

1353/2024, ΦΕΚ-2888/Β/22.05.2024

Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Εθνικού Αστεροσκοπείου Αθηνών.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΤΟΥ ΕΘΝΙΚΟΥ ΑΣΤΕΡΟΣΚΟΠΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΟΥ ΕΘΝΙΚΟΥ ΑΣΤΕΡΟΣΚΟΠΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ

Λαμβάνοντας υπόψη:

1. Το άρθρο 20 του ν. 4622/2019 «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης» (Α' 133).
2. Το π.δ. 5/2022 «Οργανισμός Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων» (Α' 15).
3. Το π.δ. 82/2022 «Οργανισμός του Εθνικού Αστεροσκοπείου Αθηνών (Ε.Α.Α.)» (Α' 224).
4. Το άρθρο 19 του ν. 5075/2023 «Μεταφορά Εθνικού Αστεροσκοπείου Αθηνών στο Υπουργείο Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας» (Α' 206).
5. Την παρ. 7 του άρθρου 9, το άρθρο 11 και την παρ. 9 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» (Α' 62).
6. Την παρ. 5 του άρθρου 13 και το άρθρο 19 του ν. 4310/2014 «Ερευνα, Τεχνολογική Ανάπτυξη και Καινοτομία και άλλες διατάξεις» (Α' 258).
7. Τον ν. 3469/2006 «Εθνικό Τυπογραφείο, Εφημερίς της Κυβερνήσεως και λοιπές διατάξεις» (Α' 131).
8. Την περ. β της παρ. 3 και την περ. ε παρ. 5 του άρθρου 24 του ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (Α' 143).
9. Το άρθρο 18 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999, Α' 45).
10. Τις παρ. 1 του άρθρου 258 και παρ. 8 του άρθρου 473 του ν. 4957/2022 «Νέοι Ορίζοντες στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα: Ενίσχυση της ποιότητας, της λειτουργικότητας και της σύνδεσης των Α.Ε.Ι. με την κοινωνία και λοιπές διατάξεις» (Α' 141).
11. Τον ν. 3861/2010 «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις» (Α' 112) και τις όμοιες του Κεφαλαίου ΙΑ του ν. 4727/2020 «Ψηφιακή Διαφάνεια - Πρόγραμμα ΔΙΑΥΓΕΙΑ» (Α' 184).
12. Την υπ' αρ. 6459/20-01-2021 (Υ.Ο.Δ.Δ. 42) απόφαση του Υφυπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων με την οποία ο Εμμανουήλ Πλειώνης διορίστηκε Διευθυντής του Εθνικού Αστεροσκοπείου Αθηνών και Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου αυτού.

13.Το υπ' αρ. 1271/11-05-2023 πρακτικό της Συνεδρίασης «Σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου» (ΑΔΑ: ΡΚΔΣΟΡΕΙ-ΜΜΔ).

14.Την υπ' αρ. 2877/2023 απόφαση «Σύσταση αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Εθνικό Αστεροσκοπείο Αθηνών» (Β' 6071), ως αυτοτελούς και ανεξάρτητης μονάδας σε επίπεδο Τμήματος, η οποία υπάγεται απευθείας στον επικεφαλής του φορέα.

15.Το υπ' αρ. 1309/28.03.2024 πρακτικό της Συνεδρίασης του Δ.Σ./Ε.Α.Α. με θέμα «α) Ορισμός αιρετών εκπροσώπων των Ερευνητών και των Ειδικών Λειτουργικών Επιστημόνων του Εθνικού Αστεροσκοπείου Αθηνών (Ε.Α.Α.), ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αυτού, β) ορισμός εκπροσώπου του Υπουργείου Ανάπτυξης στο Διοικητικό Συμβούλιο του Ε.Α.Α. και γ) τροποποίηση συγκρότησης του Διοικητικού Συμβουλίου του εν λόγω φορέα» (ΑΔΑ: ΨΕΦΧΟΡΕΙ-ΚΤΞ).

16.Το γεγονός ότι από την απόφαση αυτή δεν προκαλείται επιβάρυνση ούτε του τακτικού προϋπολογισμού του Ε.Α.Α.

17.Την ανάγκη σύνταξης Κανονισμού Λειτουργίας της Αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Εθνικού Αστεροσκοπείου Αθηνών, για τον καθορισμό του σκοπού, των αρμοδιοτήτων, της ευθύνης και της θέσης της Μ.Ε.Ε. στην οργανωτική διάρθρωση του φορέα βάσει της παρ. α, άρθρου 7 του ν. 4795/2021.

18.Το υπ' αρ. 1180_22-4-2024 έγγραφο της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ε.Α.Α.

19.Την υπ' αρ. 2642/12-09-2023 απόφαση του Προέδρου του ΔΣ του Ε.Α.Α. που αφορά στην παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής «Με εντολή Προέδρου του ΔΣ του Ε.Α.Α.».

20.Το υπ' αρ. 1314/26-04-2024 απόσπασμα πρακτικού της Συνεδρίας του Δ.Σ./Ε.Α.Α. με θέμα «Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Εθνικού Αστεροσκοπείου Αθηνών» (ΑΔΑ: ΨΒΑΣΟΡΕΙ-ΞΗΛ), **αποφασίζουμε:**

Την έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Εθνικού Αστεροσκοπείου Αθηνών ως εξής:

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΕΘΝΙΚΟΥ ΑΣΤΕΡΟΣΚΟΠΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ/ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1

Αντικείμενο του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (και εφεξής «Μονάδα») του Εθνικού Αστεροσκοπείου Αθηνών (και εφεξής «Ε.Α.Α.») σύμφωνα και με το άρθρο 11 του ν. 4795/2021 είναι το επίσημο δεσμευτικό έγγραφο το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει ειδικότερα θέματα λειτουργίας της Μονάδας, όπως την θέση της στο Ε.Α.Α.,

περιγράφει και αποσαφηνίζει τις αρμοδιότητες και λειτουργίες της, τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της στο πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

Άρθρο 2

Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο αυτής

1. Η Μονάδα υπάγεται απευθείας στον/στην επικεφαλής του φορέα και έχει ως απώτερο σκοπό να συνεισφέρει στην εκπλήρωση της αποστολής του Ε.Α.Α. και στην επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.

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

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

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

Άρθρο 3

Εσωτερικός Έλεγχος

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

Άρθρο 4

Πεδίο Εφαρμογής των δραστηριοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες του Ε.Α.Α., τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του, τα εκτελούμενα στο Ε.Α.Α. έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ ΤΗΣ**Άρθρο 5****Οργανωτική Δομή, Λειτουργία και Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

Στο Ε.Α.Α. συστάθηκε και λειτουργεί Αυτοτελής Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με την υπ' αρ. 2877/11 Οκτ 2023 (Β' 6071/2023) απόφαση του Διευθυντή και Προέδρου του Δ.Σ. του Ε.Α.Α., η οποία διοικητικά οργανώνεται σε επίπεδο Τμήματος και υπάγεται απευθείας στον/στην επικεφαλής του φορέα.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις αρμοδιότητες του άρθρου 10 του ν. 4795/2021 (Α' 62). Ειδικότερα, αρμοδιότητες της Μονάδας είναι:

- α. Η αξιολόγηση της επάρκειας και της καταλληλότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου στις διοικητικές υπηρεσίες, καθώς και στις ερευνητικές και λοιπές δομές και μονάδες του φορέα,
- β. η σύνταξη εγχειριδίου εσωτερικού ελέγχου,
- γ. η αξιολόγηση της λειτουργίας και των δραστηριοτήτων του φορέα βάσει της αρχής της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και της διαφάνειας,
- δ. η αξιολόγηση των διαδικασιών σχεδιασμού, της εκτέλεσης και της αξιολόγησης των λειτουργιών και των προγραμμάτων,
- ε. η διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων του φορέα,
- στ. η κατάρτιση προγράμματος εσωτερικών ελέγχων των διοικητικών, ερευνητικών και υπηρεσιακών μονάδων και δομών του φορέα, λαμβάνοντας υπόψη τον στρατηγικό σχεδιασμό του,
- ζ. η διενέργεια προγραμματισμένων και έκτακτων ελέγχων στις διοικητικές υπηρεσίες, στα Ινστιτούτα και στις λοιπές Διευθύνσεις, δομές και μονάδες του φορέα και η κατάρτιση των εκθέσεων ελέγχου,
- η. η υποβολή περιοδικής αναφοράς προς τον/την επικεφαλής και το Συμβούλιο Διοίκησης σχετικά με τη συμμόρφωση των υπηρεσιών με τις προτάσεις των εσωτερικών ελέγχων,
- θ. η σύνταξη ετήσιας έκθεσης, στην οποία καταγράφονται οι δραστηριότητες και τα αποτελέσματα του εσωτερικού ελέγχου, η πρόοδος υλοποίησης των προτάσεων αυτού, οι υπολειμματικοί κίνδυνοι και η αξιολόγησή τους, λόγω της μη υλοποίησης διορθωτικών ενεργειών,
- ι. ο έλεγχος εφαρμογής και συμμόρφωσης με το εξωτερικό και εσωτερικό κανονιστικό πλαίσιο του φορέα, καθώς και τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Ε.Α.Α. που υπάγεται στον έλεγχο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, της διενέργειας των δαπανών και της διαχείρισης της ακίνητης και κινητής περιουσίας του φορέα, με στόχο τον εντοπισμό φαινομένων κακοδιοίκησης και

κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης και την ανάπτυξη δικλίδων για την αποτροπή τους στο μέλλον,

ια. η παροχή συμβουλευτικών έργων επί του συνόλου των υπηρεσιών, δομών και μονάδων του φορέα με στόχο τη βελτίωση της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητάς τους, της διαχείρισης κινδύνων (risk assessment) που απειλούν την επίτευξη των στόχων των επιμέρους υπηρεσιών του φορέα και των διαδικασιών ενδογενούς ελέγχου (internal control), και

ιβ. η παρακολούθηση, αξιολόγηση και επιβεβαίωση των διορθωτικών ή βελτιωτικών ενεργειών που πραγματοποιούνται από κάθε υπηρεσία, δομή, μονάδα του φορέα σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους.

Άρθρο 6

Συνδρομή επαγγελματιών

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

Άρθρο 7

Εξοπλισμός και υποδομές

Για τη λειτουργία της Μονάδας θα χρησιμοποιηθούν οι εγκαταστάσεις, υποδομές και ο τεχνολογικός εξοπλισμός του Ε.Α.Α.

Άρθρο 8

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του/της Προϊσταμένου/-ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τον/την επικεφαλής του Ε.Α.Α.

Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον/της επικεφαλής του Ε.Α.Α.

Στο πλαίσιο αυτής:

α. Ο/Η επικεφαλής του Ε.Α.Α.:

αα. Εγκρίνει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

αβ. εγκρίνει το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,

αγ. εγκρίνει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας,

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

β. Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

βα. Υποβάλλει στον/στην επικεφαλής του Ε.Α.Α. Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,

ββ. υποβάλλει στον/στην επικεφαλής του Ε.Α.Α. τις εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας,

βγ. υποβάλλει στον/στην επικεφαλής του Ε.Α.Α. αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών, που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων,

βδ. ενημερώνει τον/την επικεφαλής του Ε.Α.Α. για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα, που χρήζουν αντιμετώπισης.

Άρθρο 9

Καθήκοντα του/της Προϊστάμενου/-ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

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

α. Προτείνει τρόπους για την βελτίωση της διακυβέρνησης, την διαχείρισης κινδύνων και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Ε.Α.Α.,

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

γ. μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της Μονάδας και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται, ύστερα από την έγκριση του/της επικεφαλής του Ε.Α.Α.,

δ. Υποβάλλει στον/στην επικεφαλής του Ε.Α.Α., εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας, σύμφωνα με το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου και αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών, που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων,

ε. εισηγείται στον/στην επικεφαλής του Ε.Α.Α. τον ετήσιο προγραμματισμό διενέργειας εσωτερικών ελέγχων και την πραγματοποίηση εκτάκτων, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι,

στ. συντάσσει την Ετήσια Έκθεση με Γνώμη, την οποία και υποβάλλει προς τον/την επικεφαλής του Ε.Α.Α.,

ζ. διασφαλίζει ότι η δραστηριότητα του εσωτερικού ελέγχου παραμένει ανεξάρτητη, ελεύθερη και παρέχει σχετική ετήσια διαβεβαίωση προς τον/την επικεφαλής του Ε.Α.Α.,

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

θ. εισηγείται στον/στην επικεφαλής του Ε.Α.Α τον ορισμό υπαλλήλου, ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις, που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

Άρθρο 10

Ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μονάδας διασφαλίζεται με την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της στον/στην επικεφαλής του Ε.Α.Α.

Η ανεξαρτησία στο έργο των εσωτερικών ελεγκτών προάγεται, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους με:

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

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

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

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

ε. την υποστήριξη του/της επικεφαλής του Ε.Α.Α. και απ' ευθείας αναφορά σε αυτόν/-ήν με σκοπό την εξασφάλιση αφενός της συνεργασίας τους με τους ελεγχόμενους και αφετέρου της ανεμπόδιστης εκτέλεσης του έργου της, από οποιεσδήποτε παρεμβάσεις.

Άρθρο 11

Αρχές και κανόνες συμπεριφοράς των εσωτερικών ελεγκτών. Ακεραιότητα, Αντικειμενικότητα, Εμπιστευτικότητα

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

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

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

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

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

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

β. δεν συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή δεν αναπτύσσουν επαγγελματικές σχέσεις, που ενδέχεται να βλάψουν ή θεωρείται ότι βλάπτουν την αμερόληπτη κρίση τους συμπεριλαμβανομένων και εκείνων των δραστηριοτήτων ή σχέσεων, οι οποίες ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα του Ε.Α.Α.,

γ. ενημερώνουν έγκαιρα, αιτιολογημένα και εγγράφως τον/την Προϊστάμενο/-η της Μονάδας σε περιπτώσεις πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων ή τυχόν κινδύνου μεροληψίας εκ μέρους τους,

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

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

Πιο συγκεκριμένα, οι εσωτερικοί ελεγκτές:

α. Αντιμετωπίζουν με τη δέουσα προσοχή και εμπιστευτικότητα έγγραφα και πληροφορίες, που δίδονται στον Εσωτερικό Έλεγχο κατά τη διάρκεια των εργασιών του,

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

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

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

α. Τον παρόντα Κανονισμό,

β. τον Κώδικα Δεοντολογίας,

γ. το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,

δ. τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου. (ΠΑ, Διεθνή Πρότυπα για την Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου).

Άρθρο 12

Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου - Επαγγελματική Επιμέλεια, Επάρκεια και Επιμόρφωση

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

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

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

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

Άρθρο 13

Ορισμός Εμπειρογνομόνων

1.Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβεβαιωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο/η Προϊστάμενος/-η εισηγείται στον/στην επικεφαλής του Ε.Α.Α., τον ορισμό υπαλλήλου/-λων άλλης/άλλων Υπηρεσίας/-σιών του φορέα, ο/οι οποίος/-οι διαθέτει/-ουν τις ειδικές γνώσεις, που απαιτεί το εν λόγω έργο. Ο ορισμός του εν λόγω υπαλλήλου πραγματοποιείται με απόφαση του/της επικεφαλής του Ε.Α.Α.

2.Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του φορέα, ο/η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας υποβάλλει γνώμη στον/στην επικεφαλής του Ε.Α.Α. για τον ορισμό, ως εμπειρογνομόνων, υπαλλήλου/ων άλλων φορέων ή ιδιώτη/ιδιωτών, που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία. Για τον ορισμό υπαλλήλου άλλου φορέα εκδίδεται κοινή απόφαση του/της επικεφαλής του Ε.Α.Α., ο/η οποίος/-α ζητά τον ορισμό ως εμπειρογνώμονα, υπαλλήλου άλλου φορέα και του/της επικεφαλής του φορέα από τον οποίο προέρχεται ο/η υπάλληλος αυτός.

3.Σε περίπτωση ορισμού ιδιώτη, ως εμπειρογνώμονα, εφαρμόζονται οι ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων υπηρεσιών, καθώς και οι διατάξεις της κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, που εκδίδεται βάσει της παρ. 11 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021.

Άρθρο 14**Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

Με ευθύνη του/της επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να αναπτύσσεται και να διατηρείται Ετήσιο Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας του Εσωτερικού Ελέγχου. Με το πρόγραμμα αυτό παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης της Μονάδας με τον παρόντα Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, καθώς και αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και εντοπισμού πεδίων, που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες, που διέπουν τη/τις λειτουργία/ες του Ε.Α.Α.

Άρθρο 15**Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας/Συμμόρφωση στα Διεθνή Πρότυπα**

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

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

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

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

- α. Της συμμόρφωσης με τον ορισμό του εσωτερικού ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα πρότυπα, συμπεριλαμβανομένων των έγκαιρων διορθωτικών μέτρων για την αντιμετώπιση σημαντικών περιπτώσεων μη συμμόρφωσης,
- β. της αρτιότητας του κανονισμού λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, των στόχων, των σκοπών, των πολιτικών και των διαδικασιών του,
- γ. της συνεισφοράς στις διαδικασίες διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και ελέγχου του Ε.Α.Α.,

- δ. της συμμόρφωσης με τους εφαρμοστέους νόμους, κανονισμούς και λοιπές διατάξεις,
- ε. της αποτελεσματικότητας των δραστηριοτήτων συνεχούς βελτίωσης και της υιοθέτησης των βέλτιστων πρακτικών,
- στ. τον βαθμό κατά τον οποίο οι δραστηριότητες του εσωτερικού ελέγχου προσθέτουν αξία και βελτιώνουν τις λειτουργίες του οργανισμού.

4. Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να λαμβάνουν υπόψη τους τα γενικώς αποδεκτά πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το πλαίσιο συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η επιτροπή C.O.S.O. και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (ΙΙΑ).

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 16

Διακυβέρνηση

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των σκοπών της, με μέριμνα του/της Προϊσταμένου/-ης της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησης του Ε.Α.Α. ιδίως σχετικά με:

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

Άρθρο 17

Διαχείριση Κινδύνου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των σκοπών της, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και συμβάλλει στη βελτίωσή τους, εκτιμώντας, μεταξύ άλλων, εάν:

α. Οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους της διαχείρισης αυτών,

β. οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως, ώστε να έχουν τη δυνατότητα οι υπεύθυνοι αυτών να τους διαχειρίζονται, καθώς και ο/η επικεφαλής του Ε.Α.Α., να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες,

γ. τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων, που έχει θέσει το Ε.Α.Α.

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

3.Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαδικασία διαχείρισης κινδύνου, όπως αυτή υλοποιείται από τον ελεγχόμενο, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριασμό αυτών. Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, τα στελέχη της Μονάδας εντοπίζουν τον κίνδυνο, που συνδέεται με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και αναζητούν σε συνεχή βάση την τυχόν ύπαρξη και άλλων, επίσης, σημαντικών κινδύνων.

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

Άρθρο 18

Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Ε.Α.Α.

Η Μονάδα, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, συμβάλλει, ώστε η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου να υποστηρίζει την ανάπτυξη και τη διατήρηση αποτελεσματικών δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου με την αξιολόγηση της επάρκειας, της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητάς του, καθώς και της διαρκούς βελτίωσής του, με απώτερο σκοπό:

α. Την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του φορέα,

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

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

δ. τη διασφάλιση των περιουσιακών του στοιχείων,

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

στ. τον τρόπο με τον οποίο ο φορέας διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 19**Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.) των Υπηρεσιών του Ε.Α.Α.**

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

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

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

Η Διοίκηση του Ε.Α.Α., θα πρέπει να σχεδιάζει και να εκτελεί διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες, ενσωματωμένες στη λειτουργία του, οι οποίες διασφαλίζουν ότι το Σ.Ε.Ε. διατηρεί διαχρονικά την αποτελεσματικότητά του.

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

Άρθρο 20**Ετήσιος Προγραμματισμός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

1. Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας καταρτίζει το αργότερο εντός του Ιανουαρίου εκάστου έτους Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών), λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων αυτής. Στη συνέχεια, ο/η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας το υποβάλλει για έγκριση στον/στην επικεφαλής του Ε.Α.Α., ο/η οποίος/-α το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός.

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

- α. Η εκτίμηση και ιεράρχηση της προτεραιότητας βάσει αξιολόγησης των παραγόντων κινδύνου.
- β. Η αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, καθώς και η πιθανότητα βελτίωσης της αποδοτικότητας.

γ. Οι στόχοι και οι ανάγκες της Διοίκησης, βάσει του οράματος, των στρατηγικών στόχων και των πολιτικών του Ε.Α.Α.

δ. Οι υποχρεώσεις, που προκύπτουν από την ισχύουσα νομοθεσία.

ε. Το διάστημα από την διενέργεια προηγούμενων ελέγχων, τα αποτελέσματα και η παρακολούθηση της πορείας αυτών.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

α. Τους εσωτερικούς ελέγχους (διαβεβαιωτικά/ ελεγκτικά έργα). Οι έλεγχοι επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αξιολόγησης των κινδύνων, που επηρεάζουν το Ε.Α.Α. και του βαθμού έκθεσης σε αυτούς, σε σχέση και με τους στόχους του επιχειρησιακού προγράμματος. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με μέριμνα του/της Προϊσταμένου/-ης της, αξιολογεί τους κινδύνους αυτούς, λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων στοιχείων, που παρέχονται από τις υπηρεσίες του Ε.Α.Α. Η τεκμηρίωση της εν λόγω αξιολόγησης περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών.

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

3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον/την επικεφαλής του Ε.Α.Α.. Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από τον/την επικεφαλής του Ε.Α.Α. και εντολές διενέργειας έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

4. Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθεί και εισηγείται οποτεδήποτε 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 με την οποία εγκρίνεται, όπως αυτή περιγράφεται στην παρ. 1.

Άρθρο 21

Στάδια του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

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

1. Στάδια διαβεβαιωτικής δραστηριότητας:

α. Ανάθεση της διενέργειας του ελέγχου,

β. σχεδιασμός του ελέγχου,

γ. εκτέλεση του ελέγχου,

δ. προσωρινή Έκθεση του εσωτερικού ελέγχου,

ε. οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης του ελέγχου,

στ. παρακολούθηση της υλοποίησης των τυχόν συστάσεων.

2.Στάδια συμβουλευτικής δραστηριότητας:

α. Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου,

β. σχεδιασμός του συμβουλευτικού έργου,

γ. εκτέλεση του συμβουλευτικού έργου,

δ. κατάρτιση και υποβολή της έκθεσης του συμβουλευτικού έργου.

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

Άρθρο 22

Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1.Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του έργου αυτής.

2.Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας εποπτεύει κάθε διαβεβαιωτικό ή συμβουλευτικό έργο, που ανατίθεται στα στελέχη αυτής καθ' όλη τη διάρκειά του, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών αυτού και να διασφαλίζεται η ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας.

Άρθρο 23

Ανάθεση Ελεγκτικού Έργου

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

2.Η έκδοση της εντολής γίνεται από τον/την επικεφαλής του Ε.Α.Α.

3.Η εντολή περιλαμβάνει τον αριθμό εντολής και την ημερομηνία έκδοσής της, το αντικείμενο του διαβεβαιωτικού ή του συμβουλευτικού έργου, την υπηρεσία, την οποία αφορά το έργο, τον ελεγκτή ή την ομάδα εσωτερικών ελεγκτών, που θα υλοποιήσουν το έργο και το εύρος και το σκοπό του έργου.

4.Τα παραπάνω στοιχεία προκύπτουν από το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών, όπως προέκυψαν μετά από αξιολόγηση του κινδύνου και εγκρίθηκαν από τον/την επικεφαλής του Ε.Α.Α.

5.Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του/της επικεφαλής του Ε.Α.Α., που έχει εκδώσει την εντολή, σε περίπτωση που απαιτείται:

α. Επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και

β. τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.

6.Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται, μόνο, κατόπιν έγκρισης του/της επικεφαλής του Ε.Α.Α.

7.Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

α. ο/η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας ή/και,

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

Άρθρο 24

Σχεδιασμός του Ελεγκτικού Έργου

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

α.Των στρατηγικών στόχων του Ε.Α.Α.,

β.των αντικειμενικών σκοπών του έργου,

γ.των κινδύνων, που σχετίζονται με το έργο (εσωτερικών και εξωτερικών) συμπεριλαμβανομένων και των κινδύνων απάτης,

δ.του εύρους του έργου, το οποίο πρέπει να είναι επαρκές για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του,

ε.της διάρκειας του έργου και των διαθέσιμων πόρων για την υλοποίηση αυτού.

Άρθρο 25

Εκτέλεση του Ελεγκτικού Έργου - Ενέργειες σε περίπτωση απάτης

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

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

Άρθρο 26

Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου

Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης (οριστική έκθεση), η οποία υποβάλλεται με έγγραφο του/της Προϊσταμένου/-ης της Μονάδας στον/ στην επικεφαλής του

Ε.Α.Α. και αποστέλλεται στον/ στην Προϊστάμενο/-η της αρμόδιας οργανικής μονάδας ή μονάδων στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο. Μετά από έγκριση του/της επικεφαλής του Ε.Α.Α., οι εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιηθούν και σε άλλους φορείς εκτός του Ε.Α.Α., καθώς και σε άλλες υπηρεσίες του Ε.Α.Α., οι οποίες δεν εμπλέκονται στο έργο.

Άρθρο 27

Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

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

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

3.Η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον/στους Προϊστάμενο/μένους των οργανικών μονάδων, στην/ στις οποία/οποίες αφορά ο έλεγχος, προκειμένου να διατυπώσουν εγγράφως την αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται σε αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής τους ή να αιτιολογήσουν την τυχόν εν μέρει ή εν όλων μη αποδοχή αυτών.

Άρθρο 28

Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

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

2.Σε περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, εν όλω ή εν μέρει, από τον/τους αρμόδιο/-ους, ενημερώνεται σχετικά ο/η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τους ως άνω αρμοδίους η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, καταγράφονται στην Οριστική Έκθεση οι τυχόν κίνδυνοι που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης αυτής και γίνεται ιδιαίτερη μνεία των εν λόγω κινδύνων στο έγγραφο του/της Προϊσταμένου/-ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον/στην επικεφαλής του Ε.Α.Α.

Άρθρο 29

Έκθεση συμβουλευτικού έργου

Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον/στην Προϊστάμενο/-η του αρμόδιου Τμήματος και στη συνέχεια στον/στην Προϊστάμενο/-η της Μονάδας, καθώς και στον/στην επικεφαλής του Ε.Α.Α.

Άρθρο 30

Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών

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

2. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να παρακολουθούν και να αξιολογούν την υλοποίηση κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος χρονοδιαγράμματος.

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

4. Μετά την ολοκλήρωση της παρακολούθησης συντάσσεται αναφορά, η οποία θα πρέπει να περιλαμβάνει:

α. Την εντολή ελέγχου,

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

γ. την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των υλοποιημένων ενεργειών,

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

5. Η αναφορά με τα αποτελέσματα παρακολούθησης της υλοποίησης υποβάλλεται στον/στην επικεφαλής του Ε.Α.Α..

Άρθρο 31**Ετήσια έκθεση με Γνώμη**

Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους:

1. Στον/στην επικεφαλής του Ε.Α.Α και στην Επιτροπή Ελέγχου:

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

αα. Την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας,

αβ. τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό και με τον Κώδικα Δεοντολογίας,

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

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

αε. τα αποτελέσματα των ελεγκτικών δραστηριοτήτων, με έμφαση στα ευρήματα, που είναι ενδεικτικά καταστάσεων, που θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του φορέα,

αζ. την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

αι. 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,

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

2. Στον/στην επικεφαλής του φορέα:

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

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

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

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

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

Άρθρο 32

Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης Εσωτερικού Ελέγχου

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

Άρθρο 33**Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων**

1. Η Μονάδα τηρεί τα αρχεία των έργων, σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή.
2. Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας ορίζει τον υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών.

Άρθρο 34**Έναρξη Ισχύος. Τροποποίηση/Επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας**

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

Ο/Η Προϊστάμενος/-η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, δύναται να επανεκτιμά τον Κανονισμό της και να εισηγείται την επικαιροποίηση - τροποποίησή του με την υποχρέωση να υποβάλλει προς έγκριση τον επικαιροποιημένο - τροποποιημένο Κανονισμό στον/στην επικεφαλής του Ε.Α.Α.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 14 Μαΐου 2024