



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

Έκδοση: 1η

Ετοιμάστηκε από «Ανδρέας Κουτούπης &
Συνεργάτες ΙΚΕ – KPS»

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	1
ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ / ΟΡΙΣΜΟΙ	3
Άρθρο 1. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου	3
Άρθρο 2. Εσωτερικός Έλεγχος.....	3
Άρθρο 3. Ανεξαρτησία Εσωτερικού Ελέγχου	3
Άρθρο 4. Σύσταση, Οργάνωση και Στελέχωση Εσωτερικού Ελέγχου	4
Άρθρο 5. Ρόλος του Εσωτερικού Ελέγχου, Σκοπός και Έργο	4
Άρθρο 6. Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου	5
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ	5
Άρθρο 7. Αρμοδιότητες Εσωτερικού Ελέγχου	5
Άρθρο 8. Λειτουργική Σχέση Αναφοράς ΜΕΕ προς τον Επικεφαλής του Φορέα	7
Άρθρο 9. Καθήκοντα του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου	7
Άρθρο 10. Τήρηση της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου του εσωτερικού ελέγχου	8
Άρθρο 11. Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση	10
Άρθρο 12. Ορισμός Εμπειρογνομόνων	10
Άρθρο 13. Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας	11
Άρθρο 14. Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας	11
ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	12
Άρθρο 15. Διακυβέρνηση	12
Άρθρο 16. Διαχείριση Κινδύνου.....	12
Άρθρο 17. Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Οργανισμού	13
Άρθρο 18. Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου.....	14
Άρθρο 19. Στάδια Έργου	14
Άρθρο 20. Εποπτεία του Έργου του Εσωτερικού Ελέγχου	15
Άρθρο 21. Ανάθεση Έργου.....	15
Άρθρο 22. Σχεδιασμός του έργου	16

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



Άρθρο 23.	Χρήση προτύπων κατά την Διενέργεια Εσωτερικού Ελέγχου	16
Άρθρο 24.	Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια του ελέγχου	16
Άρθρο 25.	Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	16
Άρθρο 26.	Οριστικοποίηση του ελέγχου	17
Άρθρο 27.	Έκθεση συμβουλευτικού έργου	18
Άρθρο 28.	Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου	18
Άρθρο 29.	Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών	18
Άρθρο 30.	Ετήσια Έκθεση με Γνώμη	18
Άρθρο 31.	Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου	20
Άρθρο 32.	Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων	20
Άρθρο 33.	Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας	20
Πίνακας Αναθεωρήσεων.....		21

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ / ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το Άρθρο 11 ν.4795/2021, είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, όπως τη θέση και το ρόλο του στον Οργανισμό, τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων του εσωτερικού ελέγχου, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου του εσωτερικού ελέγχου, τα καθήκοντα των εσωτερικών ελεγκτών και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

Άρθρο 2. Εσωτερικός Έλεγχος

(Άρθρο 3 ν.4795/2021)

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του Οργανισμού. Βοηθάει τον Οργανισμό 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

Άρθρο 3. Ανεξαρτησία Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρα 7, 8, 18 ν.4795/2021)

1. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η λειτουργική ανεξαρτησία των εσωτερικών ελεγκτών διασφαλίζεται με την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της στον Επικεφαλής του φορέα.

2. Ειδικότερα, η ανεξαρτησία του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου προάγεται με:

α) τη διευκόλυνση των εργασιών των Εσωτερικών Ελεγκτών από τις ελεγχόμενες υπηρεσίες,

β) την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου, σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του Οργανισμού, και τη συνεργασία με τους εργαζόμενους σε αυτό, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου αυτού,

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



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

3. Όταν για την πραγματοποίηση του ελεγκτικού έργου απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα έτερου φορέα, ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου απευθύνει αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα στον φορέα αυτό προκειμένου να της χορηγηθεί άδεια πρόσβασης σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 18 παρ. 1 εδ. β.

4. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με τα ανωτέρω, ο Προϊστάμενος αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά τον Επικεφαλής του Φορέα.

Άρθρο 4. Σύσταση, Οργάνωση και Στελέχωση Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 9 ν.4795/2021 και άρθρο 1 Υπουργικής Απόφασης Αριθμ.15976/23.02.2023)

Σύμφωνα με το άρθρο 1 της Υπουργικής Απόφασης Αριθμ.15976/23.02.2023, συστήνονται Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) στους εποπτευόμενους φορείς του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων που υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του ν. 4795/2021, εξαιρουμένων των νομικών προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του μέρους Α' του ν. 4972/2022 (Α' 181), εφόσον κατά τη δημοσίευση της παρούσας πληρούνται σωρευτικά τα παρακάτω κριτήρια:

α) Το σύνολο των υπηρετούντων υπαλλήλων με οποιαδήποτε σχέση εργασίας υπερβαίνει τους είκοσι (20) και από τους οποίους τουλάχιστον δέκα (10) είναι Πανεπιστημιακής ή Τεχνολογικής Εκπαίδευσης (ΠΕ ή ΤΕ),

β) το ύψος του προϋπολογισμού τους ή των ετήσιων δαπανών τους υπερβαίνει τα δύο εκατομμύρια (2.000.000) ευρώ.

Άρθρο 5. Ρόλος του Εσωτερικού Ελέγχου, Σκοπός και Έργο

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

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



2. Σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι να συμβάλει στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του Οργανισμού, καθώς και να προσθέτει αξία σε αυτό, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στρατηγικών στόχων του, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής της στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης (βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης), διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου, καθώς και τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων.

3. Έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η διεξαγωγή ελεγκτικών έργων (διαβεβαιωτικό/συμβουλευτικό έργο) και η παροχή συμβουλευτικών έργων και υπηρεσιών, σύμφωνα με το Εγκεκριμένο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου, κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

Άρθρο 6. Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 10 ν.4795/2021)

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες του Οργανισμού τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του, τα εκτελούμενα σε αυτό έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ

Άρθρο 7. Αρμοδιότητες Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 10 ν.4795/2021)

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

- α.) συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον Επικεφαλής του φορέα,
- β.) καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Οργανισμού, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών που αφορούν το Οργανισμό,
- γ.) σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του Οργανισμού, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων,

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



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 Οργανισμού, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων,
- ε.) ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Οργανισμού και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,
- στ.) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες,
- ζ.) αξιολογεί τη λειτουργία του Οργανισμού βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,
- η.) ελέγχει την ορθή εφαρμογή των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, σύνταξης και αποστολής στο Υπουργείο Οικονομικών των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών, καθώς και διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας του Οργανισμού για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και εάν το Οργανισμό αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον,
- θ.) ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του Οργανισμού,
- ι.) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του Οργανισμού,
- ια.) ελέγχει τη συμμόρφωση του Οργανισμού προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,
- ιβ.) ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του Οργανισμού,
- ιγ.) παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του Οργανισμού σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,
- ιδ.) καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,
- ιε.) γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων και

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



Άρθρο 8. Λειτουργική Σχέση Αναφοράς ΜΕΕ προς τον Επικεφαλής του Φορέα (Άρθρο 9 ν.4795/2021)

Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Επικεφαλής του Φορέα, η οποία συνίσταται:

- α) Στην έγκριση από τον Επικεφαλής του Φορέα:
 - αα) του περιεχομένου του Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου
 - αβ) του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων
 - αγ) του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου
- β) Επιπλέον, ο Επικεφαλής του Φορέα είναι επιφορτισμένος με την έκδοση των εντολών εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων από τους εσωτερικούς ελεγκτές,
- γ) Στην υποβολή από τον Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου προς τον Επικεφαλής του Φορέα :
 - γα) της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη,
 - γβ) των εκθέσεων Εσωτερικού Ελέγχου για κάθε έλεγχο και συμβουλευτικό έργο και των τελικών αναφορών σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης.
 - γγ) των σχετικών ενημερώσεων προς τον Επικεφαλής του Φορέα για θέματα που σχετίζονται με τη διακυβέρνηση, τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

Άρθρο 9. Καθήκοντα του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρα 9, 13, 14, 17, 19 ν.4795/2021)

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



1. Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων της ΜΕΕ, λαμβανομένων υπόψη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος, ασκεί τα καθήκοντά του, με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου προσθέτει αξία στο Οργανισμό. Έχει αρμοδιότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του Οργανισμού, να:

α) ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων του Εσωτερικού Ελέγχου για την ευθυγράμμισή τους με τους στρατηγικούς στόχους του Στρατηγικού Σχεδίου του Οργανισμού. Μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται, ύστερα από την έγκριση του Επικεφαλής του Φορέα,

β) καταρτίζει και υποβάλλει στον Επικεφαλής του Φορέα, Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων,

γ) 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 Οργανισμού,

δ) καταρτίζει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου και παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίησή του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων,

ε) καταρτίζει και υποβάλλει στον Επικεφαλής του Φορέα, εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών και αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων

στ) είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου,

ζ) εισηγείται στον Επικεφαλής του Φορέα, τον ορισμό εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

Άρθρο 10. Τήρηση της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου του εσωτερικού ελέγχου

(Άρθρο 12 ν.4795/2021)

Το έργο του Εσωτερικού Ελέγχου ασκείται με αμερόληπτο τρόπο. Στο πλαίσιο αυτό:

1. Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου:

α) Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στη ΜΕΕ έργα, με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, δεν ανατίθενται υπηρεσίες διαβεβαιωτικών

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



έργων, για τις οποίες ήταν υπεύθυνοι στο παρελθόν, πριν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός (1) έτους από την άσκηση αυτών. Δεν αποκλείεται, όμως, η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω 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) Μερικιά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται.

2. Οι εσωτερικοί ελεγκτές (εφόσον υφίστανται) κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:

α) Επιδεικνύουν αντικειμενικότητα και τηρούν αμερόληπτη στάση κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται και δεν επηρεάζονται από το ατομικό τους συμφέρον ή τα συμφέροντα άλλων, κατά το σχηματισμό της κρίσης τους.

β) Δεν αποδέχονται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική τους κρίση.

γ) Δεν συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή 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 Οργανισμού.

δ) Προβαίνουν σε έγκαιρη, έγγραφη, αιτιολογημένη ενημέρωση του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου σε περίπτωση πιθανής ή πραγματικής σύγκρουσης συμφερόντων και τυχόν κινδύνου μεροληψίας εκ μέρους τους.

3. Σε κάθε έκθεση γίνεται ρητή και σαφής αναφορά από τους διενεργούντες τον εσωτερικό έλεγχο ότι δεν συντρέχει ζήτημα μεροληψίας και έλλειψης/αδυναμίας αντικειμενικότητας εκ μέρους τους.

4. Τα στελέχη εσωτερικού ελέγχου, κατά την άσκηση του/των έργου τους/καθηκόντων τους, τηρούν:

α) τον παρόντα Κανονισμό,

β) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων ΒΕΑ.

Άρθρο 11. Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση

(Άρθρο 9, 12 ν.4795/2021)

Για την άσκηση του έργου του εσωτερικού ελέγχου απαιτείται επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια:

1. Όλο το προσωπικό της ΜΕΕ υποχρεούται να έχει διαπίστευση ή πιστοποίηση¹ συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο ή να λάβει το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης εντός δώδεκα (12) μηνών από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα.
2. Πέραν αυτού, μεριμνούν και οι ίδιοι για τη εκπαίδευσή τους, συνεκτιμώντας τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτούς έργο.
3. Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά για την έγκαιρη λήψη της πιστοποίησης της παρ. 1 από τους εσωτερικούς ελεγκτές, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 9 παρ. 8 του ν. 4795/2021 Επίσης, μεριμνά για την περαιτέρω επαγγελματική επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.

Άρθρο 12. Ορισμός Εμπειρογνώμωνων

(Άρθρο 19 ν.4795/2021)

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβεβαιωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) της υπηρεσίας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου εισηγείται στον Επικεφαλής του Φορέα, τον ορισμό υπαλλήλου/-λων άλλης/άλλων Υπηρεσίας/-σιών του Οργανισμού, ο/οι οποίος/-οι διαθέτει/-ουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο. Ο ορισμός του εν λόγω εμπειρογνώμονα 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 Οργανισμού, ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, υποβάλλει γνώμη στον Επικεφαλής του Φορέα για τον ορισμό, ως εμπειρογνώμωνων, υπαλλήλου/ων άλλων φορέων ή ιδιώτη/ιδιωτών, 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

¹ Λαμβάνοντας υπόψιν και τις απαιτήσεις της απόφαση Αριθμ. ΓΓΑΔΔΤ 358/9388 (ΦΕΚ Τεύχος Β' 3093/17.06.2022)

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



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

3. Με τον ορισμό των ανωτέρω περιγράφεται και το έργο το οποίο αυτοί θα εκτελέσουν, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας τους με την υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου του οργανισμού, 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 13. Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

(Άρθρο 17 ν.4795/2021)

Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου του οργανισμού, 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 Οργανισμού.

Άρθρο 14. Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

(Άρθρο 17 ν.4795/2021)

Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας περιλαμβάνει, τόσο τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις, όσο και την εξωτερική αξιολόγηση, με τις οποίες συνολικά εκτιμάται η ποιότητα της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις.

Ειδικότερα στις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις αποτυπώνονται:

- α) η διαδικασία εποπτείας του ελεγκτικού έργου,
- β) η υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου,
- γ) οι εργασίες ελέγχου και οι διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων του οργανισμού,

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



- δ) η τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών,
- ε) ο αριθμός των προτάσεων που συμφωνήθηκαν,
- στ) ο αριθμός των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος².

ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 15. Διακυβέρνηση

(Άρθρο 10 ν.4795/2021)

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με μέριμνα του Επικεφαλής της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των συστημάτων διακυβέρνησης του Οργανισμού 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 Οργανισμού 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,
- ε) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Οργανισμού βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Άρθρο 16. Διαχείριση Κινδύνου

(Άρθρο 10 ν.4795/2021, απόφαση υπ 'αριθμό ΦΓ8/55081 του Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΦΕΚ 4938/09-11-2020) και Μέρος Β του ν.5013/2023)

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

² σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 17 του ν.4795/2021

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



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 Επικεφαλής του Φορέα να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες.

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

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

3. Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων όπως αυτή υλοποιείται από την Υπηρεσία στη οποία διενεργείται ο έλεγχος, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριάσμο αυτών.

4. Αναφορικά με τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία του ίδιου του Εσωτερικού Ελέγχου, ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά, ιδιαιτέρως, για την εξάλειψη των κινδύνων δυσφήμισης, ψευδούς βεβαίωσης και αστοχίας ελέγχου.

Άρθρο 17. Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Οργανισμού

(Άρθρα 4, 5, και 6 ν.4795/2021)

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, συμβάλλει, ώστε η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου να υποστηρίζει την ανάπτυξη και τη διατήρηση αποτελεσματικών δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου 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 Οργανισμού,

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,

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



ε) τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου,

στ) τον τρόπο με τον οποίο το Οργανισμό διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 18. Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 14 ν.4795/2021)

1. Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, καταρτίζει το αργότερο εντός του Ιανουαρίου εκάστου έτους, Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών), λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων αυτής. Στη συνέχεια το υποβάλλει στον Επικεφαλής του Φορέα, ο οποίος το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

α) Τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα,

β) Τα συμβουλευτικά έργα.

γ) Λοιπές δραστηριότητες εσωτερικού ελέγχου (π.χ. επισκόπηση / αναθεώρηση των Κανονισμών, πολιτικών και διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου, κατάρτιση περιοδικών αναφορών κτλ)

3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται έπειτα από την έγκρισή του από τον Επικεφαλής του Φορέα (προγραμματισμένο έργο). Πέραν των ανωτέρω, δύναται να εκδίδονται από τον Επικεφαλής του Φορέα και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων, εντός του έτους σύμφωνα με τις ανάγκες που μπορεί να προκύψουν.

4. Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου 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 19. Στάδια Έργου

(Άρθρο 15 ν.4795/2021)

Τα Στάδια Έργου διακρίνονται ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας, στα παρακάτω:

1. Στάδια διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου :

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

β) Σχεδιασμός,

γ) Διενέργεια

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



- δ) Σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης,
 - ε) Οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης
 - στ) Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.
2. Στάδια συμβουλευτικού έργου:
- α) Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου,
 - β) Σχεδιασμός,
 - γ) Διενέργεια
 - δ) Σύνταξη και Υποβολή Έκθεσης συμβουλευτικού έργου.

Άρθρο 20. Εποπτεία του Έργου του Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 9 ν.4795/2021)

Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του συνολικού έργου της υπηρεσίας. Εποπτεύει κάθε διαβεβαιωτικό ή συμβουλευτικό έργο που ανατίθεται στους εσωτερικούς ελεγκτές καθ' όλη τη διάρκειά του, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών αυτού και να διασφαλίζεται η ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας.

Άρθρο 21. Ανάθεση Έργου (Άρθρο 15 ν.4795/2021)

1. Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού / ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους εσωτερικούς ελεγκτές, με την έκδοση σχετικής εντολής.
2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Επικεφαλής του Φορέα που έχει εκδώσει την εντολή, σε περίπτωση που απαιτείται:
 - α) επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και
 - β) τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.

Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση απαιτείται τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών με έγκριση του Επικεφαλής του Φορέα.

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



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

Άρθρο 22. Σχεδιασμός του έργου

(Άρθρο 15 ν.4795/2021)

Μετά την ανάθεση του έργου, αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτού, ο οποίος αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού που εγκρίνονται από τον Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 23. Χρήση προτύπων κατά την Διενέργεια Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 21 ν.4795/2021)

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 (I.I.A.).

Άρθρο 24. Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια του ελέγχου

(Άρθρο 20 ν.4795/2021)

Κατά τη διενέργεια του έργου αν εντοπιστούν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας, αυτές γνωστοποιούνται αμέσως στον Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου και στον Επικεφαλής του Φορέα, προκειμένου να αναληφθούν ενέργειες από τα αρμόδια όργανα, με βάση το πλαίσιο των διατάξεων που διέπουν το Οργανισμό . Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 25. Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 15 ν.4795/2021)

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές που τον διενήργησαν, στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος στο οποίο διενεργήθηκε ο έλεγχος.

2. Ο Προϊστάμενος της ελεγχόμενης μονάδας κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του Προϊσταμένου της ελεγχόμενης Μονάδας, εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του αρ. 25 του Υ.Κ., ή ειδικότερες διατάξεις που διέπουν το Οργανισμό για το συγκεκριμένο ζήτημα.

3. Στη συνέχεια, η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον/στους Προϊστάμενο/μένους των οργανικών μονάδων, στην/στις οποία/οποίες 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.

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

Άρθρο 26. Οριστικοποίηση του ελέγχου

(Άρθρο 15 ν.4795/2021)

1. Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων γνωστοποιείται εγγράφως στον Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου και στους εσωτερικούς ελεγκτές, ώστε να συνταχθεί η Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου. Κατά το στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατό να προκύψουν τελικές διορθώσεις ή αλλαγές.

2. Η Οριστική Έκθεση Ελέγχου υποβάλλεται στον Προϊστάμενο του Τμήματος στο οποίο διενεργήθηκε ο έλεγχος και στον Επικεφαλής του Φορέα.

3. Σε περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, εν όλω ή εν μέρει, από τον/τους αρμόδιο/-διους, ενημερώνεται σχετικά ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, 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 Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Επικεφαλής του Φορέα.

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



Άρθρο 27. Έκθεση συμβουλευτικού έργου

(Άρθρο 9 ν.4795/2021)

1. Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος που αφορά το συμβουλευτικό έργο, χωρίς να απαιτείται η δέσμευση υλοποίησης των εισηγήσεων του εσωτερικού ελεγκτή.

3. Σε κάθε περίπτωση η Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου υποβάλλεται προς τον Επικεφαλής του Φορέα.

Άρθρο 28. Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου

(Άρθρο 15 ν.4795/2021)

Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται, με έγγραφο του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, στον Επικεφαλής του Φορέα και αποστέλλεται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας οργανικής μονάδας στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο.

Άρθρο 29. Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών

(Άρθρο 16 ν.4795/2021)

Κατά τη διαδικασία της παρακολούθησης (follow up) της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών, όπως αυτές καταγράφηκαν σε προγενέστερες Οριστικοποιημένες Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου, επιβεβαιώνεται η υλοποίηση τους από τον αρμόδιο και αξιολογείται ο αντίκτυπος κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος από τον εσωτερικό ελεγκτή χρονοδιαγράμματος.

Μετά την υλοποίηση όλων των ενεργειών που συμφωνήθηκαν, συντάσσεται αναφορά Προόδου Υλοποίησης Συμφωνηθέντων Ενεργειών στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις υπηρεσίες, με σκοπό την ανάδειξη της προστιθέμενης αξίας, καθώς και της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών, μη ανεκτών για τον φορέα κινδύνων.

Άρθρο 30. Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

(Άρθρο 13 ν.4795/2021)

Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους:

1. Στον Επικεφαλής του Φορέα:

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



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,

ββ) τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό και με τον Κώδικα Δεοντολογίας των Εσωτερικών Ελεγκτών,

γγ) θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων των εσωτερικών ελεγκτών, καθώς και άλλα θέματα που άπτονται του παρόντος Κανονισμού,

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

εε) 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 Οργανισμού,

στστ) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

ζζ) 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,

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

β) Γνώμη του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου 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 Οργανισμού. 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 Οργανισμού, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση,

ββ) τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών του Οργανισμού 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.

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



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

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

Άρθρο 31. Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

Οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, μπορεί να υποστηρίζονται από ηλεκτρονικές ελεγκτικές εφαρμογές και προγράμματα. Ωστόσο αυτά θα πρέπει να διέπονται από τις απαραίτητες δικλίδες ασφάλειας πληροφοριακών συστημάτων και την αρχή της εμπιστευτικότητας των πληροφοριών.

Άρθρο 32. Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

Η υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου τηρεί τα αρχεία των έργων, είτε σε φυσική ή / και σε ηλεκτρονική μορφή, τα οποία τηρούνται σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 33. Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας δύναται να αναθεωρείται μετά από πρόταση του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου και τίθεται σε ισχύ έπειτα από την έγκριση του Επικεφαλής του Φορέα.

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



Πίνακας Αναθεωρήσεων

Ημερομηνία αρχικής έκδοσης: 25/01/2024

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΣΥΝΤΑΞΗ	ΕΓΚΡΙΣΗ
1	ΑΡΧΙΚΗ	<p>Η ανάδοχος εταιρεία Ανδρέας Κουτούπης και Συνεργάτες ΙΚΕ - ΚΡΣ</p> <p>Υπογραφή :</p> <p>KPS GROUP I.K.E. ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ 59 - ΑΘΗΝΑ 105 64 ΑΦΜ: 801075172 - ΚΕΦΟΛΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ΓΕΜΗ: 147226201000 - ΤΗΛ: 210 3232531 e-mail: info@kps-group.gr</p> <p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: 6/02/2026</p>	<p>Υπογραφή :</p> <p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:</p>