



# ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

4 Ιουλίου 2024

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 3891

## ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 13990

### Έγκριση κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Κρήτης.

Ο ΠΡΥΤΑΝΗΣ ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ

Έχοντας υπόψη:

1. 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).

2. Τα άρθρα 14, 15, 18 και 213 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).

3. Τον ν. 3469/2006 «Εθνικό Τυπογραφείο, Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και λοιπές διατάξεις» (Α' 131).

4. Το Κεφάλαιο ΙΑ' «Ψηφιακή Διαφάνεια - Πρόγραμμα Διαύγεια» του ν. 4727/2020 «Ψηφιακή Διακυβέρνηση (Ενσωμάτωση στην Ελληνική Νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2102 και της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1024) - Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Ενσωμάτωση στο Ελληνικό Δίκαιο της Οδηγίας (ΕΕ) 2018/1972) και άλλες διατάξεις» (Α' 184).

5. Το ν.δ. 87/1973 «Περί ιδρύσεως Πανεπιστημίων εις Θράκην και εις Κρήτην» (Α' 159), όπως τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει με το ν.δ. 114/1974 (Α' 310), τον ν. 259/1976 (Α' 25), το π.δ. 296/1973 «Περί καθορισμού του τίτλου και της έδρας του εν Κρήτη ιδρυθέντος Πανεπιστημίου» (Α' 239), και το π.δ. 103/1983 «Διαδικασία ένταξης καθηγητών, διάρθρωση σε Σχολές Τμήματα και Τομείς και προϋποθέσεις για την αυτοδύναμη λειτουργία του Πανεπιστημίου Κρήτης» (Α' 48), καθώς και τη λοιπή νομοθεσία περί ιδρύσεως του Πανεπιστημίου Κρήτης και μετονομασίας των ακαδημαϊκών μονάδων αυτού.

6. Το π.δ. 358/1998 «Περί Οργανισμού Διοικητικών Υπηρεσιών του Πανεπιστημίου Κρήτης» (Α' 240).

7. Την υπό στοιχεία 108169/Ζ1/21.08.2020 διαπιστωτική πράξη της Υπουργού Παιδείας και Θρησκευμάτων για την εκλογή Πρύτανη και τεσσάρων (4) Αντιπρυτάνεων στο Πανεπιστήμιο Κρήτης, με τετραετή θητεία από 01.09.2020 έως 31.08.2024 (Υ.Ο.Δ.Δ. 677).

8. Την υπ' αρ. 32429/21.12.2022 απόφαση του Πρυτανικού Συμβουλίου του Πανεπιστημίου Κρήτης (Λειτουργούντος ως Συμβούλιο Διοίκησης) με την οποία συστάθηκε αυτοτελής Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στο Πανεπιστήμιο Κρήτης, υπαγόμενη στον Πρύτανη του Ιδρύματος, ως οργανική μονάδα επιπέδου Τμήματος (Β' 7220).

9. Τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

10. Την υπ' αρ. 9391/01.05.2024 εισήγηση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Κρήτης.

11. Την υπ' αρ. 378η/14.05.2024, Θέματα Διοικητικά 3ο, συνεδρίαση του Πρυτανικού Συμβουλίου (λειτουργούντος ως Συμβούλιο Διοίκησης) του Πανεπιστημίου Κρήτης, περί ενημέρωσής του για τον «Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου του ΠΚ».

12. Την ανάγκη έκδοσης του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Κρήτης, με τον οποίο καθορίζονται ειδικότερα θέματα λειτουργίας και τρόπου άσκησης αρμοδιοτήτων του, καθηκόντων του προσωπικού της και λοιπών αναγκαίων θεμάτων που σχετίζονται με τη λειτουργία της.

13. Το γεγονός ότι από την παρούσα απόφαση, δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού ή του Προϋπολογισμού του Πανεπιστημίου Κρήτης, αποφασίζει:

Έγκρινε τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Κρήτης, ο οποίος έχει ως εξής:

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ  
ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ  
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' - ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ/ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1

Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Κανονισμός Λειτουργίας (και εφεξής «Κανονισμός») της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (και εφεξής «Μ.Ε.Ε.») του Πανεπιστημίου Κρήτης (και εφεξής «Π.Κ.») είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, σύμφωνα και με το άρθρο 11 του ν. 4795/2021, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει ειδικότερα θέματα λειτουργίας της Μ.Ε.Ε., όπως τη θέση και τον

ρόλο της ως «τρίτη γραμμή» του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (και εφεξής «Σ.Ε.Ε.») στο Π.Κ., περιγράφει και αποσαφηνίζει τις αρμοδιότητες και λειτουργίες της, τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα. Επιπλέον, εξουσιοδοτεί τη Μ.Ε.Ε. για την πρόσβαση σε κάθε είδους στοιχεία, του Π.Κ. και των ελεγχόμενων από τον νόμο φορέων του, που σχετίζονται με τη διεξαγωγή του έργου της Μ.Ε.Ε.

2. Ο Κανονισμός συντάσσεται σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία περί του Σ.Ε.Ε. στον δημόσιο τομέα και, ειδικότερα, όπως αποτυπώνεται στον ν. 4795/2021 και τις τυχόν τροποποιήσεις.

#### Άρθρο 2

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και Εσωτερικός Έλεγχος (ή Λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου)

1. α) «Σ.Ε.Ε. (Internal Control System)» είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου (controls) που υιοθετεί το Π.Κ. και είναι σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των στόχων του. Το Σ.Ε.Ε. αποτελεί ευθύνη της Διοίκησης του Π.Κ. και δε 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.

β) Η Μ.Ε.Ε. 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.

γ) Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν έχουν οποιαδήποτε άμεση ευθύνη ή αρμοδιότητα στα πεδία, που υπόκεινται σε έλεγχο. Ως εκ τούτου, στα πεδία, που υπόκεινται σε έλεγχο, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δε μπορούν να εφαρμόζουν ασφαλιστικές δικλίδες, να συντάσσουν ή να αναθεωρούν διαδικασίες, να εγκαθιστούν συστήματα, να προετοιμάζουν αρχεία ή να ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα, που μπορεί να επηρεάσει την κρίση, την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά τους.

δ) Η Διοίκηση του Π.Κ., θα πρέπει να σχεδιάζει και να εκτελεί διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες, ενσωματωμένες στη λειτουργία του Σ.Ε.Ε., οι οποίες διασφαλίζουν ότι αυτό διατηρεί διαχρονικά την αποτελεσματικότητά του.

ε) Η Μ.Ε.Ε. 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.

2. α) «Εσωτερικός έλεγχος ή λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου» είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του Π.Κ. Βοηθάει το Π.Κ. στην επίτευξη των αντικειμενικών

στόχων του, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων του Σ.Ε.Ε. και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

β) Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου ασκείται από τη Μ.Ε.Ε. Π.Κ., η οποία αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι του Σ.Ε.Ε. του Π.Κ.

γ) Αρμόδιοι φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας της Μ.Ε.Ε. είναι: η Εθνική Αρχή Διαφάνειας, η Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και το Ελεγκτικό Συνέδριο.

#### Άρθρο 3

Ρόλος της Μ.Ε.Ε. Π.Κ., Σκοπός και Έργο Αυτής

1. Η Μ.Ε.Ε. Π.Κ. συστάθηκε με την υπ'αρ. 32429/21.12.2022 (Β' 7220) απόφαση του Πρυτανικού Συμβουλίου του Πανεπιστημίου Κρήτης (Λειτουργούντος ως Συμβούλιο Διοίκησης), ως αυτοτελής και ανεξάρτητη Μονάδα σε επίπεδο Τμήματος, υπάγεται απευθείας στον Πρύτανη και συνεργάζεται με το Συμβούλιο Διοίκησης. Επιτελεί αυτοτελώς, κατά τρόπο ανεξάρτητο και αντικειμενικό, τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου (και εφεξής «εσωτερικός έλεγχος») στο Π.Κ., εφαρμόζοντας την ισχύουσα νομοθεσία και ακολουθώντας τα διεθνή πρότυπα ελέγχου. Επίσης, στο πλαίσιο του έργου της και της εφαρμογής των αρμοδιοτήτων της, συνεργάζεται με τον Εκτελεστικό Διευθυντή, τον Συνήγορο του Φοιτητή, με τις υπόλοιπες, κατά περίπτωση, μονάδες και υπηρεσίες του Π.Κ., σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4957/2022 καθώς και με τα λοιπά όργανα διαχείρισης κινδύνων του Π.Κ., όταν αυτά συσταθούν.

2. Σκοπός της Μ.Ε.Ε. είναι να συμβάλλει στη βελτίωση της λειτουργίας των διοικητικών, ακαδημαϊκών, ερευνητικών και υπηρεσιακών μονάδων και υπηρεσιών του Π.Κ. και των ελεγχόμενων από τον νόμο φορέων του, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στόχων τους, μέσω της αξιολόγησης:

α) Των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου,

β) του Σ.Ε.Ε. και

γ) των διαδικασιών διακυβέρνησης.

3. Το έργο της Μ.Ε.Ε. περιλαμβάνει:

α) Τη διενέργεια εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτική δραστηριότητα) στο σύνολο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη του Π.Κ. για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και τη λήψη μέτρων, όπου απαιτείται,

β) την παροχή συμβουλευτικού έργου (συμβουλευτική δραστηριότητα), είτε ως αρωγή προς τον Πρύτανη είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του φορέα, χωρίς εντούτοις την εμπλοκή του εσωτερικού ελέγχου στην άσκηση των αρμοδιοτήτων των οργάνων ή των μονάδων προς τις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες αυτές,

γ) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης, χρήσης και λειτουργίας των πληροφοριακών συστημάτων του Π.Κ. και των ελεγχόμενων από τον νόμο φορέων του, και

δ) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Π.Κ. και των ελεγχόμενων από τον νόμο φορέων του, βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

#### Άρθρο 4

##### Αρμοδιότητες της Μ.Ε.Ε. Π.Κ

Η Μ.Ε.Ε. Π.Κ. ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

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

β) καταρτίζει ετήσιο ή πολυετές πρόγραμμα εργασιών, λαμβάνοντας υπόψη τις στρατηγικές και επιχειρησιακές προτεραιότητες του Π.Κ., την αξιολόγηση των κινδύνων και των ευκαιριών του Π.Κ., καθώς και τη μέριμνα για τη βελτίωση της οργάνωσης, της επαγγελματικής επάρκειας και επιμέλειας, και λειτουργίας της ίδιας της Μ.Ε.Ε.,

γ) σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, όπως αυτά εντοπίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του,

δ) παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, προγραμματισμένα ή έκτακτα κατόπιν εντολής του Πρύτανη,

ε) ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Σ.Ε.Ε. του Π.Κ. και εισηγήσει σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,

στ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες στις δομές και μονάδες του Π.Κ. και των ελεγχόμενων από τον νόμο φορέων του,

ζ) αξιολογεί τη λειτουργία του Π.Κ. και των ελεγχόμενων από τον νόμο φορέων του, βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και διαφάνειας,

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 το Π.Κ. αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον,

θ) ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του Π.Κ. και των ελεγχόμενων από τον νόμο φορέων του,

ι) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του Π.Κ. και των ελεγχόμενων από τον νόμο φορέων του,

ια) ελέγχει τη συμμόρφωση του Π.Κ. και των ελεγχόμενων από τον νόμο φορέων του προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία τους,

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

ιγ) συντάσσει αναφορές και εκθέσεις με βάση τα πορίσματα των ελέγχων που διενεργεί, οι οποίες περιλαμβάνουν προτάσεις για την αντιμετώπιση πιθανών προβλημάτων, και μεριμνά, δια του προϊσταμένου της, για την κοινοποίησή τους στον Πρύτανη και τους αρμόδιους των πεδίων ελέγχου,

ιδ) παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές συμφωνηθείσες ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του Π.Κ. και των ελεγχόμενων από τον νόμο φορέων του, σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,

ιε) καταρτίζει ετήσια έκθεση στην οποία καταγράφονται οι δραστηριότητες και τα αποτελέσματα του εσωτερικού ελέγχου, η πρόοδος υλοποίησης των προτάσεων αυτού, οι υπολειμματικοί κίνδυνοι και η αξιολόγησή τους λόγω της μη υλοποίησης διορθωτικών ενεργειών. Η ετήσια έκθεση συνοδεύεται από γνώμη και υποβάλλεται, δια του προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε., στον Πρύτανη και την Επιτροπή Ελέγχου (χωρίς γνώμη), αν έχει οριστεί, ενώ κοινοποιείται αμελλητί (χωρίς γνώμη) στο Ελεγκτικό Συνέδριο, την Εθνική Αρχή Διαφάνειας και τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών,

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

ιζ) μεριμνά, δια του προϊσταμένου της, για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των στελεχών της Μ.Ε.Ε., ιδιαίτέρως δε των εσωτερικών ελεγκτών, και

ιη) χειρίζεται κάθε άλλο συναφές θέμα.

#### Άρθρο 5

##### Πεδίο Εφαρμογής του Έργου και των Αρμοδιοτήτων της Μ.Ε.Ε. Π.Κ.

Το έργο και οι αρμοδιότητες της Μ.Ε.Ε. Π.Κ. εφαρμόζονται στο σύνολο των υπηρεσιών του Π.Κ., των λειτουργιών, των συλλογικών του οργάνων, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων του καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων. Πιο συγκεκριμένα, η Μ.Ε.Ε. ασκεί τις αρμοδιότητές της πέραν των διοικητικών υπηρεσιών, καθώς και επί των ακαδημαϊκών, ερευνητικών και λοιπών μονάδων και δομών του Π.Κ., στον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.), στην Εταιρεία Αξιοποίησης και Διαχείρισης της Περιουσίας του Π.Κ., στα Ερευνητικά Πανεπιστημιακά Ινστιτούτα του Κεφαλαίου ΚΘ' του ν. 4957/2022 και σε άλλες οντότητες που σχετίζονται με το Π.Κ., σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και το κανονιστικό πλαίσιο που διέπει καθεμιά.

#### Άρθρο 6

##### Ορισμοί

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 Σ.Ε.Ε., 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 Μ.Ε.Ε. σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλίδες ελέγχου του Π.Κ. 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 Π.Κ., 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 το Π.Κ. 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 το Π.Κ., για τη διαχείριση των κινδύνων και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων στόχων και σκοπών του.

7. «Επιτροπή Ελέγχου»: ανεξάρτητο σώμα, που δεν έχει αρμοδιότητες διαχείρισης και διοίκησης στο Π.Κ. αλλά συστήνεται με ενέργειες του Πρύτανη προκειμένου να εγγυάται την ανεξαρτησία της Μ.Ε.Ε., να παρακολουθεί τις εργασίες της, να διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της και ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον Πρύτανη του Π.Κ. Η σύσταση και άλλα χαρακτηριστικά της ορίζονται στο άρθρο 8 του ν. 4795/2021 (Α' 62).

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

9. «Κίνδυνος»: η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή, γενικά, κάποια αρνητική συνέπεια για τους

στόχους του Π.Κ., η οποία μπορεί να οφείλεται τόσο σε ενδογενείς, όσο και σε εξωγενείς παράγοντες και μπορεί να μετριαστεί μέσω προληπτικών δράσεων και δικλίδων ελέγχου.

10. «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.

11. «Λειτουργική Σχέση Αναφοράς»: ο προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., στο πλαίσιο των καθηκόντων του, τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Πρύτανη του Π.Κ., 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 Σ.Ε.Ε. 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.

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

13. «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 Σ.Ε.Ε. στο επίπεδο κάθε φορά.

14. «Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας»: η διαδικασία κατά την οποία γίνεται εκτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης της λειτουργίας της Μ.Ε.Ε. 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 Μ.Ε.Ε. και εντοπίζει πεδία που χρήζουν βελτίωσης.

15. «Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου»: μια διεθνής διακήρυξη, του Συμβουλίου των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, η οποία περιγράφει τις προϋποθέσεις και τις απαιτήσεις για την άσκηση των δραστηριοτήτων της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου και την αξιολόγηση της απόδοσης αυτής.

16. «Προστιθέμενη αξία»: η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στο Π.Κ., 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.

17. «Συμβουλευτικές υπηρεσίες/συμβουλευτικό έργο/συμβουλευτική δραστηριότητα»: οι υπηρεσίες οι οποίες στοχεύουν στη βελτίωση των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου του Π.Κ., προσθέτοντας αξία σε αυτό, χωρίς να εμπλέκονται στην άσκηση των αρμοδιοτήτων των οργάνων ή των μονάδων προς τις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες αυτές.

18. «Συμφωνηθείσα ενέργεια»: είναι η ενέργεια στην οποία συμφωνεί να προβεί η αρμόδια υπηρεσία με

σκοπό να αποτραπεί, να μετριαστεί, να διορθωθεί ή να αρθεί ο κίνδυνος εμφάνισης μη συμμόρφωσης ή ο κίνδυνος μη επίτευξης των στόχων του Π.Κ.

19. «Υπηρεσίες διαβεβαίωσης/διαβεβαιωτικό έργο/ελεγκτικό έργο/ελεγκτική δραστηριότητα/έλεγχος»: 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 Π.Κ.

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

Άρθρο 7

Στελέχωση της Μ.Ε.Ε. Π.Κ.

1. Η Μ.Ε.Ε. στελεχώνεται από τακτικό και έκτακτο προσωπικό του Π.Κ., κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ (στο εξής εσωτερικοί ελεγκτές), οι οποίοι εκτελούν τα έργα ή μέρη των έργων ελέγχου που τους ανατίθενται, βάσει του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου. Το έκτακτο προσωπικό που τυχόν απασχολείται στη Μ.Ε.Ε., μισθοδοτείται από ίδιους πόρους του Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Κ. κι έχει τις ευθύνες και υποχρεώσεις που απορρέουν από τον ν. 3528/2007 «Κύρωση του Κώδικα Κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ.» (Α' 26).

2. Για την επιλογή των εσωτερικών ελεγκτών συνεκτιμώνται:

- α) Το αντικείμενο σπουδών και ο κλάδος,
- β) τυχόν ελεγκτική προϋπηρεσία στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα,
- γ) τυχόν πιστοποιήσεις ή διαπιστεύσεις σχετικές με τον εσωτερικό έλεγχο και τη λειτουργία του,
- δ) επάρκεια στην εφαρμογή προτύπων, διαδικασιών και τεχνικών,
- ε) επάρκεια σε λογιστικές αρχές και τεχνικές,
- στ) κατανόηση των αρχών διοίκησης,
- ζ) εκτίμηση θεμελιωδών θεμάτων σε οικονομικά, νομοθεσία και πληροφοριακά/τηλεπικοινωνιακά συστήματα, και
- η) ικανότητες επικοινωνίας (γραφτής και προφορικής), λήψης αποφάσεων και διαχείρισης αλλαγών/έκτακτων συνθηκών.

3. Οι υπάλληλοι της Μ.Ε.Ε. που ασκούν καθήκοντα εσωτερικού ελεγκτή υποχρεούνται εντός δώδεκα (12) μηνών από την τοποθέτησή τους στη Μ.Ε.Ε. 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 Μ.Ε.Ε.

4. Επιπλέον διοικητικό προσωπικό του Π.Κ. είναι δυνατό να επιφορτιστεί με το έργο της γραμματειακής υποστήριξης της Μ.Ε.Ε.

5. Στη Μ.Ε.Ε. προΐσταται υπάλληλος του Π.Κ., κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ, που πληροί τις προϋποθέσεις επιλογής σε διοικητική μονάδα αντίστοιχου επιπέδου και για τον οποίο ισχύει, ομοίως με τους εσωτερικούς ελεγκτές,

η υποχρέωση κατοχής/λήψης του πιστοποιητικού ελεγκτικής επάρκειας εσωτερικού ελεγκτή. Αν το προσωπικό του Π.Κ. δεν επαρκεί για τη στελέχωση της Μ.Ε.Ε. ή το προσωπικό που υπηρετεί σε αυτή δεν έχει την απαιτούμενη επιστημονική εξειδίκευση στο αντικείμενο της μονάδας, ο επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. δύναται κατ'εξαίρεση να προέρχεται από το έκτακτο προσωπικό του Π.Κ.

6. 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. ή συγκρούονται μ' αυτό.

7. Το άρθρο 101 του ν. 4622/2019 (Α' 133) εφαρμόζεται αναλόγως για το προσωπικό που υπηρετεί στη Μ.Ε.Ε., κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων του.

Άρθρο 8

Συνδρομή Επαγγελματιών

Σε περίπτωση που κριθεί απαραίτητη για την αποτελεσματική λειτουργία της Μ.Ε.Ε. Π.Κ. η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπηρετούν στο Π.Κ., τότε δύναται, μετά από εισήγηση του Προϊσταμένου της Μονάδας και αιτιολογημένη απόφαση του Πρύτανη, να ανατίθεται η υποστήριξη της Μ.Ε.Ε. σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών.

Άρθρο 9

Ορισμός Εμπειρογνομόνων

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβεβαιωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) της Μ.Ε.Ε. απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. Π.Κ. εισηγείται στον Πρύτανη του Π.Κ. τον ορισμό υπαλλήλων άλλων υπηρεσιών του Π.Κ., οι οποίοι διαθέτουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το έργο. Ο ορισμός των εν λόγω υπαλλήλων πραγματοποιείται με απόφαση του Πρύτανη.

2. Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του Π.Κ., ο Προϊστάμενος της Μονάδας υποβάλλει γνώμη στον Πρύτανη του Π.Κ. για τον ορισμό, ως εμπειρογνομόνων, υπαλλήλων άλλων φορέων ή ιδιωτών (φυσικών ή νομικών προσώπων με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών), που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία. Για τον ορισμό υπαλλήλων άλλων φορέων, εκδίδεται κοινή απόφαση του Πρύτανη του Π.Κ. και του επικεφαλής του φορέα απ' όπου προέρχονται οι υπάλληλοι αυτοί. Σε περίπτωση ορισμού ιδιωτών ως εμπειρογνομόνων 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, με απόφαση του Πρύτανη του Π.Κ. μετά από γνώμη του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε. Π.Κ., περιγράφεται και το έργο το οποίο αυτοί θα εκτελέσουν, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας τους με τη Μ.Ε.Ε., καθώς και ό,τι άλλο απαιτηθεί από τις συγκεκριμένες υπηρεσιακές ανάγκες. Στην περίπτωση αυτή,

οι ανωτέρω υπάλληλοι ή ιδιώτες 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 10**  
Εξοπλισμός, Υποδομές  
και Ηλεκτρονικές Εφαρμογές

Για τη λειτουργία της Μ.Ε.Ε. Π.Κ. χρησιμοποιούνται εγκαταστάσεις, υποδομές και τεχνολογικός εξοπλισμός του Π.Κ.

Η Μ.Ε.Ε., κατά την άσκηση των καθηκόντων της, μπορεί να υποστηρίζεται από εξειδικευμένες για εσωτερικό έλεγχο ηλεκτρονικές εφαρμογές. Τυχόν κόστος απόκτησής τους δύναται να καλύπτεται από ίδιους πόρους του Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Κ. είτε από άλλους πόρους του Π.Κ.

**Άρθρο 11**  
Λειτουργική Σχέση Αναφοράς  
του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε. προς τον Πρύτανη

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. Π.Κ. τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Πρύτανη του Ιδρύματος, η οποία συνίσταται:

- α) Στην έγκριση από τον Πρύτανη:
  - αα) του περιεχομένου του Κανονισμού Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε. Π.Κ.,
  - αβ) του εγχειριδίου εσωτερικών ελέγχων της Μ.Ε.Ε. και των αναθεωρήσεών του, και
  - αγ) του ετήσιου προγράμματος εργασιών της Μ.Ε.Ε.
- β) Στην έκδοση από τον Πρύτανη των εντολών εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μ.Ε.Ε.
- γ) Στην υποβολή από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. προς τον Πρύτανη:
  - γα) της ετήσιας έκθεσης με γνώμη,
  - γβ) των εκθέσεων για κάθε έλεγχο και συμβουλευτικό έργο και των τελικών αναφορών σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης, και
  - γγ) των σχετικών ενημερώσεων προς τον Πρύτανη για θέματα που σχετίζονται με τη διακυβέρνηση, τις διαδικασίες 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.

**Άρθρο 12**  
Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε.  
προς την Επιτροπή Ελέγχου

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. τελεί σε σχέση αναφοράς με την Επιτροπή Ελέγχου, από τη στιγμή που αυτή θα συσταθεί, η οποία συνίσταται στην υποβολή:

- α) Του εγκεκριμένου ετήσιου προγράμματος εργασιών, και
- β) της ετήσιας έκθεσης.

**Άρθρο 13**  
Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε. Π.Κ.

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. Π.Κ., λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του Π.Κ., καθώς και τη βέλτιστη εκτέλεση του έργου της Μ.Ε.Ε., ασκεί τα καθήκοντα του με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της Μονάδας προσθέτει αξία στο Π.Κ. Αναλαμβάνει τα ακόλουθα ειδικά καθήκοντα:

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

β) μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της Μ.Ε.Ε. και επιβλέπει τη σύνταξη του εγχειριδίου εσωτερικών ελέγχων και του κανονισμού λειτουργίας της Μ.Ε.Ε., που μπορεί να αναθεωρούνται/επικαιροποιούνται, ύστερα από την έγκριση του Πρύτανη,

γ) μεριμνά για την τήρηση της αμεροληψίας και αντικειμενικότητας κατά την άσκηση του έργου της Μ.Ε.Ε., με τρόπο ώστε να αποφεύγονται πιθανές η πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Επιπλέον, φροντίζει για την περιοδική εναλλαγή των έργων που ανατίθενται στους εσωτερικούς ελεγκτές της Μ.Ε.Ε.,

δ) υποβάλλει στον Πρύτανη του Π.Κ. εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μ.Ε.Ε., σύμφωνα με το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών, ως και αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων,

ε) φροντίζει για την κατάρτιση της ετήσιας έκθεσης, την οποία υποβάλλει στον Πρύτανη και την επιτροπή ελέγχου, εφόσον έχει συσταθεί. Επιπλέον, την κοινοποιεί, αμελλητί, σε αρμόδιες υπηρεσίες,

στ) παρέχει γνώμη στον Πρύτανη, 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 Π.Κ.,

ζ) φροντίζει για την κατάρτιση του ετήσιου προγράμματος εργασιών της Μ.Ε.Ε. και παρακολούθηί και εισηγείται την τροποποίησή του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων,

η) είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του προγράμματος αξιολόγησης και βελτίωσης ποιότητας της Μ.Ε.Ε.,

θ) μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των στελεχών της Μ.Ε.Ε., ιδιαίτέρως δε των εσωτερικών ελεγκτών,

ι) εισηγείται στον Πρύτανη, τον ορισμό υπαλλήλου ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις,

ια) επισκοπεί παραδοτέα στο πλαίσιο αναθέσεων έργου υποστήριξης της Μ.Ε.Ε. σε εξωτερικό ανάδοχο και εισηγείται στην αρμόδια επιτροπή παραλαβής για την ποιοτική και ποσοτική ολοκλήρωσή τους, σε περίπτωση που του ζητηθεί. Ο εξωτερικός ανάδοχος υποχρεώνεται δια νόμου για την υποβολή τέτοιων παραδοτέων στον προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε.,

ιβ) ενημερώνει τον Πρύτανη του Π.Κ. 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, και

ιγ) προτείνει, αρμοδίως, τρόπους για τη βελτίωση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και του Σ.Ε.Ε. του Π.Κ.

#### Άρθρο 14

##### Ανεξαρτησία του Έργου της Μ.Ε.Ε. Π.Κ.

1. Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μ.Ε.Ε. διασφαλίζεται με την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της στον Πρύτανη του Π.Κ. και την παρακολούθηση των εργασιών της από την επιτροπή ελέγχου, εφόσον αυτή έχει συστηθεί.

2. Επιπλέον, οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν εμπλέκονται με κανένα τρόπο στη διοίκηση του Π.Κ., ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα διοίκησης καθώς κάτι τέτοιο είναι ασυμβίβαστο με το έργο τους.

3. Η ανεξαρτησία του έργου της Μ.Ε.Ε. προάγεται με:

α) Τη διευκόλυνση των εργασιών της Μ.Ε.Ε. από τις ελεγχόμενες υπηρεσίες,

β) την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου, σε όλα τα αρχεία, φυσικά και ηλεκτρονικά, που αφορούν στο ανθρώπινο δυναμικό του και σε περιουσιακά στοιχεία αυτού, χώρους, πληροφορικά συστήματα και δραστηριότητες του Π.Κ. και των ελεγχόμενων από τον νόμο φορέων του, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου αυτού,

γ) το ότι η ελεγχόμενη οργανική μονάδα δεν έχει εξουσία να ακυρώσει ή να τροποποιήσει τον έλεγχο, και

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

4. Όταν για την πραγματοποίηση του ελεγκτικού έργου απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα έτερου φορέα η Μ.Ε.Ε. απευθύνει αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα στον φορέα αυτό προκειμένου να της χορηγηθεί άδεια πρόσβασης.

5. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μ.Ε.Ε. σε σχέση με τα ανωτέρω, ο Προϊστάμενος αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά τον Πρύτανη του Π.Κ.

6. Για τη διαφύλαξη του κύρους και κυρίως της ανεξαρτησίας των εσωτερικών ελεγκτών, το Π.Κ. αναλαμβάνει τη νομική κάλυψη των στελεχών της Μ.Ε.Ε. από τυχόν αστική ή ποινική δίωξη σε βάρος τους από τους ελεγχόμενους και οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, για πράξεις που ανάγονται στην άσκηση των καθηκόντων τους.

#### Άρθρο 15

##### Αρχές και Κανόνες Συμπεριφοράς κατά την Άσκηση του Έργου της Μ.Ε.Ε. Π.Κ. (Ακεραιότητα - Αντικειμενικότητα - Εμπιστευτικότητα)

1. Οι εσωτερικοί ελεγκτές εκτελούν την εργασία τους με εντιμότητα, επιμέλεια και υπευθυνότητα, τηρώντας τους νόμους και συμβάλλοντας στους νόμιμους και ηθικούς σκοπούς του Π.Κ. σύμφωνα με την αρχή της ακεραιότητας, η οποία αποτελεί τη βάση των άλλων αρχών του Κώδικα Δεοντολογίας. Στο πλαίσιο αυτό, οι εσωτερικοί

ελεγκτές εντοπίζουν και αναφέρουν στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. περιστάσεις που ενδεχομένως να εκθέσουν σε κίνδυνο την ακεραιότητά τους.

2. Το έργο της Μ.Ε.Ε. ασκείται με αμερόληπτο τρόπο τηρώντας την αρχή της αντικειμενικότητας, η οποία απαιτεί να μην επηρεάζεται η κρίση των εσωτερικών ελεγκτών σε θέματα των αρμοδιοτήτων τους από άλλους. Στο πλαίσιο αυτό:

α) Ο προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. Π.Κ.:

αα) Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στους εσωτερικούς ελεγκτές έργα με τρόπο ώστε να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, δεν ανατίθεται διαβεβαιωτικό έργο σε υπηρεσίες/δραστηριότητες, για τις οποίες ήταν υπεύθυνοι στο παρελθόν, πριν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός (1) έτους από την άσκησή του. Δεν αποκλείεται, όμως, η ανάθεση συμβουλευτικού έργου επί των ανωτέρω υπηρεσιών/δραστηριοτήτων.

αβ) Ενημερώνεται εγγράφως από τους εσωτερικούς ελεγκτές για πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων, με την υποβολή σε αυτόν αιτιολογημένου αιτήματος εξαίρεσής τους από το ανατιθέμενο έργο. Η αποδοχή του αιτήματος συνεπάγεται την άμεση αντικατάσταση του αιτούντος. Στην περίπτωση που εκτιμάται από τους εσωτερικούς ελεγκτές, ότι κατά τη διενέργεια συμβουλευτικού έργου μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων, αυτό γνωστοποιείται στον προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε., ο οποίος ενεργεί ανάλογα με τους διαθέσιμους πόρους και το είδος του παρεχόμενου συμβουλευτικού έργου.

αγ) Δύνανται να διατάσσει, και αυτεπαγγέλτως, την εξαίρεση εσωτερικών ελεγκτών και λοιπών στελεχών της Μ.Ε.Ε. από ανατιθέμενο έργο λόγω πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων.

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

β) Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:

βα) Δε συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα και δεν αναπτύσσουν επαγγελματικές σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν, ή θεωρείται ότι βλάπτουν με άμεσο ή έμμεσο τρόπο την αμερόληπτη κρίση τους, συμπεριλαμβανομένων και εκείνων των δραστηριοτήτων ή σχέσεων, οι οποίες ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα του Π.Κ.

ββ) Προβαίνουν σε έγκαιρη, έγγραφη, αιτιολογημένη ενημέρωση του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε., σε περίπτωση πιθανής ή πραγματικής σύγκρουσης συμφερόντων και τυχόν κινδύνου μεροληψίας εκ μέρους τους.

βγ) 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 κρίσης τους.

3. Στο πλαίσιο της αρχής της εμπιστευτικότητας, οι εσωτερικοί ελεγκτές σέβονται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που περιέρχεται σε γνώση τους κατά τη διάρκεια άσκησης των καθηκόντων τους και δεν κοινοποιούν πληροφορίες χωρίς κατάλληλη

εξουσιοδότηση, εκτός αν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση γι' αυτό. 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.ά.), που κρίνουν απολύτως απαραίτητους για την επίτευξη των στόχων του ελέγχου που διενεργούν, και

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

4. Τα στελέχη της Μ.Ε.Ε., κατά την άσκηση του έργου/ των καθηκόντων τους, τηρούν:

α) τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε.,

β) τον Κώδικα Δεοντολογίας εσωτερικών ελεγκτών, και

γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μ.Ε.Ε.

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

#### Άρθρο 16

Επαγγελματική Επιμέλεια, Επάρκεια και Επιμόρφωση

1. Για την άσκηση του έργου της Μ.Ε.Ε. απαιτείται επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια. Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να διαθέτουν γνώσεις, δεξιότητες και λοιπές ικανότητες που απαιτούνται για την αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων τους.

2. Οι εσωτερικοί ελεγκτές της Μ.Ε.Ε. υποχρεούνται να λάβουν το πιστοποιητικό ελεγκτικής επάρκειας εσωτερικού ελεγκτή δημόσιου τομέα από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης, όπως ορίζεται στην παρ. 3 του άρθρου 7 του παρόντος.

3. Πέραν αυτού, οι εσωτερικοί ελεγκτές μεριμνούν και οι ίδιοι για τη συμμετοχή τους σε άλλα σχετικά προγράμματα επιμόρφωσης, μετά από τη σύμφωνη γνώμη του προϊστάμενου της Μ.Ε.Ε., ο οποίος συνεκτιμά τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών

4. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. 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 Μ.Ε.Ε.

5. Το κόστος της επαγγελματικής επιμόρφωσής των εσωτερικών ελεγκτών δύναται να καλύπτεται από τους ίδιους πόρους του Ε.Λ.Κ.Ε. Π.Κ. είτε από άλλους πόρους του Π.Κ.

#### Άρθρο 17

Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μ.Ε.Ε. Π.Κ. Με το Πρόγραμμα αυτό παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης της Μονάδας με τον ν. 4795/2021 και τον παρόντα Κανονισμό, του βαθμού τήρησης και εφαρμογής του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και των Προτύπων για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και η δυνατότητα 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 Ιδρύματος.

#### Άρθρο 18

Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

1. Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας, έχοντας ως στόχο την προώθηση της συνεχούς βελτίωσης, περιλαμβάνει τόσο τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις όσο και την εξωτερική αξιολόγηση με τις οποίες συνολικά εκτιμάται η ποιότητα της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, εξαγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. γνωστοποιεί τα αποτελέσματα των ως άνω αξιολογήσεων στον Πρύτανη του Π.Κ.

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

α) Την εποπτεία του ελεγκτικού έργου,

β) την υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών 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, και

στ) τον αριθμό των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

3. Η εξωτερική αξιολόγηση της Μ.Ε.Ε. πραγματοποιείται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (άρθρο 22 ν. 4795/2021) και κατόπιν έγκρισης από τον Πρύτανη. 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 19

Διακυβέρνηση

Η Μ.Ε.Ε. με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησης του Π.Κ. σχετικά με:



α) Τη λήψη στρατηγικών και λειτουργικών αποφάσεων,  
β) την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και του Σ.Ε.Ε., καθώς και με την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,

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

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

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

στ) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Π.Κ. βάσει της κουλτούρας του και των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

#### Άρθρο 20

##### Διαχείριση Κινδύνου

1. Η Μ.Ε.Ε., στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και συμβάλλει στη βελτίωσή 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 του Π.Κ. να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες, και

γ) Τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχει θέσει το Π.Κ.

2. Στο πλαίσιο υποστήριξης του Πρύτανη, προκειμένου η διοίκηση να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου ή να βελτιώσει τις ήδη υφιστάμενες, η Μ.Ε.Ε. 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 διαχείριση κινδύνων όπως αυτή υλοποιείται από την υπηρεσία στη οποία διενεργείται ο έλεγχος, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριασμό αυτών. Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, τα στελέχη της Μ.Ε.Ε. 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. Αναφορικά με τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία του ίδιου του εσωτερικού ελέγχου, η Μ.Ε.Ε. μεριμνά, ιδιαίτερως, για την εξάλειψη των κινδύνων δυσφήμισης, ψευδούς βεβαίωσης και αστοχίας ελέγχου.

#### Άρθρο 21

##### Δικλίδες Ελέγχου του Σ.Ε.Ε. του Π.Κ.

1. Το Σ.Ε.Ε. αποτελεί ευθύνη της διοίκησης του Π.Κ. και δεν ταυτίζεται 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 Μ.Ε.Ε., 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 και επιχειρησιακών στόχων του Π.Κ.,

β) την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης και των δικλίδων ελέγχου αυτής,

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

δ) τη διασφάλιση των περιουσιακών του στοιχείων του Π.Κ.,

ε) τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου, και  
στ) τον τρόπο με τον οποίο το Π.Κ. διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

#### Άρθρο 22

##### Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μ.Ε.Ε. του Π.Κ.

1. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., καταρτίζει το αργότερο εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους, Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών), λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων αυτής. Στη συνέχεια το υποβάλλει στην επιτροπή ελέγχου (όποτε αυτή συσταθεί) και στον Πρύτανη του Π.Κ., ο οποίος το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός.

2. Το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών περιλαμβάνει: α) τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα, και β) τα συμβουλευτικά έργα.

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

4. 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. Το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών τροποποιείται με την ίδια διαδικασία έγκρισής του.

#### Άρθρο 23

##### Στάδια Έργου

Τα στάδια έργου διακρίνονται ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας, στα παρακάτω:

α) Στάδια διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου:

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

αβ) σχεδιασμός,  
 αγ) διενέργεια,  
 αδ) σύνταξη προσωρινής έκθεσης,  
 αε) οριστικοποίηση και υποβολή της έκθεσης, και  
 αστ) παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.  
 β) Στάδια συμβουλευτικού έργου:  
 βα) Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου,  
 ββ) σχεδιασμός,  
 βγ) διενέργεια, και  
 βδ) σύνταξη και υποβολή έκθεσης συμβουλευτικού έργου.

#### Άρθρο 24

##### Εποπτεία του Έργου της Μ.Ε.Ε. Π.Κ.

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του συνολικού έργου αυτής. Εποπτεύει κάθε διαβεβαιωτικό 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 25

##### Ανάθεση Έργου

1. Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους εσωτερικούς ελεγκτές, με την έκδοση σχετικής εντολής, από τον Πρύτανη του Π.Κ. σύμφωνα με το άρθρο 22 του παρόντος.

2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη του Π.Κ. που έχει εκδώσει την εντολή ή του Προϊστάμενου της Μ.Ε.Ε. Π.Κ. εφόσον αυτός έχει εξουσιοδοτηθεί σχετικά, σε περίπτωση που απαιτείται:

α) Επέκταση της διάρκειας του έργου, ή/και  
 β) τροποποίηση του εύρους του έργου, ή/και  
 γ) τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.

3. Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση απαιτείται τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών από τον Πρύτανη του Π.Κ.

4. Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη του Π.Κ. ή του Προϊστάμενου της Μ.Ε.Ε. Π.Κ. εφόσον αυτός έχει εξουσιοδοτηθεί σχετικά.

5. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

α) Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε.,  
 β) οι Προϊστάμενοι των υποκείμενων υπηρεσιών της Μ.Ε.Ε., και  
 γ) οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησής τους και έγκρισης από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε.

#### Άρθρο 26

##### Σχεδιασμός Έργου

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

α) Των αντικειμενικών σκοπών του έργου,

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

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

δ) 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 επικεφαλής της ελεγχόμενης υπηρεσίας, ο οποίος ενημερώνει σχετικά τον προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε.

3. Το σχέδιο έργου και το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού εγκρίνεται από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. 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 27

##### Διενέργεια Έργου - Ενέργειες σε Περίπτωση Απάτης

1. Κατά το στάδιο της εκτέλεσης του έργου υλοποιούνται τα ελεγκτικά βήματα (ελεγκτικές ενέργειες) που έχουν συμπεριληφθεί στο σχέδιο έργου, με την τήρηση 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 Μ.Ε.Ε., στην αρμόδια (ελεγχόμενη) υπηρεσία/μονάδα και στον Πρύτανη του Π.Κ. Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα, ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

#### Άρθρο 28

##### Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του Έργου

1. Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω έκθεσης, η οποία υποβάλλεται, με έγγραφο του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε. στον Πρύτανη και αποστέλλεται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας υπηρεσίας/μονάδας του Π.Κ. στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο.

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

#### Άρθρο 29

##### Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές που τον διενήργησαν, στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε.

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

3. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. 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 της. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε., εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του αρ. 25 του Υ.Κ.

4. Στη συνέχεια, η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον/στους Προϊστάμενο/μένους των οργανικών μονάδων/διοικητικών υπηρεσιών στην/στις οποία/οιές αφορά ο έλεγχος, προκειμένου να διατυπώσουν εγγράφως την αποδοχή ή μη 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 30

##### Οριστικοποίηση του Ελέγχου - Οριστική Έκθεση

1. Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων γνωστοποιείται εγγράφως στη Μ.Ε.Ε. και ακολούθως οι εσωτερικοί ελεγκτές που διενήργησαν τον έλεγχο συντάσσουν την Οριστική Έκθεση εσωτερικού ελέγχου και την υποβάλλουν στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. 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 τον/τους ελεγχόμενο/ελεγχόμενους, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας. 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 Μ.Ε.Ε., με το οποίο υποβάλλεται η έκθεση στον Πρύτανη του Π.Κ.

#### Άρθρο 31

##### Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου

1. Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε.

2. 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 ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε., εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του αρ. 25 του Υ.Κ.

3. Ακολούθως, η έκθεση συμβουλευτικού έργου αποστέλλεται προς τον προϊστάμενο της υπηρεσίας που αφορά το έργο, για την αποδοχή ή μη αυτού.

4. Η έκθεση συμβουλευτικού έργου μπορεί να γνωστοποιείται πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες

υπηρεσίες του Π.Κ. ή σε άλλους φορείς εκτός Π.Κ., μόνο κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη.

#### Άρθρο 32

##### Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών του Εσωτερικού Ελέγχου - Τελική Αναφορά

1. Κατά τη διαδικασία της παρακολούθησης (follow up), η οποία διενεργείται από τους εσωτερικούς ελεγκτές, επιβεβαιώνεται η υλοποίηση και αξιολογείται ο αντίκτυπος κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τιθέμενου χρονοδιαγράμματος.

2. Μετά την υλοποίηση όλων των συμφωνηθεισών 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, της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών μη ανεκτών, κινδύνων και της ανάδειξης της προστιθέμενης αξίας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου. Οι αρμόδιοι εσωτερικοί ελεγκτές δύναται να προτείνουν επανέλεγχο.

3. Η τελική αναφορά υποβάλλεται στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε., ο οποίος, στο πλαίσιο της εποπτείας του έργου της Μ.Ε.Ε., μπορεί να προτείνει αλλαγές στην αναφορά.

4. Ακολούθως, η τελική αναφορά υποβάλλεται εγγράφως, από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. στον Πρύτανη του Π.Κ.

#### Άρθρο 33

##### Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

1. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους στον Πρύτανη του Π.Κ. και στην επιτροπή ελέγχου (από τη στιγμή που θα οριστεί) 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' ελάχιστον:

α) Την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μ.Ε.Ε.,

β) τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό και με τον Κώδικα Δεοντολογίας των εσωτερικών ελεγκτών,

γ) θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Μ.Ε.Ε., καθώς και άλλα θέματα που άπτονται του παρόντος κανονισμού,

δ) την αξιολόγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών 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 Π.Κ.,

στ) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

ζ) 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, και



η) τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου της Μ.Ε.Ε.

2. Η Ετήσια Έκθεση της Μ.Ε.Ε. κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. συντάσσει και παρέχει Γνώμη μόνο στον Πρύτανη του Π.Κ., η οποία συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση και αναφέρεται στη 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/υπηρεσίες του Π.Κ. Η Γνώμη βασίζεται στα αποτελέσματα του Έργου και των δραστηριοτήτων της Μ.Ε.Ε., λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:

α) Τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του Π.Κ., αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σ.Ε.Ε. και τη διακυβέρνηση,

β) τον βαθμό ανταπόκρισης των υπηρεσιών του Π.Κ. 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, και

γ) την επάρκεια των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του Π.Κ.

#### Άρθρο 34

Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων  
και Συμβουλευτικών Έργων

1. Η Μ.Ε.Ε. τηρεί τα αρχεία των έργων, σε ηλεκτρονική ή/και σε φυσική μορφή.

2. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. ορίζει τον υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιος για την τήρηση των αρχείων αυτών.

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ' - ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

#### Άρθρο 35

Τροποποίηση/Επικαιροποίηση  
του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας δύναται να αναθεωρείται μετά από πρόταση του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε. και με την έγκριση του περιεχομένου του επικαιροποιημένου - τροποποιημένου Κανονισμού από τον Πρύτανη του Π.Κ.

#### Άρθρο 36

Έναρξη Ισχύος

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

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ηράκλειο, 25 Ιουνίου 2024

Ο Πρύτανης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΟΝΤΑΚΗΣ