

20/2024 , ΦΕΚ-4101/Β/12.07.2024

**Σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) επιπέδου αυτοτελούς Τμήματος στο Γενικό Ογκολογικό Νοσοκομείο Κηφισιάς «ΟΙ ΑΓΙΟΙ ΑΝΑΡΓΥΡΟΙ» κατ' εφαρμογή του άρθρου 9 του ν. 4795/2021.**

**ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΟΓΚΟΛΟΓΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΗΦΙΣΙΑΣ «ΟΙ ΑΓΙΟΙ ΑΝΑΡΓΥΡΟΙ»**

Έχοντας υπόψη:

Α. Τις διατάξεις:

1.Της υπό στοιχεία Υ4α/20074/15-02-2013 υπουργικής απόφασης «Οργανισμός του Γενικού Ογκολογικού Νοσοκομείου Κηφισιάς ΟΙ ΑΓΙΟΙ ΑΝΑΡΓΥΡΟΙ» (Β' 557),

2.του ν. 3329/2005 «Εθνικό Σύστημα Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και λοιπές διατάξεις» (Α' 81),

3.των άρθρων 75 - 83 του ν. 4727/2020 «Ψηφιακή Διαφάνεια- Πρόγραμμα Διαύγεια» (Α' 184),

4.του ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (Α' 143),

5.του ν. 4412/2016 «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» (Α' 147), όπως τροποποιήθηκε/αντικαταστάθηκε/συμπληρώθηκε με τον ν. 4782/2021 «Εκσυγχρονισμός, απλοποίηση και αναμόρφωση του ρυθμιστικού πλαισίου των δημοσίων συμβάσεων, ειδικότερες ρυθμίσεις προμηθειών στους τομείς της άμυνας και της ασφάλειας και άλλες διατάξεις για την ανάπτυξη, τις υποδομές και την υγεία» (Α' 36),

6.του άρθρου 79 του ν. 4915/2022 (Α' 63), όπως τροποποιήθηκε με τον ν. 4958/2022 (Α' 142) και ειδικότερα το άρθρο 27, στο οποίο αναφέρεται ότι: «Σε ό,τι αφορά στην προμήθεια υγειονομικού υλικού, αναλώσιμου υλικού και αγαθών ή υπηρεσιών, εντός του προϋπολογισμού έκαστου φορέα, η αρμοδιότητα για την έγκριση σκοπιμότητας, ανεξαρτήτως ποσού, ανήκει στο Διοικητικό Συμβούλιο έκαστου, υπαγόμενου στη Δ.Υ.ΠΕ. φορέα και στον Διοικητή ή Υποδιοικητή της αρμόδιας ΥΠΕ για τους φορείς της Πρωτοβάθμιας και την Κεντρική Υπηρεσία των Υ.ΠΕ.»,

7.του ν. 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» (Α' 62), και ιδίως του άρθρου 9,

8.της υπ' αρ. οικ. 36804/04.07.2022 κοινής υπουργικής απόφασης «Προϋποθέσεις και κριτήρια σύστασης των 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 Μονάδων Εσωτερικού» (Β'3448),

9.της υπό στοιχεία οικ. ΓΓΑΔΔΤ 741 κοινής υπουργικής απόφασης «Σύσταση Επιτροπών Ελέγχου στις Ανεξάρτητες Διοικητικές Αρχές, καθορισμός των ιδιοτήτων των μελών τους, της διαδικασίας επιλογής τους, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια» (Β' 6918),

10.της υπ' αρ. οικ. 358/9388/2022 κοινής υπουργικής απόφασης «Πρόσθετες προϋποθέσεις, υποχρεώσεις και κωλύματα για την ανάθεση παροχής υπηρεσιών σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ή την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, όταν δεν υφίσταται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021» (Β' 3093),

11.της υπό στοιχεία Γ1α/Γ.Π.οικ.5706/29.01.2024 εγκυκλίου «Διευκρινιστική εγκύκλιος σχετικά με την εφαρμογή της υπ' αρ. οικ.36804/04.07.2022 (Β' 3448) απόφασης του Υπουργού υγείας και της Αναπληρώτριας Υπουργού Υγείας»,

12.την υπό στοιχεία Γ4β/Γ.Π.οικ. 53928 υπουργική απόφαση «Συγκρότηση και ορισμός μελών στο Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΟΝΚ "ΟΙ ΑΓΙΟΙ ΑΝΑΡΓΥΡΟΙ" (Υ.Ο.Δ.Δ. 898/2022), αρμοδιότητας 1ης Δ.Υ.Πε. Αττικής.

Β.Την υπ' αρ. 6291/05.04.2023 (ΑΔΑ 6ΕΤ1469ΗΔΖΣ61) απόφαση Διοικητή με την οποία καταργήθηκε η υπό στοιχεία 111/Α/2022 σύμβαση του Νοσοκομείου με την εταιρεία ΑΝΔΡΕΑΣ ΚΟΥΤΟΥΠΗΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΙΚΕ, συμβατικού τιμήματος 3.100,00€ συμπ/νου ΦΠΑ (2.500,00 € άνευ ΦΠΑ) για την παροχή «ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ» (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ), CPV: 79212200-5, από την έκδοση αυτής ήτοι 05.06.2023 και κατά το μέρος του ανεκτέλεστου συμβατικού αντικειμένου, σε συμμόρφωση με το υπ' αρ. 10806/15.03.2023 έγγραφο της Διεύθυνσης Ενιαίας Νομικής Υπηρεσίας της 1ης Υ.ΠΕ. Αττικής (σχετ. Β) όπου εκτός άλλων αναφέρεται «... ο Εσωτερικός Έλεγχος των Νοσοκομείων-ΝΠΔΔ ασκείται από τη Μονάδα της ΔΥΠΕ, από την οποία εποπτεύονται και ότι τα Νοσοκομεία δεν συστήνουν δικές τους Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου...». Γ. Το υπό στοιχεία ΕΜΠ 782/02-02-2024 έγγραφο (αρ. πρ. Γ.Ο.Ν.Κ. ΕΜΠ 23/05-02-2024) της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου της 1ης ΥΠΕ Αττικής με το οποίο διαβίβασε την υπό στοιχεία Γ1α/Γ.Π.οικ.5706/29-01-2024 διευκρινιστική εγκύκλιο σχετικά με την εφαρμογή της υπ' αρ. οικ. 36804/04.07.2022 (Β' 3448) απόφασης του Υπουργείου Υγείας.

Δ.Το υπ' αρ. 7886/06.02.2024 (αρ. πρωτ. ΓΟΝΚ 2476/ 06.02.2024) έγγραφο του Ελεγκτικού Συνεδρίου με θέμα «Επισκόπηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου».

Ε.Το υπό στοιχεία ΕΜΠ 1434/01.03.2024 έγγραφο της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου της 1ης ΥΠΕ Αττικής αναφορικά με τη σύσταση μονάδων εσωτερικού ελέγχου στους εποπτευόμενους φορείς (ΝΠΔΔ) της 1ης Υ.ΠΕ. Αττικής.

ΣΤ.Το υπ' αρ. 21922/10.04.2024 (αρ. πρωτ. ΓΟΝΚ 6899/10.04.2024) έγγραφο του Ελεγκτικού Συνεδρίου με θέμα «Συστάσεις Επισκόπησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου σε Νοσοκομείο», στο οποίο συστήνεται στο Νοσοκομείο μας να προβεί στη σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου επιπέδου αυτοτελούς Τμήματος κατ' εφαρμογή του άρθρου 9 του ν. 4795/2021 και στη σύνταξη χάρτη με την καταγραφή των διαδικασιών παραγωγής ή διενέργειας πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες, τον εντοπισμό των κινδύνων σε κάθε διαδικασία και την πρόβλεψη δικλίδων αντιμετώπισης των κινδύνων.

Ζ.Το υπ' αρ. 7127/15.04.2024 ηλεκτρονικό μήνυμα της 1ης Υ.ΠΕ. Αττικής αναφορικά με τη σύσταση μονάδων εσωτερικού ελέγχου.

Η.Το γεγονός ότι το σύνολο των υπηρετούντων υπαλλήλων του Νοσοκομείου, με οποιαδήποτε σχέση εργασίας, υπερβαίνει τους είκοσι (20).

Θ.Το γεγονός ότι το ύψος του προϋπολογισμού του Νοσοκομείου υπερβαίνει τα δύο εκατομμύρια (2.000.000) ευρώ.

Ι.Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας θα προκληθεί δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, το ύψος της οποίας δεν δύναται να προσδιοριστεί με την παρούσα απόφαση, δοθέντος ότι η στελέχωση του εν λόγω Τμήματος θα προκύψει με νεότερες αποφάσεις, στις οποίες θα προσδιορίζεται αναλυτικά η δαπάνη.

ΙΑ.Την υπό στοιχεία 18η/θ.20/31.5.2024 απόφαση Δ.Σ. με την οποία αποφασίστηκε:

1.Η σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ως οργανικής μονάδας επιπέδου αυτοτελούς Τμήματος, υπαγόμενης στον Διοικητή, με την προβλεπόμενη στελέχωση και τις αρμοδιότητες, κατ' εφαρμογή του ν. 4795/2021 και σε συμμόρφωση με τις συστάσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου και

2.Η δημοσίευση της απόφασης σε Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, αποφασίζει:

Τη σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.), η οποία διαμορφώνεται ως εξής:

Άρθρο 1

Συστήνεται στο Γ.Ο.Ν.Κ. «ΟΙ ΑΓΙΟΙ ΑΝΑΡΥΓΓΡΟΙ» Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ως οργανική μονάδα επιπέδου αυτοτελούς Τμήματος, υπαγόμενη στον Διοικητή

Άρθρο 2

Στόχοι Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους:

α)Τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη του φορέα για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και για τη λήψη μέτρων, όπου απαιτείται,

β)την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς τον επικεφαλής του φορέα είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του φορέα,

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

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

Άρθρο 3

Αρμοδιότητες Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

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

β) καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του φορέα, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του φορέα) σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, όπως αυτά εντοπίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του,

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

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

στ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες,

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

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

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

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

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

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

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

ιδ)καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,

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

ιστ)μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.

#### Άρθρο 4

##### Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1.Στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου προΐστανται υπάλληλοι που πληρούν τις προϋποθέσεις επιλογής σε μονάδα αντίστοιχου επιπέδου, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

2.Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στελεχώνεται από υπαλλήλους του Νοσοκομείου κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ (στο εξής: εσωτερικοί ελεγκτές), κατόπιν συνεκτίμησης της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν διαπιστεύσεων ή πιστοποιήσεών τους, συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο. Εξακολουθούν να ισχύουν ειδικότερες διατάξεις κάθε φορέα που προβλέπουν εξειδικευμένα προσόντα ή προϋποθέσεις για τη στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αυτού.

3.Οι Προϊστάμενοι και οι υπάλληλοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου που ασκούν καθήκοντα εσωτερικού ελεγκτή, υποχρεούνται, εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος της ελεγκτικής επάρκειας εσωτερικού ελεγκτή που οργανώνει το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (Ε.Κ.Δ.Δ.Α.) ή από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή του Ε.Κ.Δ.Δ.Α., εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο. Σε περίπτωση της μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης αίρεται η τοποθέτησή τους στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Τα καθήκοντα του Προϊσταμένου και του προσωπικού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας.

4.Στην περίπτωση που κρίνεται απαραίτητη για την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσοκομείου η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του φορέα, τότε μπορεί, κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του Διοικητού αυτού, να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών η υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

#### Άρθρο 5

##### Ανεξαρτησία και Δεοντολογία

1.Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η λειτουργική ανεξαρτησία διασφαλίζεται με την οργανωτική υπαγωγή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απευθείας στον επικεφαλής του φορέα, καθώς και με τη σύσταση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου.

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

3.Ο Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών περιλαμβάνει τις αρχές που σχετίζονται με την επαγγελματική πρακτική και τους κανόνες επαγγελματικής συμπεριφοράς και ακεραιότητας που οφείλουν να ακολουθούν, λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 6

Έναρξη ισχύος

Η ισχύς της παρούσας απόφασης αρχίζει από την δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

**Νέα Κηφισιά, 1 Ιουλίου 2024**