία για την οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισης στο ΕΜΔΔ-ΜΙΤΟΣ.

15. Το γεγονός ότι από την έκδοση της παρούσας δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζει:

Την έγκριση από τη δημοσίευση της παρούσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως του κανονισμού λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα Ελληνικό Κτηματολόγιο, ο οποίος παρατίθεται σε ενιαίο κείμενο ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ - ΟΡΙΣΜΟΙ
Άρθρο 1. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του ν.π.δ.δ. Ελληνικό Κτηματολόγιο
Άρθρο 2. Αποστολή και σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 3. Ορισμοί - Έννοιες
Άρθρο 4. Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 5. Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ
Άρθρο 6. Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 7. Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τον Επικεφαλής του Φορέα
Άρθρο 8. Οργανωτική Δομή Ομάδων διενέργειας ελεγκτικού/διαβεβαιωτικού και συμβουλευτικού έργου
Άρθρο 9. Ανεξαρτησία της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 10. Ασυμβίβαστο και νομική προστασία
Άρθρο 11. Εσωτερικοί ελεγκτές και απάτη
Άρθρο 12. Τήρηση Κώδικα Δεοντολογίας εσωτερικών ελεγκτών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 13. Συνεργασία και Εποπτεία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου από την Επιτροπή Ελέγχου του Φορέα
Άρθρο 14. Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με οργανικές μονάδες του Φορέα
Άρθρο 15. Συνεργασία, Εποπτεία και Αξιολόγηση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με άλλους αρμόδιους Φορείς
Άρθρο 16. Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας
Άρθρο 17. Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας
Άρθρο 18. Εξωτερική Αξιολόγηση της Ποιότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 19. Λήψη υπηρεσιών για την υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 20. Ορισμός εμπειρογνωμόνων
ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
Άρθρο 21. Διακυβέρνηση
Άρθρο 22. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα
Άρθρο 23. Διαχείριση Κινδύνων
Άρθρο 24. Στρατηγική και σχεδιασμός ελέγχων
Άρθρο 25. Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 26. Ανάθεση Έργου
Άρθρο 27. Σχεδιασμός του έργου
Άρθρο 28. Εκτέλεση του έργου
Άρθρο 29. Ολοκλήρωση του ελέγχου - Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 30. Οριστικοποίηση του Ελέγχου - Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 31. Γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων των ελεγκτικών/διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών έργων
Άρθρο 32. Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθέντων Ενεργειών (follow up) του Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 33. Τριμηνιαίες Αναφορές δραστηριοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου - Κοινοποιήσεις
Άρθρο 34. Ετήσια Έκθεση με Γνώμη - Κοινοποιήσεις
Άρθρο 35. Μηχανογραφικά Εργαλεία - Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 36. Τροποποίηση του Κανονισμού
Άρθρο 37. Έναρξη ισχύος

ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ - ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1
Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του ν.π.δ.δ. Ελληνικό Κτηματολόγιο

1. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) του ν.π.δ.δ. Ελληνικό Κτηματολόγιο (Φορέας), όπως αποτυπώνεται στο παρόν, αποτελεί την επίσημη και δεσμευτική πράξη βάσει της οποίας εξειδικεύονται τα θέματα λειτουργίας της Μονάδας, όπως ο ρόλος, ο σκοπός, οι αρμοδιότητες της και ο τρόπος άσκησης τους, το πλαίσιο υλοποίησης των ελεγκτικών/διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών έργων, η δικαιοδοσία και η ευθύνη λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και τα καθήκοντα του προσωπικού της.

2. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

α. θέτει ένα δομημένο και λεπτομερές πλαίσιο Γενικών Αρχών Διακυβέρνησης για την απρόσκοπτη και αποτελεσματική λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Audit), στο πλαίσιο της γενικότερης πολιτικής ανάπτυξης των δραστηριοτήτων του Φορέα,

β. αποτελεί ένα βασικό εκπαιδευτικό εργαλείο - βοήθημα της Μονάδας για τα στελέχη της, στο πλαίσιο εφαρμογής των Διεθνών Προτύπων που ορίζονται από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών,

γ. αποτελεί τη βασική προϋπόθεση για την εύρυθμη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, προσδιορίζει τις αρμοδιότητες και ευθύνες των στελεχών της και τους όρους επικοινωνίας, συνεργασίας και ανάπτυξης κλίματος εμπιστοσύνης, μεταξύ ελεγκτών και ελεγχόμενων.

δ. Οι αρχές, οι κανόνες και οι διαδικασίες που παρατίθενται στο παρόν στοχεύουν στην εδραίωση και αποδοχή του Εσωτερικού Ελέγχου, από τις ελεγχόμενες μονάδες,

3. Η λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, διέπεται από τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή Εσωτερικού Ελέγχου (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing).

4. Με ευθύνη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, όλα τα στελέχη της υποχρεούνται να είναι ενήμερα, με κάθε λεπτομέρεια και έννοια, για το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας και τη χρήση αυτού. Αντίγραφο του εγκεκριμένου Κανονισμού παραδίδεται στα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, για να λάβουν γνώση του περιεχομένου.

Άρθρο 2
Αποστολή και σκοπός της Μονάδας
Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του ν.π.δ.δ. Ελληνικό Κτηματολόγιο είναι μία αυτοτελής ανεξάρτητη υπηρεσία, η οποία υπάγεται απευθείας στον Επικεφαλής του Φορέα και ασκεί τις λειτουργίες του εσωτερικού ελέγχου (internal audit), στην κατεύθυνση της εξυπηρέτησης της αποστολής, των στόχων και αναγκών του Φορέα. Η ανεξαρτησία παρέχει στους Εσωτερικούς Ελεγκτές τη δυνατότητα να είναι αντικειμενικοί και κατά συνέπεια να παρέχουν απροκατάληπτες και αμερόληπτες κρίσεις οι οποίες είναι σημαντικές για την ορθή διεξαγωγή των έργων.

2. Έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (ελεγκτικές/διαβεβαιωτικές δραστηριότητες) και παροχή συμβουλευτικών έργων και υπηρεσιών (συμβουλευτικές δραστηριότητες). Μέσω αυτών παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας των συστημάτων διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και ελέγχου του Φορέα και υποβάλει προτάσεις και συστάσεις για τη λήψη μέτρων βελτίωσης των συστημάτων αυτών με σκοπό την αποτελεσματική λειτουργία του Φορέα.

3. Η διενέργεια εσωτερικού ελέγχου, σε καμία περίπτωση δεν αντικαθιστά τον εντός της οργανικής μονάδας λειτουργικό - διοικητικό έλεγχο που είναι ευθύνη των Προϊσταμένων των οργανικών μονάδων του Φορέα.

4. Σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου συνιστά η ουσιαστική συνεισφορά της στη εκπλήρωση της αποστολής του Φορέα και την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ως μίας ανεξάρτητης και αντικειμενικής διασφαλιστικής και συμβουλευτικής δραστηριότητας, σχεδιασμένης να προσθέτει αξία σε αυτόν.

5. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, 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 και για 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,

γ. τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων και

δ. την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Άρθρο 3
Ορισμοί - Έννοιες

1. «Γνώμη»: το συμπέρασμα/διαπίστωση που διατυπώνεται από τον προϊστάμενο 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 μία 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 υπάλληλοι, οι συναλλασσόμενοι με τον Φορέα, οι πολίτες και οι ρυθμιστικοί Φορείς.

8. «Εξωτερικός έλεγχος»: Ο έλεγχος που πραγματοποιείται από Φορέα που δεν υπάγεται ούτε εξαρτάται από τον ελεγχόμενο, με σκοπό να διατυπώσει γνώμη και να υποβάλει αναφορά επί των λογαριασμών και των οικονομικών καταστάσεων, την κανονικότητα και τη νομιμότητα των εργασιών ή/και την οικονομική διαχείριση.

9. «Εσωτερικός έλεγχος»: 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.

10. «Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών»: το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου που εξειδικεύει σε ετήσια βάση τους στόχους και τον προγραμματισμό που έχουν τεθεί για το σύνολο του ελεγκτικού/διαβεβαιωτικού έργου του Φορέα από το 3ετές Στρατηγικό Σχέδιο Ελέγχων.

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

12. «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.

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

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

15. «Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O.»: ένα διεθνώς αναγνωρισμένο πρότυπο πλαίσιο που περιγράφει τα επιμέρους στοιχεία, λειτουργίες και διαδικασίες ενός ολοκληρωμένου και συνεκτικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου στο επίπεδο κάθε Φορέα.

16. «Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας»: η διαδικασία κατά την οποία γίνεται εκτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Το Πρόγραμμα αξιολογεί την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει πεδία που χρήζουν βελτίωσης.

17. «Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου»: μια διεθνής διακήρυξη, του Συμβουλίου των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.), η οποία περιγράφει τις προϋποθέσεις και τις απαιτήσεις για την άσκηση των δραστηριοτήτων της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου και την αξιολόγηση της απόδοσης αυτής.

18. «Προστιθέμενη αξία»: η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στον 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.

19. «Στρατηγικό Σχέδιο Ελέγχων»: Τριετές πρόγραμμα εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου που καταρτίζεται λαμβάνοντας υπόψη τις στρατηγικές και επιχειρησιακές προτεραιότητες του Φορέα, καθώς και την αξιολόγηση των κινδύνων και των ευκαιριών του Φορέα.

20. «Συμβουλευτικές υπηρεσίες»: οι υπηρεσίες οι οποίες στοχεύουν στη βελτίωση των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου ενός Φορέα, προσθέτοντας αξία σε αυτόν, χωρίς να εμπλέκονται στην άσκηση των αρμοδιοτήτων των οργάνων ή των μονάδων προς τις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες αυτές.

21. «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (internal control system)», το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί ο Φορέας και είναι σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στον Φορέα για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών, την αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών, και τη συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

22. «Υπηρεσίες διαβεβαίωσης»: οι ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται με αντικειμενική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων, με σκοπό την ανεξάρτητη και τεκμηριωμένη αξιολόγηση των συστημάτων και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου του Φορέα.

23. «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 4
Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Σύμφωνα με το ισχύον νομικό πλαίσιο, η Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ασκεί τις ακόλουθες αρμοδιότητες που περιλαμβάνονται στα άρθρο 12 παρ. γ του ν. 4512/20 18 και άρθρο 10 παρ. 2 του ν. 4795/2021:

1. Συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον Επικεφαλής του Φορέα.

2. 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.

3. 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.

4. Ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις.

5. Παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες

6. Αξιολογεί τη λειτουργία του Φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

7. 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.

8. Ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του Φορέα.

9. Αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του Φορέα.

10. Ελέγχει τη συμμόρφωση του Φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

11. Ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του Φορέα.

12. 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.

13. Καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη.

14. Γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων.

15. Μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.

16. Διενεργεί έρευνες κατόπιν εντολής του Προέδρου.

17. Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τα πορίσματα των ελέγχων και εισηγείται τη λήψη των αναγκαίων μέτρων.

Άρθρο 5
Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων
της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

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

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

Άρθρο 6
Καθήκοντα του Προϊσταμένου
της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τα καθήκοντα του εντός του πλαισίου των αρμοδιοτήτων του, με σκοπό να διασφαλιστεί η εύρυθμη λειτουργία της Μονάδας και η επίτευξη των επιχειρησιακών στόχων του Φορέα. Έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

1. Ενημερώνει τον Επικεφαλής του Φορέα 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.

2. Υποβάλλει στον Επικεφαλής του Φορέα Ετήσια Έκθεση με Γνώμη.

3. Καταρτίζει Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών, το αργότερο εντός Ιανουαρίου κάθε έτους, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Φορέα, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του Φορέα.

4. 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.

5. Υποβάλλει στον Επικεφαλής του Φορέα τις εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας.

6. Υποβάλλει στον Επικεφαλής του Φορέα αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων.

7. Συνεργάζεται αδιαλείπτως με την Επιτροπή Ελέγχου του Φορέα, ώστε να διαμορφώνει αυτή πλήρη εικόνα των αναγκών, των τυχόν δυσχερειών, της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και της ποιότητας του έργου αυτής.

8. Προΐσταται και συντονίζει τις δραστηριότητες του στελεχιακού δυναμικού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο πλαίσιο εφαρμογής του εγκεκριμένου Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας.

9. Εποπτεύει συνεχώς την αποτελεσματικότητά του ελέγχου και διαβεβαιώνει ότι οι ενέργειες των εσωτερικών ελεγκτών διενεργούνται σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, τον παρόντα κανονισμό λειτουργίας και το Εγχειρίδιο Ελέγχων της Μονάδας, τα ισχύοντα ελεγκτικά πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και τον Κώδικα Δεοντολογίας των Εσωτερικών Ελεγκτών.

10. Προσδιορίζει τις υπηρεσιακές ανάγκες σε πόρους (υλικούς, οικονομικούς και ανθρώπινου δυναμικού), για την απρόσκοπτη, αποτελεσματική και εντός χρονοδιαγράμματος υλοποίηση του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Εν συνεχεία, υποβάλει σχετικό αίτημα για την κάλυψη των ανωτέρω υπαρκτών λειτουργικών και επιχειρησιακών αναγκών προς έγκριση από τον Επικεφαλής του Φορέα, το οποίο κοινοποιεί στην Επιτροπή Ελέγχου του Φορέα.

11. Στην περίπτωση που κρίνεται απαραίτητη για την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του Φορέα, εισηγείται προς τον Επικεφαλής του Φορέα την ανάθεση σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, την υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών. Στο πλαίσιο αυτό, προσδιορίζει την περιγραφή του αντικειμένου της σύμβασης και προβαίνει σε όλες τις απαιτούμενες ενέργειες υποβολής του σχετικού αιτήματος.

12. Προτείνει κατάλληλα κριτήρια για τα ειδικά περιγράμματα θέσεων εργασίας των εσωτερικών ελεγκτών για τη στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

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

14. Συντάσσει τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των αναθεωρήσεων αυτού.

15. Μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου που αφορούν την λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων καθώς και των αναθεωρήσεων του.

Άρθρο 7
Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τον Επικεφαλής του Φορέα

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υπάγεται διοικητικά στο Πρόεδρο του ΔΣ του Φορέα.

2. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υπάγεται λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου. Στην περίπτωση που δεν έχει συσταθεί Επιτροπή Ελέγχου και μέχρι τη σύσταση αυτής, η Μονάδα θα αναφέρεται λειτουργικά στον Πρόεδρο του ΔΣ του Φορέα.

3. Το Διοικητικό Συμβούλιο του Φορέα (ν. 4512/2018, άρθρο 4, παρ. 2) μετά από εισήγηση του Γενικού Διευθυντή (ν. 4512/2018, άρθρο 5, παρ. 4η) εγκρίνει τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και των τυχόν μελλοντικών τροποποιήσεων - επικαιροποιήσεων αυτού.

4. Ο Επικεφαλής του Φορέα:

α. Εγκρίνει το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων και των τυχόν μελλοντικών τροποποιήσεων - επικαιροποιήσεων αυτού.

β. Εγκρίνει το Στρατηγικό Σχέδιο Ελέγχων της Μονάδας.

γ. Εγκρίνει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας.

δ. Εκδίδει τις εντολές εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

5. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει προς τον Επικεφαλής του Φορέα:

α. Ετήσια Έκθεση με Γνώμη, έως την 31 Μαρτίου κάθε έτους.

β. Εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας.

γ. Αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων.

δ. Στρατηγικό Σχέδιο Ελέγχων της Μονάδας.

ε. Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας.

στ. Τριμηνιαίες αναφορές της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, μέσω των οποίων ενημερώνει 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 8
Οργανωτική Δομή Ομάδων διενέργειας ελεγκτικού/διαβεβαιωτικού και συμβουλευτικού έργου

1. Τα ελεγκτικά/διαβεβαιωτικά έργα διενεργούνται από ομάδα εσωτερικών ελεγκτών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Ομάδα Ελέγχου) που συγκροτείται κατ’ ελάχιστον από (δύο) στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εκ των οποίων το ένα (1) ορίζεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας ως συντονιστής της. Στην Ομάδα Ελέγχου δεν συμμετέχει ο Προϊστάμενος της Μονάδας. Ωστόσο, στην περίπτωση ελλείψεων σε στελεχιακό δυναμικό, είναι δυνατή και η συμμετοχή στην ομάδα διενέργειας ελεγκτικού έργου και του Προϊσταμένου της Μονάδας.

2. Τα συμβουλευτικά έργα διενεργούνται από στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου χωρίς αριθμητικό περιορισμό. Ωστόσο, στην περίπτωση ελλείψεων σε στελεχιακό δυναμικό ή τεχνογνωσίας στην παροχή της συμβουλευτικής υπηρεσίας, είναι δυνατή η συμμετοχή του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 9
Ανεξαρτησία της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα είναι Αυτοτελής. Η λειτουργική ανεξαρτησία διασφαλίζεται με την οργανωτική υπαγωγή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απευθείας στον Επικεφαλής του Φορέα, καθώς και με τη Σύσταση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου.

2. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ’ οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του Φορέα ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή.

3. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δεν πρέπει να δέχεται καμία παρέμβαση σχετικά με τον καθορισμό του εύρους των ελέγχων, τη διενέργεια των ελέγχων καθώς και κατά την ανακοίνωση των αποτελεσμάτων.

4. Τα μέλη των ομάδων ελέγχου, πριν τη διενέργεια κάθε ελέγχου, οφείλουν να επιβεβαιώνουν την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα τους, μέσω σχετικής «Δήλωσης Ανεξαρτησίας - μη σύγκρουσης συμφερόντων».

5. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, το προσωπικό που υπηρετεί σε αυτή και τυχόν εξωτερικοί συνεργάτες που υποστηρίζουν τη Μονάδα, οφείλουν να επιβεβαιώνουν τουλάχιστον μια φορά το χρόνο στην Επιτροπή Ελέγχου και τον Επικεφαλής του Φορέα, την ανεξαρτησία τους, μέσω σχετικής «Δήλωσης Ανεξαρτησίας». Η «Δήλωση Ανεξαρτησίας» θα πρέπει να αποτυπώνεται και στα πρακτικά της Επιτροπής Ελέγχου.

6. Η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προάγεται με:

α. Με τη υπαγωγή του Εσωτερικού Ελέγχου λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου.

β. Τη διευκόλυνση των ελεγκτικών εργασιών της από τις εμπλεκόμενες οργανικές μονάδες του Φορέα.

γ. Την ελεύθερη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού τους έργου και μόνο για τους σκοπούς της διενέργειας Εσωτερικού Ελέγχου, στα ηλεκτρονικά και φυσικά αρχεία των οργανικών μονάδων του Φορέα. Σε περίπτωση που στο πλαίσιο ενός συγκεκριμένου ελεγκτικού έργου, απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα ετέρου Φορέα, χορηγείται σχετική άδεια κατόπιν εγγράφου αιτήματος, τηρουμένων των διατάξεων περί προστασίας συγκεκριμένων κατηγοριών δεδομένων.

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

7. Οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν αξιολογούν συγκεκριμένες λειτουργίες για τις οποίες ήταν οι ίδιοι υπεύθυνοι κατά το προηγούμενο έτος. Για τις λειτουργίες αυτές μπορούν να παρέχουν συμβουλευτικές υπηρεσίες.

8. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο Προϊστάμενος αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά τον Επικεφαλής του Φορέα.

Άρθρο 10
Ασυμβίβαστο και νομική προστασία

1. Στην παρ. 8, του άρθρου 9 του ν. 4512/2021, ορίζεται το ασυμβίβαστο των καθηκόντων του Προϊσταμένου και του προσωπικού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας.

2. Για τους εσωτερικούς ελεγκτές, η ισχύουσα νομοθεσία προβλέπει νομική προστασία καθώς αυτοί δεν εξετάζονται, δεν διώκονται και δεν ενάγονται για αιτιολογημένη γνώμη ή εισήγηση ή πρόταση που διατύπωσαν ή για πράξεις ή παραλείψεις που ενήργησαν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Εξαιρούνται των ανωτέρω η περίπτωση δόλου, η παραβίαση του απορρήτου των πληροφοριών και στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και η παράβαση του καθήκοντος εχεμύθειας, που ορίζεται από τις διατάξεις του ν. 4622/2019.

Άρθρο 11
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:

α. η διερεύνηση της υπόθεσης που εντοπίσθηκαν ενδείξεις απάτης, δεν διενεργείται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στο πλαίσιο του εν λόγω ελεγκτικού τους έργου,

β. οι εσωτερικοί ελεγκτές γνωστοποιούν αμελλητί στον Επικεφαλής του Φορέα και τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τα στοιχεία περί απάτης που εντοπίσθηκαν κατά τη διεξαγωγή των ελέγχων, προκειμένου να αναληφθούν οι ενέργειες από τα αρμόδια όργανα που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις.

Άρθρο 12
Τήρηση Κώδικα Δεοντολογίας εσωτερικών ελεγκτών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους για την επίτευξη της αποστολής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, συμμορφώνονται με τα επαγγελματικά πρότυπα συμπεριφοράς σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες συμπεριφοράς του Κώδικα Δεοντολογίας του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικού Ελέγχου και τηρούν τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών.

2. Τα μέλη των ομάδων ελέγχου, πριν τη διενέργεια κάθε ελέγχου, οφείλουν να επιβεβαιώνουν την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα τους, μέσω σχετικής «Δήλωσης Ανεξαρτησίας - μη σύγκρουσης συμφερόντων».

3. Ακεραιότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

α. Εκτελούν την εργασία τους με εντιμότητα, επιμέλεια και υπευθυνότητα.

β. Τηρούν τους νόμους και προβαίνουν στις κοινοποιήσεις που απαιτούνται από τη νομοθεσία.

γ. Δεν εμπλέκονται συνειδητά, ως μέρη, σε οποιαδήποτε παράνομη δραστηριότητα, ούτε σε πράξεις ατιμωτικές για τους ίδιους ή τον Φορέα.

δ. Σέβονται και συμβάλλουν στους νόμιμους και ηθικούς σκοπούς του Φορέα, όπως αυτοί ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία.

4. Αντικειμενικότητα και αμεροληψία

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές

α. Δεν συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή δεν συνάπτουν σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν ή να θεωρείται ότι βλάπτουν την αμερόληπτη εκτίμησή τους. Συμπεριλαμβάνονται οι δραστηριότητες ή οι σχέσεις εκείνες οι οποίες ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα του Φορέα.

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

γ. Κοινοποιούν όλες τις σημαντικές πληροφορίες που τους γνωστοποιούνται και οι οποίες ενδέχεται να παραποιήσουν, εάν δεν κοινοποιηθούν, τα ελεγκτικά αποτελέσματα.

5. Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές

α. Αναλαμβάνουν όλα εκείνα τα έργα για τα οποία διαθέτουν τις γνώσεις και την εμπειρία.

β. Παρέχουν υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

γ. Βελτιώνουν συνεχώς την επάρκεια, την αποτελεσματικότητα και την ποιότητα των υπηρεσιών τους.

6. Εμπιστευτικότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές

α. Είναι συνετοί στη χρήση και προστασία των πληροφοριών που αποκτούν κατά τη διάρκεια άσκησης των καθηκόντων τους.

β. Δεν χρησιμοποιούν πληροφορίες για προσωπικό κέρδος ή κατά τρόπο αντίθετο με τη νομοθεσία ή επιβλαβή για τους νόμιμους και ηθικούς αντικειμενικούς σκοπούς του Φορέα.

γ. Τηρούν τα οριζόμενα στον Γενικό Κανονισμό για την Προστασία των Προσωπικών Δεδομένων (ΕΕ) 2016/679 και του ν. 4624/2019 και τον Εσωτερικό Κανονισμό Προστασίας Δεδομένων του Φορέα.

7. Συμμόρφωση

α. Σε περίπτωση όπου η μη συμμόρφωση με τον Κώδικα Ηθικής ή τα Πρότυπα επηρεάζει το συνολικό πλαίσιο ή τις δραστηριότητες της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, τότε ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. πρέπει να κοινοποιεί τη μη συμμόρφωση και τις επιπτώσεις της στην Ανώτερη Διοίκηση και την Επιτροπή Ελέγχου.

β. Η προσωπική κρίση των Εσωτερικών Ελεγκτών, είναι πολλές φορές απαραίτητη στην εφαρμογή αυτών των αρχών, ενώ παράλληλα έχουν την ευθύνη να συμπεριφέρονται με τρόπο που η καλή πίστη και η ακεραιότητά τους να είναι αδιαμφισβήτητες.

Άρθρο 13
Συνεργασία και Εποπτεία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου από την Επιτροπή Ελέγχου του Φορέα

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υπάγεται λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου.

2. Η Επιτροπή Ελέγχου εγγυάται την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εποπτεύει και παρακολουθεί τις εργασίες της, διασφαλίζει και αξιολογεί την ποιότητα του έργου της και ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον Επικεφαλής του Φορέα.

3. Η Επιτροπή Ελέγχου θεωρεί τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έμπιστο σύμβουλό της, που την υποστηρίζει και βοηθά στην εκπλήρωση των αντικειμενικών της σκοπών, μέσω ενός συστήματος κοινοποιήσεων προς αυτήν, την εποπτεία του οποίου έχει ο Προϊστάμενος της Μονάδας.

4. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, βρίσκεται σε συνεχή και απρόσκοπτη συνεργασία με την Επιτροπή Ελέγχου, η οποία συνίσταται στην παρουσίαση όλων των θεμάτων που αφορούν τη λειτουργία της Μονάδας και των τυχόν δυσχερειών που αντιμετωπίζει στην υλοποίηση του έργου της, καθώς και στην υποβολή συγκεκριμένων προτάσεών για τη βελτίωση της ποιότητας του έργου της, στην κατεύθυνση της επίτευξης των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας και της εξυπηρέτησης των στρατηγικών στόχων του Φορέα.

Άρθρο 14
Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με οργανικές μονάδες του Φορέα

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, συνεργάζεται με τους Προϊσταμένους των οργανικών μονάδων του Φορέα, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν έγρισης του Επικεφαλής του Φορέα, για την εκτέλεση των ελεγκτικών/διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών έργων, συμφωνεί με τους Προϊσταμένους των οργανικών μονάδων του Φορέα, το πλαίσιο συνεργασίας και ανταλλαγής των απαιτούμενων πληροφοριών και στοιχείων στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους.

3. Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, έχουν πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα του Φορέα, σε στοιχεία που αφορούν στο ανθρώπινο δυναμικό, σε περιουσιακά στοιχεία και στα πληροφοριακά συστήματα αυτού καθώς και σε χώρους και δραστηριότητες του Φορέα, και συνεργάζονται με τους εργαζόμενους σε αυτόν, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του ελεγκτικού έργου τους.

4. Περιορισμός στη πρόσβαση των ως άνω οριζόντων, αποτελεί περιορισμό του πλαισίου λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου.

5. Οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων που περιέρχονται στη γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

Άρθρο 15
Συνεργασία, Εποπτεία και Αξιολόγηση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με άλλους αρμόδιους Φορείς

1. Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα, εποπτεύεται επιχειρησιακά, υποστηρίζεται λειτουργικά και αξιολογείται ως προς την αποτελεσματικότητα, την αποδοτικότητα και την ποιότητα του έργου της, από την κατά νόμο αρμόδια Εθνική Αρχή Διαφάνειας. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα παρέχει, πλήρη ενημέρωση, οποτεδήποτε αυτή ζητηθεί, στον Επικεφαλής του Φορέα ή/και τα υπ’ αυτού εξουσιοδοτημένα όργανα, επί α) των Εκθέσεων και Πορισμάτων των διενεργηθέντων από την Μονάδα εσωτερικών ελέγχων και συμβουλευτικών υπηρεσιών, και β) της πορείας υλοποίησης των συστάσεων της Μονάδας από τις ελεγχθείσες Υπηρεσίες του Φορέα. Στο πλαίσιο αυτό, ο Προϊστάμενος της Μονάδας κοινοποιεί αμελλητί προς την Εθνική Αρχή Διαφάνειας, την Ετήσια Έκθεση για το παραχθέν έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά το προηγούμενο έτος, έως την 31η Μαρτίου κάθε έτους. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα συνεργάζεται στενά με την ανωτέρω Αρχή, όσον αφορά στην εκπόνηση και ανάπτυξη νέων προτύπων, μεθοδολογιών και εργαλείων εσωτερικού ελέγχου, ενώ υιοθετεί και υλοποιεί το σύνολο των προτάσεων και υποδείξεων Αρχής για την αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων που καταγράφηκαν κατά τη διαδικασία της εκ μέρους Αρχής αξιολόγησης του έργου της Μονάδας.

2. Στο πλαίσιο της διασφάλισης των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και αποσόβησης των τυχόν κινδύνων εμφάνισης φαινομένων δημοσιονομικής κακοδιαχείρισης και δημιουργίας ελλείμματος στις υπηρεσίες του Φορέα, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνεργάζεται απρόσκοπτα με τον αρμόδιο για την εποπτεία και αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και επάρκειας της Μονάδας, καθώς και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα, Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, παρέχοντας σε αυτόν την, κατά λόγο αρμοδιότητας, απαιτούμενη συνδρομή της. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας κοινοποιεί αμελλητί προς το Ελεγκτικό Συνέδριο, την Ετήσια Έκθεση για το παραχθέν έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά το προηγούμενο έτος, έως την 31η Μαρτίου κάθε έτους.

3. Στο πλαίσιο διασφάλισης των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης στις υπηρεσίες του Φορέα, ο Προϊστάμενος και τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, συνεργάζονται απρόσκοπτα με την Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, αρμόδια για την εποπτεία α) της διαχείρισης του προϋπολογισμού καθώς και β) της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας κοινοποιεί αμελλητί προς τη ΓΔΔΕ, την Ετήσια Έκθεση για το παραχθέν έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά το προηγούμενο έτος, έως την 31η Μαρτίου κάθε έτους.

Άρθρο 16
Πρόγραμμα Αξιολόγησης
και Βελτίωσης Ποιότητας

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο παρέχεται, μέσω αξιολογήσεων, η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης της με τα Διεθνή Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου και τον Κανονισμό Λειτουργίας της, 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 του Φορέα.

2. Τα αποτελέσματα της συνεχούς παρακολούθησης κοινοποιούνται ετησίως στον Επικεφαλής του Φορέα.

Άρθρο 17
Απαιτήσεις του Προγράμματος
Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

1. Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνει διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις και ανεξάρτητη εξωτερική αξιολόγηση, με τις οποίες συνολικά εκτιμάται η ποιότητα του έργου της Μονάδας, εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις προς τον Επικεφαλής του Φορέα.

2. Ειδικότερα το πρόγραμμα εσωτερικών αξιολογήσεων ποιότητας θα πρέπει κατ’ ελάχιστον να περιλαμβάνει:

α. Εποπτεία όλων των ελέγχων από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. καθ’ όλη τη διάρκεια διεξαγωγής τους καθώς και αυτών που διενεργούνται από τον εξωτερικό σύμβουλο.

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.

στ. Τον αριθμό των συμφωνηθεισών ενεργειών, που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

ζ. Ανατροφοδότηση για την ικανοποίηση από τους ελέγχους από τους ελεγχόμενους και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη, μέσω της καθιέρωσης δομημένων ερωτηματολογίων.

η. Καθιέρωση επιπρόσθετων ποσοτικών ή ποιοτικών KPIs.

Άρθρο 18
Εξωτερική Αξιολόγηση της Ποιότητας
της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή Εσωτερικού Ελέγχου (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing), διεξάγεται, από έναν πιστοποιημένο, ανεξάρτητο αξιολογητή ή ομάδα αξιολόγησης εκτός του Φορέα, Εξωτερική Αξιολόγηση της Ποιότητας της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου τουλάχιστον κάθε πέντε έτη.

2. Η εξωτερική αξιολόγηση, μπορεί να επιτευχθεί είτε μέσω εξ’ ολοκλήρου εξωτερικής αξιολόγησης ή μέσω αυτοαξιολόγησης με ανεξάρτητη εξωτερική επικύρωση.

3. Ο εξωτερικός αξιολογητής αποφαίνεται ως προς το βαθμό συμμόρφωσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τον Κώδικα Ηθικής και τα Πρότυπα. Η εξωτερική αξιολόγηση δύναται να συμπεριλάβει και σχόλια για λειτουργικά ή στρατηγικά θέματα.

4. Ο ανεξάρτητος αξιολογητής ή μία ομάδα αξιολόγησης δεν βρίσκεται σε κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων και δεν αποτελεί μέρος, ούτε βρίσκεται υπό τον έλεγχο, του Φορέα.

Άρθρο 19
Λήψη υπηρεσιών για την υποστήριξη
της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Για την οργάνωση και διενέργεια ελέγχων σε περιοχές που η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου κρίνεται ότι δεν διαθέτει τις ανάλογες δεξιότητες και εξειδίκευση, κρίνεται απαραίτητη, για την αποτελεσματική της λειτουργία, η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του Φορέα. Η υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του Επικεφαλής του Φορέα. Για την ανάθεση σύμβασης υπηρεσιών υποστήριξης της Μονάδας, πρέπει να ακολουθείται η κείμενη νομοθεσία και ο Κανονισμός Προμηθειών του Φορέα.

2. Εφόσον ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σκοπεύει να χρησιμοποιήσει ή και να βασιστεί σε εξωτερικό συνεργάτη, θα πρέπει να εξετάσει την ικανότητα, την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του εξωτερικού συνεργάτη σε σχέση με τη συγκεκριμένη εργασία που θα του ανατεθεί. Η αξιολόγηση αυτή θα γίνεται και όταν ο εξωτερικός συνεργάτης επιλέγεται/συστήνεται από την ανώτερη διοίκηση ή το Διοικητικό Συμβούλιο και ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. σκοπεύει να χρησιμοποιήσει και να βασιστεί στην εργασία αυτού του εξωτερικού συνεργάτη. Όταν η επιλογή έχει γίνει από άλλους και η αξιολόγηση του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε. τον οδηγεί στο συμπέρασμα ότι δεν μπορεί να βασιστεί ή να χρησιμοποιήσει την εργασία του εξωτερικού συνεργάτη, τα αποτελέσματα της αξιολόγησης κοινοποιούνται στην Επιτροπή Ελέγχου ή και το Διοικητικό Συμβούλιο όπως αρμόζει, ανάλογα με την περίπτωση.

3. Οι υπηρεσίες που προσφέρει ο ανάδοχος, πρέπει να υλοποιούνται σύμφωνα με τον ν. 4795/2021 και τις οργανικές διατάξεις του Φορέα, λαμβάνοντας υπόψη τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O, τις καλές πρακτικές που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O (Committee of Sponsoring Organizations of the Tredway Commission- C.O.S.O.) και

το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors-I.I.A.), καθώς και τις μεθοδολογίες και τα πρότυπα που εκάστοτε εκδίδει η Εθνική Αρχή Διαφάνειας.

4. Οι εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου και τυχόν άλλα παραδοτέα του αναδόχου, υποβάλλονται στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

5. Ο ανάδοχος κατά την άσκηση των καθηκόντων του, πρέπει να συμμορφώνεται με την κείμενη νομοθεσία, τα επαγγελματικά πρότυπα συμπεριφοράς σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες συμπεριφοράς του Κώδικα Δεοντολογίας του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικού Ελέγχου και να τηρεί τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών. Ο Φορέας είναι υπεύθυνος για τη διατήρηση μίας αποτελεσματικής δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου.

6. Ο ανάδοχος πρέπει να συμμορφώνεται καθ’ όλο το χρόνο παροχής της υπηρεσίας, αλλά και μετά τη λήξη της ή την για οποιοδήποτε λόγο λύση της σύμβασης, με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη νομοθεσία για την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που επεξεργάζεται κατά τη διάρκεια της παροχής των υπηρεσιών του για λογαριασμό του Φορέα.

Άρθρο 20
Ορισμός εμπειρογνωμόνων

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος της Μονάδας εισηγείται στον Επικεφαλής του Φορέα, τον ορισμό υπαλλήλου άλλης υπηρεσίας του Φορέα, ο οποίος διαθέτει τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο. Εφόσον οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του Φορέα μπορούν να ορίζονται εμπειρογνώμονες εκτός Φορέα, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 19 του ν. 4795/21.

ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ
ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 21
Διακυβέρνηση

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες εισηγήσεις για τη βελτίωση της διαδικασίας διακυβέρνησης του Φορέα, και ειδικότερα:

α. Τη λήψη στρατηγικών και λειτουργικών αποφάσεων.

β. Την αξιολόγηση των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των δικλίδων ελέγχου, των διαδικασιών διακυβέρνησης και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

γ. Την κοινοποίηση πληροφοριών σχετικά με τους κινδύνους και τα Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου προς τους αρμόδιους εντός του Φορέα.

δ. Την προώθηση των κατάλληλων ηθικών αρχών και αξιών μέσα στο Φορέα.

ε. Τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης της οργανωσιακής απόδοσης του Φορέα.

στ. Τον συντονισμό των δραστηριοτήτων και κοινοποίηση πληροφοριών μεταξύ των εξωτερικών και εσωτερικών ελεγκτών, άλλων παρόχων διαβεβαίωσης και της Διοίκησης.

ζ. Τα πληροφοριακά συστήματα, ως προς τη συμβολή τους στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Φορέα.

Άρθρο 22
Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα

1. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.) αναφέρεται σε ένα οργανωμένο πλέγμα λειτουργιών και διαδικασιών, το οποίο περιλαμβάνει το σύστημα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων, το κανονιστικό πλαίσιο, τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τις εντολές, καθώς και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, συμβάλλει, ώστε η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου να υποστηρίζει την ανάπτυξη και τη διατήρηση 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 μηχανισμών ελέγχου.

γ. Την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων.

δ. Τη διασφάλιση των περιουσιακών του στοιχείων.

ε. Τη συμμόρφωση των οργανικών μονάδων του Φορέα σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου.

3. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου διαρθρώνεται σε τρία επίπεδα (γραμμές ρόλων), με αρμοδιότητες και ευθύνες, που έχουν ως σκοπό την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του Φορέα. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, ως τρίτη γραμμή ρόλων, παρέχει στον Επικεφαλής του Φορέα εύλογη διαβεβαίωση και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συστήματος και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης των κινδύνων και των επιμέρους στοιχείων και δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, που αποτελούν αρμοδιότητα των δύο πρώτων γραμμών ρόλων.

Άρθρο 23
Διαχείριση Κινδύνων

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, ως τρίτη γραμμή ρόλων, παρέχει εύλογη διαβεβαίωση σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης κινδύνων.

2. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, εκτιμά την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και συμβάλλει στη βελτίωσή τους, αξιολογώντας, εάν:

α. Οι αντικειμενικοί σκοποί του Φορέα υποστηρίζουν και ευθυγραμμίζονται με την αποστολή του.

β. Οι σημαντικοί κίνδυνοι του Φορέα εντοπίζονται και διαχειρίζονται σωστά.

γ. Τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα κατάλληλα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων από το Φορέα και αν αυτά έχουν καθοριστεί.

δ. Οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως σε όλο το Φορέα,

δίνοντας την δυνατότητα στους υπεύθυνους διαχείρισης τους, την Διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο να αναλάβουν τις ευθύνες τους.

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

4. Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την υλοποίηση των ελεγκτικών ή διαβεβαιωτικών έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων. Οι πληροφορίες αυτές προέρχονται ιδίως από καταγγελίες που υποβάλλονται απευθείας ή διαβιβάζονται στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, από το μητρώο κινδύνων του Φορέα, καθώς και από τις διεργασίες και διαδικασίες που εφαρμόζει η εκάστοτε ελεγχόμενη οργανική μονάδα. Στόχος είναι η αξιολόγηση των υπαρχόντων κινδύνων και των αντίστοιχων μηχανισμών ελέγχου, με σκοπό την εκτίμηση της αποτελεσματικότητάς τους στην πρόληψη ή τον μετριασμό των σχετικών κινδύνων.

5. Οι εσωτερικοί ελεγκτές, στο πλαίσιο των συμβουλευτικών υπηρεσιών, εντοπίζουν τον κίνδυνο που συνδέεται με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και αναζητούν την τυχόν ύπαρξη άλλων σημαντικών κινδύνων.

6. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αξιολογεί τους δικούς της κινδύνους που εμπίπτουν σε τρεις γενικές κατηγορίες, την αποτυχία ελέγχου, ψευδή διαβεβαίωση και κινδύνους υπόληψης και λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα για την αντιμετώπιση τους.

Άρθρο 24
Στρατηγική και σχεδιασμός ελέγχων

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει Στρατηγικό Σχέδιο Ελέγχων 3ετούς διάρκειας, με στόχο να καλύπτει το σύνολο του «ελεγκτικού σύμπαντος» και να καθορίζει και την συχνότητα-κυκλικότητα των ελέγχων. Το Στρατηγικό Σχέδιο Ελέγχων θέτει τους στόχους για το σύνολο του ελεγκτικού/διαβεβαιωτικού έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με σκοπό την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου του Φορέα.

2. Ο προσδιορισμός του περιβάλλοντος ελέγχου, η αξιολόγηση των σχετικών κινδύνων μέσω συγκεκριμένης μεθοδολογίας και ο καθορισμός του κύκλου ελέγχων, αποτελούν τα βασικά στάδια για την κατάρτιση του Στρατηγικού Σχεδίου Ελέγχων.

3. Το Στρατηγικό Σχέδιο Ελέγχων περιλαμβάνει:

α. Εσωτερικούς ελέγχους.

β. Συμβουλευτικές υπηρεσίες.

γ. Ειδικούς στοχευμένους και έκτακτους εσωτερικούς ελέγχους.

δ. Παρακολούθηση της προόδου των προτάσεων - εισηγήσεων του Εσωτερικού Ελέγχου.

4. Οι έλεγχοι που περιλαμβάνονται στο Στρατηγικό Σχέδιο Ελέγχων, επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνοντας υπόψη τους βραχυχρόνιους και μακροχρόνιους στόχους της Μονάδας και είναι ευθυγραμμισμένο με τους στρατηγικούς και επιχειρησιακούς στόχους του Φορέα, στρατηγικά ή επιχειρησιακά σχέδια, ετήσιες εκθέσεις, αιτήματα ελέγχου και λοιπά σχετικά στοιχεία. Βασίζεται στην αξιολόγηση των κινδύνων με βάση τα κριτήρια κινδύνου που έχει ορίσει η Μονάδα, λαμβάνοντας υπόψη τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχουν οριστεί από τον Επικεφαλής του Φορέα για τις διαφορετικές δραστηριότητες των οργανικών μονάδων του, κατόπιν σχετικών εισηγήσεων των Προϊσταμένων.

5. Επιπρόσθετα, στο Στρατηγικό Σχέδιο Ελέγχων περιλαμβάνονται κατ’ εκτίμηση ανθρωποημέρες για διενέργεια έκτακτων έργων, παροχή συμβουλευτικών έργων και υπηρεσιών και διενέργεια ειδικών ελέγχων (στοχευμένους ελέγχους επάρκειας του Σ.Ε.Ε. και ελέγχους συμμόρφωσης με την ισχύουσα νομοθεσία).

6. Το Στρατηγικό Σχέδιο Ελέγχων εξειδικεύεται σε Ετήσια Προγράμματα Ελέγχων που περιλαμβάνονται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μ.Ε.Ε.

7. Το Στρατηγικό Σχέδιο Ελέγχων, υποβάλλεται προς έγκριση στον Επικεφαλής του Φορέα και εφαρμόζεται από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου μετά την έγκριση του.

8. Το Στρατηγικό Σχέδιο Ελέγχων βρίσκεται υπό διαρκή επανεξέταση - επικαιροποίηση και δύναται να επικαιροποιείται σε ετήσια βάση και τροποποιείται κατόπιν έγκρισης του Επικεφαλής του Φορέα.

Άρθρο 25
Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών
της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει, εξειδικεύοντας το Στρατηγικό Σχέδιο Ελέγχων, το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μ.Ε.Ε. του έτους αυτού, βάσει των διαθέσιμων πόρων της Μονάδας, το αργότερο εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους. Το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου, καθώς και στον Επικεφαλής του Φορέα, ο οποίος και το εγκρίνει, το αργότερο εντός μηνός.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μ.Ε.Ε. περιλαμβάνει:

α. Εσωτερικούς ελέγχους.

β. Συμβουλευτικές υπηρεσίες.

γ. Ειδικούς στοχευμένους και έκτακτους εσωτερικούς ελέγχους.

δ. Παρακολούθηση της προόδου των εισηγήσεων του Εσωτερικού Ελέγχου.

ε. Εκπαίδευση εσωτερικών ελεγκτών.

3. Οι έλεγχοι που περιλαμβάνονται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μ.Ε.Ε., επιλέγονται από τη Μονάδα λαμβάνοντας υπόψη τους στρατηγικούς και επιχειρησιακούς στόχους του Φορέα, στρατηγικά ή επιχειρησιακά σχέδια, ετήσιες εκθέσεις, αιτήματα ελέγχου και λοιπά σχετικά στοιχεία. Βασίζεται στην αξιολόγηση των κινδύνων με βάση τα κριτήρια κινδύνου που έχει ορίσει η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχουν οριστεί από τον Επικεφαλής του Φορέα για τις διαφορετικές δραστηριότητες των οργανικών μονάδων του, κατόπιν σχετικών εισηγήσεων των Προϊσταμένων. Κατόπιν

συμβουλεύεται για θέματα κινδύνων και τις αντίστοιχες οργανικές μονάδες του Φορέα και λαμβάνει υπόψη της και κριτήρια όπως αποτελέσματα προγενέστερων ελέγχων, το χρόνο από το τελευταίο ελεγκτικό/διαβεβαιωτικό έργο στην υπό εξέταση δραστηριότητα, καθώς και τις προτεραιότητες της Ανώτατης Διοίκησης και του Διοικητικού Συμβουλίου για περιοχές και θέματα ελέγχου που χρειάζεται άμεσα να ελεγχθούν. Επιπρόσθετα, κατά τη διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων για σκοπούς ετήσιου προγραμματισμού των ελέγχων, αξιολογείται και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα, δηλαδή και ο εγγενής και υπολειμματικός κίνδυνος των αντικειμένων ελέγχου. Οι διεργασίες που θα ελεγχθούν και συμπεριλαμβάνονται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μ.Ε.Ε., ιεραρχούνται ενδεικτικά με την ακόλουθη σειρά:

α. Προτεραιότητες της Ανώτατης Διοίκησης και του Διοικητικού Συμβουλίου.

β. Περιοχές υψηλού κινδύνου όπως προέκυψαν από την αξιολόγηση κινδύνων.

γ. Περιοχές μεσαίου κινδύνου όπως προέκυψαν από την αξιολόγηση κινδύνων.

δ. Όλα τα τρέχοντα σημαντικά έργα του Φορέα και τα Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου που βασίζεται περισσότερο ο Φορέας.

ε. Περιοχές που η Μ.Ε.Ε. έχει και τις γνώσεις και τις δεξιότητες να είναι αποτελεσματική.

4. Στο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μ.Ε.Ε. αναγράφεται για κάθε ελεγχθείσα διεργασία, ο στόχος του ελέγχου με αναφορά στον αντίστοιχο στρατηγικό στόχο του Φορέα, το αντικείμενο του ελέγχου, η χρονική περίοδος υλοποίησης του ελέγχου και οι ανάγκες σε ανθρώπινους πόρους. Επιπρόσθετα, αναφέρεται και η επίδραση που έχει η έλλειψη εξειδικευμένου ελεγκτικού προσωπικού στο ελεγκτικό έργο.

5. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου καθορίζει το χρονικό πλαίσιο ολοκλήρωσης του ελέγχου του ελεγκτικού της περιβάλλοντος και τον τρόπο προσέγγισης του, λαμβάνοντας υπόψη τους διαθέσιμους ανθρώπινους και άλλους πόρους και συγκεκριμένα: α) το ποσοστό/αριθμό των Εσωτερικών Ελεγκτών που θα διατεθούν για τη διενέργεια των προγραμματισμένων ελέγχων και αυτών που θα διατεθούν για τη διενέργεια εκτάκτων ελέγχων την ίδια χρονική περίοδο, β) το μέσο χρόνο που απαιτείται για τη διενέργεια/ολοκλήρωση του ελέγχου (σχεδιασμός, διενέργεια, σύνταξη της έκθεσης ελέγχου) και το χρόνο που απαιτείται για άλλες δραστηριότητες/εργασίες πέραν των ελεγκτικών (π.χ. επιμόρφωση, διοικητικά θέματα) και γ) το κόστος διενέργειας ελέγχων/ερευνών (δαπάνες μετακίνησης-διατροφής ελεγκτών, διασφάλιση των απαιτούμενων οικονομικών πόρων) κ.α.

6. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μ.Ε.Ε., όσον αφορά στη διενέργεια τακτικών και έκτακτων εσωτερικών ελέγχων καθώς και την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, υλοποιείται με την έκδοση σχετικών εντολών από τον Επικεφαλής του Φορέα.

7. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μ.Ε.Ε., όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται, λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Το ετήσιο πρόγραμμα τροποποιείται κατόπιν έγκρισης του Επικεφαλής του Φορέα.

8. Πρότυπο του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μ.Ε.Ε. περιλαμβάνεται στο εγχειρίδιο ελέγχου.

Άρθρο 26
Ανάθεση Έργου

1. Η διενέργεια εσωτερικού ελέγχου προγραμματισμένου ή έκτακτου καθώς και η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, ανατίθεται στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και τους εσωτερικούς ελεγκτές, με την έκδοση εντολής ανάθεσης έργου από τον Επικεφαλής του Φορέα, σύμφωνα με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μ.Ε.Ε.

2. Με τη λήψη της εντολής ανάθεσης του έργου, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ενημερώνει τις υπό έλεγχο οργανικές μονάδες του Φορέα, με την αποστολή σχετικής επιστολής.

3. Τροποποίηση της εντολής ανάθεσης, επιτρέπεται κατόπιν έγκρισης του Επικεφαλής του Φορέα, στην περίπτωση που απαιτείται επέκταση της διάρκειας του έργου, τροποποίηση της σύνθεσης της ομάδας εσωτερικού ελέγχου ή συμβουλευτικών υπηρεσιών ή/και περιορισμός του αντικειμένου - σκοπού του παρεχόμενου έργου.

4. Η εντολή ανάθεσης τροποποιείται από τον Επικεφαλής του Φορέα. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν επίσης, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον Προϊστάμενο της Μονάδας.

Άρθρο 27
Σχεδιασμός του έργου

1. Ο σχεδιασμός του έργου περιλαμβάνει τους αντικειμενικούς σκοπούς, το εύρος, το χρονοδιάγραμμα και την κατανομή των πόρων και λαμβάνει υπόψη τις στρατηγικές του Φορέα, σκοπούς και κινδύνους που σχετίζονται με το έργο.

2. Αποτυπώνεται σε μια σειρά από έντυπα σχεδιασμού των ελέγχων, στα οποίο τεκμηριώνεται γραπτά ο εμπεριστατωμένος σχεδιασμός κάθε ελέγχου. Τα έντυπα είναι δυναμικά καθώς δύναται να τροποποιούνται - ενημερώνονται καθ’ όλη τη διάρκεια διενέργειας του έργου. Στα έντυπα προσδιορίζονται οι τεχνικές απαιτήσεις του ελέγχου, οι αντικειμενικοί σκοποί, οι στόχοι της ελεγχόμενης Μονάδας ή διαδικασίας, τα μέσα επίτευξης των στόχων, τα μέσα με τα οποία η δραστηριότητα ελέγχει την απόδοση της, οι κίνδυνοι και οι διαδικασίες και οι συναλλαγές, οι οποίες πρόκειται να εξεταστούν. Επίσης αναφέρει το είδος και την έκταση των απαιτούμενων ελεγκτικών δοκιμών και καταγράφει τις διαδικασίες του εσωτερικού ελεγκτή για τη συλλογή, ανάλυση, ερμηνεία και καταγραφή στοιχείων κατά τη διάρκεια του έργου.

3. Τα έντυπα που αποτυπώνουν το σχεδιασμό του ελέγχου είναι:

α. Κατάλογος Εγγράφων και Εμπλεκόμενων.

β. Φύλλο Πλαισίου Ελέγχου.

γ. Έντυπο Συνάντησης.

δ. Φύλλο Κινδύνων.

4. Ο σχεδιασμός του ελεγκτικού/διαβεβαιωτικού/συμβουλευτικού έργου, ολοκληρώνεται με τη σύνταξη ενός Προγράμματος Ελέγχου που περιγράφει τι θα ελεγχθεί, και αποτελείται από μια σειρά ελεγκτικών βημάτων που υλοποιούνται ώστε να επιτευχθεί ο σκοπός του ελέγχου με αποτελεσματικό τρόπο.

5. Το Φύλλο Πλαισίου Ελέγχου και το Πρόγραμμα Ελέγχου εγκρίνονται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Τυχόν αναπροσαρμογές στο Φύλλο Πλαισίου Ελέγχου και το Πρόγραμμα Ελέγχου, που προκύπτουν κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης του έργου, υποβάλλονται έγκαιρα για έγκριση, αρμοδίως.

6. Πρότυπα των εντύπων σχεδιασμού των ελέγχων, περιλαμβάνεται στο εγχειρίδιο ελέγχου.

Άρθρο 28
Εκτέλεση του έργου

1. Κατά την εκτέλεση κάθε έργου υλοποιούνται οι ελεγκτικές ενέργειες και ελεγκτικές επαληθεύσεις που έχουν καταγραφεί στο Πρόγραμμα Ελέγχου του έργου τηρώντας το προγραμματισμένο χρονοδιάγραμμα. Οι ελεγκτικές ενέργειες περιλαμβάνουν συλλογή επαρκών, αξιόπιστων και χρήσιμων πληροφοριών και αποδεικτικών στοιχείων για την τεκμηρίωση τυχόν ευρημάτων, διενεργούνται ελεγκτικά τεστ και δοκιμές, δειγματοληπτικοί έλεγχοι και εντοπίζονται - καταγράφονται οι ενδεχόμενοι κίνδυνοι και οι επιπτώσεις τους.

2. Σε περίπτωση εντοπισμού ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου, εφαρμόζονται τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 11, του παρόντος Κανονισμού.

3. Σε περίπτωση που κατά την υλοποίηση των ελεγκτικών ενεργειών, εντοπισθούν καταστάσεις οι οποίες κατά την κρίση της Ομάδα Ελέγχου, χρήζουν άμεσης αντιμετώπισης, ενημερώνεται ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος υποβάλλει σχετικό συνοπτικό Πόρισμα - Έκθεση Ελέγχου, όπου θα συνοψίζονται τα ευρήματα του ελέγχου και οι προτάσεις - διορθωτικές ενέργειες που θα πρέπει να υλοποιηθούν.

4. Οι σημαντικές παρατηρήσεις του έργου είναι εκείνες οι καταστάσεις οι οποίες, κατά την κρίση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά το Φορέα. Οι σημαντικές παρατηρήσεις του έργου μπορεί να περιλαμβάνουν παρατυπίες στη διεξαγωγή των εργασιών, παράνομες πράξεις, σφάλματα, έλλειψη αποδοτικότητας, ζημία, συγκρούσεις συμφερόντων, αναποτελεσματικότητα, και αδυναμίες του συστήματος ελέγχου. Μετά από επισκόπηση αυτών των συνθηκών με την ανώτερη διοίκηση, ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., απαιτείται να κοινοποιεί τις σημαντικές παρατηρήσεις και εισηγήσεις για το έργο στην Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο, ανεξάρτητα από το αν έχουν επιλυθεί ικανοποιητικά ή όχι.

Άρθρο 29
Ολοκλήρωση του ελέγχου -
Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου από την Ομάδα Ελέγχου που διενέργησε το εσωτερικό έλεγχο. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνος για την επισκόπηση και έγκριση της προσωρινής έκθεσης ελέγχου. Κατά την κρίση του, δύναται να ζητήσει την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης από την Ομάδα Ελέγχου και την επαναυποβολή της.

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνος για την κοινοποίηση των αποτελεσμάτων της Προσωρινής Έκθεσης σε όλους όσοι έχουν την ευθύνη λήψης μέτρων συμμόρφωσης. Αποστέλλεται στον/στους αρμόδιο Προϊστάμενο/-ους της/των ελεγχόμενης/-ων οργανικής/-ών μονάδας/-ων του Φορέα καθώς και στον ιεραρχικά άμεσο Προϊστάμενο αυτής/-ών, προκειμένου να διατυπώσουν εγγράφως την αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται στην Προσωρινή Έκθεση ή να αιτιολογήσουν την τυχόν εν μέρει ή εν όλω μη αποδοχή αυτών καθώς και να προτείνουν το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης τους.

3. Εφόσον διαπιστωθεί από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ότι η Προσωρινή Έκθεση που έχει κοινοποιηθεί περιέχει σημαντικά λάθη ή παραλείψεις, ενημερώνονται σχετικά όλοι οι αποδέκτες της.

Άρθρο 30
Οριστικοποίηση του Ελέγχου -
Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η αποδοχή των προτάσεων της προσωρινής έκθεσης, τυχόν αιτιολογήσεων σε περίπτωση εν μέρει ή εν όλω μη αποδοχής αυτών καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησης τους, γνωστοποιείται από τους εμπλεκόμενους εγγράφως στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Λαμβάνοντας υπόψη τα προαναφερόμενα, η Ομάδα Ελέγχου, συντάσσει την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου και την υποβάλλει προς έγκριση στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Στην Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνονται και τα μέτρα που έλαβαν οι ελεγχόμενες μονάδες προκειμένου να συμμορφωθούν στις προτάσεις του ελέγχου καθώς και οι απόψεις της ελεγχόμενης μονάδας σε σχέση με τα συμπεράσματα, τις γνώμες ή τις προτάσεις του Εσωτερικού Ελέγχου και τυχόν διαφωνίες της επί αυτών.

3. Σε περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές εν μέρει ή εν όλω οι προτάσεις, από τον/τους ελεγχόμενο/-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 ελεγχόμενο/-ους η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση διορθωτικής ενέργειας, καταγράφονται στην Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου οι τυχόν κίνδυνοι που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης τους και γίνεται ιδιαίτερη μνεία των εν λόγω κινδύνων στο έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο υποβάλλεται η Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου.

4. Η Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου, παρουσιάζεται στην Επιτροπή Ελέγχου και τον Επικεφαλής του Φορέα. Κατά την παρουσίαση συζητούνται τα ευρήματα του ελέγχου και λαμβάνονται αποφάσεις για την εφαρμογή των προτάσεων - εισηγήσεων της Μονάδας Εσωτερικού

Ελέγχου για λήψη διορθωτικών ενεργειών. Επίσης συζητούνται και αποφασίζεται από τον εντολέα του ελέγχου, η εφαρμογή ή μη των μη συμφωνηθέντων ή εν’ μέρει συμφωνηθέντων με τον ελεγχόμενο/-νους προτεινόμενων διορθωτικών ενεργειών και η οριστικοποίηση ή μη των τυχόν μη ορισθέντων ημερομηνιών υλοποίησης τους. Εφόσον κατά την προαναφερόμενη συνάντηση δεν ληφθούν αποφάσεις επί των προτάσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τις οποίες δεν συμφωνήθηκε η υλοποίηση των διορθωτικών ενεργειών από την αρμόδια οργανική μονάδα, η Διοίκηση αποδέχεται τους πιθανούς κινδύνους που απειλούν τους στόχους του Φορέα.

Άρθρο 31
Γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων
των ελεγκτικών/διαβεβαιωτικών
και συμβουλευτικών έργων

1. Τα αποτελέσματα των ελεγκτικών/διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών έργων γνωστοποιούνται μέσω της Οριστική Εσωτερικού Έκθεσης Ελέγχου, που υποβάλλεται εγγράφως από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στον Επικεφαλής του Φορέα και κοινοποιούνται:

α. Στην Επιτροπή Ελέγχου που έχει την ευθύνη κοινοποίησης της Έκθεσης στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

β. Στον/στους αρμόδιους Προϊστάμενο/-ους της/των ελεγχόμενης/-ων οργανικής/-ών μονάδας/-ων του Φορέα καθώς και στον ιεραρχικά άμεσο Προϊστάμενο αυτής/-ών.

γ. Σε άλλες οργανικές μονάδες εντός του Φορέα, που δεν ενεπλάκησαν στον έλεγχο, κατά την κρίση του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε. και κατόπιν έγκρισης του Επικεφαλής του Φορέα.

2. Στην περίπτωση που η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου χαρακτηρίζεται ως «Απόρρητη», θεωρείται ως Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου και κοινοποιείται μόνο στον Επικεφαλής του Φορέα και την Επιτροπή Ελέγχου.

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπογράφει όλες τις τελικές κοινοποιήσεις ελέγχων ή ορίζει/εξουσιοδοτεί το πρόσωπο που θα τις υπογράφει αντί αυτού.

4. Οι κοινοποιήσεις μπορούν να προωθηθούν και σε άλλα ενδιαφέροντα μέρη, όπως οι εξωτερικοί ελεγκτές ή το εποπτεύον Υπουργείο. Η περαιτέρω κοινοποίηση σε τρίτους, υπόκειται στους περιορισμούς που διέπουν το πλαίσιο λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και μετά από σχετική έγκριση του Επικεφαλής του Φορέα. Για την αναφορά πληροφοριών εκτός Φορέα ενδέχεται να αναθεωρηθεί μια υπάρχουσα αναφορά ή πληροφορία για να καταστεί κατάλληλη για διάθεση εκτός του Φορέα.

Άρθρο 32
Παρακολούθηση της Υλοποίησης των
Συμφωνηθέντων Ενεργειών (follow up)
του Εσωτερικού Ελέγχου

1. Κατά τη διαδικασία της παρακολούθησης (follow up) της υλοποίησης των ενεργειών που έχουν καθοριστεί και συμφωνηθεί στην Οριστική Έκθεση Ελέγχου, επιβεβαιώνεται και αξιολογείται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ο βαθμός υλοποίησης τους εντός του συμφωνηθέντος χρονοδιαγράμματος. Μετά τη διενέργεια της διαδικασίας παρακολούθησης των συμφωνηθέντων ενεργειών, συντάσσεται Τελική Αναφορά, στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται και η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες οργανικές μονάδες, με σκοπό τη διαπίστωση του βαθμού εφαρμογής των προτάσεων της Οριστική Έκθεσης Ελέγχου και της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών κινδύνων. Η Τελική Αναφορά υποβάλλεται στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ο οποίος την γνωστοποιεί στην αρμόδια οργανική μονάδα.

2. Σε περίπτωση που οι διαπιστώσεις - ευρήματα του ελέγχου είναι τόσο σημαντικά, ώστε να απαιτείται η άμεση λήψη μέτρων, τότε η παρακολούθηση εφαρμογής των μέτρων αυτών είναι διαρκής από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

3. Κατά το στάδιο της παρακολούθησης (follow up) της υλοποίησης των συμφωνηθέντων ενεργειών, υποβάλλεται εγγράφως από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Επικεφαλής του Φορέα σχετική αναφορά, που καταγράφει την πρόοδο υλοποίησης των ανωτέρω καθώς και σε οποιοδήποτε σχετικό θέμα προκύψει.

4. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τηρεί σύστημα παρακολούθησης της υλοποίησης των εκκρεμών προτάσεων - εισηγήσεων παλαιών και νέων καθώς και των εκκρεμών συστάσεων από άλλους ελεγκτικούς φορείς σε ένα ενιαίο μητρώο.

5. Μέσω της διαδικασίας παρακολούθησης της υλοποίησης των συμφωνηθέντων ενεργειών (follow up) του εσωτερικού ελέγχου, ενημερώνεται ο Επικεφαλής του Φορέα εάν επιτεύχθηκαν τα επιθυμητά αποτελέσματα ή εάν η Διοίκηση έχει αναλάβει τον κίνδυνο μη εφαρμογής διορθωτικών μέτρων ή μη εφαρμογής των προτάσεων του ελέγχου που είναι και το ζητούμενο για την ολοκλήρωση του κύκλου του ελέγχου. Η ευθύνη για την μη υλοποίηση των προτάσεων αποφασίζεται αρμοδίως και αναλαμβάνεται από το ανώτατο επίπεδο διοίκησης του Φορέα.

Άρθρο 33
Τριμηνιαίες Αναφορές δραστηριοτήτων
της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου -
Κοινοποιήσεις

1. Οι τριμηνιαίες αναφορές δραστηριότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, παρουσιάζουν τις δραστηριότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το τρίμηνο αναφοράς.

2. Το περιεχόμενο της τριμηνιαίας αναφοράς και η σειρά με την οποία καταγράφονται. τα διάφορα θέματα, έγκειται στην απόφαση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και αναφέρονται αναλυτικά και στο Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων. Τα θέματα που περιλαμβάνονται στην τριμηνιαία αναφορά δραστηριοτήτων είναι κατ’ ελάχιστον τα ακόλουθα:

α. Θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

β. Θέματα εφαρμογής νομοθεσίας.

γ. Συνοπτική περιγραφή των ελεγκτικών/διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών έργων που διενεργήθηκαν εντός του τριμήνου αναφοράς.

δ. Αναφορά σχετικά με την υλοποίηση ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων (εργασίες επισκόπησης - follow up).

ε. Θέματα εύρυθμης λειτουργίας της Μ.Ε.Ε.

3. Υποβάλλονται τριμηνιαίες αναφορές δραστηριοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, για το 1ο, 2ο και 3ο τρίμηνο κάθε έτους. Η τριμηνιαία αναφορά του 4ου τριμήνου, περιλαμβάνεται στην ετήσια έκθεση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

4. Οι τριμηνιαίες αναφορές, υποβάλλονται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, προς τον Επικεφαλής του Φορέα και την Επιτροπή Ελέγχου.

Άρθρο 34
Ετήσια Έκθεση με Γνώμη - Κοινοποιήσεις

1. Η Ετήσια Έκθεση αποτυπώνει τον ετήσιο απολογισμό δράσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Το περιεχόμενο της Ετήσιας Έκθεσης και η σειρά με την οποία καταγράφονται. τα διάφορα θέματα, έγκειται στην απόφαση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και αναφέρονται αναλυτικά και στο Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων. Τα θέματα που περιλαμβάνονται στην Ετήσια Έκθεση είναι κατ’ ελάχιστον τα ακόλουθα:

α. Η πολιτική του Φορέα για τον Εξωτερικό Έλεγχο.

β. Η αποτίμηση της υλοποίησης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μ.Ε.Ε.

γ. Η επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου.

δ. Η συμμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών της Μ.Ε.Ε. με τις απαιτήσεις του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και του Εγχειριδίου Ελέγχων.

ε. Θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και οποιοδήποτε άλλο θέμα άπτεται του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας της.

στ. Οι απαιτήσεις σε πόρους της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για την εύρυθμη λειτουργία της.

ζ. Τα αποτελέσματα των διενεργηθέντων ελεγκτικών/διαβεβαιωτικών έργων.

η. Η πρόοδος της υλοποίησης των συμφωνηθέντων ενεργειών (follow up) του Εσωτερικού Ελέγχου.

θ. Τα αποτελέσματα των παρεχόμενων συμβουλευτικών έργων και υπηρεσιών.

ι. Τα αποτελέσματα των περιοδικών ελέγχων και εφαρμογής νομοθεσίας.

ια. Ο βαθμός εφαρμογής των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου κατά την άσκηση του έργου της.

3. Η Ετήσια Έκθεση, υποβάλλεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, έως την 31 Μαρτίου εκάστου έτους, προς τον Επικεφαλής του Φορέα και την Επιτροπή Ελέγχου και κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, την Εθνική Αρχή Διαφάνειας και τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

4. Με βάσει τα αποτελέσματα όλων των έργων και δραστηριοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά το συγκεκριμένο έτος, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου γνωμοδοτεί, για τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίας, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του Φορέα.

5. Η Γνώμη, λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον Επικεφαλής του Φορέα.

Άρθρο 35
Μηχανογραφικά Εργαλεία - Εφαρμογές
Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα κατά την άσκηση των καθηκόντων της, δύναται να υποστηρίζεται από εξειδικευμένες ηλεκτρονικές εφαρμογές λογισμικού για την υποστήριξη του εσωτερικού ελέγχου.

Άρθρο 36
Τροποποίηση του Κανονισμού

1. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου επισκοπείται σε περιοδική βάση και εάν αυτό κριθεί σκόπιμο, τροποποιείται - επικαιροποιείται. Εξετάζονται θέματα όπως κατά πόσο παρέχει καθοδήγηση για τον τρόπο λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς επίσης η εναρμόνιση του με την κείμενη νομοθεσία και με τις βέλτιστες πρακτικές του Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Η τροποποίηση - επικαιροποίηση του Κανονισμού, προτείνεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εγκρίνεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Φορέα κατόπιν εισήγησης του Γενικού Διευθυντή.

3. Με ευθύνη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου θα ενημερώνονται όλοι οι εμπλεκόμενοι και εφόσον κρίνεται αναγκαίο θα διενεργούνται και οι κατάλληλες εκπαιδεύσεις.

Άρθρο 37
Έναρξη ισχύος

Η παρούσα απόφαση ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Με τη δημοσίευση της παρούσας καταργείται κάθε προγενέστερη απόφαση.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 10 Σεπτεμβρίου 2025

Ο Πρόεδρος

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΛΙΠΑΣ

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) 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.
- 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 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, 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

02061811911250016