



ΜΟΝΑΔΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΑΝΟΙΚΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄	4
ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ / ΟΡΙΣΜΟΙ	4
Άρθρο 1.....	4
Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	4
Άρθρο 2.....	4
Ορισμοί.....	4
Άρθρο 3.....	7
Εσωτερικός Έλεγχος	7
Άρθρο 4.....	8
Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου	8
Δομικά Στοιχεία.....	8
Διάρθρωση: αρμοδιότητες και ρόλοι.....	8
Άρθρο 5.....	9
Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο αυτής.....	9
Άρθρο 6.....	10
Πεδίο Εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .	10
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄	11
ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ, ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ.....	11
Άρθρο 7.....	11
Οργανωτική δομή, λειτουργία και αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	11
Άρθρο 8.....	12
Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	12
Άρθρο 9.....	13
Συνδρομή επαγγελματιών	13
Άρθρο 10.....	13
Εξοπλισμός, υποδομές, κάλυψη λειτουργικών αναγκών	13
Άρθρο 11.....	14
Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τα Όργανα Διοίκησης, τις Μονάδες, Δομές, Γραφεία και Υπηρεσίες του Ε.Α.Π.....	14
Άρθρο 12.....	14

Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με την Επιτροπή Ελέγχου του Ε.Α.Π.....	14
Άρθρο 13.....	15
Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με Φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας της	15
Άρθρο 14.....	15
Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π.	15
Άρθρο 15.....	16
Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	16
Άρθρο 16.....	17
Ανεξαρτησία της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	17
Άρθρο 17.....	18
Αρχές και κανόνες συμπεριφοράς κατά την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου(Ακεραιότητα - Αντικειμενικότητα - Εμπιστευτικότητα)	18
Άρθρο 18.....	20
Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση	20
Άρθρο 19.....	21
Ορισμός Εμπειρογνομόνων	21
Άρθρο 20.....	22
Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας	22
Άρθρο 21.....	22
Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας	22
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄	23
ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	23
Άρθρο 22.....	23
Διακυβέρνηση.....	23
Άρθρο 23.....	23
Διαχείριση Κινδύνου	23
Άρθρο 24.....	24
Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Ε.Α.Π.	24
Άρθρο 25.....	25
Σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Ε.Α.Π.	25
Άρθρο 26.....	26

Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	26
Άρθρο 27.....	26
Στάδια Έργου	26
Άρθρο 28.....	27
Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	27
Άρθρο 29.....	27
Ανάθεση Έργου	27
Άρθρο 30.....	28
Σχεδιασμός Έργου	28
Άρθρο 31.....	28
Διενέργεια Έργου	28
Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης.....	28
Άρθρο 32.....	29
Γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων του ελέγχου	29
Άρθρο 33.....	29
Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	29
Άρθρο 34.....	30
Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	30
Άρθρο 35.....	30
Έκθεση συμβουλευτικού έργου.....	30
Άρθρο 36.....	31
Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών	31
Άρθρο 37.....	31
Ετήσια Έκθεση με Γνώμη	31
Άρθρο 38.....	32
Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου	32
Άρθρο 39.....	33
Αρχείο εσωτερικών ελέγχων και συμβουλευτικών έργων.....	33
Άρθρο 40.....	33
Λοιπές διατάξεις - Τροποποίηση/Επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας - Έναρξη ισχύος	33

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΑΝΟΙΚΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ

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 'Μονάδα') του Ελληνικού Ανοικτού Πανεπιστημίου (και εφεξής 'Ε.Α.Π.') είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο προσδιορίζει τον σκοπό, τη δικαιοδοσία και την ευθύνη της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, τη θέση και τον ρόλο της Μονάδας στην οργανωτική διάρθρωση του Ε.Α.Π., τη λειτουργική σχέση αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας με τον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. και τη συνεργασία με τη Διοικούσα Επιτροπή/Συμβούλιο Διοίκησης. Ο Κανονισμός εξουσιοδοτεί για την πρόσβαση σε αρχεία και στοιχεία που αφορούν το ανθρώπινο δυναμικό και κάθε φυσικό περιουσιακό στοιχείο σχετικό με τη διεξαγωγή του ελεγκτικού έργου, καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας της Μονάδας, όπως τις αρμοδιότητές της και τον τρόπο άσκησής τους, το πλαίσιο λειτουργίας της κατά την υλοποίηση του έργου της και τα καθήκοντα του προσωπικού της, λαμβανομένων υπόψη του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου και των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και, τέλος, κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

2. Ο Κανονισμός συντάσσεται σύμφωνα με την κείμενη ελληνική νομοθεσία περί του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα και, ειδικότερα, όπως αποτυπώνεται στον ν. 4795/2021 μετά τις όποιες τροποποιήσεις/συμπληρώσεις του, λαμβανομένων υπόψη των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (International Professional Practices Framework - IPPF), όπως καθορίζονται από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (The Institute of Internal Auditors - I.I.A.) και του Πλαισίου Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission).

Άρθρο 2

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 Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τον κίνδυνο απάτης τόσο κατά τον σχεδιασμό του προγράμματος εργασιών, όσο και κατά την εκτέλεση των εσωτερικών ελέγχων. Οποιαδήποτε αναφορά περί απάτης σε Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου, νοείται με την παρούσα έννοια.

2. **«Γνώμη»:** το συμπέρασμα / διαπίστωση που διατυπώνεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλίδες ελέγχου του φορέα. Η Γνώμη μπορεί να βασίζεται σε αποτελέσματα μεμονωμένων έργων και άλλων δραστηριοτήτων, που εκτελέστηκαν σε μία δεδομένη χρονική περίοδο. Η Γνώμη που παρέχεται μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη.

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

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

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

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

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

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

9. **«Εσωτερικός έλεγχος (Internal Audit)»:** μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα. Βοηθάει τον φορέα να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

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

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

12. **«Κώδικας Δεοντολογίας»:** οι αρχές τις οποίες οφείλουν να εφαρμόζουν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, ώστε να προάγονται οι επαγγελματικές και ηθικές αξίες και πρότυπα.

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

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

15. **«Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O.»:** ένα διεθνώς αναγνωρισμένο πρότυπο πλαίσιο που περιγράφει τα επιμέρους στοιχεία, λειτουργίες και διαδικασίες ενός ολοκληρωμένου και συνεκτικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου στο επίπεδο κάθε φορέα.

16. **«Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας»:** η διαδικασία κατά την οποία γίνεται εκτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Το Πρόγραμμα αξιολογεί την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει πεδία που χρήζουν βελτίωσης.

17. **«Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου»:** μια διεθνής διακήρυξη του Συμβουλίου των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.), η οποία περιγράφει τις προϋποθέσεις και τις απαιτήσεις για την άσκηση των δραστηριοτήτων της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου και την αξιολόγηση της απόδοσης αυτής.

18. **«Προστιθέμενη αξία»:** η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στον φορέα μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής του στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

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

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

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

22. **«Υπηρεσίες διαβεβαίωσης»:** οι ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται με αντικειμενική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων με σκοπό την ανεξάρτητη και τεκμηριωμένη αξιολόγηση των συστημάτων και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου του φορέα.

23. **«Υπολειμματικός κίνδυνος»:** ο κίνδυνος που απομένει μετά τη λήψη μέτρων από τη διοίκηση για τη μείωση της πιθανότητας επέλευσης και των επιπτώσεων από την εκδήλωση ενός ανεπιθύμητου γεγονότος.

Άρθρο 3

Εσωτερικός Έλεγχος

Ο Εσωτερικός Έλεγχος (Internal Audit) είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του Ε.Α.Π. Βοηθάει το Ε.Α.Π. στην επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου ασκείται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι (τρίτη γραμμή) του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control System) του Ε.Α.Π., όπως αναλύεται στο άρθρο 4 του παρόντος.

Άρθρο 4

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Δομικά Στοιχεία

Διάρθρωση: αρμοδιότητες και ρόλοι

1. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Ε.Α.Π. αναφέρεται σε ένα οργανωμένο πλέγμα λειτουργιών και διαδικασιών, το οποίο περιλαμβάνει το σύστημα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων, το κανονιστικό πλαίσιο, τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τις εντολές, καθώς και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου. Παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στο Ε.Α.Π. για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με: α) την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών, β) την αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών και γ) τη συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

2. Το Ε.Α.Π. υποχρεούται στην πλήρη καταγραφή και συνεχή ενημέρωση των διαδικασιών που αφορούν σε όλες τις λειτουργίες και τις δράσεις του.

3. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου διαρθρώνεται σε τρία επίπεδα (γραμμές ρόλων), με διαφορετικές αρμοδιότητες, ευθύνες και ρόλους στο ευρύτερο πλαίσιο διακυβέρνησης του Ε.Α.Π.:

α) Η πρώτη γραμμή περιλαμβάνει όλες τις διοικητικές, ακαδημαϊκές, ερευνητικές και λοιπές οργανικές μονάδες, δομές, γραφεία, υπηρεσίες, το σύνολο των υπαλλήλων/προσωπικού με οποιαδήποτε σχέση εργασίας, το σύνολο των λειτουργιών, καθώς ο ρόλος των παραπάνω είναι να αναπτύσσουν δράσεις και να αξιοποιούν τους πόρους για την επίτευξη των στόχων του Ε.Α.Π. Η πρώτη γραμμή καθημερινά, κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της, εκτελεί τις διεργασίες εντοπισμού και μετριάσμου των κινδύνων, αναπτύσσει δικλίδες ελέγχου, τις οποίες παρακολουθεί και αξιολογεί και εφαρμόζει διορθωτικές ενέργειες. Διατηρεί έναν συνεχή διάλογο με τη διοικητική ιεραρχία και συντάσσει αναφορές σχετικά με προγραμματισμένα, πραγματικά και αναμενόμενα αποτελέσματα που συνδέονται με τους στόχους του Ε.Α.Π. και τον κίνδυνο. Καθιερώνει και διατηρεί κατάλληλες διαδικασίες για τη διαχείριση των λειτουργιών και των κινδύνων και, τέλος, διασφαλίζει τη συμμόρφωση με τις νομικές, κανονιστικές και ηθικές υποχρεώσεις.

β) Η δεύτερη γραμμή περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες και τα μονοπρόσωπα ή συλλογικά όργανα του Ε.Α.Π. που έχουν ως αρμοδιότητα τη διασφάλιση της τήρησης της νομιμότητας, τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν την εύρυθμη λειτουργία του φορέα, καθώς και τη συνολική παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου που εκτελούνται από την πρώτη γραμμή ρόλων, λειτουργώντας ανεξάρτητα από αυτήν. Ο Ρόλος της δεύτερης γραμμής είναι να παρέχει συμπληρωματική τεχνογνωσία, υποστήριξη, παρακολούθηση και ευκαιρία σε σχέση με τη διαχείριση του κινδύνου, αναπτύσσοντας, εφαρμόζοντας και βελτιώνοντας συνεχώς τις πρακτικές διαχείρισης κινδύνου σε επίπεδο διαδικασιών, συστημάτων και μονάδων. Επίσης, εστιάζει σε συγκεκριμένους στόχους αυτής, όπως συμμόρφωση με νομοθεσία, κανονισμούς και αποδεκτούς ηθικούς κανόνες, ασφάλεια της πληροφορίας και της τεχνολογίας και διασφάλιση της ποιότητας. Τέλος,

παρέχει αναλύσεις και αναφορές σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης κινδύνων (συμπεριλαμβανομένου των δικλίδων ελέγχου). Ενδεικτικά, και όχι περιοριστικά, στη δεύτερη γραμμή περιλαμβάνονται: Νομική Υπηρεσία, Μονάδα Ασφάλειας και Προστασίας, Μονάδα Διασφάλισης Ποιότητας, Ομάδα Προστασίας Δεδομένων.

γ) Η τρίτη γραμμή περιλαμβάνει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία παρέχει στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. εύλογη διαβεβαίωση και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συστήματος και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης των κινδύνων και των επιμέρους στοιχείων και δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, που αποτελούν αρμοδιότητα των δύο πρώτων γραμμών ρόλων.

Η Ανώτερη Διοίκηση του Ε.Α.Π. περιλαμβάνει τα όργανα διοίκησης, ήτοι τη Διοικούσα Επιτροπή/Συμβούλιο Διοίκησης, τον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. και τους Αντιπροέδρους/Αντιπρυτάνεις. Σε περίπτωση ύπαρξης Συγκλήτου και Εκτελεστικού Διευθυντή, αυτοί συμπεριλαμβάνονται, επίσης, στην Ανώτερη Διοίκηση.

Επικεφαλής του Ε.Α.Π. είναι ο Πρόεδρος της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανης του Ε.Α.Π., του οποίου ο ρόλος αφορά, μεταξύ άλλων, στην εποπτεία του Ε.Α.Π., στην καλλιέργεια κουλτούρας που να προάγει την ηθική συμπεριφορά και τη λογοδοσία, στην καθιέρωση δομών και διαδικασιών στη διακυβέρνηση, στην εκχώρηση αρμοδιοτήτων, στον καθορισμό του επιπέδου ανεκτικότητας του φορέα στην ανάληψη κινδύνου καθώς και στην άσκηση της εποπτείας αυτού, στην εποπτεία της συμμόρφωσης με τις νομικές, κανονιστικές και ηθικές υποχρεώσεις και, τέλος, στην καθιέρωση και επίβλεψη μιας ανεξάρτητης και αντικειμενικής λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου.

Αρμόδιοι Φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας της Μονάδας είναι: α) η Εθνική Αρχή Διαφάνειας, β) η Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και γ) το Ελεγκτικό Συνέδριο, όπως αναλύονται στο άρθρο 13 του παρόντος.

Άρθρο 5

Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο αυτής

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Ε.Α.Π. συστάθηκε με την απόφαση που ελήφθη κατά την υπ' αριθμ. 573/15-12-2022 συνεδρίαση της Διοικούσας Επιτροπής του Ε.Α.Π. (ΦΕΚ Β' 6704/23-12-2022) ως αυτοτελής και ανεξάρτητη μονάδα, η οποία ασκεί τις λειτουργίες του εσωτερικού ελέγχου (Internal Audit). Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μονάδας διασφαλίζεται με την υπαγωγή της απευθείας στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π., όπως και με τη σύσταση της Επιτροπής Ελέγχου, καθώς η τελευταία εγγυάται, επίσης, την ανεξαρτησία της Μονάδας. Επιπλέον, η Μονάδα συνεργάζεται με τη Διοικούσα Επιτροπή/Συμβούλιο Διοίκησης του Ε.Α.Π. και έχει ως απώτερο σκοπό να συνεισφέρει στην εκπλήρωση της αποστολής του Ε.Α.Π. και στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου

συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της. Ο ρόλος της Μονάδας, ως ξεχωριστής λειτουργίας στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Ε.Α.Π., παρέχει μια ανεξάρτητη και αντικειμενική διασφάλιση και συμβουλές για την επάρκεια και αποτελεσματικότητα της διακυβέρνησης και της διαχείρισης κινδύνου.

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

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

β) την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς τον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π., είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του Ε.Α.Π.,

γ) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων και

δ) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Ε.Α.Π. βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

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

Άρθρο 6

Πεδίο Εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας υπάγονται όλες οι διοικητικές, ακαδημαϊκές, ερευνητικές και λοιπές οργανικές μονάδες, δομές, γραφεία, υπηρεσίες του Ε.Α.Π., τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του, τα εκτελούμενα σε αυτό έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα.

Ειδικότερα, η Μονάδα ασκεί τις αρμοδιότητές της πέραν των διοικητικών υπηρεσιών, καθώς και των ακαδημαϊκών, ερευνητικών και λοιπών μονάδων και δομών του Ε.Α.Π., στον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) του Ε.Α.Π., στην Εταιρεία Αξιοποίησης και Διαχείρισης της Περιουσίας του Ε.Α.Π., τα Ερευνητικά Πανεπιστημιακά Ινστιτούτα και σε άλλους φορείς ή οντότητες που σχετίζονται με το Ε.Α.Π., σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και το κανονιστικό πλαίσιο που διέπει κάθε φορέα ή οντότητα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

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

Άρθρο 7

Οργανωτική δομή, λειτουργία και αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Ε.Α.Π. συστάθηκε με την απόφαση που ελήφθη κατά την υπ' αριθμ. 573/15-12-2022 συνεδρίαση της Διοικούσας Επιτροπής του Ε.Α.Π. (ΦΕΚ Β' 6704/23-12-2022) ως αυτοτελής και ανεξάρτητη μονάδα, η οποία διοικητικά οργανώνεται σε επίπεδο λειτουργίας Τμήματος, υπάγεται απευθείας στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. και συνεργάζεται με τη Διοικούσα Επιτροπή/Συμβούλιο Διοίκησης.

Η Μονάδα ασκεί τις αρμοδιότητες, που αναφέρονται στο άρθρο 213 του ν. 4957/2022, ως και στο άρθρο 10 του ν. 4795/2021, και ειδικότερα:

α) την αξιολόγηση της επάρκειας και της καταλληλότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου στις διοικητικές υπηρεσίες, καθώς και στις ακαδημαϊκές, ερευνητικές και λοιπές δομές και μονάδες του Ε.Α.Π.,

β) τη σύνταξη εγχειριδίων εσωτερικού ελέγχου,

γ) την αξιολόγηση της λειτουργίας και των δραστηριοτήτων του Ε.Α.Π. βάσει της αρχής της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και της διαφάνειας,

δ) την αξιολόγηση των διαδικασιών σχεδιασμού, της εκτέλεσης και της αξιολόγησης των λειτουργιών και των προγραμμάτων,

ε) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων του Ε.Α.Π.,

στ) την κατάρτιση προγράμματος εσωτερικών ελέγχων των διοικητικών, ακαδημαϊκών, ερευνητικών και υπηρεσιακών μονάδων και δομών του Ε.Α.Π., λαμβάνοντας υπόψη τον στρατηγικό σχεδιασμό αυτού,

ζ) τη διενέργεια προγραμματισμένων και έκτακτων ελέγχων στις διοικητικές υπηρεσίες, στις ακαδημαϊκές, ερευνητικές και λοιπές δομές και μονάδες του Ε.Α.Π. και την κατάρτιση των εκθέσεων ελέγχου,

η) την υποβολή περιοδικής αναφοράς προς τον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη και τη Διοικούσα Επιτροπή/Συμβούλιο Διοίκησης του Ε.Α.Π. σχετικά με τη συμμόρφωση των υπηρεσιών με τις προτάσεις των εσωτερικών ελέγχων,

θ) τη σύνταξη ετήσιας έκθεσης, 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 που υποβάλλεται στον Πρόεδρο της

Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π., σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 13 του ν. 4795/2021,

ι) τον έλεγχο εφαρμογής και συμμόρφωσης με το εξωτερικό και εσωτερικό κανονιστικό πλαίσιο του Ε.Α.Π., καθώς και τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού του κάθε φορέα ή οντότητας που υπάγεται στον έλεγχο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, της διενέργειας των δαπανών και της διαχείρισης της ακίνητης, κινητής και διανοητικής περιουσίας του Ε.Α.Π., με στόχο τον εντοπισμό φαινομένων κακοδιοίκησης και κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης και την ανάπτυξη δικλίδων για την αποτροπή τους στο μέλλον,

ια) την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών προς τις υπηρεσίες, δομές και μονάδες του Ε.Α.Π.,

ιβ) την παροχή συμβουλευτικών έργων επί του συνόλου των υπηρεσιών, δομών και μονάδων του Ε.Α.Π. με στόχο τη βελτίωση της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητάς τους, της διαχείρισης κινδύνων (risk assessment) που απειλούν την επίτευξη των στόχων των επιμέρους υπηρεσιών του Ε.Α.Π. και των διαδικασιών ενδογενούς ελέγχου (internal control),

ιγ) την παρακολούθηση, αξιολόγηση και επιβεβαίωση των διορθωτικών ή βελτιωτικών ενεργειών που πραγματοποιούνται από κάθε υπηρεσία, δομή, μονάδα του Ε.Α.Π. σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,

ιδ) τον σχεδιασμό και τη διενέργεια προγραμματισμένων και έκτακτων ελέγχων επί του συνόλου των υπηρεσιών του Ε.Α.Π., σύμφωνα με το άρθρο 6 του παρόντος, 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,

ιε) τη γνωστοποίηση αμελλητί στις αρμόδιες Υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων,

ιστ) τη μέριμνα για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των Εσωτερικών Ελεγκτών και

ιζ) τον χειρισμό κάθε άλλου συναφούς θέματος.

Άρθρο 8

Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Μονάδα στελεχώνεται από υπαλλήλους μονίμους ή ΙΔΑΧ του Ε.Α.Π., κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ ή, κατά περίπτωση, και από ειδικό επιστημονικό προσωπικό (στο εξής: *Εσωτερικοί Ελεγκτές*), οι οποίοι εκτελούν τα έργα ή μέρη των έργων ελέγχου που τους ανατίθενται, βάσει του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου και κατηγορίας ΔΕ για τη γραμματειακή υποστήριξή της, μετά από συνεκτίμηση της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στον δημόσιο ή

ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν διαπιστεύσεων ή πιστοποιήσεων τους συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο. Οι υπάλληλοι της Μονάδας που ασκούν καθήκοντα Εσωτερικού Ελεγκτή υποχρεούνται εντός δώδεκα (12) μηνών από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα να λάβουν πιστοποιητικό ελεγκτικής επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης, εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο. Σε περίπτωση της μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης αίρεται η τοποθέτησή τους στη Μονάδα.

2. Στη Μονάδα προΐσταται υπάλληλος μόνιμος ή ΙΔΑΧ του Ε.Α.Π., ειδικότητας ή κλάδου ΠΕ Διοικητικού – Οικονομικού, ο οποίος και κατέχει το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή της παρ. 10 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021.

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

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

Άρθρο 9

Συνδρομή επαγγελματιών

Σε περίπτωση, που κριθεί απαραίτητο για την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του Ε.Α.Π., τότε μπορεί, μετά από σχετική εισήγηση του Προϊσταμένου της Μονάδας και προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του Προέδρου της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π., να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, η υποστήριξη της Μονάδας. Το κόστος των εν λόγω συμβάσεων καλύπτεται από τους ίδιους πόρους του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.), σύμφωνα με το άρθρο 10 του παρόντος.

Άρθρο 10

Εξοπλισμός, υποδομές, κάλυψη λειτουργικών αναγκών

1. Για τη λειτουργία της Μονάδας θα χρησιμοποιηθούν εγκαταστάσεις, υποδομές και τεχνολογικός εξοπλισμός του Ε.Α.Π. Η Μονάδα έχει έδρα ταυτόσημη με την έδρα του Ε.Α.Π. στην Πάτρα.

2. Με απόφαση της Διοικούσας Επιτροπής/του Συμβουλίου Διοίκησης του Ε.Α.Π., μετά από εισήγηση της Επιτροπής Ερευνών, δύναται να εγκρίνεται η διάθεση ιδίων πόρων του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.), στο πλαίσιο της ετήσιας κατανομής των ιδίων πόρων του Ε.Λ.Κ.Ε. της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 230 του ν. 4957/2022, για τη δημιουργία έργων/προγραμμάτων, χωρίς σαφή ημερομηνία λήξης, με

αντικείμενο την κάλυψη λειτουργικών αναγκών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ε.Α.Π.

Άρθρο 11

Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τα Όργανα Διοίκησης, τις Μονάδες, Δομές, Γραφεία και Υπηρεσίες του Ε.Α.Π.

1. Η Μονάδα, ως αυτοτελής και ανεξάρτητη, υπάγεται απευθείας στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. και συνεργάζεται με τη Διοικούσα Επιτροπή/Συμβούλιο Διοίκησης, καθώς και με τα άλλα Όργανα Διοίκησης του Ε.Α.Π.

2. Στο πλαίσιο του σκοπού της και της εξασφάλισης των απαιτούμενων πληροφοριών και στοιχείων για την υλοποίηση του έργου της, η Μονάδα συνεργάζεται με όλες τις διοικητικές, ακαδημαϊκές, ερευνητικές και λοιπές μονάδες, δομές, γραφεία και υπηρεσίες του Ε.Α.Π. που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της, όπως αναφέρεται στο άρθρο 6 του παρόντος, έχοντας απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, αρχεία, πληροφοριακά συστήματα, περιουσία και προσωπικό, τηρώντας το απόρρητο των πληροφοριών και των στοιχείων που περιέχονται σε γνώση της. Όλοι οι παραπάνω οφείλουν να παρέχουν στους Εσωτερικούς Ελεγκτές όλα τα απαραίτητα μέσα και τις διαδικασίες που θα διευκολύνουν την αποτελεσματική και απρόσκοπτη άσκηση των καθηκόντων τους σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Γενικό Κανονισμό για την Προστασία Δεδομένων (ΕΕ) 2016/679 (ΓΚΠΔ), στον ν. 4624/2019, στον ν. 2472/1997 καθώς και στον ν. 3471/2006 στον τομέα των ηλεκτρονικών επικοινωνιών.

Άρθρο 12

Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με την Επιτροπή Ελέγχου του Ε.Α.Π.

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

α) εγγυάται την ανεξαρτησία της Μονάδας, διασφαλίζοντας τη λειτουργική σχέση αναφοράς μεταξύ της Μονάδας και του Προέδρου της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. για θέματα Εσωτερικού Ελέγχου,

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

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

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

Άρθρο 13

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

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

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

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

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

Άρθρο 14

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με τον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π., η οποία συνίσταται στην υποχρέωσή του να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα μαζί του, καθώς και να παρακολουθεί και να συμμετέχει σε συνεδριάσεις συλλογικών οργάνων και σε συναντήσεις στελεχών της ανώτερης διοίκησης, που αφορούν σε θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διακυβέρνησης, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης. Στο πλαίσιο αυτής της λειτουργικής σχέσης:

α) Ο Πρόεδρος της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανης του Ε.Α.Π.:

αα) εγκρίνει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας,

αβ) εγκρίνει το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,

αγ) εγκρίνει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας και
αδ) εκδίδει τις εντολές εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας.

β) Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

βα) υποβάλλει στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,

ββ) υποβάλλει στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. τις εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας,

βγ) υποβάλλει στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων και

βδ) ενημερώνει τον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, έχοντας λάβει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και έχοντας εντοπίσει ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

Άρθρο 15

Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

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

Έχει αρμοδιότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του Ε.Α.Π., να:

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

β) επισκοπεί, επανεκτιμά, τροποποιεί, εφόσον απαιτείται, τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας και να υποβάλλει τον τροποποιημένο/επικαιροποιημένο Κανονισμό προς έγκριση στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π.,

γ) μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της Μονάδας και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο δύναται να αναθεωρείται, μετά από έγκριση του Προέδρου της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π.,

δ) εισηγείται στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π.:

δα) το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας και την τροποποίησή του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων, καθώς και την πραγματοποίηση έκτακτων ελέγχων, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι,

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

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

στ) συντάσσει την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, την οποία και υποβάλλει στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. και στην Επιτροπή Ελέγχου,

ζ) παρέχει Γνώμη στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. 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 Ε.Α.Π. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π.,

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

θ) ενημερώνει τον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης και

ι) προτείνει, αρμοδίως, τρόπους για τη βελτίωση της διακυβέρνησης, τη διαχείρισης κινδύνων και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Ε.Α.Π.

Άρθρο 16

Ανεξαρτησία της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

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

α) με την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. και την τακτική και άμεση μεταξύ τους επικοινωνία. Στην ανεξαρτησία συμβάλλει η επικοινωνία και η άμεση συνεργασία του Προϊσταμένου της Μονάδας με τη Διοικούσα Επιτροπή/Συμβούλιο Διοίκησης, καθώς και με τα άλλα Όργανα Διοίκησης του Ε.Α.Π., και η τακτική παρακολούθηση και συμμετοχή του σε συναντήσεις που σχετίζονται με θέματα όπως το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, τη δημοσιονομική πληροφόρηση, την οργανωτική διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων,

β) με τη σύσταση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου, η οποία εγγυάται την ανεξαρτησία της Μονάδας, όπως αναλύεται στο άρθρο 12 του παρόντος και

γ) εκ του ότι οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του Ε.Α.Π., ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή.

Τα καθήκοντα του Προϊστάμενου και του προσωπικού της Μονάδας είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της.

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

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

β) με την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε οποιαδήποτε μονάδα, δομή, γραφείο και υπηρεσία που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του έργου της και σε όλα τα φυσικά και ηλεκτρονικά αρχεία, προσωπικό, περιουσιακά στοιχεία, χώρους, δραστηριότητες, πληροφοριακά συστήματα, για τα οποία λαμβάνει γνώση προς υλοποίηση του ελεγκτικού έργου. Σε περίπτωση που στο πλαίσιο ενός συγκεκριμένου ελεγκτικού έργου απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα έτερου φορέα χορηγείται σχετική άδεια, κατόπιν εγγράφου αιτήματος σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 4795/2021. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων που περιέρχονται στη γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους,

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

δ) με τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους (π.χ. υλικούς, οικονομικούς ανθρώπινου δυναμικού), οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Μονάδας.

3. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας σε σχέση με τα ανωτέρω, είτε ως προς την έκταση, είτε ως προς το σκοπό του επιτελούμενου ελέγχου (π.χ. προβλήματα στην παροχή στοιχείων κατά τον έλεγχο κ.λπ.), ο Προϊστάμενος αυτής ενεργεί αμέσως ενημερώνοντας σχετικά τον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. και την Επιτροπή Ελέγχου.

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

Άρθρο 17

Αρχές και κανόνες συμπεριφοράς κατά την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (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

αντικειμενικούς σκοπούς του Ε.Α.Π. 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 Μονάδας περιστάσεις που ενδεχομένως να εκθέτουν σε κίνδυνο την ακεραιότητά τους.

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

α) Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

αα) Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές έργα με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, δεν ανατίθενται υπηρεσίες διαβεβαιωτικών/ελεγκτικών δραστηριοτήτων σε Εσωτερικούς Ελεγκτές, οι οποίοι ήταν υπεύθυνοι για αυτές στο παρελθόν, πριν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός (1) έτους από την άσκησή τους. Δεν αποκλείεται, όμως, η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω δραστηριοτήτων.

αβ) Ενημερώνεται εγγράφως από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές για πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων, υποβάλλοντας σε αυτόν αιτιολογημένο αίτημα εξαίρεσής τους από το ανατιθέμενο έργο. Η αποδοχή του αιτήματος συνεπάγεται την άμεση αντικατάσταση των αιτούντων. Στην περίπτωση που εκτιμάται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές, ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων, αυτό γνωστοποιείται στον Προϊστάμενο της Μονάδας, ο οποίος ενεργεί ανάλογα με τους διαθέσιμους πόρους και το είδος του παρεχόμενου συμβουλευτικού έργου.

αγ) Δύναται να διατάσσει, και αυτεπαγγέλτως, την εξαίρεση Εσωτερικών Ελεγκτών και λοιπών στελεχών της Μονάδας από ανατιθέμενο έργο ή υπηρεσία 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) Δεν 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 Ε.Α.Π.

ββ) Προβαίνουν σε έγκαιρη, έγγραφη, αιτιολογημένη ενημέρωση του Προϊσταμένου της Μονάδας, 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 της πληροφόρησης που περιέχεται 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.

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

- α) τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας,
- β) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,
- γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας.

5. Τα στελέχη της Μονάδας, κατά την άσκηση του έργου/των καθηκόντων τους, οφείλουν να λαμβάνουν υπόψη τους τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (International Professional Practices Framework - IPPF), όπως καθορίζονται από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (The Institute of Internal Auditors - I.I.A.), το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission), καθώς και τις βέλτιστες πρακτικές που διαμορφώνονται από φορείς, όπως την Επιτροπή C.O.S.O και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών.

6. Σε κάθε έκθεση γίνεται ρητή και σαφής αναφορά από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές, από τους οποίους διενεργείται ο έλεγχος, ότι δεν συντρέχει ζήτημα μεροληψίας και έλλειψης ή αδυναμίας αντικειμενικότητας εκ μέρους τους, καθώς και ότι εκτελούν το έργο με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

7. Με ευθύνη του Προϊσταμένου της Μονάδας όλα τα στελέχη αυτής καλούνται μία φορά τον χρόνο να δηλώσουν ενυπόγραφα ότι γνωρίζουν, ότι δεσμεύονται να τηρούν και ότι τήρησαν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους τον παρόντα Κανονισμό, τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας.

Άρθρο 18

Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση

1. Για την άσκηση του έργου της Μονάδας 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 Μονάδας υποχρεούνται να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης εντός δώδεκα (12) μηνών από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο. Σε περίπτωση της μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης αίρεται η τοποθέτησή τους στη Μονάδα.

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 Προϊσταμένου

της Μονάδας, ο οποίος συνεκτιμά τις επιχειρησιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών.

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

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

Άρθρο 19

Ορισμός Εμπειρογνομόνων

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβεβαιωτικής/συμβουλευτικής δραστηριότητας) της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος της Μονάδας εισηγείται στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. τον ορισμό υπαλλήλων άλλων υπηρεσιών του Ε.Α.Π., οι οποίοι διαθέτουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το συγκεκριμένο έργο. Ο ορισμός των εν λόγω υπαλλήλων πραγματοποιείται με απόφαση του Προέδρου της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π.

2. Σε περίπτωση, που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του Ε.Α.Π., ο Προϊστάμενος της Μονάδας υποβάλλει γνώμη στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. για τον ορισμό, ως εμπειρογνομόνων, υπαλλήλων άλλων φορέων ή ιδιωτών (φυσικών, νομικών προσώπων με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών), οι οποίοι διαθέτουν τις ειδικές γνώσεις και εμπειρία που απαιτεί το εν λόγω έργο. Για τον ορισμό ως εμπειρογνομόνων, υπαλλήλων άλλων φορέων, εκδίδεται κοινή απόφαση του Προέδρου της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. και του επικεφαλής του φορέα από τον οποίο προέρχονται οι υπάλληλοι αυτοί. Σε περίπτωση ορισμού ιδιωτών (φυσικών, νομικών προσώπων με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών) 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 σύμφωνα με την παρ. 11 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021.

3. Με τον ορισμό των ανωτέρω, με απόφαση του Προέδρου της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π., μετά από γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας, περιγράφεται το έργο που θα εκτελεστεί, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας τους με τη Μονάδα, καθώς και ό,τι άλλο απαιτηθεί από τις ειδικότερες υπηρεσιακές ανάγκες που πρέπει να καλυφθούν. Στην περίπτωση αυτή, οι ανωτέρω υπάλληλοι ή ιδιώτες (φυσικά, νομικά πρόσωπα με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών) δεν 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, ως και για την εκτέλεση του έργου τους με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

Άρθρο 20

Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει ετήσιο Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης με τον παρόντα Κανονισμό, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και του βαθμού που οι Εσωτερικοί Ελεγκτές λαμβάνουν υπόψη τα Πρότυπα 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 Ε.Α.Π.

Άρθρο 21

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, εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας γνωστοποιεί ετησίως τα αποτελέσματα των ως άνω αξιολογήσεων στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π.

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 Μονάδας,
- γ) τις εργασίες ελέγχου και τις διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,
- δ) την τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών,
- ε) τον αριθμό των προτάσεων που συμφωνήθηκαν,
- στ) τον αριθμό των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 22

Διακυβέρνηση

Η Μονάδα, με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί και συμβάλλει στη βελτίωση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου του Ε.Α.Π., υιοθετώντας μια συστηματική, πειθαρχημένη και βάσει κινδύνων προσέγγιση. Στο πλαίσιο αυτό υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των συστημάτων διακυβέρνησης του Ε.Α.Π. σχετικά με:

- α) τη λήψη στρατηγικών και λειτουργικών αποφάσεων,
- β) την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου,
- γ) την προώθηση των κατάλληλων ηθικών αρχών και αξιών μέσα στο Ε.Α.Π.,
- δ) τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης της οργανωσιακής απόδοσης και λογοδοσίας,
- ε) την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,
- στ) τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του Ε.Α.Π. που σχετίζονται με τις αξίες αυτού,
- ζ) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης των πληροφοριακών συστημάτων και της συμβολής τους στην επίτευξη των στρατηγικών σκοπών του Ε.Α.Π. και
- η) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Ε.Α.Π. βάσει της κουλτούρας του και των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Άρθρο 23

Διαχείριση Κινδύνου

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

- α) οι αντικειμενικοί σκοποί του Ε.Α.Π. υποστηρίζουν και ευθυγραμμίζονται με την αποστολή αυτού,
- β) οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους της διαχείρισης αυτών,
- γ) οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως, ώστε να έχουν τη δυνατότητα οι υπεύθυνοι αυτών να τους διαχειρίζονται, καθώς και ο

Πρόεδρος της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες και

δ) τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχει θέσει το Ε.Α.Π.

2. Στο πλαίσιο υποστήριξης του Προέδρου της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π., προκειμένου η Διοίκηση να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου ή να βελτιώσει τις ήδη υφιστάμενες, η Μονάδα δεν αναλαμβάνει διοικητική ευθύνη για τις διαδικασίες αυτές, αλλά παρέχει την αναγκαία συνδρομή της για την εδραίωσή τους.

3. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων, όπως αυτή υλοποιείται από την υπηρεσία στην οποία διενεργείται ο έλεγχος, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριασμό αυτών. Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, τα στελέχη της Μονάδας εντοπίζουν τον κίνδυνο που συνδέεται με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και αναζητούν, σε συνεχή βάση, την τυχόν ύπαρξη και άλλων επίσης σημαντικών κινδύνων.

4. Ως προς τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία του ίδιου του Εσωτερικού Ελέγχου, η Μονάδα μεριμνά, ιδιαιτέρως, για την εξάλειψη των κινδύνων δυσφήμισης, ψευδούς βεβαίωσης και αστοχίας ελέγχου.

Άρθρο 24

Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Ε.Α.Π.

Η Μονάδα, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, συμβάλλει, ώστε η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου να υποστηρίζει την ανάπτυξη και τη διατήρηση αποτελεσματικών δικλίδων ελέγχου του 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 Ε.Α.Π.,
- β) την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου αυτού,
- γ) την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του,
- δ) τη διασφάλιση των περιουσιακών του στοιχείων,
- ε) τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου και
- στ) τον τρόπο με τον οποίο το Ε.Α.Π. διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 25

Σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Ε.Α.Π.

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

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

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

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

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

Άρθρο 26

Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας καταρτίζει, το αργότερο εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους, το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβιβαιωτικών και συμβουλευτικών) του έτους αυτού συναρτήσει των διαθέσιμων πόρων της Μονάδας. Στη συνέχεια το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου και στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π., ο οποίος το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

α) Τα διαβιβαιωτικά/ελεγκτικά έργα.

Οι έλεγχοι επιλέγονται από τη Μονάδα, μετά από αξιολόγηση των κινδύνων που επηρεάζουν το Ε.Α.Π. και του βαθμού έκθεσης σε αυτούς, σε σχέση με τους στρατηγικούς στόχους του. Επίσης, η Μονάδα λαμβάνει υπόψη το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνου του Ε.Α.Π., καθώς και τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχουν οριστεί από τον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. για τις διαφορετικές δραστηριότητες αυτού, μετά από διαθέσιμα στοιχεία που παρέχονται από τις Υπηρεσίες και από σχετικές εισηγήσεις των Προϊσταμένων των οργανικών μονάδων του Ε.Α.Π.

β) Τα συμβουλευτικά έργα.

Τα συμβουλευτικά έργα επιλέγονται από τη Μονάδα με κριτήριο τη βελτίωση των λειτουργιών του Ε.Α.Π., καθώς και την αξία που προσθέτουν σε αυτό, μέσω της διαχείρισης κινδύνων.

3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. για τη διενέργεια τακτικών εσωτερικών ελέγχων, καθώς και την παροχή συμβουλευτικών έργων. Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από τον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

4. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών, με ευθύνη του Προϊσταμένου της Μονάδας, επισκοπείται ανά εξάμηνο, ή και νωρίτερα αν κρίνεται αναγκαίο, προκειμένου να αξιολογηθεί αν χρειάζεται αναθεώρηση λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου και στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. το τροποποιημένο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών, ο οποίος το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός.

Άρθρο 27

Στάδια Έργου

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

α) Στάδια διαβιβαιωτικού/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 28

Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

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

Άρθρο 29

Ανάθεση Έργου

1. Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές με την έκδοση σχετικής εντολής.
2. Η εντολή εκδίδεται από τον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π.
3. Η εντολή περιλαμβάνει: α) τον αριθμό εντολής και την ημερομηνία έκδοσής της, β) το αντικείμενο του διαβεβαιωτικού ή του συμβουλευτικού έργου, γ) την ελεγχόμενη Υπηρεσία, εφόσον έχει προσδιοριστεί στο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών, δ) τον ελεγκτή ή την ομάδα Εσωτερικών Ελεγκτών παροχής διαβεβαιωτικού/συμβουλευτικού έργου (σε περίπτωση ομάδας, ορίζεται και ο συντονιστής), ε) το εύρος (έτος αναφοράς και ο σκοπός του έργου) και στ) η διάρκεια του έργου.

Τα ως άνω στοιχεία προκύπτουν από το εγκεκριμένο από τον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών που έχει καταρτίσει ο Προϊστάμενος της Μονάδας μετά από αξιολόγηση του κινδύνου.

4. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται μετά από σχετική έγκριση του Προέδρου της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. που έχει εκδώσει την εντολή, σε περίπτωση που απαιτείται:

- α) επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και

- β) προσθήκη έτους αναφοράς ή/και
 - γ) έλεγχος και πρόσθετης Υπηρεσίας ή/και
 - δ) τροποποίηση της σύνθεσης της ομάδας Εσωτερικών Ελεγκτών.
5. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:
- α) ο Προϊστάμενος της Μονάδας και
 - β) οι Εσωτερικοί Ελεγκτές με αιτιολογημένη πρότασή τους και έγκρισή της από τον Προϊστάμενο της Μονάδας.

Άρθρο 30

Σχεδιασμός Έργου

1. Μετά την ανάθεση του έργου αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτού, ο οποίος αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα, και περιλαμβάνει: α) τους αντικειμενικούς σκοπούς, β) το εύρος, γ) το χρονοδιάγραμμα και δ) την κατανομή των πόρων. Κατά τη διαδικασία του σχεδιασμού του έργου λαμβάνονται υπόψη οι στρατηγικοί στόχοι του Ε.Α.Π., οι αντικειμενικοί σκοποί του έργου, οι κίνδυνοι που σχετίζονται με αυτό, συμπεριλαμβανομένων και των κινδύνων απάτης, καθώς και η αποτελεσματική αξιοποίηση των διαθέσιμων πόρων για την υλοποίηση του έργου.
2. Το Σχέδιο Έργου και το Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού εγκρίνονται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας.
3. Για απαιτούμενες αναπροσαρμογές σε αυτά, που προκύπτουν κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης του έργου, υποβάλλονται έγκαιρα σχετικές εισηγήσεις προς έγκριση αρμοδίως.

Άρθρο 31

Διενέργεια Έργου

Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης

1. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές εξετάζουν και αξιολογούν την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και βοηθούν το Ε.Α.Π. να προλαμβάνει τις περιπτώσεις απάτης, μέσω της ανίχνευσης και της καταγραφής των σχετικών κινδύνων.

Κατά το στάδιο της διενέργειας του ελέγχου υλοποιούνται οι ελεγκτικές ενέργειες και επαληθεύσεις σύμφωνα με το Σχέδιο Έργου, τηρώντας το σχετικό Χρονοδιάγραμμα. Στο στάδιο αυτό εντοπίζονται, συλλέγονται και καταγράφονται επαρκείς, αξιόπιστες και χρήσιμες πληροφορίες για την τεκμηρίωση τυχόν ευρημάτων του έργου, καθώς και αξιολογούνται οι συνέπειες και οι συνδεόμενοι με αυτά κίνδυνοι.
2. Κατά τη διενέργεια του έργου αν εντοπιστούν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές, τίθενται αποκλειστικά υπόψη του Προϊσταμένου της Μονάδας, ο οποίος με τη σειρά του, μέσω εμπιστευτικής

αλληλογραφίας, ενημερώνει αμελλητί τον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π., καθώς και τις κατά περίπτωση αρμόδιες Αρχές, για τις άμεσες δικές τους ενέργειες (των Αρχών). Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα, ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 32

Γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων του ελέγχου

1. Τα αποτελέσματα του ελέγχου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται με έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. και αποστέλλεται στον/στους Προϊστάμενο/μένους των οργανικών μονάδων στην/στις οποία/οποίες αφορά το διενεργούμενο έργο.

2. Οι Εκθέσεις κοινοποιούνται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στην Επιτροπή Ελέγχου.

3. Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, εκτός των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες, ή σε άλλους φορείς εκτός του Ε.Α.Π. στον βαθμό που απαιτείται, από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και μόνο μετά από έγκριση του Προέδρου της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π.

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

Άρθρο 33

Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές που τον διενήργησαν στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή αυτής. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου Εσωτερικού Ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μονάδας εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του αρ. 25 του Υ.Κ.

3. Η Προσωρινή Έκθεση (ή απόσπασμα, σε περίπτωση εμπλοκής περισσότερων οργανικών μονάδων) αποστέλλεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου 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.

Άρθρο 34

Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

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

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

3. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τους ως άνω αρμοδίους η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, καταγράφονται στην Οριστική Έκθεση οι τυχόν κίνδυνοι, που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης αυτής.

4. Σε περίπτωση, που διαπιστώθηκαν ενδείξεις απάτης, στην έκθεση γίνεται απλή αναφορά χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

5. Η Οριστική Έκθεση (ή απόσπασμα, σε περίπτωση εμπλοκής περισσότερων οργανικών μονάδων) αποστέλλεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον/στους Προϊστάμενο/μένους των οργανικών μονάδων, στην/στις οποία/οποίες αφορά ο έλεγχος, προκειμένου να προβεί/βούν στην υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών.

6. Η Οριστική Έκθεση αποστέλλεται, επίσης, από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. Ειδικά στην περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τον/τους Προϊστάμενο/μένους των οργανικών μονάδων, στην/στις οποία/οποίες αφορά ο έλεγχος, η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, τότε στο έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π., γίνεται ιδιαίτερη μνεία τυχόν κινδύνων που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης της βελτιωτικής αυτής ενέργειας.

Άρθρο 35

Έκθεση συμβουλευτικού έργου

1. Η Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική εργασία) και την επανυποβολή αυτής. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου Εσωτερικού Ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μονάδας εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του αρ. 25 του Υ.Κ.

3. Η Έκθεση αποστέλλεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. και στον/στους Προϊστάμενο/μένους των αρμόδιων οργανικών μονάδων.

Άρθρο 36

Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών

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

2. Μετά την υλοποίηση όλων των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης, συντάσσεται 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 δύνανται να προτείνουν επανέλεγχο.

3. Η Αναφορά συντάσσεται και υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

4. Η Αναφορά αποστέλλεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π.

Άρθρο 37

Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. και στην Επιτροπή Ελέγχου 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:

- α) την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας,
- β) τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό και με τον Κώδικα Δεοντολογίας,

γ) θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Μονάδας, 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 Ε.Α.Π.,

στ) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

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

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

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

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας διατυπώνει και υποβάλλει μόνο στον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π. Γνώμη, 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 του Ε.Α.Π. Η Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας, λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:

α) τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του Ε.Α.Π., αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση,

β) τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών του Ε.Α.Π. 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.

Άρθρο 38

Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

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

Άρθρο 39

Αρχείο εσωτερικών ελέγχων και συμβουλευτικών έργων

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Ε.Α.Π. τηρεί τα αρχεία του συνόλου των έργων σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή.
2. Τα αρχεία τηρούνται τουλάχιστον επί μία δεκαετία. Με το πέρας αυτού του διαστήματος είτε καταστρέφονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, είτε διατηρούνται, εάν συντρέχουν εξαιρετικοί λόγοι (επίδικες διαδικασίες, εκκρεμείς έρευνες, κ.λπ.). Τα αρχεία αυτά είναι εμπιστευτικά και μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα εντός ή εκτός του Ε.Α.Π. δεν δύνανται να αποκτούν πρόσβαση σε αυτά, με εξαίρεση τα πρόσωπα, τα οποία έχουν εκ του νόμου δικαίωμα πρόσβασης. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να προηγείται σχετική έγγραφη συνεννόηση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π.
3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας ορίζει τον υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών.
4. Η διαβάθμιση ασφαλείας του εν λόγω αρχείου είναι ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ.

Άρθρο 40

Λοιπές διατάξεις - Τροποποίηση/Επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας - Έναρξη ισχύος

1. Κατά τα λοιπά ισχύουν οι εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις και ο Οργανισμός του Ιδρύματος.
2. Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας δημοσιεύεται στη Διαύγεια, στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και στην Ιστοσελίδα του Ε.Α.Π. και τίθεται σε ισχύ ευθύς μετά τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
3. Ο παρών Κανονισμός επισκοπείται με ευθύνη του Προϊσταμένου της Μονάδας, τουλάχιστον ανά διετία, προκειμένου να διαπιστωθεί αν υφίσταται ανάγκη τροποποίησής του σχετικά με τις υφιστάμενες ελεγκτικές ανάγκες και την εναρμόνισή του με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο.
4. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας εισηγείται τον επικαιροποιημένο Κανονισμό, ο οποίος τίθεται σε ισχύ μετά από έγκρισή του από τον Πρόεδρο της Διοικούσας Επιτροπής/Πρύτανη του Ε.Α.Π.