25.11.2025 10:22:21
ΨΗΦΙΑΚΑ
ΥΠΟΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟ
ΑΠΟ
VARVARA ZACHARAKI

ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

24 Νοεμβρίου 2025 | ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ | Αρ. Φύλλου **6298**

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. ΔΚ3/27/οικ.28295

Τροποποίηση -επικαιροποίηση του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.).

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ ΤΟΥ ΕΘΝΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.)

Έχοντας υπόψη:

1.Τις διατάξεις:

α) Του ν. 3918/2011 «Διορθωτικές αλλαγές στο σύστημα υγείας και άλλες διατάξεις» (Α' 31),

β) του ν. 4238/2014 «Πρωτοβάθμιο Εθνικό Δίκτυο Υγείας Π.Ε.Δ.Υ. αλλαγή σκοπού Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και λοιπές διατάξεις» (Α' 38),

γ) του Κεφαλαίου Β του ν. 4737/2020 «Κύρωση της από 24.9.2020 τροποποίησης της από 26.72018 Σύμβασης μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου, του Κοινωφελούς Ιδρύματος με την επωνυμία [Κοινωφελές Ίδρυμα "ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ Σ. ΩΝΑΣΗΣ" (ALEXANDER S. ONASSIS PUBLIC BENEFIT FOUNDATION)], που εδρεύει στο VADUZ LIECHTENSTEIN και του Ωνασείου Καρδιοχειρουργικού Κέντρου (Ν.Π.Ι.Δ.), επείγουσες ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση του κινδύνου διασποράς του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες διατάξεις» (Α' 204),

δ) του ν. 4931/2022 «Γιατρός για όλους, ισότιμη και ποιοτική πρόσβαση στις υπηρεσίες του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας και στην Πρωτοβάθμια Φροντίδα Υγείας και άλλες επείγουσες διατάξεις» (Α' 94),

ε) του άρθρου 12 του ν. 4238/2014 (Α' 38) «Πρωτοβάθμιο Εθνικό Δίκτυο Υγείας Π.Ε.Δ.Υ. αλλαγή σκοπού Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και λοιπές διατάξεις», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου εξηκοστού ένατου του ν. 4812/2021 «Κύρωση της από 24.3.2021 τροποποίησης της από 3.2.2020 επιμέρους Σύμβασης Δωρεάς για το Έργο (Παράρτημα 5 του ν. 4564/2018) κα της από 13.5.2021 τροποποίησης της από 6.9.2018 σύμβασης δωρεάς μεταξύ του Ιδρύματος "Κοινωφελές Ίδρυμα Σταύρος Σ. Νιάρχος" και του Ελληνικού Δημοσίου για την ενίσχυση και αναβάθμιση των υποδομών στον τομέα της υγείας και των Παραρτημάτων της, ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της πανδημίας του κορωνοϊού COVID -19 και άλλες διατάξεις» (Α' 110),

στ) 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),

ζ) των άρθρων 8, 9, 10, 11 και 79 του ν. 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» (Α' 62),

η) του άρθρου 20 του Μέρους Β' «Διαχείριση κινδύνων-προσθήκη κεφαλαίου Ζ στο Μέρος Α' του ν. 4795/2021» του ν. 5013/2023 (Α' 12) «Πολυεπίπεδη διακυβέρνηση, διαχείριση κινδύνων στο δημόσιο τομέα και άλλες διατάξεις».

θ) του άρθρου εξηκοστού ένατου του κεφαλαίου Γ' «Ρυθμίσεις θεμάτων Ε.Ο.Π.Υ.Υ.» του ν. 4812/2021 (Α' 110), «Κύρωση της από 24.3.2021 τροποποίησης της από 3.2.2020 επιμέρους Σύμβασης Δωρεάς για το Έργο Ι [Παράρτημα 5 του ν. 4564/2018] και της από 13.5.2021 τροποποίησης της από 6.9.2018 σύμβασης δωρεάς μεταξύ του Ιδρύματος «Κοινωφελές Ίδρυμα Σταύρος Σ. Νιάρχος» και του Ελληνικού Δημοσίου για την ενίσχυση και αναβάθμιση των υποδομών στον τομέα της υγείας και των Παραρτημάτων της, ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες διατάξεις»,

ι) του άρθρου 5 του ν. 3469/2006 «Εθνικό Τυπογραφείο, Εφημερίς της Κυβρνήσεως και λοιπές διατάξεις» (Α' 131).

2. Την υπό στοιχεία οικ.36804/4.6.2022 κοινή απόφαση του Υπουργού και της Αναπληρώτριας Υπουργού Υγείας «Προϋποθέσεις και κριτήρια σύστασης Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στους εποπτευόμενους από το Υπουργείο Υγείας φορείς που υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του ν. 4795/2021 (Α' 62). Οργάνωση, στελέχωση και αρμοδιότητες των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου» (Β' 3448).

3.Την υπό στοιχεία ΓΓΑΔΔΤ 743/30.12.2022 απόφαση του Υπουργού Υγείας «Σύσταση Επιτροπών Ελέγχου στους εποπτευόμενους φορείς που υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του ν.4795/2021 (Α' 62), καθορισμός των ιδιοτήτων των μελών τους, της διαδικασίας επιλογής τους, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια» (Β' 6918).

4. Την υπό στοιχεία ΔΙΔΑΔ/Φ.64/1208/οικ.13890/8.8.2024 κοινή απόφαση της Υφυπουργού Εσωτερικών και του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας «Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών» (Β’ 4634).

5. Την υπό στοιχεία ΓΓΑΔΔΤ 320/6648/18.4.2023 κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «Ρυθμίσεις θεμάτων που αφορούν στην εφαρμογή της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 4795/2021 σχετικά με τον ορισμό εμπειρογνωμόνων» (Β’ 2544),

6. Την υπό στοιχεία 806/804/9.12.2012 απόφαση του Δ.Σ. του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. «Διάρθρωση των υπηρεσιών του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.)» (Β’ 6164).

7. Την υπό στοιχεία Γ4β/οίκ.: 35978/22.6.2022 απόφαση του Υπουργού Υγείας «Διορισμός Διοικήτριας στον Εθνικό Οργανισμό Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.)» (ΥΟΔΔ 512).

8. Την υπό στοιχεία ΔΚ3/25/οικ./28634/10.11.2022 απόφαση της Διοικήτριας του ΕΟΠΥΥ «Καθορισμός του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.» (Β’ 5836)

9. Την υπό στοιχεία ΔΚ3/26/24.10.2025 Εισήγηση της Προϊσταμένης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου «Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.».

10. Το γεγονός ότι οι αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., έχουν θεσμοθετηθεί με τις διατάξεις του άρθρου εξηκοστού ένατου του ν. 4812/2021 (Α’ 110), σε εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4795/2021 (Α’ 62), «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» και ειδικότερα των διατάξεων του άρθρου 10 «Στόχοι και αρμοδιότητες Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου».

11. Το γεγονός ότι με την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

12. Το γεγονός ότι οι διατάξεις της παρούσας δεν αφορούν σε διοικητική διαδικασία για την οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρησης στο ΕΜΔΔ-ΜΙΤΟΣ, αποφασίζουμε:

Τροποποιούμε την υπό στοιχεία ΔΚ3/25/οικ./28634/10.11.2022 (Β’ 5836) απόφαση της Διοικήτριας του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και επικαιροποιούμε τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., ο οποίος καθορίζεται εφεξής ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α’ ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ-ΟΡΙΣΜΟΙ
Άρθρο 1. Αντικείμενο του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 2. Θεσμικό πλαίσιο λειτουργίας
Άρθρο 3. Εσωτερικός Έλεγχος (Internal Audit)
Άρθρο 4. Επιχειρησιακός στόχος, σκοπός και έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 5. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control System)
Άρθρο 6. Δομικά στοιχεία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 7. Διάρθρωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 8. Ορισμοί
Άρθρο 9. Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β’ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ
Άρθρο 10. Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με το Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.
Άρθρο 11. Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 12. Ανεξαρτησία της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 13. Παρακολούθηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου από την Επιτροπή Ελέγχου του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. του άρθρου 8 του ν. 4595/2021
Άρθρο 14. Συντονισμός, παρακολούθηση και αξιολόγηση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου από Φορείς
Άρθρο 15. Πρόσβαση Εσωτερικών Ελεγκτών
Άρθρο 16. Τήρηση της αρχής της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 17. Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση
Άρθρο 18. Ορισμός Εμπειρογνωμόνων
Άρθρο 19. Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας
Άρθρο 20. Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας
Άρθρο 21. Διεθνή Πρότυπα και Βέλτιστες Πρακτικές Εσωτερικού Ελέγχου
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ’ ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
Άρθρο 22. Διακυβέρνηση
Άρθρο 23. Διαχείριση κινδύνων
Άρθρο 24. Δικλίδες Ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.
Άρθρο 25. Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 26. Στάδια του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 27. Εποπτεία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 28. Ανάθεση έργου
Άρθρο 29. Σχεδιασμός του έργου
Άρθρο 30. Εκτέλεση του έργου
Άρθρο 31. Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης και πειθαρχικών παραπτωμάτων κατά τη διενέργεια του ελέγχου
Άρθρο 32. Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 33. Οριστικοποίηση του ελέγχου - Οριστική Έκθεση
Άρθρο 34. Γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων του έργου
Άρθρο 35. Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου

Άρθρο 36. Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (follow up) του Εσωτερικού Ελέγχου- Τελική Αναφορά
Άρθρο 37. Ετήσια Έκθεση με Γνώμη
Άρθρο 38. Ηλεκτρονικές εφαρμογές υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 39. Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων
Άρθρο 40. Τροποποίηση - Επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α
ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ -ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1
Αντικείμενο του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.), είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει ειδικότερα θέματα λειτουργίας της Μονάδας, όπως ο σκοπός, η ευθύνη και η θέση της στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ως τρίτο επίπεδο (γραμμή ρόλου) του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.), ο τρόπος άσκησης των αρμοδιοτήτων της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

Άρθρο 2
Θεσμικό πλαίσιο λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός διέπεται από:

α) τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4238/17.2.2014 (Β’/38) με τις οποίες συστάθηκε στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο εξηκοστό ένατο του ν. 4812/30.6.2021 (Α’/110) με το οποίο η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου μετονομάστηκε σε Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και καθορίστηκαν οι αρμοδιότητές της, σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν. 4795/7.4.2021 (Α’/62).

β) τις διατάξεις του ν. 4795/7.4.2021 (Α’/62) «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια και την τοπική αυτοδιοίκηση», όπως τροποποιούνται και ισχύουν κάθε φορά, με τις οποίες καθορίζονται οι αρχές, οι έννοιες, οι όροι και οι κανόνες για το Εθνικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη λειτουργία των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στη δημόσια διοίκηση.

γ) τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών [Institute of Internal Auditors (I.I.A.)].

Άρθρο 3
Εσωτερικός Έλεγχος (Internal Audit)

Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του Φορέα. Βοηθά τον Οργανισμό να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική και επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

Άρθρο 4
Επιχειρησιακός στόχος, σκοπός και έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής Μ.Ε.Ε.) είναι ελεγκτική-συμβουλευτική αυτοτελής υπηρεσία επιπέδου Τμήματος, υπάγεται απευθείας στο Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και αποτελεί το τρίτο επίπεδο (γραμμή ρόλου) του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Οργανισμού. Η Μ.Ε.Ε. έχει ως επιχειρησιακό στόχο:

α) τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας του Οργανισμού και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και για τη λήψη μέτρων όπου απαιτείται,

β) την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών είτε ως αρωγή προς το Διοικητή είτε στο πλαίσιο του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του Οργανισμού,

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 Οργανισμού βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

2. Σκοπός της Μ.Ε.Ε. είναι να συμβάλει στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., καθώς και να προσθέτει αξία στον Οργανισμό, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στρατηγικών στόχων του, μέσω κυρίως της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής της στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

Ο απώτερος σκοπός της είναι να συνεισφέρει στην εκπλήρωση της αποστολής του Οργανισμού και την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της.

3. Έργο της Μ.Ε.Ε. είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικές δραστηριότητες) και η παροχή συμβουλευτικών έργων (συμβουλευτικές δραστηριότητες), κατόπιν έγκρισης του Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., κατ’ εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4795/2021.

Άρθρο 5
Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control System)

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής Σ.Ε.Ε.) είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί ο Φορέας και είναι σχεδιασμένο να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των στόχων του Οργανισμού σχετικά με την:

α) αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών,

β) αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών,

γ) συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

Άρθρο 6
Δομικά στοιχεία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

α) Το Σ.Ε.Ε. αναφέρεται σε ένα οργανωμένο πλέγμα λειτουργιών και διαδικασιών του Οργανισμού, το οποίο περιλαμβάνει το σύστημα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων, το κανονιστικό πλαίσιο, τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τις εντολές, καθώς και τη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

β) Οι υπηρεσίες του Οργανισμού υποχρεούνται, για την πλήρη καταγραφή και συνεχή ενημέρωση των διαδικασιών που αφορούν σε όλες τις λειτουργίες και τις δράσεις τους.

Άρθρο 7
Διάρθρωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Το Σ.Ε.Ε. διαρθρώνεται σε τρία επίπεδα (γραμμές ρόλων), με αρμοδιότητες και ευθύνες που έχουν ως σκοπό την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του Φορέα.

Στο Σ.Ε.Ε. επιμερίζονται ανά επίπεδο, διαφορετικοί ρόλοι και αρμοδιότητες στο ευρύτερο πλαίσιο διακυβέρνησης του Φορέα.

Α. Η πρώτη γραμμή ρόλου

Περιλαμβάνει τις οργανικές Μονάδες, καθώς και το σύνολο των υπαλλήλων με οποιαδήποτε σχέση εργασίας που κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους εκτελούν τις διεργασίες εντοπισμού και μετριασμού των κινδύνων, καθώς και την παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου.

Β. Η δεύτερη γραμμή ρόλου

Περιλαμβάνει τις οργανικές Μονάδες και τα μονοπρόσωπα ή συλλογικά Όργανα του Φορέα που έχουν ως αρμοδιότητα τη διασφάλιση της τήρησης της νομιμότητας, τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν την εύρυθμη λειτουργία του Οργανισμού, καθώς και τη συνολική παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου που εκτελούνται από την πρώτη γραμμή ρόλων, λειτουργώντας ανεξάρτητα από αυτήν.

Γ. Η τρίτη γραμμή ρόλου

Περιλαμβάνει τη Μ.Ε.Ε., η οποία παρέχει στον επικεφαλής του Φορέα, εύλογη διαβεβαίωση και συμβουλευτικές υπηρεσίες ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συστήματος και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης των κινδύνων και των επιμέρους στοιχείων και δικλίδων ελέγχου του Σ.Ε.Ε. που αποτελούν αρμοδιότητα των δύο πρώτων γραμμών ρόλων.

Άρθρο 8
Ορισμοί

1. Διακυβέρνηση είναι ο συνδυασμός των δομών και των διαδικασιών που εφαρμόζονται από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ, προκειμένου ο Οργανισμός να προβεί στην ενημέρωση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του, για την αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία του και την επίτευξη των στόχων του.

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

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

4. Διαχείριση κινδύνων είναι η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και ελέγχου ενδεχόμενων δυσμενών η ευνοϊκών γεγονότων ή καταστάσεων, μέσω της οποίας ο Οργανισμός, 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 είναι κάθε δράση ή διαδικασία που αναλαμβάνει ο Οργανισμός, για τη διαχείριση των κινδύνων και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων στόχων και σκοπών του.

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

7. Υπολειμματικός κίνδυνος είναι 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.

8. Υπηρεσίες διαβεβαίωσης είναι 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 Οργανισμού.

9. Εύλογη διαβεβαίωση είναι ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.

10. Συμβουλευτικές υπηρεσίες είναι οι υπηρεσίες, οι οποίες στοχεύουν στη βελτίωση των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προσθέτοντας αξία σε αυτόν, χωρίς να εμπλέκονται στην άσκηση των αρμοδιοτήτων των Οργάνων ή των μονάδων προς τις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες αυτές.

11. Περιβάλλον ελέγχου είναι κάθε μονάδα, περιοχή, λειτουργία, πρόγραμμα, έργο, διαδικασία που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου.

12. Γνώμη είναι το συμπέρασμα/διαπίστωση που διατυπώνεται από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. σχετικά με το σύστημα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλίδες ελέγχου του Οργανισμού. 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.

13. Ενδιαφερόμενα μέρη είναι τα μέρη που επηρεάζονται από/σχετίζονται με τη δράση του Οργανισμού, όπως η Διοίκηση, οι υπάλληλοι, οι συναλλασσόμενοι με τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., οι πολίτες και οι ρυθμιστικοί φορείς.

14. Κώδικας Δεοντολογίας είναι 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.

15. Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) είναι 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. Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου είναι 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.

17. Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας είναι η διαδικασία κατά την οποία γίνεται εκτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης της λειτουργίας της Μ.Ε.Ε. 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 Μ.Ε.Ε. και εντοπίζει πεδία που χρήζουν βελτίωσης.

18. Συμμόρφωση είναι η συμφωνία και πιστή εφαρμογή της πολιτικής, των νόμων, κανονισμών, διαδικασιών, συμβάσεων ή άλλων απαιτήσεων της Διοίκησης του Οργανισμού. Ως μη συμμόρφωση είναι η περίπτωση μη εφαρμογής ή μη ορθής εφαρμογής των αρχών και κανόνων που αποτελούν το πλαίσιο λειτουργίας του Οργανισμού. Ως μη συμμόρφωση νοείται, επίσης, η απόκλιση ενός κανόνα (π.χ. μιας θεσπισμένης διαδικασίας) από μία γενικότερη αρχή με την οποία αυτή θα έπρεπε να συνάδει.

19. Απάτη -κατά το Διεθνές Πρότυπο για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και για τους σκοπούς αποκλειστικά του εσωτερικού ελέγχου- είναι οποιαδήποτε πράξη ή παράλειψη από πρόσωπα ή ομάδες προσώπων ή Υπηρεσία/σιες ή Νομικά Πρόσωπα ή Φορείς, η οποία χαρακτηρίζεται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης, με σκοπό την απόκτηση χρημάτων, περιουσιακών στοιχείων ή παροχής υπηρεσιών, την αποφυγή πληρωμής ή την άρνηση παροχής υπηρεσίας ή τη διασφάλιση ατομικού ή επιχειρηματικού πλεονεκτήματος. Οι προαναφερθείσες πράξεις ή παραλείψεις δεν στοιχειοθετούν απαραιτήτως αδίκημα ή πειθαρχικό παράπτωμα κατά την κείμενη νομοθεσία και δεν εξαρτώνται από την απειλή χρήσης βίας ή φυσικής δύναμης. Οποιαδήποτε αναφορά περί απάτης σε Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου, νοείται με την παρούσα έννοια.

20. Συμφωνηθείσα ενέργεια είναι η ενέργεια με την οποία η αρμόδια Υπηρεσία του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. αναλαμβάνει να προβεί, με σκοπό να διορθωθεί ή να περιοριστεί ή να αποτραπεί ή να μετριαστεί ή να αρθεί, ο κίνδυνος εμφάνισης μη συμμόρφωσης ή μη επίτευξης των στόχων του Οργανισμού που εντοπίστηκε από τον εσωτερικό έλεγχο.

21. Προστιθέμενη αξία είναι η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., 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.

Άρθρο 9
Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μ.Ε.Ε., υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., τα συλλογικά Όργανα αυτού, οι διαδικασίες και λειτουργίες του, τα εκτελούμενα σε αυτόν έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα.

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

Άρθρο 10
Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με το Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με το Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., η οποία συνίσταται:

α. Στην έγκριση από το Διοικητή του Οργανισμού:

αα) του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε., ο οποίος δημοσιεύεται στο Φύλλο της Εφημερίδας της Κυβέρνησης,

αβ) του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων της Μ.Ε.Ε. που περιλαμβάνει τη μεθοδολογία και όλες τις επιμέρους ενέργειες του εσωτερικού ελέγχου.

αγ) του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μ.Ε.Ε., καθώς και την τροποποίηση αυτού,

αδ) στην έκδοση των εντολών διεξαγωγής προγραμματισμένων και έκτακτων εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων.

β. Στην υποβολή από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. προς το Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.:

βα) των Εκθέσεων Ελέγχου και παροχής Συμβουλευτικών Έργων για κάθε διαβεβαιωτικό και συμβουλευτικό έργο,

ββ) της Ετήσιας Έκθεσης, η οποία συνοδεύεται με τη Γνώμη του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε.,

βγ) των Αναφορών σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων για κάθε Οριστική Έκθεση,

βδ) των σχετικών ενημερώσεων προς το Διοικητή, για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών, διαχείρισης κινδύνου και του Σ.Ε.Ε., προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

Άρθρο 11
Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων της Μ.Ε.Ε. και λαμβάνοντας υπόψη τα οριζόμενα στις διατάξεις του παρόντος Κανονισμού, ασκεί τα καθήκοντά του, με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της Μονάδας προσθέτει αξία στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. Στο πλαίσιο αυτό και λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του Οργανισμού:

α) προτείνει αρμοδίως τρόπους για τη βελτίωση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και του Σ.Ε.Ε. του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.,

β) ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μ.Ε.Ε. για την ευθυγράμμισή τους με τους στρατηγικούς στόχους του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.,

γ) μεριμνά για την κατάρτιση και την αναθεώρηση του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε., για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο, όπως και ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας, μπορούν να αναθεωρούνται, ύστερα από την έγκριση του Διοικητή του Οργανισμού,

δ) υποβάλει Ετήσια Έκθεση στο Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και την Επιτροπή Ελέγχου του Οργανισμού του άρθρου 8 του ν. 4795/2021,

ε) γνωστοποιεί αμελλητί την Ετήσια Έκθεση στο Ελεγκτικό Συνέδριο, την Εθνική Αρχή Διαφάνειας και τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών (άρθρο 13 παρ. 2 του ν. 4795/2021),

στ) παρέχει Γνώμη στο Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. για τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου, σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές Μονάδες του Οργανισμού,

ζ) εισηγείται στο Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μ.Ε.Ε., καθώς και την τροποποίησή του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων,

η) είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μ.Ε.Ε.,

θ) εισηγείται στο Διοικητή του Οργανισμού τον ορισμό υπαλλήλου ή εξωτερικού συνεργάτη ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις,

ι) ασκεί και οποιοδήποτε άλλο καθήκον απορρέει από τις αρμοδιότητες και τις υποχρεώσεις του, οι οποίες εξειδικεύονται στα άρθρα του παρόντος Κανονισμού, καθώς και τη σχετική νομοθεσία που διέπει τη λειτουργία της Μ.Ε.Ε..

Άρθρο 12
Ανεξαρτησία της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η λειτουργία της Μ.Ε.Ε. είναι ανεξάρτητη. Η ανεξαρτησία της διασφαλίζεται με την οργανωτική υπαγωγή της Μονάδας απευθείας στο Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., καθώς και με την παρακολούθηση των εργασιών της από την Επιτροπή Ελέγχου του του Οργανισμού του άρθρου 8 του ν. 4795/2021.

2. Ειδικότερα η ανεξαρτησία της Μ.Ε.Ε. προάγεται με:

α) τη διευκόλυνση των ελεγκτικών της εργασιών από τις ελεγχόμενες υπηρεσίες και της έγκαιρης ανταπόκρισης των υπηρεσιών του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.,

β) την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση κατά την εκτέλεση του έργου της, σε όλα τα αρχεία, ηλεκτρονικά και φυσικά στοιχεία του Οργανισμού, έγγραφα, περιουσιακά στοιχεία και στα πληροφοριακά συστήματα και σε χώρους και δραστηριότητες του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., καθώς και με τη συνεργασία με τους υπαλλήλους, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου τους, όπως ορίζεται στο άρθρο 15 του παρόντος Κανονισμού,

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

3. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μ.Ε.Ε. σε σχέση με τα ανωτέρω, όπως για παράδειγμα προβλήματα στην παροχή των στοιχείων κατά τον έλεγχο, των τιθέμενων προθεσμιών και λοιπών ζητημάτων, ο Προϊστάμενος αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά το Διοικητή και την Επιτροπή Ελέγχου του του Οργανισμού του άρθρου 8 του ν. 4795/2021.

4. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εμπλέκονται με οποιονδήποτε τρόπο στη Διοίκηση του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή.

Άρθρο 13
Παρακολούθηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου από την Επιτροπή Ελέγχου του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. του άρθρου 8 του ν. 4795/2021

Το έργο της Μ.Ε.Ε. παρακολουθείται από την Επιτροπή Ελέγχου του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. του άρθρου 8 του ν. 4795/2021 (εφεξής ΕΠ.ΕΛ.), η οποία εγγυάται τη λειτουργική ανεξαρτησία της, παρακολουθεί τις εργασίες της, διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της και ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από το Διοικητή του Οργανισμού. Στο πλαίσιο αυτό, ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. και τα στελέχη αυτής, συνεργάζονται με την ΕΠ.ΕΛ.:

α) ενημερώνουν για τα θέματα της ανεξαρτησίας της Μ.Ε.Ε. και της υλοποίησης του έργου της

β) ενημερώνουν για τις Οριστικές Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου κάθε έργου, καθώς και της Ετήσιας Έκθεσης, οι οποίες κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 34 και 37 αντίστοιχα του παρόντος Κανονισμού, κοινοποιούνται και υποβάλλονται αντίστοιχα στην ΕΠ.ΕΛ.,

γ) υποβάλλουν το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 25 του παρόντος Κανονισμού.

Άρθρο 14
Συντονισμός, παρακολούθηση και αξιολόγηση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου από Φορείς

1.Το έργο και η δράση της Μ.Ε.Ε., παρακολουθείται, συντονίζεται και αξιολογείται, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 22 του ν. 4795/2021 από την αρμόδια Εθνική Αρχή Διαφάνειας (εφεξής Ε.Α.Δ.). Στο πλαίσιο αυτό, ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. και τα στελέχη αυτής, συνεργάζονται με την Ε.Α.Δ.:

α) για την υιοθέτηση από τη Μ.Ε.Ε. προτύπων, μεθοδολογιών και εργαλείων εσωτερικού ελέγχου, τα οποία σχεδιάζονται και αναπτύσσονται από την Ε.Α.Δ.,

β) ενημερώνουν για τις Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου, οι οποίες γνωστοποιούνται στην Ε.Α.Δ., καθώς και της Ετήσιας Έκθεσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 34 και 37 αντίστοιχα του παρόντος Κανονισμού,

γ) παρέχουν ενημέρωση οποτεδήποτε ζητηθεί από την Ε.Α.Δ., για την πορεία υλοποίησης των συστάσεων της Μ.Ε.Ε. από τις ελεγχθείσες υπηρεσίες του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.,

δ) υλοποιούν, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της Μ.Ε.Ε., τις προτάσεις που υποβάλλονται από την Ε.Α.Δ., για την αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων που καταγράφηκαν κατά τη διαδικασία της αξιολόγησης.

2. Το έργο της Μ.Ε.Ε., παρακολουθείται, ελέγχεται και αξιολογείται για την αποτελεσματικότητα και την επάρκεια αυτού από το Ελεγκτικό Συνέδριο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 22 του ν. 4795/2021 και στο άρθρο 169 του ν. 4270/2014, καθώς και τις διατάξεις που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία του. Στο πλαίσιο αυτό ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. και τα στελέχη αυτής:

α) συνεργάζονται και παρέχουν οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί από το Ελεγκτικό Συνέδριο για το έργο της Μ.Ε.Ε.,

β) ενημερώνουν για τις Οριστικές Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου κάθε έργου, οι οποίες γνωστοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, καθώς και της Ετήσιας Έκθεσης κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 34 και 37 αντίστοιχα του παρόντος Κανονισμού.

3. Για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. και τα στελέχη αυτής, συνεργάζονται με τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, η οποία σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 22 του ν. 4795/2021 είναι αρμόδια για τον έλεγχο της επάρκειας του Σ.Ε.Ε των υπηρεσιών βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης. Στο πλαίσιο αυτό:

α) παρέχουν οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί για το έργο της Μονάδας,

β) ενημερώνουν για την Ετήσια Έκθεση, η οποία σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 37 του παρόντος Κανονισμού, κοινοποιείται στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

Άρθρο 15
Πρόσβαση Εσωτερικών Ελεγκτών

1. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 18 του ν. 4795/2021 έχουν πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλα τα φυσικά και ηλεκτρονικά αρχεία, στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και συνεργάζονται με τους εργαζόμενους σε αυτόν, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου τους. Σε περίπτωση που στο πλαίσιο ενός συγκεκριμένου ελεγκτικού έργου, απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα ετέρου Φορέα, χορηγείται άδεια κατόπιν έγγραφου αιτήματος της Μονάδας στο Φορέα αυτό, τηρουμένων των διατάξεων περί προστασίας συγκεκριμένων κατηγοριών δεδομένων, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

2. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων που περιέχονται στη γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και τηρούν τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας για την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών, καθώς και τις διατάξεις του Γενικού Κανονισμού για την προστασία των προσωπικών δεδομένων (ΕΕ 2016/679).

Άρθρο 16
Τήρηση της αρχής της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Το έργο της Μ.Ε.Ε. ασκείται με αμερόληπτο τρόπο. Στο πλαίσιο αυτό:

1. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε.:

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

β) Αποδέχεται αιτιολογημένο αίτημα εξαίρεσης από το ανατιθέμενο έργο, που υποβάλλεται εγγράφως από τον Εσωτερικό Ελεγκτή, λόγω πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων. Ομοίως, σε περίπτωση που εκτιμάται από τον Εσωτερικό Ελεγκτή ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων.

2. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές της Μ.Ε.Ε. του Οργανισμού, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:

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

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

γ) 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 Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

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

3. Σε κάθε Έκθεση γίνεται ρητή και σαφής αναφορά από τους διενεργούντες τον εσωτερικό έλεγχο ότι δεν συντρέχει ζήτημα μεροληψίας και έλλειψης αδυναμίας αντικειμενικότητας εκ μέρους τους.

4. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές κατά την άσκηση του έργου τους/καθηκόντων τους, τηρούν:

α) τον παρόντα Κανονισμό,

β) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μ.Ε.Ε

γ) το Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών που ορίζεται στην ΔΙΔΑΔ/Φ.64/1208/οικ. 13890/8.8.2024 (Β’/4634) κοινή απόφαση της Υφυπουργού Εσωτερικών και της Αναπληρώτριας Διοικήτριας της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας), όπως τροποποιείται και ισχύει κάθε φορά, το οποίο περιλαμβάνει τις θεμελιώδεις Αρχές και Αξίες, καθώς και τα Πρότυπα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς που καθοδηγούν τους Εσωτερικούς Ελεγκτές.

Άρθρο 17
Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση

Για την άσκηση του έργου της Μ.Ε.Ε. απαιτείται επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια:

1. Ο Προϊστάμενος και οι υπάλληλοι της Μ.Ε.Ε. που ασκούν καθήκοντα Εσωτερικού Ελεγκτή και οι ήδη υπηρετούντες σε αυτή, υποχρεούνται εντός 12 μηνών από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, να λάβουν Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης ή από άλλο πιστοποιημένο φορέα επιμόρφωσης. Ειδικότερα υποχρεούνται να παρακολουθήσουν το Ειδικό Πρόγραμμα Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή, το οποίο οδηγεί μετά την επιτυχή εξέτασή τους στις γνώσεις και τις δεξιότητες, στην απόκτηση του Πιστοποιητικού Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή δημόσιου τομέα. Στην περίπτωση μη λήψης του Πιστοποιητικού, αίρεται η τοποθέτησή τους στη Μ.Ε.Ε.

2. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές της Μ.Ε.Ε., πέραν της αρχικής υποχρέωσης, μεριμνούν και οι ίδιοι για τη συμμετοχή τους σε άλλα πιστοποιημένα προγράμματα εκπαίδευσης, μετά από σύμφωνη γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας, ο οποίος συνεκτιμά τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτούς έργο.

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας μεριμνά για την έγκαιρη λήψη της πιστοποίησης της παρ. 1 από τους εσωτερικούς ελεγκτές, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 9 παρ. 8 του ν. 4795/2021. Επίσης μεριμνά για την εκπαίδευση του προσωπικού της Μονάδας και ενθαρρύνει την επαγγελματική επιμόρφωσή του, λαμβάνοντας υπόψη τους περιορισμούς που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.

Άρθρο 18
Ορισμός Εμπειρογνωμόνων

Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβεβαιωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) της Μονάδας, απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 19 του ν. 4795/2021:

1. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. εισηγείται στο Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., τον ορισμό υπαλλήλου/λων άλλης/άλλων Υπηρεσίας/Υπηρεσιών του Οργανισμού, ο/οι οποίος/οποίοι διαθέτει/τουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο. Ο ορισμός των εν λόγω υπαλλήλου/λων, πραγματοποιείται με απόφαση του Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

2. Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου, δεν καλύπτονται από το προσωπικό του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., ο Προϊστάμενος της Μονάδας, υποβάλει γνώμη στο Διοικητή του Οργανισμού για τον ορισμό ως εμπειρογνωμόνων υπαλλήλου/λων άλλου/άλλων φορέα/φορέων ή ιδιώτη/ιδιωτών που διαθέτει/τουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία.

3. Σε περίπτωση ορισμού ιδιώτη ως εμπειρογνώμονα, εφαρμόζονται οι ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων υπηρεσιών.

4. Σε όλες τις ως άνω περιπτώσεις εφαρμόζονται οι διατάξεις της ΓΓΑΔΔΤ 320/6648/18.4.2023 (Β’/2544) κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, όπως τροποποιούνται και ισχύουν κάθε φορά που εκδίδεται βάσει του άρθρου 79 παρ. 11 του ν. 4795/2021.

5. Με τον ορισμό των ανωτέρω περιγράφεται και το έργο, το οποίο αυτοί θα εκτελέσουν, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας τους με τον Εσωτερικό Ελεγκτή ή την Ομάδα Εσωτερικών Ελεγκτών, καθώς και ό,τι άλλο απαιτηθεί από τις συγκεκριμένες υπηρεσιακές ανάγκες. Στην περίπτωση αυτή, οι ανωτέρω δεν συνυπογράφουν τη σχετική Έκθεση Ελέγχου, αλλά υποβάλλουν Υπόμνημα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής. Επίσης, πριν από τη συμμετοχή τους στη διαδικασία, υποβάλλουν Δήλωση για τη μη ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων και για την εκτέλεση του έργου τους με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

Άρθρο 19
Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., αναπτύσσει, τηρεί και υλοποιεί Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της λειτουργίας της Μ.Ε.Ε. Με το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας, παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσής της Μονάδας με τον ν. 4795/2021 και με τον παρόντα Κανονισμό, του βαθμού εφαρμογής των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και της τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, καθώς και της αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου και του εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε η Μονάδα να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

Άρθρο 20
Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

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

1. Για τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις χρησιμοποιούνται εργαλεία που περιλαμβάνουν:

α) τη διαδικασία εποπτείας του ελεγκτικού έργου,

β) την υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας,

γ) τις εργασίες ελέγχου και τις διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,

δ) την τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών που συμφωνήθηκαν,

ε) τον αριθμό των διορθωτικών και βελτιωτικών προτάσεων που συμφωνήθηκαν,

στ) τον αριθμό των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

2.Η εξωτερική αξιολόγηση, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 4795/2021, πραγματοποιείται από την Εθνική Αρχή Διαφάνειας και το Ελεγκτικό Συνέδριο.

α) Η Εθνική Αρχή Διαφάνειας παρακολουθεί και αξιολογεί το έργο και τη δράση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και υποβάλει προτάσεις για την αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων που καταγράφηκαν κατά τη διάρκεια της αξιολόγησης.

β) Το Ελεγκτικό Συνέδριο αξιολογεί την αποτελεσματικότητα και την επάρκεια της Μ.Ε.Ε., σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 169 του ν. 4270/2014 (Α’ 143) και τις διατάξεις που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία αυτού.

Άρθρο 21
Διεθνή Πρότυπα και Βέλτιστες Πρακτικές Εσωτερικού Ελέγχου

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 (Ι.Ι.Α.).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ
ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 22
Διακυβέρνηση

Η Μ.Ε.Ε, με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησης του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. σχετικά με:

α) την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και του Σ.Ε.Ε., καθώς και με την κοινοποίηση αρμοδίως, πληροφοριών που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,

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

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

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

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

Άρθρο 23
Διαχείριση κινδύνων

1. Οι υπηρεσίες του Οργανισμού, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 22Α του ν. 4795/2021 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 20 «Προσθήκη κεφαλαίου Ζ στο Μέρος Α’ του ν. 4795/2021» του ν. 5013/19.1.2023 (Α’ /12), υποχρεούνται να διαχειρίζονται τους κινδύνους που επηρεάζουν την υλοποίηση των στρατηγικών και επιχειρησιακών τους στόχων, καθώς και την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητά τους.

2. Η διαχείριση κινδύνων πραγματοποιείται, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 6 και το άρθρο 22Α του ν. 4795/2021, καθώς και του άρθρου 7 του παρόντος Κανονισμού από την πρώτη και δεύτερη γραμμή ρόλων του Σ.Ε.Ε.

3. Η Μ.Ε.Ε. ως τρίτη γραμμή ρόλου του Σ.Ε.Ε., παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης κινδύνων. Η Μ.Ε.Ε, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και συμβάλλει στη βελτίωση τους, εκτιμώντας μεταξύ άλλων, εάν:

α) οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους της διαχείρισης αυτών.

β) οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως, ώστε να έχουν τη δυνατότητα οι υπεύθυνοι αυτών να τους διαχειρίζονται, καθώς και η Διοίκηση να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες,

γ) τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχει θέσει ο Οργανισμός.

4. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων, όπως αυτή υλοποιείται από την ελεγχόμενη Υπηρεσία, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριασμό αυτών. Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, εντοπίζουν τον κίνδυνο που συνδέεται με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και αναζητούν την τυχόν ύπαρξη και άλλων, επίσης σημαντικών κινδύνων.

5. Στο πλαίσιο υποστήριξης του Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., προκειμένου η Διοίκηση να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου ή να βελτιώσει τις ήδη υφιστάμενες, η Μ.Ε.Ε. δεν αναλαμβάνει διοικητική ευθύνη για τις διαδικασίες αυτές, αλλά παρέχει την αναγκαία συνδρομή της για την εδραίωσή τους.

6. Ως προς τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία του ίδιου του εσωτερικού ελέγχου, η Μ.Ε.Ε. μεριμνά ιδιαιτέρως, για την εξάλειψη των κινδύνων δυσφήμισης, ψευδούς βεβαίωσης και αστοχίας ελέγχου.

Άρθρο 24
Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

Η Μ.Ε.Ε., στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, συμβάλλει ώστε η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου να υποστηρίζει την ανάπτυξη και τη διατήρηση αποτελεσματικών δικλίδων ελέγχου του Σ.Ε.Ε. του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., 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 Οργανισμού,

β) την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου αυτού,

γ) την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του,

δ) τη διασφάλιση των περιουσιακών του στοιχείων,

ε) τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου,

στ) τον τρόπο με τον οποίο ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 25
Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., σε συνεργασία με τους Εσωτερικούς Ελεγκτές της Μονάδας, οι οποίοι συγκεντρώνουν και επεξεργάζονται τα απαραίτητα στοιχεία, εισηγείται το αργότερο εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους, το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών), του έτους αυτού, βάσει των διαθέσιμων πόρων της Μονάδας. Στη συνέχεια, το υποβάλλει στο Διοικητή και στην ΕΠ.ΕΛ. του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. Το Ετήσιο Πρόγραμμα εγκρίνεται από το Διοικητή του Οργανισμού το αργότερο εντός μηνός.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

α) Τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα. Οι έλεγχοι επιλέγονται από τη Μ.Ε.Ε., κατόπιν αξιολόγησης των κινδύνων που επηρεάζουν τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και του βαθμού έκθεσης σε αυτούς, σε σχέση και με τους στόχους του επιχειρησιακού προγράμματος.

β) Τα συμβουλευτικά έργα. Τα συμβουλευτικά έργα επιλέγονται από τη Μονάδα, με κριτήριο τη βελτίωση των λειτουργιών του Οργανισμού, καθώς και την αξία που προσθέτουν σε αυτόν, μέσω της διαχείρισης κινδύνων.

3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών, μετά την έγκρισή του από το Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., υλοποιείται, με την έκδοση εντολών του Διοικητή του Οργανισμού ανά διαβεβαιωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα με μέριμνα της Μ.Ε.Ε.

4. Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από το Διοικητή και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων. Στην περίπτωση αυτή τροποποιείται το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών.

5. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται, λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών τροποποιείται με την ίδια διαδικασία έγκρισής του.

Άρθρο 26
Στάδια του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Κάθε έργο που διενεργείται ή παρέχεται από τη Μ.Ε.Ε., διαρθρώνεται σε στάδια, ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας, ως εξής:

1.Στάδια ελέγχου -διαβεβαιωτική δραστηριότητα:

α) Ανάθεση της διενέργειας του ελέγχου (εντολή ελέγχου).

β) Σχεδιασμός του ελέγχου.

γ) Εκτέλεση/διενέργεια του ελέγχου.

δ) Σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης του εσωτερικού ελέγχου.

ε) Οριστικοποίηση και Υποβολή της Έκθεσης του ελέγχου.

στ) Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.

2. Στάδια συμβουλευτικού έργου -συμβουλευτική δραστηριότητα:

α) Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου (εντολή συμβουλευτικού έργου).

β) Σχεδιασμός του συμβουλευτικού έργου.

γ) Εκτέλεση/διενέργεια του συμβουλευτικού έργου.

δ) Σύνταξη και Υποβολή της Έκθεσης συμβουλευτικού έργου.

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

Άρθρο 27
Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του συνολικού έργου αυτής. Εποπτεύει κάθε διαβεβαιωτικό ή συμβουλευτικό έργο που ανατίθεται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές καθ’ όλη τη διάρκειά του, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών αυτού και να διασφαλίζεται η ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας.

Τα στοιχεία που προκύπτουν κατά την εποπτεία του έργου της Μ.Ε.Ε. από τον Προϊστάμενο της Μονάδας, καταγράφονται σε ειδικό έντυπο με την ονομασία «Έντυπο Επίβλεψης», το οποίο συμπληρώνεται έως το πέρας κάθε έργου.

Άρθρο 28
Ανάθεση έργου

1. Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου, ανατίθεται σε Εσωτερικό Ελεγκτή ή σε Ομάδα Εσωτερικών Ελεγκτών της Μ.Ε.Ε., με την έκδοση σχετικής εντολής του Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. αδ) του άρθρου 10 και στο εδαφ. 3 του άρθρου 25 του παρόντος Κανονισμού. Στην περίπτωση έλλειψης ανθρώπινων πόρων συμμετέχει και ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. στην

Ομάδα Εσωτερικών Ελεγκτών ή του ανατίθεται η διενέργεια εσωτερικού ελέγχου ή συμβουλευτικού έργου.

2. Τροποποίηση της εντολής εκάστου προγραμματισμένου ελέγχου ή συμβουλευτικού έργου, καθώς και έκτακτου ελέγχου, ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου, επιτρέπεται κατόπιν έγκρισης του Διοικητή του Οργανισμού, σε περίπτωση που απαιτείται:

α) επέκταση της διάρκειας του έργου,

β) τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής Ομάδας ή της Ομάδας συμβουλευτικού έργου,

γ) περιορισμός ή διεύρυνση του εύρους ή του σκοπού της εντολής.

Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση απαιτείται τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών από το Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

3. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

α) ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. και

β) οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον Προϊστάμενο της Μονάδας, ο οποίος εισηγείται στο Διοικητή του Οργανισμού.

Άρθρο 29
Σχεδιασμός του έργου

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

α) των στρατηγικών στόχων του Οργανισμού,

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.

Ο σχεδιασμός του έργου αποτυπώνεται σε ειδικά έντυπα με την ονομασία «Σχέδιο Έργου» και «Χρονοδιάγραμμα Υλοποίησης» αυτού. Το Σχέδιο Έργου και το Χρονοδιάγραμμα Υλοποίησης αυτού, εγκρίνονται από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. Τυχόν αναπροσαρμογές στο Σχέδιο του Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα Υλοποίησής του, οι οποίες προκύπτουν κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης αυτού, υποβάλλονται έγκαιρα για έγκριση, αρμοδίως.

Άρθρο 30
Εκτέλεση του έργου

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

Άρθρο 31
Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης και πειθαρχικών παραπτωμάτων κατά τη διενέργεια του ελέγχου

1. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές εξετάζουν και αξιολογούν την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Σ.Ε.Ε. και βοηθούν τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. να προλαμβάνει τις περιπτώσεις απάτης, μέσω της ανίχνευσης και της καταγραφής των σχετικών κινδύνων.

2. Σε περίπτωση που κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου υπάρξουν τυχόν ενδείξεις απάτης, ή έλλειψης ακεραιότητας, ή πειθαρχικά παραπτώματα, η ειδική διερεύνηση της συγκεκριμένης υπόθεσης, δεν πραγματοποιείται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές στο πλαίσιο του εν λόγω ελεγκτικού έργου. Στην περίπτωση αυτή, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, θέτουν υπόψη στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε., τα στοιχεία περί απάτης, πειθαρχικών παραπτωμάτων ή ενδείξεων έλλειψης ακεραιότητας που προκύπτουν κατά τη διεξαγωγή των ελέγχων, ο οποίος στη συνέχεια ενημερώνει με εμπιστευτικό έγγραφο, το Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., το Πειθαρχικό Όργανο και την αρμόδια Υπηρεσία του Οργανισμού, προκειμένου να αναληφθούν οι ενέργειες από τα αρμόδια Όργανα που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις. Παράλληλα λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα, ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 32
Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους διενεργήσαντες τον έλεγχο στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε.

2. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. αξιολογεί την Έκθεση και τα αποτελέσματα της αξιολόγησης καταγράφονται σε Ειδικό Έντυπο με την ονομασία «Έντυπο Αξιολόγησης», στο οποίο συμπληρώνονται και τα πεδία που τυχόν χρήζουν βελτίωσης. Στη συνέχεια, διορθώνεται η Έκθεση από την Ομάδα Ελέγχου ή τον Εσωτερικό Ελεγκτή.

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει από τον Εσωτερικό Ελεγκτή ή την Ομάδα Εσωτερικού Ελέγχου, την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία και την επανυποβολή της. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου Εσωτερικού Ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μονάδας, εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του άρθρου 25 του Δημοσιοϋπαλληλικού Κώδικα.

4. Στη συνέχεια, η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον/στους Προϊστάμενο/νους της/των αρμόδιας/ίων υπηρεσίας/υπηρεσιών, στην/στις οποία/οποίες αφορά το διενεργούμενο έργο, προκειμένου να διατυπώσουν εγγράφως την αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται σε αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής τους ή να αιτιολογήσουν πλήρως την τυχόν εν μέρει ή εν όλω μη αποδοχή αυτών και κοινοποιείται στο Γενικό Διευθυντή στον τομέα ευθύνης του οποίου υπάγεται η ελεγχόμενη Υπηρεσία/ελεγχόμενο σύστημα, ή τους Γενικούς Διευθυντές, εάν πρόκειται για συναρμοδιότητα.

Άρθρο 33
Οριστικοποίηση του ελέγχου - Οριστική Έκθεση

1. Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων, γνωστοποιείται εγγράφως από την/τις αρμόδια/ιες Υπηρεσία/ίες που αφορά το διενεργούμενο έργο στη Μ.Ε.Ε. εντός του χρονικού διαστήματος που έχει τεθεί από τη Μονάδα. Ακολούθως οι διενεργήσαντες τον έλεγχο, συντάσσουν την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου και την υποβάλλουν στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. 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, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας. Σε περίπτωση που δεν επιτευχθεί συμφωνία, πραγματοποιείται συνάντηση με το Γενικό Διευθυντή στον τομέα ευθύνης του οποίου υπάγεται η ελεγχόμενη Υπηρεσία/ελεγχόμενο σύστημα, ή με τους Γενικούς Διευθυντές, εάν πρόκειται για συναρμοδιότητα, οι οποίοι και αποφασίζουν για την αποδοχή ή μη, εν όλω ή εν μέρει των προτάσεων.

3. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται πλήρως από τους ως άνω αρμοδίους η μη αποδοχή πρότασης εν όλω ή εν μέρει, για την υλοποίηση των ενεργειών, καταγράφονται στην Οριστική Έκθεση οι τυχόν κίνδυνοι που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης αυτής και γίνεται ιδιαίτερη μνεία των εν λόγω κινδύνων στο έγγραφο του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε., με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στο Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

Άρθρο 34
Γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων του έργου

1.Τα αποτελέσματα του κάθε έργου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης (Οριστική Έκθεση), η οποία υποβάλλεται με έγγραφο του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε., στο Διοικητή του Οργανισμού και κοινοποιείται στον/στους Προϊστάμενο/ους της/των αρμόδιας/ίων Υπηρεσίας/ιών στην/στις οποία/οποίες αφορά το διενεργούμενο έργο και το Γενικό Διευθυντή στον τομέα ευθύνης του οποίου υπάγεται η ελεγχόμενη Υπηρεσία/ελεγχόμενο σύστημα, ή τους Γενικούς Διευθυντές, εάν πρόκειται για συναρμοδιότητα. Η Έκθεση επίσης κοινοποιείται και στην ΕΠ.ΕΛ. του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

2. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. οφείλει να κοινοποιήσει αμελλητί τις Οριστικές Εκθέσεις με τα αποτελέσματα του κάθε έργου σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 4795/2021:

α) στο Ελεγκτικό Συνέδριο, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρο 168 του ν. 4270/28.6.2014 (Α’/143) και του άρθρου 71, παρ. 3 του ν. 4820/23.6.2021 (Α’/130),

β) στην Ε.Α.Δ., οποτεδήποτε ζητηθεί κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 83 του ν. 4622/7.8.2019 (Α’/133) και του άρθρου 30 της υπ’ αρ. 11699/24.5.2020 (Β’/1991) απόφασης της Ε.Α.Δ.,

3. Οι Εκθέσεις είναι εμπιστευτικές και μπορούν να γνωστοποιούνται πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες ή άλλους εκτός του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. φορείς, μόνο ύστερα από έγκριση του Διοικητή του Οργανισμού.

Άρθρο 35
Έκθεση συμβουλευτικού έργου

Η Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές στον Προϊστάμενο της Μονάδας, σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στην παρ. 1 και 2 του άρθρου 32 του παρόντος Κανονισμού.

Άρθρο 36
Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (follow up) του εσωτερικού ελέγχου - Τελική Αναφορά

Μετά το στάδιο της οριστικοποίησης της Έκθεσης Ελέγχου, οι συστάσεις που αναφέρονται στην Έκθεση και έχουν συμφωνηθεί με τους αρμόδιους του ελεγχόμενου συστήματος, καθώς και η εφαρμογή των διορθωτικών ενεργειών και δράσεων, παρακολουθούνται από τη Μ.Ε.Ε.

1. Κατά τη διαδικασία της παρακολούθησης (follow up), επιβεβαιώνεται και αξιολογείται η υλοποίηση κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος από τον Εσωτερικό Ελεγκτή χρονοδιαγράμματος. Μετά την υλοποίηση όλων των ενεργειών που συμφωνήθηκαν κάθε Οριστικής Έκθεσης, συντάσσεται Τελική Αναφορά, στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής ή μη των προτάσεων, της προστιθέμενης αξίας και της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών μη ανεκτών κινδύνων και της ανάδειξης της προστιθέμενης αξίας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου. Η Τελική Αναφορά υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε., ο οποίος στη συνέχεια την υποβάλει στο Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και την κοινοποιεί στην ΕΠ.ΕΛ. του Οργανισμού.

2. Κατά το στάδιο της παρακολούθησης της υλοποίησης των ενεργειών που συμφωνήθηκαν, υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές και Περιοδική Αναφορά ως προς την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών, στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε., ο οποίος στη συνέχεια την υποβάλει στο Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και την κοινοποιεί στην ΕΠ.ΕΛ. του Οργανισμού.

Άρθρο 37
Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους:

1. Στο Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και την ΕΠ.ΕΛ.:

α) Την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και περιλαμβάνει κατ’ ελάχιστο:

αα) την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μ.Ε.Ε.,

ββ) τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό, το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων και το Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, όπως ορίζεται στην ΔΙΔΑΔ/Φ.64/1208/οικ.13890/8.8.2024 (Β’/4634)

κοινή απόφαση της Υφυπουργού Εσωτερικών και της Αναπληρώτριας Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας,

γγ) θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Μ.Ε.Ε., 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 Οργανισμού,

στστ) 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. Στο Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.:

α) Τη Γνώμη του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε., η οποία συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση για την επάρκεια των δομών και των συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου, σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση, η οποία σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 13 του ν. 4795/2021, υποβάλλεται αποκλειστικά στο Διοικητή του Οργανισμού, και περιλαμβάνει:

αα) τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του Οργανισμού, αναφερομένων ιδιαίτερα των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σ.Ε.Ε. και τη διακυβέρνηση,

ββ) το βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. στους κινδύνους, καθώς και θέματα που μπορεί να ανακύψουν από τη μη αποδοχή αυτών,

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

Η Γνώμη μπορεί να βασίζεται σε αποτελέσματα μεμονωμένων έργων και άλλων δραστηριοτήτων που εκτελέστηκαν σε μία δεδομένη χρονική περίοδο. Η Γνώμη που παρέχεται, λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης και μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη. Σε περίπτωση που στη Γνώμη διατυπώνονται αρνητικές απόψεις, πρέπει να αιτιολογούνται επαρκώς.

3. Η Ετήσια Έκθεση κοινοποιείται αμελλητί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 13 του ν. 4795/2021, στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

Άρθρο 38
Ηλεκτρονικές εφαρμογές υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μ.Ε.Ε. κατά την άσκηση των καθηκόντων της, μπορεί να υποστηρίζεται από ηλεκτρονικά ελεγκτικά προγράμματα και εφαρμογές για τη διευκόλυνση των εργασιών της και την κάλυψη των αναγκών της.

Άρθρο 39
Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

Η Μ.Ε.Ε. τηρεί τα αρχεία των έργων, σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας ορίζει τον υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών. Στους φακέλους εσωτερικού ελέγχου υπάρχει ελεγχόμενη πρόσβαση και τα στοιχεία αυτών, δίνονται με έγκριση του Διοικητή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., κατόπιν τεκμηριωμένου αιτήματος, το οποίο υποβάλλεται στη Μ.Ε.Ε.

Άρθρο 40
Τροποποίηση - Επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας αναθεωρείται μετά από εισήγηση του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Μαρούσι, 18 Νοεμβρίου 2025

Η Διοικήτρια

ΘΕΑΝΩ ΚΑΡΠΟΔΙΝΗ

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

02062982411250016