



# ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

26 Ιουνίου 2024

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 3662

## ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. ΔΠΘ/ΠΡ/52103/3214

**Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Δημοκριτείου Πανεπιστημίου Θράκης.**Ο ΠΡΥΤΑΝΗΣ ΤΟΥ  
ΔΗΜΟΚΡΙΤΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΡΑΚΗΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Την περ. ιγ της παρ. 1 του άρθρου 15, την περ. στ της παρ. 4 του άρθρου 16, και τα άρθρα 213 και 223 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) και ιδίως την παρ. ιζ της παρ. 2 και την παρ. 3 του άρθρου 223.

2. Την περ. (θ) της παρ. 2 του άρθρου 5 του ν. 3469/2006 «Εθνικό Τυπογραφείο, Εφημερίς της Κυβερνήσεως και λοιπές διατάξεις» (Α' 131).

3. Το άρθρο 90 του Κώδικα νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα (π.δ.63/2005, Α' 98) σε συνδυασμό με την περ. 22 του άρθρου 119 του ν.4622/2019 (Α'133).

4. Την υπ' αρ. 22/152/16.12.2022 (Β'6861) απόφαση του Πρυτανικού Συμβουλίου σχετικά με τη σύσταση Αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Δημοκρίτειο Πανεπιστήμιο Θράκης.

5. Την υπό στοιχεία ΔΠΘ/ΔΔΚ/25927/2643/3.1.2023 διαπιστωτική πράξη εκλογής Πρύτανη και ορισμού τεσσάρων (4) Αντιπρυτάνεων του Δ.Π.Θ. (Υ.Ο.Δ.Δ. 4).

6. Το γεγονός ότι δεν έχει εκδοθεί ακόμη ο Εσωτερικός Κανονισμός του Δημοκριτείου Πανεπιστημίου Θράκης, ο οποίος προβλέπεται στο άρθρο 223 του 4957/2022, η έγκριση του οποίου εμπίπτει στις αρμοδιότητες της Συγκλήτου, σύμφωνα με την παρ. 4 (στ) του άρθρου 16 του ν. 4957/2022.

7. Το γεγονός ότι ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου συνιστά προσωρινή ρύθμιση των θεμάτων που σχετίζονται με τον Εσωτερικό Κανονισμό του Δημοκριτείου Πανεπιστημίου Θράκης.

8. 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).

9. Το γεγονός ότι, από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης, δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του τακτικού προϋπολογισμού του Ιδρύματος ή του κρατικού προϋπολογισμού και κατόπιν σχετικής εισήγησης της Προϊσταμένης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δημοκριτείου Πανεπιστημίου Θράκης, αποφασίζει:

Εγκρίνει τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δημοκριτείου Πανεπιστημίου Θράκης ο οποίος έχει ως εξής:

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ  
ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ  
ΔΗΜΟΚΡΙΤΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΡΑΚΗΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' - ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ/ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1  
Αντικείμενο του Εσωτερικού Κανονισμού  
Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου  
(Άρθρο 11 του ν. 4795/2021)

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημοκριτείου Πανεπιστημίου Θράκης (Δ.Π.Θ.) συστάθηκε με την υπ' αρ. 22/152/16.12.2022 (Β'6861) απόφαση του Πρυτανικού Συμβουλίου, ως αυτοτελής και ανεξάρτητη μονάδα σε επίπεδο Τμήματος, η οποία υπάγεται απευθείας στον Πρύτανη του Δημοκριτείου Πανεπιστημίου Θράκης και συνεργάζεται με το Συμβούλιο Διοίκησης.

2. Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δημοκριτείου Πανεπιστημίου Θράκης είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει ειδικότερα θέματα λειτουργίας της Μονάδας, όπως τη θέση και τον ρόλο της στο Δ.Π.Θ., τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

3. Ο Κανονισμός συντάσσεται σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία περί του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στο Δημόσιο Τομέα και, ειδικότερα, όπως αποτυπώνεται στον ν. 4795/2021 και τις τυχόν τροποποιήσεις του, λαμβανομένων υπόψη των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (International Professional Practices Framework - IPPF), όπως καθορίζονται από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτε-

ρικών Ελεγκτών (The Institute of Internal Auditors - I.I.A.) και του Πλαισίου Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission).

Άρθρο 2  
Ορισμοί  
(Άρθρο 3 του ν. 4795/2021)

1. «Απάτη (Fraud)»: σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών είναι οποιαδήποτε παράνομη πράξη που χαρακτηρίζεται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης και τελείται από πρόσωπα και οργανισμούς για να αποκτήσουν χρήματα, περιουσιακά στοιχεία ή υπηρεσίες, για να αποφύγουν πληρωμή ή απώλεια υπηρεσιών ή να διασφαλίσουν ατομικό ή επιχειρηματικό συμφέρον. Αυτή η εκ προθέσεως πράξη ή παράλειψη που διαπράττεται για την απόκτηση ενός μη δίκαιου ή παράνομου πλεονεκτήματος, δεν εξαρτάται από χρήση απειλής βίας ή φυσικής δύναμης. Ο ρόλος του Εσωτερικού Ελεγκτή ως προς την απάτη είναι προληπτικός μέσω της ανίχνευσης και καταγραφής των σχετικών κινδύνων, και μέσα από την εξέταση και την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τον κίνδυνο απάτης τόσο κατά τον σχεδιασμό του προγράμματος εργασιών, όσο και κατά την εκτέλεση των εσωτερικών ελέγχων. Οποιαδήποτε αναφορά περί απάτης σε Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου, νοείται με την παρούσα έννοια.

2. «Γνώμη»: το συμπέρασμα/διαπίστωση που διατυπώνεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλίδες ελέγχου του φορέα. 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.

3. «Διαδικασία»: μια σειρά ενεργειών που πρέπει να πραγματοποιηθούν για την υλοποίηση ενός συγκεκριμένου στόχου.

4. «Διακυβέρνηση»: ο συνδυασμός των δομών και των διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη διοίκηση του φορέα, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του, για την επίτευξη των στόχων του.

5. «Διαχείριση κινδύνων»: η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και ελέγχου ενδεχόμενων δυσμενών ή ευνοϊκών γεγονότων ή καταστάσεων μέσω της οποίας ο φορέας προσεγγίζει μεθοδικά τους κινδύνους που συνδέονται με τις δραστηριότητές του και παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων.

6. «Δικλίδα ελέγχου/ασφάλειας»: κάθε δράση ή διαδικασία που αναλαμβάνει ο φορέας για τη διαχείριση των κινδύνων και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων στόχων και σκοπών του.

7. «Εγγενής κίνδυνος»: ο κίνδυνος που ενυπάρχει πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του, όπως όταν απουσιάζει η οποιαδήποτε δικλίδα ελέγχου.

8. «Ενδιαφερόμενα μέρη»: τα μέρη που επηρεάζονται σχετίζονται από/με τη δράση του φορέα, όπως τα όργανα διοίκησης, η διοίκηση, το προσωπικό, οι συναλλασσόμενοι με τον φορέα, οι πολίτες και οι ρυθμιστικοί φορείς.

9. «Εσωτερικός έλεγχος (Internal Audit)»: 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.

10. «Εύλογη διαβεβαίωση»: ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.

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

12. «Κώδικας Δεοντολογίας»: 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.

13. «Λειτουργική Σχέση Αναφοράς»: ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των καθηκόντων του, τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με τον Πρύτανη του Δ.Π.Θ., η οποία συνίσταται στην υποχρέωσή του να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα μαζί του, καθώς και να παρακολουθεί και να συμμετέχει σε συνεδριάσεις που αφορούν σε θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διακυβέρνησης, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις που λαμβάνουν χώρα σε αυτήν, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

14. «Περιβάλλον ελέγχου»: κάθε μονάδα, περιοχή, λειτουργία, πρόγραμμα, έργο, διαδικασία που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου.

15. «Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O.»: 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. «Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας»: η διαδικασία κατά την οποία γίνεται εκτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου 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 Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει πεδία που χρήζουν βελτίωσης.

17. «Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου»: 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.

18. «Προστιθέμενη αξία»: η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στον φορέα 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.

19. «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control System)»: Είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου (controls) που υιοθετεί ο φορέας, και είναι σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με: α) την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών, β) την αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών, γ) τη συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

20. «Συμβουλευτικές υπηρεσίες»: Οι υπηρεσίες οι οποίες στοχεύουν στη βελτίωση των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου ενός φορέα, προσθέτοντας αξία σε αυτόν χωρίς να εμπλέκονται στην άσκηση των αρμοδιοτήτων των οργάνων ή των μονάδων προς τις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες αυτές.

21. «Συμφωνηθείσα ενέργεια»: Είναι η ενέργεια στην οποία συμφωνεί να προβεί η αρμόδια υπηρεσία με σκοπό να αποτραπεί ή να μετριαστεί ή να διορθωθεί ή να αρθεί ο κίνδυνος εμφάνισης μη συμμόρφωσης ή ο κίνδυνος μη επίτευξης των στόχων του φορέα.

22. «Υπηρεσίες διαβεβαίωσης»: 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 φορέα.

23. «Υπολειμματικός κίνδυνος»: 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.

#### Άρθρο 3

##### Εσωτερικός Έλεγχος

(Άρθρο 3 του ν. 4795/2021)

1. Ο εσωτερικός έλεγχος (internal auditing) είναι μία ανεξάρτητη και αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, η οποία στο Δ.Π.Θ. ασκείται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, υπηρεσία που υπάγεται οργανωτικά απευθείας στον Πρύτανη. Στοχεύει στο να συμβάλει ενεργά στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Δ.Π.Θ., υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών

διαχείρισης κινδύνων, των μηχανισμών ελέγχου (συστήματος εσωτερικού ελέγχου) και της διακυβέρνησης.

2. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνει υπόψη του 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. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission C.O.S.O.) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors I.I.A.).

#### Άρθρο 4

##### Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Διάρθρωση: Αρμοδιότητες και ρόλοι

(Άρθρο 4,5,6 του ν. 4795/2021)

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

2. Η Μονάδα μεριμνά, ώστε το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου 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.

3. 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 καταγράφουν, δεν εκδίδουν ή αναθεωρούν διαδικασίες, οδηγίες ή κανονισμούς, δεν συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις, δεν προετοιμάζουν αρχεία, δεν εφαρμόζουν ασφαλιστικές δικλίδες, δεν εγκαθιστούν συστήματα και δεν ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα που δύναται να επηρεάσει την κρίση, την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά τους. Δεν αναλαμβάνουν διοικητικές ευθύνες των ελεγχόμενων και δεν εποπτεύουν τις δραστηριότητες οποιουδήποτε εργαζόμενου που δεν ανήκει στη Μονάδα. Ομοίως, δεν συμμετέχουν σε επιτροπές και στη λήψη αποφάσεων σε διαγωνισμούς και παραλαβές αγαθών και υπηρεσιών, δεν διενεργούν ή συμμετέχουν σε διοικητική εξέταση, καθώς οι διαδικασίες αυτές αφορούν αποκλειστικά τη Διοίκηση και τις αρμόδιες υπηρεσίες.

4. Ο Εσωτερικός Έλεγχος δεν υποκαθιστά την αρμοδιότητα και την ευθύνη της Διοίκησης του Δ.Π.Θ. για τον σχεδιασμό και τη λειτουργία ισχυρών συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων, διακυβέρνησης και πρόληψης και εντοπισμού απάτης. Η Διοίκηση του Δ.Π.Θ. θα πρέπει να σχεδιάζει και να εκτελεί διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες, ενσωματωμένες στη λειτουργία του, οι οποίες διασφαλίζουν ότι το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου διατηρεί διαχρονικά την αποτελεσματικότητά του. Οι διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες περιλαμβάνουν συνήθεις πρακτικές επίβλεψης, συγκρίσεις, συμφωνίες κ.ά.

5. 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 δύνανται 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.

Διάρθρωση: Αρμοδιότητες και ρόλοι

1. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δ.Π.Θ. αναφέρεται σε ένα οργανωμένο πλέγμα λειτουργιών και διαδικασιών, το οποίο περιλαμβάνει το σύστημα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων, το κανονιστικό πλαίσιο, τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τις εντολές, καθώς και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου. Παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στο Δ.Π.Θ. για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με:

α) Την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών,

β) την αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών και

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

2. Το Δ.Π.Θ. υποχρεούται στην πλήρη καταγραφή και συνεχή ενημέρωση των διαδικασιών που φορούν σε όλες τις λειτουργίες και τις δράσεις του.

3. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, διαρθρώνεται σε τρία επίπεδα (γραμμές ρόλων), με διαφορετικές αρμοδιότητες ευθύνες και ρόλους που έχουν ως σκοπό την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του Δ.Π.Θ..

α) Η πρώτη γραμμή 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 περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες και τα μονοπρόσωπα ή συλλογικά όργανα του Δ.Π.Θ. που έχουν ως αρμοδιότητα τη διασφάλιση της τήρησης της νομιμότητας, τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν την εύρυθμη λειτουργία του Δ.Π.Θ., 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 περιλαμβάνει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία παρέχει στον επικεφαλής του Δ.Π.Θ. εύλογη διαβεβαίωση και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συστήματος και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης των κινδύνων και των επιμέρους στοιχείων και δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, που αποτελούν αρμοδιότητα των δύο πρώτων γραμμών ρόλων.

#### Άρθρο 5

Σκοπός και έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρα 7 και 15 του ν. 4795/2021)

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δ.Π.Θ. έχει ως απώτερο σκοπό να συνεισφέρει διαχρονικά στην εκπλήρωση της αποστολής του Δ.Π.Θ. και στην επίτευξη των στρατηγικών της στόχων, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της.

2. Σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι να συμβάλει στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του Δ.Π.Θ., καθώς και να προσθέτει αξία σε αυτό, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στρατηγικών στόχων του, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της. Ο ρόλος της Μονάδας, ως ξεχωριστής λειτουργίας στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δ.Π.Θ., παρέχει μια ανεξάρτητη και αντικειμενική διασφάλιση και συμβουλές για την επάρκεια και αποτελεσματικότητα της διακυβέρνησης και της διαχείρισης κινδύνου.

2. Η Μονάδα, με σκοπό να συμβάλει στη βελτίωση της εν γένει λειτουργίας του Δ.Π.Θ., καθώς και να προσθέτει αξία σε αυτό, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στρατηγικών στόχων του, έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους:

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

β) την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς τον Πρύτανη του Δ.Π.Θ., είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του Δ.Π.Θ.,

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 Δ.Π.Θ. βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

3. Έργο της Μονάδας είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου) και η παροχή συμβουλευτικών έργων και υπηρεσιών, κατ'εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

4. Το ανωτέρω Έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υλοποιείται μόνο από τους εσωτερικούς ελεγκτές που τη στελεχώνουν.

#### Άρθρο 6

Πεδίο Εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 10 του ν. 4795/2021)

1. Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες του Δ.Π.Θ. (διοικητικές, ακαδημαϊκές, ερευνητικές και λοιπές μονάδες), τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του, τα εκτελούμενα σε αυτό έργα, καθώς και τα πληροφοριακά συστήματα.

2. Επιπλέον, στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπάγεται ο Ειδικός Λογαριασμός Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.), η Εταιρεία Αξιοποίησης και Διαχείρισης της Περιουσίας, τα Ερευνητικά Πανεπιστημιακά Ινστιτούτα και όσοι άλλοι φορείς ή οντότητες σχετίζονται με το Πανεπιστήμιο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'  
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ  
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 7

Οργανωτική δομή, Στόχοι και αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δ.Π.Θ. ως αυτοτελής και ανεξάρτητη μονάδα, η οποία διοικητικά οργανώνεται σε επίπεδο λειτουργίας Τμήματος, υπάγεται απευθείας στον Πρύτανη του Δ.Π.Θ. και συνεργάζεται με το Συμβούλιο Διοίκησης. Η Μονάδα ασκεί τις αρμοδιότητες, που αναφέρονται στο άρθρο 213 του ν. 4957/2022, καθώς και στο άρθρο 10 του ν. 4795/2021, και ειδικότερα:

1. 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 Δ.Π.Θ. 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 Δ.Π.Θ. είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του Δ.Π.Θ.,

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 Δ.Π.Θ. φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

2. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

α) Συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον Πρύτανη του Δ.Π.Θ.,

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 Δ.Π.Θ.,

γ) σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του Δ.Π.Θ., 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 Δ.Π.Θ., 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 Δ.Π.Θ. και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,

στ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες, δομές και μονάδες του Δ.Π.Θ.

ζ) αξιολογεί τη λειτουργία του Δ.Π.Θ. 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) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του Δ.Π.Θ.,

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

ια) ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του Δ.Π.Θ.,

ιβ) 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,

ιγ) καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,

ιδ) 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

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

Άρθρο 8

Επαγγελματική επιμέλεια,  
επάρκεια και επιμόρφωση  
(Άρθρο 9,12 του ν. 4795/2021)

1. Η Μονάδα στελεχώνεται από υπαλλήλους μόνιμους ή ΙΔΑΧ του Δ.Π.Θ., κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ Διοικητικού - Οικονομικού. 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.

2. Τα καθήκοντα του Προϊσταμένου και του προσωπικού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δε σχετίζονται με το έργο της Μονάδας.

Άρθρο 9  
Επιτροπή Ελέγχου  
(Άρθρο 8 του ν. 4795/2021)

1. Ανάλογα με την οργανωτική δομή και το μέγεθός τους, συστήνεται Επιτροπή Ελέγχου που εγγυάται την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, παρακολουθεί τις εργασίες της, διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της και ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον επικεφαλής του φορέα.

2. Η Επιτροπή Ελέγχου, ως ανεξάρτητο σώμα, δεν έχει αρμοδιότητες διαχείρισης και διοίκησης του φορέα.

3. Η Επιτροπή Ελέγχου απαρτίζεται από τρία (3) μέλη, εκ των οποίων ένα (1) διαθέτει ελεγκτική εμπειρία. Τα μέλη της Επιτροπής προέρχονται από άλλους φορείς και δεν μπορούν να έχουν σχέση εξαρτημένης εργασίας με τον/τους φορέα/φορείς που εμπíπτουν στην αρμοδιότητα της οικείας Επιτροπής.

4. Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. και τις βέλτιστες πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O. και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).

Άρθρο 10  
Ορισμός εμπειρογνομόνων  
(Άρθρο 19 του ν. 4795/2021)

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος της Μονάδας εισηγείται στον Πρύτανη του Δ.Π.Θ., τον ορισμό υπαλλήλου άλλης υπηρεσίας του ίδιου φορέα, ο οποίος διαθέτει τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο.

2. Αν οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του Δ.Π.Θ., ως εμπειρογνώμονες μπορούν να ορίζονται είτε υπάλληλοι άλλων φορέων είτε ιδιώτες που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία, οι οποίοι συμμετέχουν στο εν λόγω έργο. Το εύρος και η περίμετρος του έργου που θα εκτελεστεί, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας του εμπειρογνώμονα με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και οι ειδικότερες υπηρεσιακές ανάγκες που πρέπει να καλυφθούν, ορίζονται με απόφαση του Πρύτανη, ύστερα από εισήγηση του Προϊστάμενου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Το κόστος των εν λόγω συμβάσεων καλύπτεται από τους ίδιους πόρους του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) ή από τον τακτικό προϋπολογισμό του Ιδρύματος.

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 του άρθρου 79 παρ. 11 του ν.4795/2021.

Άρθρο 11  
Εξοπλισμός, υποδομές κάλυψη λειτουργικών  
αναγκών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Για τη λειτουργία της Μονάδας χρησιμοποιούνται εγκαταστάσεις, υποδομές και τεχνολογικός εξοπλισμός του Δ.Π.Θ.. Η Μονάδα έχει την ίδια έδρα με το Δ.Π.Θ. στην Κομοτηνή.

2. Με απόφαση αρμοδίου οργάνου, μετά από εισήγηση της Επιτροπής Ερευνών, δύναται να εγκρίνεται η διάθεση ίδιων πόρων του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.), στο πλαίσιο της ετήσιας κατανομής των ίδιων πόρων του Ε.Λ.Κ.Ε. της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 230 του ν.4957/2022, για τη δημιουργία έργων/προγραμμάτων με αντικείμενο την κάλυψη λειτουργικών αναγκών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δ.Π.Θ.. Επιπρόσθετα, η διάθεση των εν λόγω πόρων, δύναται να υποστηριχθεί και από τον τακτικό προϋπολογισμό του Ιδρύματος καθώς και από την Εταιρεία Αξιοποίησης και Διαχείρισης Περιουσίας του Δημοκρατικού Πανεπιστημίου Θράκης.

Άρθρο 12  
Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου  
με Υπηρεσίες, Μονάδες, Δομές, Γραφεία  
του Δ.Π.Θ.

1. Η Μονάδα, ως αυτοτελής και ανεξάρτητη, υπάγεται απευθείας στον Πρύτανη και συνεργάζεται με το Συμβούλιο Διοίκησης του Δ.Π.Θ.

2. Στο πλαίσιο του σκοπού της και της εξασφάλισης των απαιτούμενων πληροφοριών και στοιχείων για την υλοποίηση του έργου της, η Μονάδα συνεργάζεται με όλες τις διοικητικές, ακαδημαϊκές, ερευνητικές και λοιπές μονάδες, δομές, γραφεία και υπηρεσίες του Δ.Π.Θ. που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της, έχοντας απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, αρχεία, πληροφοριακά συστήματα, περιουσία και προσωπικό, τηρώντας το απόρρητο των πληροφοριών και των στοιχείων που περιέρχονται σε γνώση της. Όλοι οι παραπάνω οφείλουν να παρέχουν στους Εσωτερικούς Ελεγκτές όλα τα απαραίτητα μέσα και τις διαδικασίες που θα διευκολύνουν την αποτελεσματική και απρόσκοπτη άσκηση των καθηκόντων τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Γενικό Κανονισμό για την Προστασία Δεδομένων (ΕΕ) 2016/679 (ΓΚΠΔ), ο ν. 4624/2019, ο ν. 2472/1997 καθώς και ο ν. 3471/2006 στον τομέα των ηλεκτρονικών επικοινωνιών.

Άρθρο 13  
Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου  
με την Επιτροπή Ελέγχου του Δ.Π.Θ.

Η Μονάδα, στο πλαίσιο του σκοπού της και της άσκησης των αρμοδιοτήτων της και παραμένοντας αυτοτελής και ανεξάρτητη υπηρεσία που υπάγεται απευθείας στον Πρύτανη του Δ.Π.Θ., συνεργάζεται με την Επιτροπή Ελέγχου, η οποία ως ανεξάρτητο σώμα δεν έχει αρμοδιότητες διαχείρισης και διοίκησης στο Δ.Π.Θ.:

α) Εγγυάται την ανεξαρτησία της Μονάδας, διασφαλίζοντας τη λειτουργική σχέση αναφοράς μεταξύ της

Μονάδας και του Πρύτανη του Δ.Π.Θ. για θέματα Εσωτερικού Ελέγχου,

β) παρακολουθεί τις εργασίες της Μονάδας σε θέματα εσωτερικού ελέγχου μέσω της υποβολής σε αυτήν, του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών και της Ετήσιας Έκθεσης,

γ) διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα της Μονάδας και την ποιότητα του έργου της, παρέχοντας συμβουλές για κάθε ζήτημα που αφορά στην αποστολή και στα καθήκοντά της και

δ) παρακολουθεί την αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και του συστήματος διαχείρισης κινδύνων και διασφαλίζει ότι οι συστάσεις της Μονάδας λαμβάνονται δεόντως υπόψη.

#### Άρθρο 14

Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με Φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας της.

Η Μονάδα, στο πλαίσιο του συντονισμού, της παρακολούθησης και της αξιολόγησης του έργου της, συνεργάζεται με τους παρακάτω φορείς, στους οποίους και κοινοποιεί αμελλητί την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους:

α) Την Εθνική Αρχή Διαφάνειας, η οποία είναι αρμόδια για τον συντονισμό και την υποστήριξη της λειτουργίας και της ελεγκτικής δράσης της Μονάδας, όπως και για την παρακολούθηση και αξιολόγηση του έργου και της δράσης της, καθώς και για τη διατύπωση προτάσεων για την αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων που κατεγράφησαν κατά τη διαδικασία της αξιολόγησης. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας παρέχει πλήρη ενημέρωση, οποτεδήποτε αυτή ζητηθεί, στην ανωτέρω Αρχή για τις εκθέσεις, τα πορίσματα και την υλοποίηση των συστάσεων της Μονάδας,

β) τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, αρμόδια για τον έλεγχο της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και

γ) το Ελεγκτικό Συνέδριο, ως το ανώτατο δημοσιονομικό δικαστήριο της χώρας, το οποίο παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και την επάρκεια της Μονάδας.

#### Άρθρο 15

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τον Πρύτανη του Δ.Π.Θ.  
(Άρθρο 9 του ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με τον Πρύτανη του Δ.Π.Θ., η οποία συνίσταται στην υποχρέωσή του να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα μαζί του, καθώς και να παρακολουθεί και να συμμετέχει σε συνεδριάσεις συλλογικών οργάνων και σε συναντήσεις στελεχών της

ανώτερης διοίκησης, που αφορούν σε θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διακυβέρνησης, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης. Στο πλαίσιο αυτής της λειτουργικής σχέσης:

α) Ο Πρύτανης του Δ.Π.Θ.:

αα) εγκρίνει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας, αβ) εγκρίνει το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,

αγ) εγκρίνει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας και

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

β) Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

βα) υποβάλλει στον Πρύτανη του Δ.Π.Θ. Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,

ββ) υποβάλλει στον Πρύτανη του Δ.Π.Θ. τις εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας,

βγ) υποβάλλει στον Πρύτανη του Δ.Π.Θ. αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων και

βδ) ενημερώνει τον Πρύτανη του Δ.Π.Θ. για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, έχοντας λάβει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και έχοντας εντοπίσει ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

#### Άρθρο 16

Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου  
(Άρθρα 9.13,14,17,19 του ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων αυτής, λαμβανομένων υπόψη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος, ασκεί τα καθήκοντά του με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της Μονάδας προσθέτει αξία στο Δ.Π.Θ.

Έχει αρμοδιότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του Δ.Π.Θ., να:

α) Ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας για την ευθυγράμμισή τους με τους στρατηγικούς στόχους του Στρατηγικού Σχεδίου του Δ.Π.Θ.,

β) επισκοπεί, επανεκτιμά, τροποποιεί, εφόσον απαιτείται, τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας και να υποβάλλει τον τροποποιημένο/επικαιροποιημένο Κανονισμό προς έγκριση στον Πρύτανη του Δ.Π.Θ.,

γ) μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της Μονάδας και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο δύναται να αναθεωρείται, μετά από έγκριση του Πρύτανη του Δ.Π.Θ.,

δ) εισηγείται στον Πρύτανη του Δ.Π.Θ.

δα) το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας και την τροποποίησή του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται

λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων, καθώς και την πραγματοποίηση έκτακτων ελέγχων, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι,

δβ) τον ορισμό υπαλλήλου ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις, καθώς και τη συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του Δ.Π.Θ. για την υποστήριξη της Μονάδας,

ε) υποβάλλει στον Πρύτανη του Δ.Π.Θ. εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας, σύμφωνα με το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου, ως και αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων,

στ) συντάσσει την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, την οποία και υποβάλλει στον Πρύτανη του Δ.Π.Θ. και στην Επιτροπή Ελέγχου,

ζ) παρέχει Γνώμη στον Πρύτανη του Δ.Π.Θ. 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 Δ.Π.Θ. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον Πρύτανη του Δ.Π.Θ.,

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

θ) ενημερώνει τον Πρύτανη του Δ.Π.Θ. για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης και

ι) προτείνει, αρμοδίως, τρόπους για τη βελτίωση της διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου Δ.Π.Θ.

#### Άρθρο 17

Ανεξαρτησία του έργου  
της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου  
(Άρθρα 7, 8, 18 του ν. 4795/2021)

1. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη, δηλαδή απαλλαγμένη από συνθήκες που εμποδίζουν το έργο του με αμερόληπτο τρόπο. Η Μονάδα είναι ελεύθερη από κάθε παρέμβαση κατά τον προσδιορισμό του πεδίου εφαρμογής του έργου της, τον προσδιορισμό του εύρους εφαρμογής του ελέγχου, την εκτέλεση των εργασιών και την κοινοποίηση των αποτελεσμάτων.

Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μονάδας διασφαλίζεται:

α) Με την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της στον Πρύτανη του Δ.Π.Θ. και την τακτική και άμεση μεταξύ τους επικοινωνία,

β) με τη σύσταση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου, η οποία εγγυάται την ανεξαρτησία της Μονάδας,

γ) οι Εσωτερικοί Ελεγκτές έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων που περιέρχονται στη γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους,

δ) οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του Δ.Π.Θ., ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή. Τα καθήκοντα του Προϊστάμενου και του προσωπικού της Μονάδας είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της.

2. Ειδικότερα, η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας προάγεται:

α) Με την απ' ευθείας αναφορά στον Πρύτανη του Δ.Π.Θ., γεγονός που προσδίδει στην επιθυμητή ανεξαρτησία, έτσι ώστε ο Εσωτερικός Ελεγκτής να έχει την υποστήριξη της Διοίκησης στην εξασφάλιση αφενός της πλήρους και αμέριστης συνεργασίας, βοήθειας και διευκόλυνσης των εργασιών της Μονάδας κατά τη διενέργεια των ελέγχων από τα στελέχη των ελεγχόμενων και εμπλεκόμενων υπηρεσιών και αφετέρου της ανεμπόδιστης εκτέλεσης του έργου του από οποιοσδήποτε παρεμβάσεις,

β) με την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε οποιαδήποτε μονάδα, δομή, γραφείο και υπηρεσία που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του έργου της και σε όλα τα φυσικά και ηλεκτρονικά αρχεία, προσωπικό, περιουσιακά στοιχεία, χώρους, δραστηριότητες, πληροφοριακά συστήματα, για τα οποία λαμβάνει γνώση προς υλοποίηση του ελεγκτικού της έργου. Σε περίπτωση που στο πλαίσιο ενός συγκεκριμένου ελεγκτικού έργου απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα ετέρου φορέα χορηγείται σχετική άδεια, κατόπιν εγγράφου αιτήματος σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 4795/2021.

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

3. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με τα ανωτέρω, ο Προϊστάμενος αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά τον Πρύτανη και την Επιτροπή Ελέγχου.

#### Άρθρο 18

Τήρηση της αρχής της αμεροληψίας  
κατά την άσκηση του έργου  
της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου  
(Άρθρο 12 του ν. 4795/2021)

1. Το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ασκείται με αμερόληπτο τρόπο τηρώντας την αρχή της αντικειμενικότητας, η οποία απαιτεί να μην επηρεάζεται η κρίση των Εσωτερικών Ελεγκτών για θέματα ελέγχου από άλλους, στο πλαίσιο αυτό:

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

α) Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στους εσωτερικούς ελεγκτές έργα, με τέτοιον τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, δεν ανατίθενται σε εσωτερικούς ελεγκτές υπηρεσίες διαβεβαιωτικών δραστηριοτήτων, για τις οποίες 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) Ενημερώνεται εγγράφως, από τους εσωτερικούς ελεγκτές, για πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων, δια της υποβολής εκ μέρους τους αιτιολογημένου αιτήματος εξαιρέσεως τους από το ανατιθέμενο έργο, η αποδοχή του οποίου αιτήματος συνεπάγεται την αντικατάσταση του οποίου. Επίσης, σε περίπτωση που εκτιμάται από τον εσωτερικό ελεγκτή ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων, αυτό γνωστοποιείται στον Προϊστάμενο της Μονάδας, ο οποίος ενεργεί ανάλογα με τους διαθέσιμους πόρους και το είδος του παρεχόμενου συμβουλευτικού έργου.

γ) Μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται στους εσωτερικούς ελεγκτές.

3. Οι εσωτερικοί ελεγκτές 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 τον σχηματισμό της κρίσεως τους,

β) δεν αποδέχονται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική τους κρίση,

γ) δεν συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα και 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 Δ.Π.Θ.),

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

ε) τα στελέχη της Μονάδας, κατά την άσκηση του έργου και των καθηκόντων τους τηρούν:

α) Τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας,

β) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,

γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας.

4. Σε κάθε έκθεση ελέγχου γίνεται ρητή και σαφής αναφορά από τους εσωτερικούς ελεγκτές, ότι δεν συντρέχει ζήτημα μεροληψίας και έλλειψης ή αδυναμίας αντικειμενικότητας εκ μέρους τους καθώς και ότι εκτελούν το έργο με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

#### Άρθρο 19

Επαγγελματική Επιμέλεια,  
Επάρκεια και Επιμόρφωση  
(Άρθρο 9, 12 του ν. 4795/2021)

1. Για την άσκηση του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απαιτείται επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια. Στο πλαίσιο αυτό, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά και εξασφαλίζει ότι οι εσωτερικοί ελεγκτές που επιλέγονται για κάθε έργο πρέπει να διαθέτουν τις απαραίτητες γνώσεις, εμπειρία, δεξιότητες και ικανότητες για την ορθή άσκηση και διεκπεραίωση του έργου και των καθηκόντων τους.

2. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές της Μονάδας υποχρεούνται να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης εντός δώδεκα (12) μηνών από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, 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. Οι εσωτερικοί ελεγκτές, πέραν της αρχικής εκπαίδευσης που λαμβάνουν με την επιτυχή παρακολούθηση προγράμματος πιστοποίησης εσωτερικού ελεγκτή δημοσίου τομέα του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης ή σε άλλο πιστοποιημένο φορέα επιμόρφωσης, μεριμνούν και οι ίδιοι για τη συμμετοχή τους σε πιστοποιημένα προγράμματα εκπαίδευσης, μετά από σύμφωνη γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας, ο οποίος συνεκτιμά τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο στους εσωτερικούς ελεγκτές έργο.

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά για την εκπαίδευση του προσωπικού της Μονάδας και ενθαρρύνει την επαγγελματική επιμόρφωση αυτού, συνεργάζεται με παρόχους εκπαίδευσης και πιστοποίησης για τον σχεδιασμό και την υλοποίηση σχετικών προγραμμάτων, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Έργου και από την αναγκαιότητα της επιτυχούς ολοκλήρωσης των στόχων της Μονάδας, καθώς και του βαθμού προτεραιότητας των εκπαιδευτικών αναγκών του προσωπικού της Μονάδας.

#### Άρθρο 20

Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης  
Ποιότητας (Άρθρο 17 του ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει, τηρεί και υλοποιεί Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τον ν. 4795/2021 και με τον παρόντα Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών από τους εσωτερικούς ελεγκτές, καθώς και της 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 λειτουργία του Δ.Π.Θ..

#### Άρθρο 21

Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης  
και Βελτίωσης Ποιότητας  
(Άρθρο 17 του ν. 4795/2021)

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 του εσωτερικού ελέγχου, εξάγονται συμπεράσματα και

υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις.

2. Για τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις χρησιμοποιούνται διαδικασίες και εργαλεία που περιλαμβάνουν:

- α) Την εποπτεία του ελεγκτικού έργου,
- β) την υλοποίηση 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. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των υποχρεώσεών του, γνωστοποιεί στον Πρύτανη τα αποτελέσματα των διαρκών εσωτερικών αξιολογήσεων, μέσω της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη.

4. Η Εξωτερική Αξιολόγηση στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου πραγματοποιείται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας, καθώς και οι επακόλουθες συστάσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις, είναι στη διάθεση των εξωτερικών αξιολογητών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'  
ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ  
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 22  
Διακυβέρνηση  
(Άρθρο 10 του ν. 4795/2021)

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησης του Δ.Π.Θ. σχετικά με:

- α) Τη λήψη στρατηγικών αποφάσεων,
- β) την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και των μηχανισμών ελέγχου (σύστημα 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 φορέα που σχετίζονται με τις αξίες αυτού,
- δ) τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας,
- ε) τα πληροφοριακά συστήματα, ως προς τη συμβολή τους στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Δ.Π.Θ.

στ) τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του Δ.Π.Θ. που σχετίζονται με τις αξίες αυτού,

ζ) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης των πληροφοριακών συστημάτων και της συμβολής τους στην επίτευξη των στρατηγικών σκοπών του Δ.Π.Θ. και

η) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Δ.Π.Θ. βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Άρθρο 23  
Διαχείριση Κινδύνου  
(Άρθρο 10 του ν. 4795/2021)

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στο πλαίσιο της αρμοδιότητάς 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 ο Πρύτανης 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 Δ.Π.Θ.

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

3. Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαδικασία διαχείρισης κινδύνου, των οποίων η συνολική ανάλυση και αξιολόγηση επιτρέπει την εκ μέρους τους κατανόηση των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου του Δ.Π.Θ. και της αποτελεσματικότητάς τους. Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, οι εσωτερικοί ελεγκτές 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. Ως προς τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία του ίδιου του εσωτερικού ελέγχου, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά, ιδιαιτέρως, για την εξάλειψη των κινδύνων δυσφήμισης, ψευδούς βεβαίωσης και αστοχίας ελέγχου.

Άρθρο 24  
Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος  
Εσωτερικού Ελέγχου του Δ.Π.Θ.  
(Άρθρα 4,5 και 6 του ν. 4795/2021)

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συμβάλλει ώστε η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου να υποστηρίζει το Δ.Π.Θ. στην ανάπτυξη και στη διατήρηση αποτελεσματικών δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, με την αξιολόγηση της επάρκειας, της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητάς τους και με την επίδωξη της διαρκούς βελτίωσής τους, προκειμένου να προάγουν:

- α) Την επίτευξη των στρατηγικών και επιχειρησιακών στόχων του Δ.Π.Θ.,

β) την αξιοπιστία των χρηματοοικονομικών και λοιπών αναφορών,

γ) την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του Δ.Π.Θ.,

δ) τη διασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων του Δ.Π.Θ.,

ε) τη συμμόρφωση με νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις,

στ) τον τρόπο με τον οποίο το Δ.Π.Θ. διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

#### Άρθρο 25

Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου  
της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου  
(Άρθρο 14 του ν. 4795/2021)

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου (διαβιβαιωτικού και συμβουλευτικού), λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων της Μονάδας.

2. Το ετήσιο πρόγραμμα υποβάλλεται για έγκριση στον Πρύτανη μέχρι το τέλος Ιανουαρίου εκάστου έτους. Ο Πρύτανης το εγκρίνει εντός μηνός από την υποβολή του.

3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου περιλαμβάνει:

α) Τους εσωτερικούς ελέγχους:

Οι έλεγχοι επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αξιολόγησης των κινδύνων που επηρεάζουν το Δ.Π.Θ. και του βαθμού έκθεσής του σε αυτούς, σε σχέση και με τους στρατηγικούς στόχους του.

Επίσης, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνου του Δ.Π.Θ., καθώς και τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχουν οριστεί από τον Πρύτανη για τις διαφορετικές δραστηριότητες του.

Μέχρι τη θέσπιση πλαισίου διαχείρισης κινδύνων, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί τους κινδύνους, λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων στοιχείων που παρέχονται από τις Υπηρεσίες του Δ.Π.Θ.. Η τεκμηρίωση της εν λόγω αξιολόγησης περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα,

β) Τα συμβουλευτικά έργα:

Τα συμβουλευτικά έργα επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με κριτήριο τη βελτίωση των λειτουργιών του Δ.Π.Θ., καθώς και την αξία που προσθέτουν σε αυτή, μέσω της διαχείρισης κινδύνων.

4. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον Πρύτανη ή από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν σχετικής εξουσιοδότησης (για προγραμματισμένο έργο).

5. Πέραν των ανωτέρω εντολών, ο Πρύτανης δύναται να εκδίδει εντολές διενέργειας έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

6. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Έργου, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται, λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου τροποποιείται κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη.

#### Άρθρο 26

Στάδια του Έργου της Μονάδας  
Εσωτερικού Ελέγχου  
(Άρθρο 15 του ν. 4795/2021)

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

α. Στάδια διαβιβαιωτικών/ελεγκτικών έργων:

αα) Ανάθεση της διενέργειας του ελέγχου,

αβ) σχεδιασμός του ελέγχου,

αγ) εκτέλεση του ελέγχου,

αδ) προσωρινή Έκθεση ελέγχου,

αε) οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης ελέγχου, αστ) παρακολούθηση υλοποίησης των συστάσεων (follow-up).

β. Στάδια συμβουλευτικών έργων:

βα) ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου,

ββ) σχεδιασμός του συμβουλευτικού έργου,

βγ) εκτέλεση του συμβουλευτικού έργου,

βδ) σύνταξη και υποβολή της έκθεσης του συμβουλευτικού έργου.

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

#### Άρθρο 27

Εποπτεία του Έργου  
της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου  
(Άρθρο 9 του ν. 4795/2021)

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του έργου αυτής. Εποπτεύει κάθε έργο που ανατίθεται στους εσωτερικούς ελεγκτές καθ' όλη τη διάρκεια του, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του έργου και να διασφαλίζεται η ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας.

#### Άρθρο 28

Ανάθεση Έργου  
(Άρθρο 15 του ν. 4795/2021)

1. Η διεξαγωγή διαβιβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται σε εσωτερικό ελεγκτή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ή σε ομάδα εσωτερικών ελεγκτών, με την έκδοση σχετικής εντολής από τον Πρύτανη του Δ.Π.Θ. Η εντολή περιλαμβάνει:

α) Τον αριθμό εντολής και την ημερομηνία έκδοσής της,

β) το αντικείμενο του διαβιβαιωτικού ή του συμβουλευτικού έργου,

γ) την ελεγχόμενη Υπηρεσία, εφόσον έχει προσδιοριστεί στο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών,

δ) τον ελεγκτή ή την ομάδα Εσωτερικών Ελεγκτών παροχής διαβιβαιωτικού/συμβουλευτικού έργου (σε περίπτωση ομάδας, ορίζεται και ο συντονιστής),

ε) το εύρος (έτος αναφοράς και ο σκοπός του έργου) και

στ) η διάρκεια του έργου.

Τα ως άνω στοιχεία προκύπτουν από το εγκεκριμένο από τον Πρύτανη του Δ.Π.Θ., Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών που έχει καταρτίσει ο Προϊστάμενος της Μονάδας μετά από αξιολόγηση του κινδύνου.

2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη, 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. Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση απαιτείται τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών από τον Πρύτανη.

3. Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη.

4. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

α) Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

β) Ο Προϊστάμενος και τα στελέχη του Τμήματος Διενέργειας Ελέγχων, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης.

#### Άρθρο 29

Σχεδιασμός του έργου

(Άρθρο 15 του ν. 4795/2021)

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

α) Των στρατηγικών στόχων του Δ.Π.Θ.,

β) των αντικειμενικών σκοπών του έργου,

γ) των κινδύνων που σχετίζονται με το έργο (εσωτερικών και εξωτερικών), συμπεριλαμβανομένου τυχόν κινδύνου απάτης,

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

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

2. Ο σχεδιασμός του έργου αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού, τα οποία καταρτίζονται από τον εσωτερικό ελεγκτή ή από την ομάδα εσωτερικών ελεγκτών, υπό την εποπτεία και την καθοδήγηση του Προϊσταμένου της Μονάδας.

3. Το Σχέδιο έργου και το Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού εγκρίνεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας. Τυχόν αναπροσαρμογές στο Σχέδιο του έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού, οι οποίες προκύπτουν κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης αυτού, υποβάλλονται έγκαιρα για έγκριση, αρμοδίως, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα.

#### Άρθρο 30

Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης

κατά τη διενέργεια του ελέγχου

(Άρθρο 20 του ν. 4795/2021)

1. Κατά το στάδιο της εκτέλεσης του έργου υλοποιούνται τα ελεγκτικά βήματα (ελεγκτικές ενέργειες) που έχουν συμπεριληφθεί στο Σχέδιο Έργου, με την τήρη-

ση του σχετικού Χρονοδιαγράμματος. Στο στάδιο αυτό εντοπίζονται, συλλέγονται και καταγράφονται επαρκείς, αξιόπιστες, σχετικές και χρήσιμες πληροφορίες για την τεκμηρίωση τυχόν ευρημάτων του έργου, καθώς και οι ενδεχόμενοι κίνδυνοι.

2. Σε περίπτωση κατά την οποία υπάρξουν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας που χρειάζονται ειδική διερεύνηση, αυτές γνωστοποιούνται αμέσως, μέσω εμπιστευτικής αλληλογραφίας, μετά από ενημέρωση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στην αρμόδια Υπηρεσία ή Αρχή και στον Πρύτανη.

#### Άρθρο 31

Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων

του ελέγχου

(Άρθρο 15 του ν. 4795/2021)

1. Τα αποτελέσματα του ελέγχου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται, με έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας στον Πρύτανη και αποστέλλεται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Υπηρεσίας στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο.

2. Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες του Δ.Π.Θ., ή σε άλλους φορείς εκτός Δ.Π.Θ., μόνο κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη.

3. Όλες οι Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου είναι εμπιστευτικές και φέρουν την κατάλληλη σήμανση. Ομοίως, κάθε αλληλογραφία και κάθε φάκελος που προορίζεται ως στοιχείο ελέγχου σημαίνεται ως εμπιστευτικό.

#### Άρθρο 32

Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 15 του ν. 4795/2021)

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τον αρμόδιο εσωτερικό ελεγκτή ή από την ομάδα εσωτερικών ελεγκτών στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού.

2. Σε περίπτωση που διαπιστώνεται περίπτωση απάτης, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας μπορεί να αιτηθεί από τον εσωτερικό ελεγκτή ή από την ομάδα εσωτερικών ελεγκτών την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της.

4. Ακολούθως, η Προσωρινή Έκθεση διαβιβάζεται στον Προϊστάμενο (ή στους Προϊσταμένους) της αρμόδιας υπηρεσίας (ή των αρμόδιων υπηρεσιών) στην οποία αφορά ο έλεγχος, κατά το μέρος που τους αφορά, προκειμένου να διατυπώσουν, εγγράφως, την αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται σε αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησης τους ή να αιτιολογήσουν την τυχόν εν μέρει ή εν όλω μη αποδοχή αυτών.

## Άρθρο 33

Οριστικοποίηση του Ελέγχου  
(Άρθρο 15 του ν. 4795/2021)

1. Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων, γνωστοποιείται εγγράφως στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και ακολούθως ο εσωτερικός ελεγκτής ή η ομάδα εσωτερικών ελεγκτών, στον οποίο ανατέθηκε το έργο, συντάσσει την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου, την οποία υποβάλλει στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Κατά το στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατό να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές.

2. Σε περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας.

3. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τους ως άνω Προϊσταμένους η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, καταγράφονται υποχρεωτικά 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 Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Πρύτανη.

## Άρθρο 34

Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου

1. Η Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου υποβάλλεται από τον εσωτερικό ελεγκτή ή από την ομάδα εσωτερικών ελεγκτών στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Ακολούθως, η Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου αποστέλλεται προς τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας που αφορά το έργο, για την αποδοχή ή μη αυτού.

3. Η Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου μπορεί να γνωστοποιείται πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες του Δ.Π.Θ. ή σε άλλους φορείς εκτός Δ.Π.Θ., μόνο, κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη.

## Άρθρο 35

Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθειών Ενεργειών του Εσωτερικού Ελέγχου -Τελική και Περιοδική Αναφορά  
(Άρθρο 16 του ν. 4795/2021)

1. Η παρακολούθηση της υλοποίησης των συμφωνηθειών ενεργειών διενεργείται από τους εσωτερικούς ελεγκτές, οι οποίοι επιβεβαιώνουν και αξιολογούν την υλοποίηση κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τιθέμενου χρονοδιαγράμματος υλοποίησης.

2. Μετά την υλοποίηση όλων των συμφωνηθειών ενεργειών κάθε Οριστικής Έκθεσης συντάσσεται Τελική Αναφορά, στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται και η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής ή μη των προτάσεων και της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών κινδύνων, αξιοποιούμενης κάθε κατάλληλης πηγής.

3. Η Τελική Αναφορά υποβάλλεται στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Στο πλαίσιο της εποπτείας του έργου της Μονάδας, είναι δυνατόν να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές στην Αναφορά.

4. Ακολούθως, η Τελική Αναφορά υποβάλλεται εγγράφως, από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Πρύτανη.

5. Κατά το στάδιο της παρακολούθησης της υλοποίησης των συμφωνηθειών ενεργειών υποβάλλεται, εγγράφως, από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Πρύτανη Περιοδική Αναφορά, που αφορά στην πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθειών ενεργειών, αλλά και σε οποιοδήποτε άλλο θέμα προκύψει.

## Άρθρο 36

Παρακολούθηση της Έκβασης των Αποτελεσμάτων του Παρεχόμενου Συμβουλευτικού Έργου - Τελική Αναφορά Συμβουλευτικού Έργου

1. Η παρακολούθηση της έκβασης των αποτελεσμάτων του παρεχόμενου Συμβουλευτικού Έργου διενεργείται από τους εσωτερικούς ελεγκτές.

2. Μετά την αποδοχή ή μη της Έκθεσης Συμβουλευτικού Έργου από την Υπηρεσία που το αιτήθηκε, συντάσσεται η Τελική Αναφορά Συμβουλευτικού Έργου από τον εσωτερικό ελεγκτή.

3. Η Αναφορά Συμβουλευτικού Έργου υποβάλλεται εγγράφως από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Πρύτανη, αναφερομένων των κινδύνων που ενδεχομένως να εξακολουθούν να υφίστανται σε περίπτωση μη αποδοχής του συμβουλευτικού έργου, εν όλο ή εν μέρει.

## Άρθρο 37

Ετήσια Έκθεση με Γνώμη  
(Άρθρο 13 του ν. 4795/2021)

1. Στο πλαίσιο της Λειτουργικής Σχέσης ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στον Πρύτανη Ετήσια Έκθεση με γνώμη.

2. Η Ετήσια Έκθεση, η οποία υποβάλλεται έως την 31η Μαρτίου εκάστου έτους και αφορά το αμέσως προηγούμενο έτος, περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστο:

α) Την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

β) τη συμμόρφωση με τον παρόντα Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας και με τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,

γ) θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και άλλα θέματα που άπτονται του παρόντος Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας,

δ) την αξιολόγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί σε σχέση με αυτό,

ε) 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 Δ.Π.Θ.,

στ) την πρόοδο της υλοποίησης των συμφωνηθειών ενεργειών,

ζ) την έκβαση των αποτελεσμάτων του παρεχόμενου συμβουλευτικού έργου,

η) τις δυσκολίες και τα προβλήματα που προέκυψαν κατά τη διενέργεια των εσωτερικών ελέγχων/συμβουλευτικών έργων, καθώς και κατά την παρακολούθηση υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών και προτάσεις για την αποτελεσματική αντιμετώπιση αυτών,

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

3. Η Ετήσια Έκθεση συνοδεύεται από Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για θέματα που αφορούν στη λειτουργία του Δ.Π.Θ., η οποία δύναται να περιλαμβάνει:

α) Τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του Δ.Π.Θ., αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στους ελεγκτικούς μηχανισμούς και στη διακυβέρνηση, όπως αυτή ορίζεται στα άρθρα 4 και 14 της παρούσας,

β) τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών στους κινδύνους, καθώς και θέματα που μπορεί να ανακύψουν από τη μη αποδοχή των κινδύνων. Σε περίπτωση που στη Γνώμη διατυπώνονται αρνητικές απόψεις, αυτές πρέπει να αιτιολογούνται επαρκώς.

4. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση και υποβάλλεται μόνο στον επικεφαλής του φορέα, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας και λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη).

5. Η Έκθεση συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου. Η Ετήσια Έκθεση κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, όπως προβλέπεται στις οικείες διατάξεις.

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ': ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

##### Άρθρο 38 Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

Το Έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να υποστηρίζεται από κατάλληλες ηλεκτρονικές εφαρμογές και προγράμματα.

##### Άρθρο 39 Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων της Μονάδας

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δ.Π.Θ. τηρεί τα αρχεία του συνόλου των έργων σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή.

2. Τα αρχεία τηρούνται τουλάχιστον επί μία δεκαετία. Με το πέρας αυτού του διαστήματος είτε καταστρέφονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, είτε διατηρούνται, εάν συντρέχουν εξαιρετικοί λόγοι (επίδικες διαδικασίες, εκκρεμείς έρευνες, κ.λπ.). Τα αρχεία αυτά είναι εμπιστευτικά και μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα εντός ή εκτός του Δ.Π.Θ. δεν δύνανται να αποκτούν πρόσβαση σε αυτά, με εξαίρεση τα πρόσωπα, τα οποία έχουν εκ του νόμου δικαίωμα πρόσβασης. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να προηγείται σχετική έγγραφη συνεννόηση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τον Πρύτανη του Δ.Π.Θ.

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας ορίζει τον υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών.

4. Η διαβάθμιση ασφαλείας του εν λόγω αρχείου είναι ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ.

##### Άρθρο 40 Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας δύναται να αναθεωρείται με απόφαση αρμοδίου οργάνου, μετά από πρόταση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Πρύτανη του Δ.Π.Θ.

##### Άρθρο 41 Ισχύς Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας ισχύει από της δημοσίευσής του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Κομοτηνή, 11 Ιουνίου 2024

Ο Πρύτανης  
ΦΩΤΙΟΣ ΜΑΡΗΣ





## 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 αίτησης, για την οποία αρκεί η συμπλήρωση των αναγκαίων στοιχείων σε ειδική φόρμα στον ιστότοπο **www.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 μέσω των ΚΕΠ, είτε με ετήσια συνδρομή μέσω του Τμήματος Πωλήσεων και Συνδρομητών. 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.

#### • Τρόποι αποστολής κειμένων προς δημοσίευση:

- Α. Τα κείμενα προς δημοσίευση στο ΦΕΚ, από τις υπηρεσίες και τους φορείς του δημοσίου, αποστέλλονται ηλεκτρονικά στη διεύθυνση **webmaster.et@et.gr** με χρήση προηγμένης ψηφιακής υπογραφής και χρονοσήμανσης.
- 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, τ.κ. 10432, Αθήνα

**ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ:** 210 5279000 - fax: 210 5279054

#### ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΚΟΙΝΟΥ

**Πωλήσεις - Συνδρομές:** (Ισόγειο, τηλ. 210 5279178 - 180)

**Πληροφορίες:** (Ισόγειο, Γρ. 3 και τηλεφ. κέντρο 210 5279000)

**Παραλαβή Δημ. Ύλης:** (Ισόγειο, τηλ. 210 5279167, 210 5279139)

**Ωράριο για το κοινό:** Δευτέρα ως Παρασκευή: 8:00 - 13:30

Ιστότοπος: **www.et.gr**

Πληροφορίες σχετικά με την λειτουργία του ιστότοπου: **helpdesk.et@et.gr**

Αποστολή ψηφιακά υπογεγραμμένων εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ: **webmaster.et@et.gr**

Πληροφορίες για γενικό πρωτόκολλο και αλληλογραφία: **grammateia@et.gr**

**Πείτε μας τη γνώμη σας,**

για να βελτιώσουμε τις υπηρεσίες μας, συμπληρώνοντας την ειδική φόρμα στον ιστότοπό μας.

