

3/31/2024, ΦΕΚ-6147/Β/06.11.2024

Έγκριση σύστασης οργανικής Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου επιπέδου Τμήματος του Γ.Ν.Π.Α. «Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ» και έναρξη λειτουργίας αυτής.

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΠΑΙΔΩΝ ΑΘΗΝΩΝ «Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ»

Έχοντας υπόψη:

1. Τον ν. 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» (Α' 62), όπως τροποποιήθηκε με τον ν. 4940/2022 (Α' 11), ειδικότερα του άρθρου 9 «Σύσταση, οργάνωση και στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου» σύμφωνα με το οποίο:

παρ. 2 «Στους εποπτευόμενους φορείς του άρθρου 2, καθώς και στους ΟΤΑ α' και β' βαθμού, συστήνεται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, εφόσον συντρέχουν τα κριτήρια του αριθμού των υπαλλήλων που υπηρετούν στον φορέα και του ύψους του προϋπολογισμού τους. Πρόσθετα ή διαφορετικά κριτήρια μπορεί να τεθούν σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 79, με γνώμονα τις οργανωτικές και επιχειρησιακές ανάγκες, καθώς και τα χαρακτηριστικά των εν λόγω φορέων.»

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

παρ. 6.: «Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και μόνο κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του επικεφαλής του φορέα της παρ. 2, που διαπιστώνει την αδυναμία σύστασης "ή λειτουργίας" Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατ' εφαρμογή των παρ. 2 έως "5", η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου μπορεί να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών. Στις περιπτώσεις αυτές, οι σχετικές αποφάσεις κοινοποιούνται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και τα πορίσματα των διενεργούμενων εσωτερικών ελέγχων υποβάλλονται άμεσα στις αρχές του άρθρου 22, προς άσκηση των κατά νόμον συντονιστικών και εποπτικών τους αρμοδιοτήτων.»

παρ. 8: «Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στελεχώνεται από υπαλλήλους κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ ή κατά περίπτωση και από ένστολο προσωπικό και ειδικό επιστημονικό προσωπικό (στο εξής: εσωτερικοί ελεγκτές) και ΔΕ για τη γραμματειακή υποστήριξη της υπηρεσίας, κατόπιν συνεκτίμησης της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν διαπιστεύσεων ή πιστοποιήσεών τους, συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο. Στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου προΐστανται υπάλληλοι που πληρούν τις προϋποθέσεις επιλογής σε μονάδα αντιστοιχού επιπέδου, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις. 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 παρ. 10 ή από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, να λάβουν το

Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή της παρ. 10, 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.»

2.Την υπό στοιχεία ΓΓΑΔΔΤ358/9388/8-06-2022 (Β' 3093) κοινή υπουργική απόφαση «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. 4795/2021».

3.Την υπ' αρ. οικ. 36804/24.6.2022 κοινή απόφαση του Υπουργού Υγείας και της Αναπληρώτριας Υπουργού Υγείας: «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 Ελέγχου» (Β' 3448), σύμφωνα με την οποία:

«ΜΕΡΟΣ Β Σύσταση Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου σε λοιπά νομικά πρόσωπα του Υπουργείου Υγείας

Άρθρο 3

Λοιπά Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου

1.Συστήνονται Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) στα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), που εποπτεύονται από το Υπουργείο Υγείας, πέραν των αναφερόμενων στο άρθρο 1, εφόσον κατά τη δημοσίευση της παρούσας, πληρούνται σωρευτικά τα παρακάτω κριτήρια:

α) Το σύνολο των υπηρετούντων υπαλλήλων με οποιαδήποτε σχέση εργασίας υπερβαίνουν τους είκοσι (20).

β) Το ύψος του προϋπολογισμού υπερβαίνει τα δύο εκατομμύρια (2.000.000) ευρώ.

2.Οι Μ.Μ.Ε. των Ν.Π.Δ.Δ. συστήνονται ως οργανικές μονάδες επιπέδου τμήματος, υπάγονται στον Διοικητή του Φορέα και στελεχώνονται σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται στην παρ. 8 του άρθρου 9 του ν.4795/2021, κατ'ελάχιστο με έναν (1) υπάλληλο και ασκούν τις αρμοδιότητες του άρθρου 10 του ίδιου νόμου. Εφόσον κρίνεται απαραίτητη για την αποτελεσματική λειτουργία της Μ.Ε.Ε. η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του φορέα, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 9 του ανωτέρω νόμου».

4.Την υπό στοιχεία Γ1α/Γ.Π.οικ.5706/29.1.2024 διευκρινιστική εγκύκλιο του Υπουργείου Υγείας «Διευκρινιστική εγκύκλιος σχετικά με την εφαρμογή της οικ. 36804/2022 (Β'3448) απόφασης του Υπουργού Υγείας και της Αναπληρώτριας Υπουργού Υγείας», με την οποία διευκρινίζεται ότι: «συστήνεται σε κάθε Διοίκηση Υγειονομικής Περιφέρειας Κεντρική Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, επιπέδου Διεύθυνσης, η οποία είναι αρμόδια για την Δ.Υ.ΠΕ. και τις επιμέρους υπηρεσιακές μονάδες της και για τα εποπτευόμενα από αυτή Νομικά

Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου που παρέχουν υπηρεσίες υγείας. Οι εποπτευόμενοι Φορείς Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (ΝΠΔΔ), συστήνουν μονάδα εσωτερικού ελέγχου επιπέδου Αυτοτελούς Τμήματος βάσει των κριτηρίων της υπό στοιχεία ΓΓΑΔΔΤ358/9388/22 (Β' 3093) κοινής υπουργικής απόφασης, η οποία εποπτεύεται από την Κεντρική Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της αρμόδιας ΥΠΕ, καθώς και από την Επιτροπή Ελέγχου της αρμόδιας Δ.Υ.ΠΕ. Εφόσον κρίνεται απαραίτητη, για την αποτελεσματική λειτουργία των επιμέρους Μονάδων (κεντρικών ή/ και επιμέρους), η συνδρομή επαγγελματιών, με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του φορέα και πληρούν τις προϋποθέσεις της υπό στοιχεία ΓΓΑΔΔΤ358/9388/22 κοινής υπουργικής απόφασης, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, τότε τυγχάνει εφαρμογής η σχετική πρόβλεψη της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021» (Β' 3093).

5.Το υπ' αρ. 659/22-02-2024 έγγραφο «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή της υπ' αρ. οικ.36804/4-7-2022 (Β' 3448) κοινής απόφασης του Υπουργού και της Αναπληρώτριας Υπουργού Υγείας».

6.Την υπό στοιχεία Ε.Η 1/11/18-04-2024 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Νοσοκομείου περί τροποποίησης της υπό στοιχεία Υ4α/οικ.123764/(Β' 3485/2012) κοινής υπουργικής απόφασης (Οργανισμός του Νοσοκομείου), προκειμένου να συσταθεί οργανική Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου επιπέδου Τμήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 της υπ' αρ. οικ36804/24-06-2022 (Β' 3448) υπουργικής απόφασης και των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021.

7.Το υπ' αρ. 18122/12-07-2024 έγγραφο του Διοικητή του Νοσοκομείου προς το Τμήμα Περιφερειακού Χάρτη και Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας της 1ης Υ.ΠΕ Αττικής περί τροποποίησης του Οργανισμού του Νοσοκομείου που περιελάμβανε και την σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. (Εδόθησαν προφορικές οδηγίες ότι λόγω αναστολής τροποποιήσεων των Οργανισμών των ΝΠΔΔ, η διαδικασία σύστασης Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου δεν προβλέπεται να εξελιχθεί.)

8.Την υπό στοιχεία ΔΙΔΑΔ/Φ.64//1208/οικ.13890/26-07-2024 απόφαση των Υφυπουργού Εσωτερικών και Αναπληρώτριας Διοικήτριας Εθνικής Αρχής Διαφάνειας με θέμα «Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών» (Β' 4634) .

9.Το υπό στοιχεία ΔΙΔΑΔ/Φ.64/259/οικ.14815/19-08-2024 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών με θέμα «Δημοσίευση Προτύπου Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών».

10.Την υπό στοιχεία Υ4α/οικ.123764 (ΦΕΚ.:3485/31-12-2012) κοινή υπουργική απόφαση που συνιστά τον Οργανισμό του Γ.Ν.Π.Α. «Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ», στον οποίο δεν προβλέπεται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου σε επίπεδο Τμήματος.

11.Την ανάγκη σύστασης και λειτουργίας βάσει νομοθετικού πλαισίου Οργανικής Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου επιπέδου Τμήματος στο Γ.Ν.Π.Α. «Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ».

12.Το γεγονός ότι από την παρούσα προκαλείται πρόσθετη δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, η οποία θα προκληθεί μετά την έκδοση της παρούσας, από την χορήγηση του επιδόματος ευθύνης, κατόπιν τοποθέτησης Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Ομόφωνα αποφασίζουμε:

Την έγκριση σύστασης οργανικής Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου επιπέδου Τμήματος του Γ.Ν.Π.Α. «Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 4795/2021 (Α' 62), την υπ' αρ. οικ.36804/24-06-2022 (Β' 3448) υπουργική απόφαση και την υπό στοιχεία Γ1α/Γ.Π.οικ.5706/29.1.2024 διευκρινιστική εγκύκλιο του Υπουργείου Υγείας ως ακολούθως:

Άρθρο 1**Σύσταση - Εποπτεία - Στελέχωση**

1.Συστήνεται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στο Γ.Ν.Π.Α. «Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ», που εποπτεύεται από την Μ.Ε.Ε. της αρμόδιας Δ.Υ.Π.Ε..

2.Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συστήνεται ως οργανική μονάδα επιπέδου Τμήματος, υπάγεται απευθείας στον Διοικητή του Γ.Ν.Π.Α. «Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ» και στελεχώνεται σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται στην παρ. 8 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021, κατ'ελάχιστο με έναν (1) υπάλληλο.

Άρθρο 2**Στόχοι Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους:

1. 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,

γ) 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 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

Ανεξαρτησία της Λειτουργίας και Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών

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. Το Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών περιλαμβάνει τις θεμελιώδεις Αρχές και Αξίες που σχετίζονται με την επαγγελματική πρακτική και τους κανόνες επαγγελματικής συμπεριφοράς και ακεραιότητας που οφείλουν να καθοδηγούν τους Εσωτερικούς Ελεγκτές, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους σύμφωνα με την υπό στοιχεία ΔΙΔΑΔ/Φ.64//1208/οικ.13890/26-072024 απόφαση, λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 5

Έναρξη Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Γ.Ν.Π.Α. «Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ»

Η έναρξη λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Γ.Ν.Π.Α. «Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ» ορίζεται από την δημοσίευση της παρούσης απόφασης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως

Αθήνα, 3 Οκτωβρίου 2024