

1128/2024 , ΦΕΚ-4371/Β/25.07.2024

**Σύσταση αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Γενικό Νοσοκομείο Καβάλας.**

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τον ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ ΕΕ) - Δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (Α' 143).
2. Την υπό στοιχεία ΦΓ8/55081/2020 απόφαση «Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο της ύπαρξης, της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική του διαδικασία» (Β' 4938).
3. Την υπό στοιχεία Γ4β/Γ.Π.οικ. 23329/21-04-2023 (Υ.Ο.Δ.Δ. 379) απόφαση του Υπουργού Υγείας, περί διορισμού του Διοικητή του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας.
4. Τα άρθρα 9 και 10 του ν. 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημοσίου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στην Δημόσια Διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» (Α' 62).
5. Την υπό στοιχεία ΓΓΑΔΔΤ358/9388/08.06.2022 κοινή υπουργική απόφαση «Πρόσθετες προϋποθέσεις, υποχρεώσεις και καλύμματα 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» (Β' 3093).
6. Την υπ' αρ. οικ.36804/24.06.2022 απόφαση του Υπουργού 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).
7. Το υπ' αρ. 659/22.02.2024 έγγραφο του Υπουργείου-ου Υγείας «Παροχή οδηγιών για εφαρμογή της υπ' αρ. οικ.36804/04.07.2022 (Β' 3448) απόφασης του Υπουργού Υγείας και της αναπληρώτριας Υπουργού Υγείας».
8. Την υπό στοιχεία Γ1α/Γ.Π.οικ.5706/29.01.2024 εγκύκλιο «Διευκρινιστική εγκύκλιος σχετικά με την εφαρμογή της υπ' αρ. οικ.36804/04.07.2022 (Β' 3448) απόφασης του Υπουργείου Υγείας και της Αναπληρώτριας Υπουργού Υγείας».
9. Τις περ. 6 και 8 του άρθρου 7 του ν. 3329/2005 (Α' 81).
10. Την υπό στοιχεία Υ4α/οικ.122819/21-12-2012 (Β' 3506) κοινή υπουργική απόφαση «Οργανισμός του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας» (Β' 3506).
11. Το γεγονός ότι στον Οργανισμό του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας δεν υφίσταται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

12.Την ανάγκη σύστασης και λειτουργίας βάσει νόμου Αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου επίπεδου Τμήματος στο Γενικό Νοσοκομείο Καβάλας.

13.Την υπ' αρ. 15195/19-06-2024 βεβαίωση της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης του Οικονομικού Τμήματος του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας, σύμφωνα με την οποία προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού από την χορήγηση επιδόματος θέσης ευθύνης του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας επιπέδου Τμήματος ποσού 455,72 ευρώ μηνιαίως (επίδομα 377,00 + εργοδοτικές εισφορές 78,72 €) και ποσού 5.468,64 € ετησίως.

14.Την υπ' αρ. 15238/19-06-2024 εισήγηση του Τμήματος Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού προς τον Διοικητή του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας περί σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του ν. 4795/2021.

15.Το γεγονός ότι έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία σύνταξης του Χάρτη Παραγωγής Πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες (Χαρτογράφηση) και έχει αποσταλεί στην 4η ΥΠΕ και στο Ελεγκτικό Συνέδριο όπως προβλέπεται από τις κείμενες διατάξεις.

16.Την υπ' αρ. 1094/19-06-2024 (ΑΔΑ: 6ΙΥ84690ΒΓ-6Σ6) απόφαση του Διοικητή Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας με την οποία εγκρίθηκε το τελικό σχέδιο του Χάρτη Παραγωγής Πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες για το Γενικό Νοσοκομείο Καβάλας.

17.Το υπ' αρ. 15184/19-06-2024 έγγραφο με το οποίο διαβιβάστηκαν στην 4η ΥΠΕ Μακεδονίας και Θράκης αντίγραφα των αρχείων Χαρτογράφησης Δημοσιονομικών Κινδύνων.

18.Τα υπ' αρ. 3317/29-02-2024 και 15185/19-06-2024 έγγραφα με τα οποία διαβιβάστηκαν στο Ελεγκτικό Συνέδριο αντίγραφα των αρχείων Χαρτογράφησης Δημοσιονομικών Κινδύνων.

19.Το γεγονός ότι έχει λήξει η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας και δε δύναται να συνεδριάσει.

20.Τη διασφάλιση της εύρυθμης, ασφαλούς λειτουργίας και αντιμετώπισης των επειγουσών αναγκών του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας.

21.Το γεγονός ότι η παρούσα απόφαση θα επικυρωθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν συνεδριάσεώς του με τη νέα του σύσταση, αποφασίζει:

Τη σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) στο Γενικό Νοσοκομείο Καβάλας σε επίπεδο αυτοτελούς τμήματος και την ένταξή της στον Οργανισμό του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας, ως εξής:

Άρθρο 1

1.Συστήνεται στο Γενικό Νοσοκομείο Καβάλας Αυτοτελής Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

2.Η Μονάδα εσωτερικού Ελέγχου είναι Αυτοτελής και Ανεξάρτητη Υπηρεσία, τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Διοικητή του Νοσοκομείου και εποπτεύεται από την Κεντρική Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Δ.Υ.Π.Ε., καθώς και από την Επιτροπή Ελέγχου της Δ.Υ.Π.Ε. Σε επίπεδο οργανωτικής Μονάδας αντιστοιχεί σε Τμήμα.

## 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,

λαμβάνομένων 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

##### Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου προϊστανται 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) 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. 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 παρούσα απόφαση θα επικυρωθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν συνεδριάσεώς του με τη νέα του σύσταση.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

**Καβάλα, 26 Ιουνίου 2024**