



# ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

9 Σεπτεμβρίου 2024

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 5094

## ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 20011/5520

**Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) Ελληνικού Κέντρου Θαλασσίων Ερευνών (ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.).**

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ  
ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ (ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.)  
ΚΑΙ ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Του ν. 4622/2019, «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης» (Α' 133),

β) της παρ. 7 του άρθρου 9, του άρθρου 11 και της 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),

γ) του Κώδικα Κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. (ν. 3528/2007, Α' 26).

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

2. Την υπό στοιχεία 4907/ΦΟΡ/256/1995 απόφαση του Υπουργού Βιομηχανίας Έρευνας και Τεχνολογίας «Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας Εθνικού Κέντρου Θαλασσίων Ερευνών (ΕΚΘΕ)» (Β' 220).

3. Το π.δ. 164/2003 «Οργάνωση και λειτουργία του Ελληνικού Κέντρου Θαλασσίων Ερευνών (ΕΛΚΕΘΕ) και ένταξη του Ανεξάρτητου Ερευνητικού Ινστιτούτου Θαλάσσιας Βιολογίας Κρήτης (ΙΘΑΒΙΚ) και των Ινστιτούτων του Εθνικού Κέντρου Θαλασσίων Ερευνών (ΕΚΘΕ), σ' αυτό» (Α' 131).

4. Το π.δ. 79/2023 «Διορισμός Υπουργών, Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών» (Α' 131).

5. Την υπ' αρ. 7021/21.01.2021 (Υ.Ο.Δ.Δ. 79) απόφαση του Υφυπουργού Ανάπτυξης για: α) τον διορισμό του Αντωνίου Μαγουλά στη θέση του Διευθυντή του Ελληνικού Κέντρου Θαλασσίων Ερευνών (ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.), β) ορισμός αυτού ως Προέδρου του Διοικητικού Συμβου-

λίου του εν λόγω φορέα, γ) συγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου του εν λόγω φορέα.

6. Την απόφαση Δ.Σ. ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε., υπό στοιχεία 443/Δ2/07.12.2023 (ΑΔΑ: 6ΒΠΜΟΡΡΘ-ΥΔΛ) συνεδρία με θέμα «Επικαιροποίηση του εγκεκριμένου σχεδίου σύστασης αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.».

7. Την υπ. αρ. 20011/8316/12.12.2023 πράξη του Διευθυντή του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε. και Προέδρου Δ.Σ. του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε. για την «Σύσταση Αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) στο Ελληνικό Κέντρο Θαλασσίων Ερευνών (ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.)» (Β' 7086).

8. Την απόφαση ΔΣ του ΕΛΚΕΘΕ, υπό στοιχεία 461/Δ4/18.07.2024 (ΑΔΑ: 9ΩΥΡΟΡΡΘ-ΟΙ8) συνεδρία «Έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.».

9. Την εισήγηση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

10. Το γεγονός ότι από αυτή την απόφαση δεν προκαλείται επιβάρυνση του τακτικού προϋπολογισμού του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε., αποφασίζουμε:

Την έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) του Ελληνικού Κέντρου Θαλασσίων Ερευνών (ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.) ως εξής:

«ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (Μ.Ε.Ε.) ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ (ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.)».

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ/ΟΡΙΣΜΟΙ

#### Άρθρο 1

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

1. Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας (και εφεξής Κανονισμός) της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (και εφεξής Μονάδα ή Μ.Ε.Ε.) του Ελληνικού Κέντρου Θαλασσίων Ερευνών (και εφεξής ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε. ή Φορέας), είναι σύμφωνα με το άρθρο 11 του ν. 4795/2021, το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει ειδικότερα θέματα λειτουργίας της Μονάδας, αποσαφηνίζει τη θέση και τον ρόλο της στον Φορέα, περιγράφει τις αρμοδιότητες και τον τρόπο άσκησης τους, τη δικαιοδοσία της και το πλαίσιο υλοποίησης του

έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό και αναγκαίο θέμα.

2. Ο Κανονισμός συντάσσεται σύμφωνα με την κείμενη ελληνική νομοθεσία περί του «Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα» (και εφεξής Σ.Ε.Ε.) όπως αποτυπώνεται στο ν. 4795/2021, λαμβανομένων υπόψη των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (International Professional Practices Framework - IPPF), όπως καθορίζονται από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (The Institute of Internal Auditors - I.I.A.) και του Πλαισίου Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organizations 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. 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.

2. «Γνώμη»: το συμπέρασμα / διαπίστωση που διατυπώνεται από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλίδες ελέγχου του Φορέα. Η Γνώμη βασίζεται σε αποτελέσματα μεμονωμένων έργων και άλλων δραστηριοτήτων, που εκτελέστηκαν από τη Μονάδα σε μία δεδομένη χρονική περίοδο και 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 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. «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.

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

10. «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.

11. «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.

12. «Λειτουργική Σχέση Αναφοράς»: ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., στο πλαίσιο των καθηκόντων του, τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με τον επικεφαλής του Φορέα, 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.

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

14. «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 του Φορέα.

15. «Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας»: η διαδικασία κατά την οποία γίνεται εκτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης της λειτουργίας της Μονάδας 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.

16. «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.

17. «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.

18. «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.

19. «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.

20. «Συμφωνηθείσα ενέργεια»: είναι η ενέργεια στην οποία συμφωνεί να προβεί η αρμόδια (ελεγχόμενη) 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.

21. «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.

22. «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

Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.), σκοπός και έργο αυτής (άρθρα 7 και 15 του ν. 4795/2021)

1. Η Μ.Ε.Ε. του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε. είναι μια αυτοτελής και ανεξάρτητη μονάδα, η οποία ασκεί τις λειτουργίες του εσωτερικού ελέγχου (Internal Audit). Η Μ.Ε.Ε. σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν. 4795/2021, υπάγεται απευθείας στον επικεφαλής του Φορέα και ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο και αντικειμενικό, τις λειτουργίες του εσωτερικού ελέγχου (internal audit) στο ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.. Έχει ως απώτερο

σκοπό να συνεισφέρει στην εκπλήρωση της αποστολής του Φορέα και στην επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ενεργώντας πάντα στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του προς εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος.

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

3. Σκοπός της Μ.Ε.Ε. είναι να συμβάλει στην βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε. και να προσθέτει αξία σε αυτό, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης, και της συμβολής της στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

4. Η Μ.Ε.Ε. 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.

5. Έργο της Μ.Ε.Ε. είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικό / ελεγκτικό έργο), και η παροχή συμβουλευτικών έργων και υπηρεσιών, κατόπιν εντολής από τον επικεφαλής του Φορέα, κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

#### Άρθρο 4

Εσωτερικός έλεγχος (άρθρο 3 του ν. 4795/2021)

• Ο Εσωτερικός Έλεγχος (Internal Audit) είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε. Ο Εσωτερικός Έλεγχος βοηθάει τον Φορέα στην επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

• Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου ασκείται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι (τρίτη γραμμή) του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control System) του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε., όπως αναλύεται στο άρθρο 5 του παρόντος.



Άρθρο 5  
Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.)  
Δομικά στοιχεία, διάρθρωση,  
αρμοδιότητες και ρόλοι  
(άρθρα 4, 5, 6, του ν. 4795/2021)

1. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.) του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε. 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 στον Φορέα 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 ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε. υποχρεούται στην πλήρη καταγραφή και συνεχή ενημέρωση των διαδικασιών που αφορούν σε όλες τις λειτουργίες και τις δράσεις του.

3. Το Σ.Ε.Ε. διαρθρώνεται σε τρία επίπεδα (γραμμές ρόλων), με διαφορετικές αρμοδιότητες, ευθύνες και ρόλους στο ευρύτερο πλαίσιο διακυβέρνησης του Φορέα:

α) Η πρώτη γραμμή περιλαμβάνει όλες τις διοικητικές και οργανικές μονάδες και υπηρεσίες του Φορέα, τα αυτοτελή τμήματα, τα αυτοτελή γραφεία, τις περιφερειακές δομές, 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 ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε., που έχουν ως αρμοδιότητα τη διασφάλιση της τήρησης της νομιμότητας, τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν την εύρυθμη λειτουργία του Φορέα, καθώς και τη συνολική παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου που εκτελούνται από την πρώτη γραμμή ρόλων, λειτουργώντας ανεξάρτητα από αυτήν.

Ενδεικτικά, και όχι περιοριστικά, στη δεύτερη γραμμή περιλαμβάνονται: Νομική Υπηρεσία, Επιτροπή Ηθικής και Δεοντολογίας της Ερευνας, Επιτροπή Ισότητας των Φύλων ή οποιαδήποτε άλλη συναφή μονάδα.

γ) Η τρίτη γραμμή περιλαμβάνει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε., η οποία παρέχει στον επικεφαλής του Φορέα 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 Σ.Ε.Ε. που αποτελούν αρμοδιότητα των δύο πρώτων γραμμών ρόλων.

Άρθρο 6  
Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και  
του έργου της Μ.Ε.Ε. του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.  
(άρθρο 10 του ν. 4795/2021)

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μ.Ε.Ε. του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε. υπάγονται όλες ανεξαιρέτως οι

υπηρεσίες και οργανικές μονάδες του Φορέα, τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες τους, οι αποφάσεις τους, τα εκτελούμενα σε αυτές έργα, καθώς και τα πληροφοριακά τους συστήματα.

Ειδικότερα η Μ.Ε.Ε. του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε. ασκεί τις αρμοδιότητές της σε Ινστιτούτα, Διευθύνσεις, Αυτοτελή Τμήματα (Ε.Λ.Κ.Ε.), Αυτοτελή Γραφεία, Περιφερειακές Δομές και Σταθμούς του Φορέα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'  
ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ, ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ  
ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ  
ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ  
ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ

Άρθρο 7  
Οργανωτική δομή, λειτουργία και  
αρμοδιότητες Μ.Ε.Ε. του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.  
(άρθρο 10 του ν. 4795/2021)

Η Μ.Ε.Ε. του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε. συστάθηκε με την υπ' αρ. 20011/8316/12.12.2023 (Β' 7086) πράξη του Διευθυντή του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε. και Προέδρου του Δ.Σ., ως αυτοτελής και ανεξάρτητη μονάδα, που διοικητικά οργανώνεται σε επίπεδο Τμήματος και υπάγεται απευθείας στον επικεφαλής του Φορέα.

Η Μ.Ε.Ε. ασκεί τις αρμοδιότητες του άρθρου 10 του ν. 4795/2021 (Α' 62). Ειδικότερα οι αρμοδιότητες της Μονάδας είναι:

α) αξιολογεί την επάρκεια και την καταλληλότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου στις διοικητικές υπηρεσίες, καθώς και στις ερευνητικές και λοιπές δομές, τμήματα, μονάδες και γραφεία του Φορέα,

β) συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον επικεφαλής του Φορέα,

γ) καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών σε όλο το πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων της (άρθρο 6), λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Φορέα, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του,

δ) σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του Φορέα (Ινστιτούτα, Διευθύνσεις, Αυτοτελή Τμήματα (Ε.Λ.Κ.Ε.), Αυτοτελή Γραφεία, Περιφερειακές Δομές και Σταθμούς 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,

ε) 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,

στ) ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (internal controls) του Φορέα (διοικητικές υπηρεσίες, ερευνητικές και λοιπές δομές, τμήματα, μονάδες και γραφεία) και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,

ζ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες στον Φορέα, για την εφαρμογή μιας ολοκληρωμένης πολιτικής διαχείρισης των κινδύνων, που απειλούν την επίτευξη των στόχων του,

η) αξιολογεί τη λειτουργία του Φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,

θ) 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,

ι) ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του Φορέα,

ια) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του Φορέα,

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

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

ιδ) 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,

ιε) καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,

ιστ) γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν καταγγελίες, ενδείξεις ή πληροφορίες για απάτη ή έλλειψη ακεραιότητας ή πειθαρχική ευθύνη υπαλλήλων,

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

#### Άρθρο 8

Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.)

(άρθρο 9 του ν. 4795/2021)

1. Η Μ.Ε.Ε. στελεχώνεται από υπαλλήλους μονίμους ή ΙΔΑΧ του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε. κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ ή, κατά περίπτωση, και από ειδικό επιστημονικό προσωπικό (εφεξής: Εσωτερικοί Ελεγκτές), οι οποίοι εκτελούν τα έργα ή μέρη των έργων ελέγχου που τους ανατίθενται, βάσει του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου, και κατηγορίας ΔΕ για την γραμματειακή υποστήριξή της, μετά από συνεκτίμηση της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στον δημόσιο ή στον ιδιωτικό τομέα καθώς και τυχόν διαπιστώσεων ή πιστοποιήσεων τους συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο.

2. Στη Μονάδα προΐσταται υπάλληλος που πληροί τις προϋποθέσεις επιλογής σε μονάδα αντίστοιχου επιπέδου σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις, ο οποίος κατέχει το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή της παρ. 10 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021.

3. Τα καθήκοντα του Προϊσταμένου και του προσωπικού της Μ.Ε.Ε. είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δε σχετίζονται με το έργο της Μ.Ε.Ε.

4. Οι υπάλληλοι της Μ.Ε.Ε. 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 μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης αίρεται η τοποθέτησή τους στη Μονάδα.

#### Άρθρο 9

Συνδρομή επαγγελματιών

(άρθρο 9 του ν. 4795/2021)

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

Το κόστος των εν λόγω συμβάσεων καλύπτεται από τους ίδιους πόρους του τακτικού προϋπολογισμού ή από πόρους του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.), σύμφωνα με το άρθρο 10 του παρόντος.

#### Άρθρο 10

Εξοπλισμός, υποδομές, κάλυψη λειτουργικών αναγκών

1. Για τη λειτουργία της Μ.Ε.Ε. θα χρησιμοποιηθούν οι εγκαταστάσεις, οι υποδομές και ο τεχνολογικός εξοπλισμός του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.. Η Μονάδα έχει έδρα ταυτόσημη με την έδρα του Φορέα.

2. Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε., μετά από εισήγηση Προϊσταμένου της Μονάδας και έγκριση του επικεφαλής του Φορέα, δύναται να εγκρίνεται η διάθεση ιδίων πόρων του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.), στο πλαίσιο της ετήσιας κατανομής των ιδίων πόρων του Ε.Λ.Κ.Ε. της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 230 του ν. 4957/2022, για τη δημιουργία έργων/προγραμμάτων, χωρίς σαφή ημερομηνία λήξης με αντικείμενο την κάλυψη λειτουργικών αναγκών της Μ.Ε.Ε. του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε..

#### Άρθρο 11

Συνεργασία της Μ.Ε.Ε. με τα Όργανα Διοίκησης και τις Υπηρεσίες του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.

• Η Μ.Ε.Ε. στα πλαίσια του σκοπού της και της άσκησης των αρμοδιοτήτων της, παραμένοντας αυτοτελής και ανεξάρτητη υπηρεσία που υπάγεται απευθείας στον επικεφαλής του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε., συνεργάζεται με όλα τα όργανα διοίκησης και τις υπηρεσίες του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε. (Ινστιτούτα, Υπηρεσίες, Αυτοτελή Τμήματα (Ε.Λ.Κ.Ε.), Αυτοτελή Γραφεία, Διευθύνσεις, Περιφερειακές Δομές, Σταθμούς και Γραφεία) και τα συλλογικά όργανα αυτού, που εμπíπτουν

στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της, όπως αναφέρεται στο άρθρο 6 του παρόντος, έχοντας απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, αρχεία, πληροφοριακά συστήματα, περιουσία και προσωπικό, τηρώντας το απόρρητο των πληροφοριών και των στοιχείων που περιέχονται 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), στον ν. 4624/2019, στον ν. 2472/1997 καθώς και στον ν. 3471/2006 στον τομέα των ηλεκτρονικών επικοινωνιών.

#### Άρθρο 12

Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με την Επιτροπή Ελέγχου του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.  
(άρθρο 8 του ν. 4795/2021)

Η Μ.Ε.Ε. στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων της και παραμένοντας αυτοτελής και ανεξάρτητη υπηρεσία που υπάγεται απευθείας στον επικεφαλής του Φορέα συνεργάζεται με την Επιτροπή Ελέγχου, η οποία ως ανεξάρτητο σώμα που δεν έχει αρμοδιότητες διαχείρισης και διοίκησης στο ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.:

- α) Εγγυάται την ανεξαρτησία της Μ.Ε.Ε. διασφαλίζοντας τη λειτουργική σχέση αναφοράς μεταξύ της Μονάδας και του επικεφαλής του Φορέα,
- σ) παρακολουθεί τις εργασίες της Μονάδας μέσω της υποβολής σε αυτήν, του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών και της Ετήσιας Έκθεσης,
- γ) διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της και ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον επικεφαλής του Φορέα.

#### Άρθρο 13

Συνεργασία της Μ.Ε.Ε. με εξωτερικούς θεσμικούς φορείς  
(άρθρο 22 του ν. 4795/2021)

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

α) Την Εθνική Αρχή Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.), 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. Η Ε.Α.Δ. ενημερώνεται για τις εκθέσεις και τα πορίσματα της Μ.Ε.Ε.,

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 14

Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε. με τον Διευθυντή του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.  
(άρθρο 9 του ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον επικεφαλής του Φορέα, δηλαδή τον Διευθυντή του ΕΛΚΕΘΕ, 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 Σ.Ε.Ε. 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 Διευθυντής του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.:
  - αα) εγκρίνει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε.,
  - αβ) εγκρίνει το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μ.Ε.Ε.,
  - αγ) εγκρίνει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μ.Ε.Ε.,
  - αδ) εκδίδει τις εντολές εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μ.Ε.Ε.,
  - β) Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. υποβάλλει προς τον επικεφαλής του Φορέα:
    - βα) την Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,
    - ββ) τις εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας, καθώς και τις τελικές αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων.
    - βγ) τις αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων ή και αναφορές με συμπεριφορές που εμποδίζουν ή καθυστερούν υπέρμετρα τις εργασίες της Μ.Ε.Ε. και που αιτιολογημένα έχουν επίπτωση στην ποιότητα των αποτελεσμάτων των ελέγχων.
    - βδ) ενημερώσεις σχετικές με θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του Σ.Ε.Ε., έχοντας λάβει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και έχοντας εντοπίσει ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

#### Άρθρο 15

Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου  
(άρθρα 9, 13, 14, 17 και 19 του ν. 4795/2021)

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

1. Ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας για την ευθυγράμμιση τους με τους στρατηγικούς στόχους του Φορέα.
2. Μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της Μονάδας και επιβλέπει και τη σύνταξη



του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται, ύστερα από την έγκριση του επικεφαλής του Φορέα.

3. Έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους, συντάσσει και υποβάλλει Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους (με Γνώμη), στον επικεφαλής του Φορέα και στην Επιτροπή Ελέγχου.

4. Παρέχει Γνώμη στον επικεφαλής του Φορέα, 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 Φορέα.

5. Καταρτίζει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (ελέγχων) της Μ.Ε.Ε. (εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους) βάσει των διαθέσιμων πόρων της Μονάδας και το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου, καθώς και στον επικεφαλής του Φορέα, ο οποίος και το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων.

6. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, εισηγείται στον επικεφαλής του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε. τον ορισμό υπαλλήλου άλλης υπηρεσίας του ίδιου Φορέα, ως εμπειρογνώμονα, σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

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

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

9. Ενημερώνει τον επικεφαλής του Φορέα για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του Σ.Ε.Ε., προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

10. Επισκοπεί, επανεκτιμά, τροποποιεί, εφόσον απαιτείται, τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας και υποβάλλει τον τροποποιημένο / επικαιροποιημένο Κανονισμό προς έγκριση στον επικεφαλής του Φορέα.

11. Διασφαλίζει ότι η δραστηριότητα του εσωτερικού ελέγχου παραμένει ανεξάρτητη, ελεύθερη και παρέχει σχετική ετήσια διαβεβαίωση προς τον επικεφαλής του Φορέα.

12. Προτείνει τρόπους για τη βελτίωση της διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και του Σ.Ε.Ε. του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.

#### Άρθρο 16

Ανεξαρτησία του έργου της Μ.Ε.Ε.  
(άρθρα 7, 8, 18 του ν. 4795/2021)

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη και ελεύθερη από κάθε παρέμβαση στον προσδιορισμό του πεδίου εφαρμογής του έργου της, στον προσδιορισμό του εύρους εφαρμογής του ελέγχου, στην εκτέλεση των εργασιών και στην κοινοποίηση των αποτελεσμάτων.

Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μ.Ε.Ε. διασφαλίζεται με την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της στον επικεφαλής του Φορέα και την παρακολούθηση των εργασιών της Μ.Ε.Ε. από την Επιτροπή Ελέγχου.

Ειδικότερα, η ανεξαρτησία του έργου της Μ.Ε.Ε. προάγεται με:

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

2. 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.

3. Τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους, οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Μ.Ε.Ε.

4. Την πρόσβαση, όταν απαιτείται από το ελεγκτικό έργο, σε πληροφοριακό σύστημα ετέρου Φορέα μετά από αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 18.

5. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας σε σχέση με τα ανωτέρω, ο Προϊστάμενος αυτής ενεργεί αμέσως ενημερώνοντας σχετικά τον επικεφαλής του Φορέα.

Για τη διαφύλαξη του κύρους και κυρίως της ανεξαρτησίας των Εσωτερικών Ελεγκτών, το ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε. αναλαμβάνει τη νομική κάλυψη των στελεχών της Μονάδας από τυχόν αστική ή ποινική δίωξη σε βάρος τους από τους ελεγχόμενους και οποιονδήποτε άλλο πρόσωπο για πράξεις που ανάγονται στην άσκηση των καθηκόντων τους.

#### Άρθρο 17

(άρθρο 12 του ν. 4795/2021)

Αρχές και κανόνες συμπεριφοράς κατά την άσκηση του έργου της Μ.Ε.Ε. (Ακεραιότητα - Αντικειμενικότητα - Εμπιστευτικότητα)

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές εκτελούν την εργασία τους με εντιμότητα, επιμέλεια και υπευθυνότητα, τηρώντας τους νόμους και συμβάλλοντας στους νόμιμους και ηθικούς αντικειμενικούς σκοπούς του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.

1. Το έργο της Μ.Ε.Ε. ασκείται με αμερόληπτο τρόπο τηρώντας την αρχή της αντικειμενικότητας και στο πλαίσιο αυτό ο προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε.:

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

β) Αποδέχεται αιτιολογημένο αίτημα εξαίρεσης από το ανατιθέμενο διαβεβαιωτικό έργο, που υποβάλλεται εγγράφως, από τον εσωτερικό ελεγκτή, λόγω πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων.

Ομοίως, σε περίπτωση που εκτιμάται από τον εσωτερικό ελεγκτή ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων.

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

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

α) 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 το σχηματισμό της κρίσης τους.

β) Δεν αποδέχονται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή θεωρείται ότι βλάπτει την αμερόληπτη 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 Φορέα.

δ) Ενημερώνουν έγκαιρα, αιτιολογημένα και εγγράφως τον Προϊστάμενο της Μονάδας σε περιπτώσεις πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων ή τυχόν κινδύνου μεροληψίας εκ μέρους τους.

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

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

Πιο συγκεκριμένα, οι εσωτερικοί ελεγκτές:

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

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

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

4. Τα στελέχη της Μ.Ε.Ε. κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους οφείλουν να τηρούν:

α. Τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας,

β. τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,

γ. το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,

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

#### Άρθρο 18

(άρθρα 9, 12 του ν. 4795/2021)

Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση  
Για την άσκηση του έργου της Μονάδας απαιτείται δέουσα επαγγελματική επάρκεια και επαγγελματική επιμέλεια.

1. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές της Μονάδας υποχρεούνται να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (Ε.Κ.Δ.Δ.Α.) 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.

2. Πέραν από την αρχική εκπαίδευση τους από προγράμματα κατάρτισης στο Ε.Κ.Δ.Δ.Α. ή από άλλο πιστοποιημένο Φορέα, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές μεριμνούν και οι ίδιοι για τη συμμετοχή τους σε άλλα σχετικά προγράμματα επιμόρφωσης, μετά από τη σύμφωνη γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας, ο οποίος συνεκτιμά τις επιχειρησιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών.

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας μεριμνά για την εκπαίδευση του προσωπικού αυτής και ενθαρρύνει την επαγγελματική επιμόρφωσή του, λαμβάνοντας υπόψη τους περιορισμούς που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του ετήσιου προγράμματος εργασιών, καθώς και τον βαθμό προτεραιότητας των εκπαιδευτικών αναγκών του προσωπικού της Μονάδας.

4. Το κόστος της επαγγελματικής επιμόρφωσής των Εσωτερικών Ελεγκτών καλύπτεται από τους ίδιους πόρους του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.), σύμφωνα με το άρθρο 10 του παρόντος.

#### Άρθρο 19

Ορισμός Εμπειρογνωμόνων

(άρθρο 19 του ν. 4795/2021)

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβιβαιωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος εισηγείται στον επικεφαλής του Φορέα, τον ορισμό υπαλλήλου άλλης υπηρεσίας του Φορέα, ο οποίος διαθέτει τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο. Ο ορισμός του εν λόγω υπαλλήλου πραγματοποιείται με απόφαση του επικεφαλής του Φορέα.

2. Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του Φορέα, ο Προϊστάμενος της Μονάδας υποβάλλει γνώμη στον επικεφαλής του Φορέα για τον ορισμό, ως εμπειρογνωμόνων, υπαλλήλου άλλων φορέων ή ιδιώτη, που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία. Για τον ορισμό υπαλλήλου άλλου Φορέα εκδίδεται κοινή απόφαση του επικεφαλής του Φορέα ο οποίος ζητά τον ορισμό ως εμπειρογνώμονα, υπαλλήλου άλλου Φορέα και του επικεφαλής του Φορέα από τον οποίο προέρχεται ο υπάλληλος αυτός. Σε περίπτωση ορισμού ιδιώτη ως εμπειρογνώμονα εφαρμόζονται οι ισχύουσες κάθε φορά



διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων υπηρεσιών, καθώς και οι διατάξεις της κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, που εκδίδεται βάσει της παρ. 11 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021.

3. Με τον ορισμό των ανωτέρω περιγράφεται και το έργο που θα εκτελέσουν, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας τους με το στέλεχος της Μονάδας, καθώς και ό,τι άλλο απαιτηθεί από τις συγκεκριμένες υπηρεσιακές ανάγκες. Στην περίπτωση αυτή, οι ανωτέρω υπάλληλοι δε συνυπογράφουν τη σχετική Έκθεση Ελέγχου, αλλά υποβάλλουν υπόμνημα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής. Επίσης, πριν από τη συμμετοχή τους στη διαδικασία υποβάλλουν δήλωση για τη μη ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων και για την εκτέλεση του έργου τους με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

#### Άρθρο 20

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

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας. Με το πρόγραμμα αυτό παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης αυτής με τον ν. 4795/2021 και τον παρόντα Κανονισμό, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και της αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και του εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία των υπηρεσιών του Φορέα.

#### Άρθρο 21

Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας. Συμμόρφωση στα Διεθνή Πρότυπα (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 της Μ.Ε.Ε., εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις.

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

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

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

α. Της συμμόρφωσης με τον ορισμό του εσωτερικού ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα πρότυπα, συμπεριλαμβανομένων των έγκαιρων διορθωτικών μέτρων για την αντιμετώπιση σημαντικών περιπτώσεων μη συμμόρφωσης,

β. της αρτιότητας του κανονισμού λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, των στόχων, των σκοπών, των πολιτικών και των διαδικασιών του,

γ. της συνεισφοράς στις διαδικασίες διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και ελέγχου του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.

δ. της συμμόρφωσης με τους εφαρμοστέους νόμους, κανονισμούς και λοιπές διατάξεις,

ε. της αποτελεσματικότητας των δραστηριοτήτων συνεχούς βελτίωσης και της υιοθέτησης των βέλτιστων πρακτικών,

στ. το βαθμό κατά τον οποίο οι δραστηριότητες του εσωτερικού ελέγχου προσθέτουν αξία και βελτιώνουν τις λειτουργίες του οργανισμού.

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

5. Οι διαδικασίες και η μεθοδολογία για τη διαρκή παρακολούθηση του Ελεγκτικού Έργου και την εσωτερική αξιολόγησης της Μονάδας περιγράφονται αναλυτικά στο Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μ.Ε.Ε.

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ  
Άρθρο 22 Διακυβέρνηση (άρθρο 10 του ν. 4795/2021)

Η Μονάδα, με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησης του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε. σχετικά με:

α) Την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και με την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών, που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,

β) τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του Φορέα, που σχετίζονται με τις αξίες αυτού,

γ) τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας,

δ) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης των πληροφοριακών συστημάτων και της συμβολής τους στην επίτευξη των στρατηγικών σκοπών του Φορέα,

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

## Άρθρο 23

Διαχείριση κινδύνου  
(άρθρο 10 του ν. 4795/2021)

1. Η Μ.Ε.Ε. στο πλαίσιο των σκοπών και των αρμοδιοτήτων της, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και συμβάλλει στη βελτίωσή τους, εκτιμώντας, μεταξύ άλλων, εάν:

- α) Οι αντικειμενικοί σκοποί του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε. υποστηρίζουν και ευθυγραμμίζονται με την αποστολή αυτού,
- β) οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους της διαχείρισης αυτών,
- γ) οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως, ώστε να έχουν τη δυνατότητα οι υπεύθυνοι αυτών να τους διαχειρίζονται, καθώς και ο επικεφαλής του Φορέα να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες,
- δ) τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων, που έχει θέσει το ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.

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

3. Τα στελέχη της Μ.Ε.Ε. κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαδικασία διαχείρισης κινδύνου, όπως αυτή υλοποιείται από τον ελεγχόμενο, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετρισμό αυτών.

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

## Άρθρο 24

Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος  
Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα  
(άρθρα 4, 5, και 6 του ν. 4795/2021)

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

- α) Την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Φορέα,
- β) την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου αυτού,
- γ) την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του,
- δ) τη διασφάλιση των περιουσιακών του στοιχείων,
- ε) τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου,
- στ) τον τρόπο με τον οποίο ο Φορέας διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

## Άρθρο 25

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.)  
των υπηρεσιών του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.

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

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

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 μπορούν να εφαρμόζουν ασφαλιστικές δικλίδες, να συντάξουν ή να αναθεωρήσουν διαδικασίες, να εγκαταστήσουν συστήματα, να προετοιμάζουν αρχεία ή να ασκήσουν οποιαδήποτε δραστηριότητα, που μπορεί να επηρεάσει την κρίση, την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά τους.

4. 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.

5. Η Μ.Ε.Ε. δεν υποκαθιστά την αρμοδιότητα και την ευθύνη της Διοίκησης του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε. για τον σχεδιασμό και τη λειτουργία ισχυρών συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων, διακυβέρνησης και πρόληψης και εντοπισμού απάτης. Η Διοίκηση του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε. θα πρέπει να σχεδιάζει και να εκτελεί διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες, ενσωματωμένες στη λειτουργία του Φορέα, οι οποίες διασφαλίζουν ότι το Σ.Ε.Ε. διατηρεί διαχρονικά την αποτελεσματικότητά του.

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

## Άρθρο 26

Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της  
Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου  
(άρθρο 14 του ν. 4795/2021)

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας καταρτίζει το αργότερο εντός του Ιανουαρίου εκάστου έτους το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών), λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων αυτής. Στη συνέχεια το υποβάλλει στην Επιτροπή

Ελέγχου και στον επικεφαλής του Φορέα, ο οποίος το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός. Για την κατάρτιση του του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών λαμβάνονται υπόψη τα παρακάτω κριτήρια:

α) Η εκτίμηση και ιεράρχηση της προτεραιότητας βάσει αξιολόγησης των παραγόντων κινδύνου,

β) η αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, καθώς και η πιθανότητα βελτίωσης της αποδοτικότητας,

γ) οι στόχοι και οι ανάγκες της Διοίκησης, βάσει του οράματος, των στρατηγικών στόχων και των πολιτικών του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.,

δ) οι υποχρεώσεις, που προκύπτουν από την ισχύουσα νομοθεσία,

ε) το διάστημα από τη διενέργεια προηγούμενων ελέγχων, τα αποτελέσματα και η παρακολούθηση της πορείας αυτών.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

α) Τα διαβιβαιωτικά/ελεγκτικά έργα, στα οποία οι έλεγχοι επιλέγονται από τη Μ.Ε.Ε. κατόπιν αξιολόγησης των κινδύνων, που επηρεάζουν τον Φορέα και του βαθμού έκθεσης σε αυτούς, σε σχέση και με τους στρατηγικούς του στόχους.

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

3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον επικεφαλής του Φορέα (προγραμματισμένο έργο). Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από τον επικεφαλής του Φορέα και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

4. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται, λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών τροποποιείται με την ίδια διαδικασία έγκρισής του.

#### Άρθρο 27

Στάδια του Έργου

(άρθρο 15 του ν. 4795/2021)

Τα στάδια έργου της Μ.Ε.Ε. διακρίνονται, ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας στα ακόλουθα:

1. Στάδια διαβιβαιωτικού/ελεγκτικού έργου:

α) Ανάθεση της διεξαγωγής του ελέγχου (εντολή ελέγχου),

β) σχεδιασμός,

γ) διενέργεια,

δ) σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης,

ε) οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης και

στ) παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.

2. Στάδια συμβουλευτικού έργου:

α) Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου,

β) σχεδιασμός,

γ) διενέργεια και

δ) σύνταξη και υποβολή Έκθεσης συμβουλευτικού έργου.

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 28

Εποπτεία του Έργου

της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

(άρθρο 9 του ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του συνολικού έργου αυτής. Εποπτεύει κάθε διαβιβαιωτικό ή συμβουλευτικό έργο που ανατίθεται στα στελέχη αυτής καθ' όλη τη διάρκειά του, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών αυτού και να διασφαλίζεται η ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας.

#### Άρθρο 29

Ανάθεση Έργου

(άρθρο 15 του ν. 4795/2021)

1. Η διεξαγωγή διαβιβαιωτικού / ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές με την έκδοση σχετικής εντολής.

2. Η έκδοση της εντολής γίνεται από τον επικεφαλής του Φορέα.

3. 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, δ) τον ελεγκτή ή την ομάδα εσωτερικών ελεγκτών που θα υλοποιήσουν το έργο και ε) το εύρος (έτος αναφοράς) και στ) το σκοπό του έργου.

4. Τα παραπάνω στοιχεία προκύπτουν από το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών, όπως προέκυψαν μετά από αξιολόγηση των κινδύνων και εγκρίθηκαν από τον Διευθυντή του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε.

5. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Διευθυντή του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε. ή του εξουσιοδοτημένου από αυτόν οργάνου, που έχει εκδώσει την εντολή, σε περίπτωση που απαιτείται:

α) Επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και

β) προσθήκη έτους αναφοράς ή/και

γ) έλεγχος και πρόσθετης Υπηρεσίας ή/και

δ) τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.

6. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

α) Ο Προϊστάμενος της Μονάδας ή/και,

β) τα στελέχη της Μ.Ε.Ε. κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον Προϊστάμενο του αρμόδιου για την υλοποίηση του Έργου Τμήματος.

#### Άρθρο 30

Σχεδιασμός Έργου

(άρθρο 15 του ν. 4795/2021)

1. Μετά την ανάθεση του έργου αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτού, ο οποίος αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού, που εγκρίνονται από τον προϊστάμενο της Μονάδας. Ο σχεδιασμός του έργου περιλαμβάνει:



- α) Τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου,
- β) το εύρος του έργου,
- γ) το χρονοδιάγραμμα,
- δ) την κατανομή των πόρων.

2. Κατά τη διαδικασία του σχεδιασμού του έργου λαμβάνονται υπόψη: α) οι στρατηγικοί στόχοι του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε., β) οι αντικειμενικοί σκοποί του έργου, γ) οι κίνδυνοι που σχετίζονται με αυτό, συμπεριλαμβανομένων και των κινδύνων απάτης, καθώς και δ) η αποτελεσματική αξιοποίηση των διαθέσιμων πόρων για την υλοποίηση του έργου

3. Το Σχέδιο Έργου και το Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού εγκρίνονται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας. Για απαιτούμενες αναπροσαρμογές σε αυτά, που προκύπτουν κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης του έργου, υποβάλλονται έγκαιρα σχετικές εισηγήσεις προς έγκριση αρμοδίας.

#### Άρθρο 31

Εκτέλεση του Ελεγκτικού Έργου  
Ενέργειες σε περίπτωση απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης  
(άρθρο 20 του ν. 4795/2021)

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

2. Σε περίπτωση εντοπισμού ενδείξεων απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου, η διερεύνηση της συγκεκριμένης υπόθεσης δεν διενεργείται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στο πλαίσιο του εν λόγω ελεγκτικού έργου. Στην περίπτωση αυτή, τίθενται αποκλειστικά υπόψη του Προϊσταμένου της Μονάδας, ο οποίος με τη σειρά του, μέσω εμπιστευτικής αλληλογραφίας, ενημερώνει αμελλητί τον επικεφαλής του Φορέα προκειμένου να αναληφθούν οι ενέργειες από τα αρμόδια όργανα που προβλέπονται (πειθαρχικοί προϊστάμενοι).

3. Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα, ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

#### Άρθρο 32

Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου  
(άρθρο 15 του ν. 4795/2021)

• Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης (οριστική έκθεση), η οποία υποβάλλεται, με έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας, στον επικεφαλής του Φορέα και αποστέλλεται στον/στην Προϊστάμενο/νη της αρμόδιας οργανικής μονάδας, στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο. Οι εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθεισών και σε άλλες υπηρεσίες, ή σε άλλους φορείς εκτός του Φορέα μόνο ύστερα από έγκριση του επικεφαλής αυτού.

• Οι εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο (παρ. 3 άρθρου 71 του ν. 4820/2021) και

γνωστοποιούνται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας (άρθρο 83 της υπ' αρ. οικ. 11699/2020 απόφασης Ε.Α.Δ. (Β' 1991).

#### Άρθρο 33

Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου  
(άρθρο 15 του ν. 4795/2021)

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές που τον διενήργησαν στον Προϊστάμενο του αρμόδιου τμήματος και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας, κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή αυτής. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου Εσωτερικού Ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μονάδας εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του άρθρου 25 του Υ.Κ., ή ειδικότερες διατάξεις που διέπουν τον Φορέα για το συγκεκριμένο ζήτημα.

3. Στη συνέχεια η Προσωρινή Έκθεση (ή απόσπασμα, σε περίπτωση εμπλοκής περισσότερων οργανικών μονάδων) αποστέλλεται από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. στον/στην Προϊστάμενο/νη της οργανικής μονάδας, στην οποία αφορά ο έλεγχος, προκειμένου να διατυπώσουν εγγράφως την αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται σε αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής τους, ή να αιτιολογήσουν την τυχόν εν μέρει, ή εν όλω, μη αποδοχή αυτών.

#### Άρθρο 34

Οριστικοποίηση του ελέγχου (οριστική έκθεση)  
(άρθρο 15 του ν. 4795/2021)

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

2. Σε περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, εν όλω ή εν μέρει, από τους αρμόδιους, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Μονάδας, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας για τις ενέργειες, που θα υλοποιηθούν σε συγκεκριμένο χρόνο. Οι συμφωνηθείσες ενέργειες εις ουδεμία περίπτωση τελούν υπό αίρεση.

3. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τους ως άνω αρμοδίους η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, καταγράφονται στην Οριστική Έκθεση οι τυχόν κίνδυνοι που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης αυτής και γίνεται ιδιαίτερη μνεία των εν λόγω κινδύνων στο έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον επικεφαλής του Φορέα.

4. Η Οριστική Έκθεση (ή απόσπασμα, σε περίπτωση εμπλοκής περισσότερων οργανικών μονάδων) αποστέλλεται από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. στον/στην Προϊστάμενο/νη της οργανικής μονάδας στην οποία αφορά

ο έλεγχος, προκειμένου να προβεί στην υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών.

5. Η Οριστική Έκθεση αποστέλλεται, επίσης, από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. στον επικεφαλής του Φορέα. Ειδικά στην περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τον Προϊστάμενο της οργανικής μονάδας στην οποία αφορά ο έλεγχος, η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, τότε στο έγγραφο του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε., με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον επικεφαλής του Φορέα, γίνεται ιδιαίτερη μνεία τυχόν κινδύνων που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης της βελτιωτικής αυτής ενέργειας.

#### Άρθρο 35

Έκθεση συμβουλευτικού έργου  
(άρθρο 9 του ν. 4795/2021)

1. Η Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική εργασία) και την επανυποβολή αυτής. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου Εσωτερικού Ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μονάδας εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του άρθρου 25 του Υ.Κ. ή ειδικότερες διατάξεις που διέπουν τον Φορέα για το συγκεκριμένο ζήτημα.

2. Η Έκθεση αποστέλλεται από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. στον επικεφαλής του Φορέα και στον/στους Προϊστάμενο/μένους των αρμόδιων οργανικών μονάδων.

#### Άρθρο 36

Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (follow up)  
(άρθρο 16 του ν. 4795/2021)

1. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να παρακολουθούν και να αξιολογούν την υλοποίηση κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος χρονοδιαγράμματος, και να διαπιστώνουν ότι η διορθωτική ενέργεια που προτάθηκε υλοποιήθηκε και επιτυγχάνει τα επιθυμητά αποτελέσματα, καθώς επίσης και ότι η ανώτερη Διοίκηση έχει αναγνωρίσει τον κίνδυνο της μη ανάληψης διορθωτικής δράσης, για παρατηρήσεις, που έχουν αναφερθεί.

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

3. Η φύση, ο χρόνος και η έκταση της παρακολούθησης πρέπει να καθορίζονται από τον επικεφαλής της Μ.Ε.Ε., ο οποίος έχει και την ευθύνη του προγραμματισμού των διαδικασιών και χρονοδιαγράμματος επανελέγχου, ως μέρος της ανάπτυξης των προγραμμάτων εργασιών του έργου.

4. Μετά την ολοκλήρωση του επανελέγχου συντάσσεται αναφορά, η οποία θα πρέπει να περιλαμβάνει: α) Την εντολή ελέγχου, β) τον αριθμό των συμφωνηθεισών ενεργειών ακόμα τις συμφωνηθείσες ενέργειες, που υλο-

ποιήθηκαν με την αντίστοιχη τεκμηρίωση, γ) την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των υλοποιημένων ενεργειών, δ) τις συμφωνηθείσες ενέργειες, που δεν υλοποιήθηκαν και για ποιο λόγο κάποιες από αυτές υλοποιήθηκαν μερικώς ακόμα τον υπολειμματικό κίνδυνο, που απομένει παρότι ελήφθησαν μέτρα από τη Διοίκηση και τους κινδύνους, που εξακολουθούν να υφίστανται από την υλοποίηση συμφωνηθεισών ενεργειών ή τη μερική υλοποίησή τους.

5. Η αναφορά με τα αποτελέσματα παρακολούθησης της υλοποίησης συντάσσεται και υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. και στην συνέχεια η αναφορά αποστέλλεται από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. στον επικεφαλής του Φορέα.

#### Άρθρο 37

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

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους:

1. Στον Επικεφαλής του Φορέα και στην Επιτροπή Ελέγχου:

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

αα) Την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας,

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

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

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

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

αστ) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

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

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

2. Στον επικεφαλής του Φορέα:

α) Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας η οποία συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση σχετικά με τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του Φορέα. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον επικεφαλής του Φορέα, βασίζεται στα αποτελέσματα του

έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας, λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:

αα) Τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του Φορέα, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση,

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

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

Η Ετήσια Έκθεση της Μονάδας κοινοποιείται αμελλητί στο:

α) Ελεγκτικό Συνέδριο,

β) στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και

γ) στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

#### Άρθρο 38

Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης  
Εσωτερικού Ελέγχου

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

#### Άρθρο 39

Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και  
Συμβουλευτικών Έργων

1. Η Μονάδα 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 την Μονάδα, 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 Φορέα δεν δύναται 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 Μ.Ε.Ε. με τον επικεφαλής του Φορέα.

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

#### Άρθρο 40

Λοιπές διατάξεις

Τροποποίηση / Επικαιροποίηση του Κανονισμού  
Λειτουργίας Έναρξη ισχύος

1. Κατά τα λοιπά ισχύουν οι εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις και ο οργανισμός του Φορέα.

2. Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας δημοσιεύεται στη Διαύγεια, στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και στην ιστοσελίδα του ΕΛ.ΚΕ.Θ.Ε. και τίθεται σε ισχύ από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Κάθε τυχόν προηγούμενη ρύθμιση αντίθετη με τις διατάξεις του παρόντος καταργείται.

3. Ο παρών Κανονισμός επισκοπείται με ευθύνη του Προϊσταμένου της Μονάδας, τουλάχιστον ανά διετία, προκειμένου να διαπιστωθεί αν υφίσταται ανάγκη τροποποίησής του σχετικά με τις υφιστάμενες ελεγκτικές ανάγκες και την εναρμόνισή του με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας εισηγείται τον επικαιροποιημένο Κανονισμό, ο οποίος τίθεται σε ισχύ μετά από έγκρισή του από τον επικεφαλής του Φορέα.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ανάβυσσος, 3 Σεπτεμβρίου 2024

Ο Διευθυντής και Πρόεδρος

ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΑΓΟΥΛΑΣ







## 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.

