



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

18 Αυγούστου 2025

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 4452

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 6514

Έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Γεωπονικού Πανεπιστημίου Αθηνών.

Ο ΠΡΥΤΑΝΗΣ

ΤΟΥ ΓΕΩΠΟΝΙΚΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Του ν. 1844/1920 «Περί Ανωτέρας Γεωπονικής Σχολής» (Α' 17),

β) του ν. 672/1943 «Περί ανασυστάσεως της εν Αθήναις Ανωτάτης Γεωπονικής Σχολής Αθηνών (Α' 325) του π.δ. 298/1996 «Οργανισμός Διοικητικών Υπηρεσιών Γεωπονικού Πανεπιστημίου Αθηνών» (Α' 206),

γ) των άρθρων 19 και 20 του ν. 4589/2019 «Συνέργειες Εθνικού και Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών, Γεωπονικού Πανεπιστημίου Αθηνών, Πανεπιστημίου Θεσσαλίας με τα Τ.Ε.Ι. Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδας, Παλλημνιακό Ταμείο και άλλες διατάξεις» (Α' 13),

δ) των άρθρων 15 και 213, καθώς και του άρθρου 469 και ιδιαίτερα του τελευταίου εδαφίου της παρ. 3 του ν. 4957/2022 «Νέοι Ορίζοντες στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα: Ενίσχυση της ποιότητας, της λειτουργικότητας και της σύνδεσης των Α.Ε.Ι. με την κοινωνία και λοιπές διατάξεις» (Α' 141),

ε) της παρ. 7 του άρθρου 9, του άρθρου 11 και της παρ. 9 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» (Α' 62),

στ) του ν. 3469/2006 «Εθνικό Τυπογραφείο, Εφημερίς της Κυβερνήσεως και άλλες διατάξεις» (Α' 131),

ζ) του ν. 2690/1999 «Κύρωση του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (Α' 45),

2. Την υπ' αρ. 3008/31.03.2020 (ΑΔΑ: 6ΝΞΘ46Ψ8Ζ6-ΩΝΗ) απόφαση της Συγκλήτου του Γ.Π.Α. «Οργανωτική διάρθρωση της Μονάδας Οικονομικής και Διοικητικής

Υποστήριξης (Μ.Ο.Δ.Υ.) του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) του Γεωπονικού Πανεπιστημίου Αθηνών» (Β' 1445).

3. Την υπό στοιχεία 80ΕΠ/16.12.2021 απόφαση του Πρυτανικού Συμβουλίου του Γ.Π.Α. «Σύσταση, επίπεδο λειτουργίας και διάρθρωση της Μονάδας Πολιτικής Σχεδίασης Εκτάκτου Ανάγκης, Προστασίας και Ασφάλειας» (Β' 6724).

4. Την υπ' αρ. 825/04.02.2022 (ΑΔΑ: Ψ9ΧΞ46Ψ8Ζ6-5ΙΨ) απόφαση της Συγκλήτου του Γ.Π.Α. «Σύσταση Αυτοτελούς Τμήματος Γραμματείας Μονάδας Διασφάλισης Ποιότητας (ΜΟ.ΔΙ.Π.) στο Γεωπονικό Πανεπιστήμιο Αθηνών» (Β' 770).

5. Την υπ' αρ. 5711/01.08.2023 (ΑΔΑ: 636Ε46Ψ8Ζ6-ΒΡΜ) απόφαση του Συμβουλίου Διοίκησης του Γ.Π.Α. Αθηνών «Σύσταση Μονάδας Στρατηγικού Σχεδιασμού του Γεωπονικού Πανεπιστημίου Αθηνών» (Β' 4979).

6. Την υπ' αρ. 2257/15.03.2022 (ΑΔΑ: ΩΜΞΨ46Ψ8Ζ6-Δ9Δ) απόφαση της Συγκλήτου του Γ.Π.Α. «Σύσταση αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.ΕΛ.) στο Γεωπονικό Πανεπιστήμιο Αθηνών» (Β' 1570).

7. Την υπ' αρ. 3932/10.06.2024 (ΑΔΑ: Ψ5Ζ946Ψ8Ζ6-ΞΒΒ) απόφαση του Συμβουλίου Διοίκησης του Γ.Π.Α. με θέμα «Σύσταση Μονάδας Ισότιμης Πρόσβασης ατόμων με αναπηρία και ατόμων με ειδικές εκπαιδευτικές ανάγκες του Γεωπονικού Πανεπιστημίου Αθηνών» (Β' 3868).

8. Την υπ' αρ. 10540/23.12.2022 (ΑΔΑ: 97ΓΘ46Ψ8Ζ6-2ΑΥ) διαπιστωτική πράξη του Πρύτανη του Γ.Π.Α. «Εκλογή Πρύτανη του Γεωπονικού Πανεπιστημίου Αθηνών και ορισμός Αντιπρυτάνεων του Γ.Π.Α.» (Υ.Ο.Δ.Δ. 1217) με θητεία έως 31.8.2026.

9. Την υπ' αρ. 85/09.01.2023 (ΑΔΑ: ΨΤΙ546Ψ8Ζ6-221) απόφαση του Πρύτανη «Καθορισμός των τομέων ευθύνης, μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στους τρεις Αντιπρυτάνεις του Γ.Π.Α. και καθορισμός της σειράς αναπλήρωσης Πρύτανη» (Β' 58).

10. Την εισήγηση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

11. Το γεγονός ότι με την εφαρμογή της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρα-

τικού προϋπολογισμού ή του Προϋπολογισμού του Γεωπονικού Πανεπιστημίου Αθηνών.

12. Την ανάγκη έκδοσης του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

13. Το γεγονός ότι οι διατάξεις της παρούσας δεν αφορούν σε διοικητική διαδικασία για την οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισης στο «ΕΜΔΔ-ΜΙΤΟΣ», αποφασίζει:

Την έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Γεωπονικού Πανεπιστημίου Αθηνών, ως ακολούθως:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α':

ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ - ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1

Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Γεωπονικού Πανεπιστημίου Αθήνας (και εφεξής Μονάδα) είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει ειδικότερα θέματα λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, όπως τον σκοπό, τη θέση και το ρόλο της στο ΓΠΑ (εφεξής Ίδρυμα), τις αρμοδιότητες και τον τρόπο άσκησής των, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, την ευθύνη της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

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

Εσωτερικός Έλεγχος

Ο Εσωτερικός Έλεγχος (internal auditing) είναι μια ανεξάρτητη και αντικειμενική, ελεγκτική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του Ιδρύματος. Υποστηρίζει το Ίδρυμα στην επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων, υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

Άρθρο 3

Ορισμοί

1. Γνώμη (Opinion): Το συμπέρασμα/διαπίστωση που διατυπώνεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείρι-

ση 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.

2. Διαδικασία (Procedure): Μια σειρά ενεργειών που πρέπει να πραγματοποιηθούν για την υλοποίηση ενός συγκεκριμένου στόχου

3. Διακυβέρνηση (Governance): Ο συνδυασμός των δομών και των διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη διοίκηση του Ιδρύματος, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του, για την επίτευξη των στόχων του.

4. Διαχείριση κινδύνου (Risk Management): η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και ελέγχου ενδεχόμενων δυσμενών ή ευνοϊκών γεγονότων ή καταστάσεων, μέσω της οποίας το Ίδρυμα προσεγγίζει μεθοδικά τους κινδύνους που συνδέονται με τις δραστηριότητές του και παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων.

5. Δικλίδα ελέγχου (Control): κάθε δράση ή διαδικασία που αναλαμβάνει το Ίδρυμα, για τη διαχείριση των κινδύνων και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων στόχων και σκοπών του.

6. Εγγενής κίνδυνος (Inherent Risk): ο κίνδυνος που ενυπάρχει πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του, όπως όταν απουσιάζει οποιαδήποτε δικλίδα ελέγχου.

7. Εύλογη Διαβεβαίωση (Reasonable Assurance): ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.

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

9. Λειτουργική Σχέση Αναφοράς: η σχέση μεταξύ του Προϊσταμένου της ΜΕΕ και του Πρύτανη, στο πλαίσιο των καθηκόντων του, 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.

10. Προστιθέμενη αξία (Added Value): η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στο Ίδρυμα, 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.

11. Συμφωνηθείσα ενέργεια (Agreed Action): η ενέργεια στην οποία συμφωνεί να προβεί η αρμόδια (ελεγ-

χόμενη) 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 Ιδρύματος.

12. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control) (ΣΕΕ): είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί το Ίδρυμα 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, και γ) τη συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

13. Υπολειμματικός Κίνδυνος (Residual Risk): 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 4

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Διάρθρωση, Αρμοδιότητες, Ρόλοι

1. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) 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 του Εσωτερικού Ελέγχου. Παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στο Ίδρυμα 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 Ίδρυμα υποχρεούται στην πλήρη καταγραφή και συνεχή ενημέρωση των διαδικασιών που αφορούν σε όλες τις λειτουργίες και τις δράσεις του.

3. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί ευθύνη της Διοίκησης του Ιδρύματος 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.

4. Το ΣΕΕ διαρθρώνεται σε τρία επίπεδα/γραμμές ρόλων, με διακριτές αρμοδιότητες και ευθύνες, που έχουν ως σκοπό την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του Ιδρύματος. Οι διαφορετικοί ρόλοι και αρμοδιότητες επιμερίζονται ανά γραμμή ρόλων (άρθρο 6 του ν. 4795/2021):

α. Η πρώτη γραμμή ρόλων περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες, καθώς και το σύνολο του προσωπικού τους, ανεξαρτήτως θέσης και εργασιακής σχέσης, που κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους εκτελούν τις διεργασίες εντοπισμού και μετριασμού των κινδύνων,

καθώς και την παρακολούθηση και την αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου.

β. Η δεύτερη γραμμή ρόλων περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες και τα μονοπρόσωπα ή συλλογικά όργανα του Ιδρύματος που έχουν ως αρμοδιότητα τη διασφάλιση της τήρησης της νομιμότητας, τη διαχείριση κινδύνων που απειλούν την εύρυθμη λειτουργία του Ιδρύματος καθώς και τη συνολική παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου, που εκτελούνται από την πρώτη γραμμή ρόλων, λειτουργώντας ανεξάρτητα από αυτήν.

γ. Η τρίτη γραμμή ρόλων περιλαμβάνει την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία παρέχει στον Πρύτανη 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.

5. 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 αποδοτικότητας του καθώς και της διαρκούς βελτίωσής του, με απώτερο σκοπό:

α. Την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Ιδρύματος,

β. την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου αυτού,

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

δ. τη διασφάλιση των περιουσιακών του στοιχείων, ε. τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου,

ε. τον τρόπο με τον οποίο το Ίδρυμα διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

6. Ο Εσωτερικός Έλεγχος δεν υποκαθιστά την αρμοδιότητα και την ευθύνη της Διοίκησης του Ιδρύματος για τον σχεδιασμό και τη λειτουργία ισχυρών συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων, διακυβέρνησης και πρόληψης και εντοπισμού απάτης. Η Διοίκηση του Ιδρύματος 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.

Άρθρο 5

Σκοπός και έργο

της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι αυτοτελής και ανεξάρτητη ελεγκτική/συμβουλευτική υπηρεσία, και ασκεί τις λειτουργίες του εσωτερικού ελέγχου (Internal Audit) που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. 4795/2021

(Α' 62). Η Μονάδα υπάγεται ιεραρχικά απευθείας στον Πρύτανη του Ιδρύματος σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 7 του ίδιου νόμου, εξασφαλίζοντας έτσι τη λειτουργική της ανεξαρτησία. Σύμφωνα με το άρθρο 8, οι εργασίες της ΜΕΕ παρακολουθούνται από την Επιτροπή Ελέγχου, η οποία συστήνεται με βάση τις προβλέψεις των άρθρων 79 και 81 του ίδιου νόμου, και εξειδικεύεται περαιτέρω από την κοινή απόφαση ΓΓΑΔΤ υπ' αρ. 742/28.12.2022 «Σύσταση Επιτροπών Ελέγχου στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα και καθορισμός ιδιοτήτων των μελών τους, της διαδικασίας επιλογής τους, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια» των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών (Β' 6918). Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 213 του ν. 4957/2022 (Α' 141), η Μονάδα συνεργάζεται με το Συμβούλιο Διοίκησης.

2. Αποστολή της Μονάδας είναι η βελτίωση της λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Ιδρύματος με στόχο: (α) την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητάς του, (β) την αξιοπιστία του και (γ) την υποστήριξη του για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων μέσω της εύλογης διαβεβαίωσης ως προς την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου, καθώς και τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων.

3. Σκοπός της Μονάδας είναι να συμβάλλει στη βελτίωση της λειτουργίας των διοικητικών υπηρεσιών, των ακαδημαϊκών, ερευνητικών και λοιπών μονάδων και δομών του Ιδρύματος, καθώς και να προσθέτει αξία σε αυτό, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στρατηγικών του στόχων, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης, και της συμβολής της στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της. Ειδικότερα, ο σκοπός της Μονάδας είναι:

α. Ο έλεγχος των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και η παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη του Ιδρύματος για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και για τη λήψη μέτρων, όπου απαιτείται,

β. η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς τον Πρύτανη του Ιδρύματος είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του Ιδρύματος,

γ. η διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων, και

δ. η αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Ιδρύματος βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

4. Έργο της Μονάδας είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό έργο) και η παροχή συμβουλευτικών έργων και υπηρεσιών, κατόπιν εντολής του Πρύτανη του Ιδρύματος, κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

Άρθρο 6

Πεδίο εφαρμογής

της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων της Μονάδας υπάγονται όλες οι διοικητικές υπηρεσίες του Ιδρύματος, οι ακαδημαϊκές, ερευνητικές και λοιπές μονάδες και δομές του, ο Ειδικός Λογαριασμός Κονδυλίων Έρευνας, η Εταιρεία Αξιοποίησης και Διαχείρισης της Περιουσίας του Ιδρύματος, τα Ερευνητικά Πανεπιστημιακά Ινστιτούτα του Κεφαλαίου ΚΘ' του ν. 4957/2022 (Α' 141) και άλλοι φορείς ή οντότητες που σχετίζονται με το Ίδρυμα, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και το κανονιστικό πλαίσιο που διέπει κάθε φορέα ή οντότητα, συμπεριλαμβανομένων και των πληροφοριακών τους συστημάτων.

Άρθρο 7

Αρμοδιότητες

της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις αρμοδιότητες του άρθρου 10 του ν. 4795/2021 (Α' 62).

Ειδικότερα, αρμοδιότητες της Μονάδας είναι:

α. Η αξιολόγηση της επάρκειας και της καταλληλότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου στις διοικητικές υπηρεσίες, καθώς και στις ακαδημαϊκές, ερευνητικές και λοιπές δομές και μονάδες του Ιδρύματος,

β. η σύνταξη εγχειριδίων εσωτερικού ελέγχου,

γ. η αξιολόγηση της λειτουργίας και των δραστηριοτήτων του Ιδρύματος βάσει της αρχής της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και της διαφάνειας,

δ. η αξιολόγηση των διαδικασιών σχεδιασμού, της εκτέλεσης και της αξιολόγησης των λειτουργιών και των προγραμμάτων,

ε. η διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων του Ιδρύματος,

στ. η κατάρτιση προγράμματος εσωτερικών ελέγχων των διοικητικών, ακαδημαϊκών, ερευνητικών και υπηρεσιακών μονάδων και δομών του Ιδρύματος, λαμβάνοντας υπόψη τον στρατηγικό σχεδιασμό του,

ζ. η διενέργεια προγραμματισμένων και έκτακτων ελέγχων στις διοικητικές υπηρεσίες, στις ακαδημαϊκές, ερευνητικές και λοιπές δομές και μονάδες του Ιδρύματος και την κατάρτιση των εκθέσεων ελέγχου,

η. η υποβολή περιοδικής αναφοράς προς τον Πρύτανη και το Συμβούλιο Διοίκησης σχετικά με τη συμμόρφωση των υπηρεσιών με τις προτάσεις των εσωτερικών ελέγχων,

θ. η σύνταξη ετήσιας έκθεσης με γνώμη, 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,

ι. ο έλεγχος εφαρμογής και συμμόρφωσης με το εξωτερικό και εσωτερικό κανονιστικό πλαίσιο του Ιδρύματος, 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 Ιδρύματος, με στόχο τον εντοπισμό φαινομένων κακοδιοίκησης και κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης και την ανάπτυξη δικλίδων για την αποτροπή τους στο μέλλον,

ια. η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών προς τις υπηρεσίες, δομές και μονάδες του Ιδρύματος,

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

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

ιδ. γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων και

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

Άρθρο 8

Οργανωτική Δομή και Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου οργανώνεται διοικητικά σε επίπεδο Διεύθυνσης και υπάγεται ιεραρχικά απευθείας στον Πρύτανη. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαρθρώνεται σε δύο (2) Τμήματα, ως εξής: α) Τμήμα Προγραμματισμού και Τεκμηρίωσης και β) Τμήμα Διενέργειας Ελέγχων. Τα τμήματα έχουν τις αρμοδιότητες που ορίζονται από την υπ' αρ. 2257/15.03.2022 (ΑΔΑ: ΩΜΞΨ46Ψ8Ζ6-Δ9Δ) απόφαση της Συγκλήτου του Γ.Π.Α. «Σύσταση αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.ΕΛ.) στο Γεωπονικό Πανεπιστήμιο Αθηνών» (Β' 1570).

2. Στην Μονάδα προΐσταται υπάλληλος κλάδου/ειδικότητας ΠΕ Διοικητικού - Οικονομικού και στα δύο Τμήματα της προΐσταται υπάλληλος κλάδου/ειδικότητας ΠΕ Διοικητικού - Οικονομικού ή ΤΕ Διοικητικού-Λογιστικού, που πληρούν κατ' ελάχιστον τα προσόντα που καθορίζονται στην παρ. 8 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021, στελεχώνεται από υπαλλήλους κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ ή κατά περίπτωση και από ειδικό επιστημονικό προσωπικό (εφεξής Εσωτερικοί Ελεγκτές), κατόπιν συνεκτίμησης της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν διαπιστεύσεων ή πιστοποιήσεων τους, συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο και υπάλληλο ΔΕ για τη γραμματειακή υποστήριξη της υπηρεσίας.

3. Τα καθήκοντα του Προϊσταμένου και του προσωπικού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας. Το άρθρο 101 του ν. 4622/2019 (Α' 133) εφαρμόζεται αναλόγως για το προσωπικό που υπηρετεί στις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων του.

Άρθρο 9

Επιτροπή Ελέγχου

(Άρθρο 8 του ν. 4795/2021)

1. Στο Ίδρυμα, συστήνεται Επιτροπή Ελέγχου που εγγυάται την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, παρακολουθεί τις εργασίες της, διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της και ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον επικεφαλής του Ιδρύματος.

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

3. Η Επιτροπή Ελέγχου απαρτίζεται από τρία (3) μέλη, εκ των οποίων ένα (1) διαθέτει ελεγκτική εμπειρία. Τα μέλη της Επιτροπής προέρχονται από άλλους φορείς και δεν μπορούν να έχουν σχέση εξαρτημένης εργασίας με το ίδρυμα.

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

Άρθρο 10

Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με την Επιτροπή Ελέγχου

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

α) Εγγυάται την ανεξαρτησία της Μονάδας, διασφαλίζοντας τη λειτουργική σχέση αναφοράς μεταξύ της Μονάδας και του Πρύτανη του Ιδρύματος 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 11

Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με Υπηρεσίες, Μονάδες, Δομές, Γραφεία του Ιδρύματος

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

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 Ιδρύματος που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της, έχοντας απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, αρχεία, πληροφορικά συστήματα, περιουσία και προσωπικό, τηρώντας το απόρρητο των πληροφοριών και των στοιχείων που περιέρχονται σε γνώση της. Όλοι οι παραπάνω οφείλουν να παρέχουν στους Εσωτερικούς Ελεγκτές όλα τα απαραίτητα μέσα και τις διαδικασίες που θα διευκολύνουν την αποτελεσματική και απρόσκοπτη άσκηση των καθηκόντων τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Γενικό Κανονισμό για την Προστασία Δεδομένων (ΕΕ) 2016/679 (ΓΚΠΔ), τον ν. 4624/2019, τον ν. 2472/1997 καθώς και τον ν. 3471/2006 στον τομέα των ηλεκτρονικών επικοινωνιών.

Άρθρο 12

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 13

Εξοπλισμός, υποδομές κάλυψη λειτουργικών αναγκών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Για τη λειτουργία της Μονάδας χρησιμοποιούνται εγκαταστάσεις, υποδομές και τεχνολογικός εξοπλισμός του Ιδρύματος. Η Μονάδα έχει την ίδια έδρα με το Ίδρυμα στην Αθήνα.

2. Με απόφαση αρμοδίου οργάνου, 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 με αντικείμενο την κάλυψη λειτουργικών αναγκών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ιδρύματος. Επιπρόσθετα, η διάθεση των εν λόγω πόρων, δύναται να υποστηριχθεί και από τον τακτικό προϋπολογισμό του Ιδρύματος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β':

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ

Άρθρο 14

Λειτουργική σχέση αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τον Πρύτανη

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Πρύτανη του Ιδρύματος. Στο πλαίσιο αυτής, ο Πρύτανης:

α. Εγκρίνει i) το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ii) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας και iii) το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας, και

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

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

α. Υποβάλλει στον Πρύτανη i) την Ετήσια Έκθεση με Γνώμη, ii) τις εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας και iii) αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης, και

β. ενημερώνει τον Πρύτανη 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.

Άρθρο 15

Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. 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 Ίδρυμα. Λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του Ιδρύματος, έχει αρμοδιότητα να:

α. Ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας για την ευθυγράμμιση τους με τους βασικούς στόχους του Στρατηγικού Σχεδίου του Ιδρύματος. Μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της Μονάδας και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρηθεί, ύστερα από έγκριση του Πρύτανη,

β. καταρτίζει και υποβάλλει την Ετήσια Έκθεση στον Πρύτανη και την Επιτροπή Ελέγχου,

γ. παρέχει Γνώμη στον Πρύτανη, για τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του Ιδρύματος,

δ. καταρτίζει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας, βάσει των διαθέσιμων πόρων αυτής, και το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου και στον Πρύτανη, ο οποίος το εγκρίνει. Παρακολουθεί και εισηγείται αναγκαίες τροποποιήσεις του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων,

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

στ. εισηγείται στον Πρύτανη, τον ορισμό υπαλλήλου ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

Άρθρο 16

Ανεξαρτησία του έργου

της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μονάδας διασφαλίζεται με την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της στον Πρύτανη του Ιδρύματος και την παρακολούθηση των εργασιών της από την Επιτροπή Ελέγχου.

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

α. Τη διευκόλυνση των εργασιών της Μονάδας από τις ελεγχόμενες υπηρεσίες,

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

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

Όταν για την πραγματοποίηση του ελεγκτικού έργου απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα ετέρου φορέα, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου απευθύνει αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα στον φορέα αυτό, προκειμένου να της χορηγηθεί άδεια πρόσβασης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο εδάφιο β της παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 4795/2021. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με τα ανωτέρω, ο Προϊστάμενος αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά τον Πρύτανη.

Άρθρο 17

Τήρηση της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

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

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
α. Μεριμνά ώστε να ανατίθενται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές της Μονάδας έργα, με τρόπο που να αποφεύγο-

νται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, δεν ανατίθενται υπηρεσίες διαβεβαιωτικών δραστηριοτήτων, για τις οποίες ήταν υπεύθυνοι στο παρελθόν, πριν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός (1) έτους από την άσκηση αυτών. Δεν αποκλείεται, όμως, η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω δραστηριοτήτων.

β. Αποδέχεται αιτιολογημένο αίτημα εξαίρεσης από το ανατιθέμενο διαβεβαιωτικό έργο, που υποβάλλεται εγγράφως, από τον εσωτερικό ελεγκτή, λόγω πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων. Ομοίως, σε περίπτωση που εκτιμάται από τον εσωτερικό ελεγκτή ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων.

γ. Μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές της Μονάδας.

2. Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:

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

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

γ. Δε 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 Ιδρύματος.

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

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, καθώς και ότι δεν υπάρχει κώλυμα ανάληψης εντολής ελέγχου, λόγω σύγκρουσης με συμφέροντα ίδια, συγγενικών προσώπων ή σχετιζόμενων εταιρειών.

4. Τα στελέχη της Μονάδας, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, τηρούν,

α. τον Κώδικα Υπαλλήλων του Δημοσίου και ΝΠΔΔ (ν. 3528/2007, Α'26), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει,

β. τον Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999, Α'45),

γ. τον παρόντα Κανονισμό,

δ. τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, όπως εκδίδεται βάσει της παρ. 10 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021 (Α' 62),

ε. το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,

στ. τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

5. Ο Προϊστάμενος και οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης

του απορρήτου των στοιχείων που περιέχονται στη γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

Άρθρο 18

Επαγγελματική, Επιμέλεια,
Επάρκεια και Επιμόρφωση

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

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας και οι λοιποί εσωτερικοί ελεγκτές αυτής 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 έναρξη του ειδικού προγράμματος πιστοποίησης ή από την τοποθέτησή τους. Η υποχρέωση αυτή δεν υφίσταται στην περίπτωση που ο εσωτερικός ελεγκτής διαθέτει ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο.

2. Πέραν αυτού, μεριμνούν και οι ίδιοι για τη εκπαίδευσή τους, μετά από σύμφωνη γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας, συνεκτιμώντας τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτούς έργο.

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας μεριμνά για την έγκαιρη λήψη της πιστοποίησης της παρ. 1 από τους εσωτερικούς ελεγκτές, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 8 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021 (Α' 62). 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 19

Ορισμός Εμπειρογνομώνων

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβιβαιτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος εισηγείται στον Πρύτανη τον ορισμό υπαλλήλου/-ων άλλης/άλλων Υπηρεσίας/-σιών του Ιδρύματος, ο οποίος/οι οποίοι διαθέτει/-ουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο. Ο ορισμός του/τους πραγματοποιείται με απόφαση του Πρύτανη.

2. Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του Ιδρύματος, ο Προϊστάμενος της Μονάδας υποβάλλει γνώμη στον Πρύτανη για τον ορισμό, ως εμπειρογνομώνων, υπαλλήλου/ων άλλων φορέων ή ιδιώτη/ιδιωτών, που διαθέτουν γνώσεις και εμπειρία σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο. Για τον ορισμό υπαλλήλου άλλου φορέα εκδίδεται κοινή απόφαση του Πρύτανη, ο οποίος ζητά τον ορισμό, ως εμπειρογνομόνα, υπαλλήλου άλλου φορέα και του επικεφαλής του φορέα από τον οποίο προέρχεται ο υπάλληλος αυτός. Το εύρος και η περίμετρος του έργου που θα εκτελεστεί,

η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας του εμπειρογνομόνα με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και οι ειδικότερες υπηρεσιακές ανάγκες που πρέπει να καλυφθούν, ορίζονται με απόφαση του Πρύτανη, ύστερα από εισήγηση του Προϊστάμενου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Το κόστος των εν λόγω συμβάσεων καλύπτεται από τους ίδιους πόρους του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) ή από τον τακτικό προϋπολογισμό του Ιδρύματος.

3. Σε περίπτωση ορισμού ιδιώτη, ως εμπειρογνομόνα, εφαρμόζονται οι ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων υπηρεσιών, καθώς και οι διατάξεις της κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, που εκδίδεται βάσει της παρ. 11 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021 (Α' 62).

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

Άρθρο 20

Πρόγραμμα Αξιολόγησης και
Βελτίωσης της Ποιότητας

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα:

α) αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης αυτής με τον ν. 4795/2021 (Α' 62) και τον παρόντα Κανονισμό, καθώς και με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας, και του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, και β) αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και του εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία των υπηρεσιών του Ιδρύματος.

2. 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, εξαгонται 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 της Μονάδας,

γ. οι εργασίες ελέγχου και οι διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με τον ισχύοντα Κανονισμό και το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,

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

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου γνωστοποιεί ετησίως στον Πρύτανη του Ιδρύματος τα αποτελέσματα των διαρκών εσωτερικών αξιολογήσεων του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας, στα πλαίσια των υποχρεώσεων που απορρέουν από την εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων.

Άρθρο 21

Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου

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 C.O.S.O. και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 22

Διακυβέρνηση

(Άρθρο 10 του ν. 4795/2021)

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

- α. Τη λήψη στρατηγικών αποφάσεων,
- β. την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και των μηχανισμών ελέγχου (σύστημα εσωτερικού ελέγχου), καθώς και με την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών, που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,
- γ. τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του φορέα που σχετίζονται με τις αξίες αυτού,
- δ. τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας,
- ε. τα πληροφοριακά συστήματα, ως προς τη συμβολή τους στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Ιδρύματος,
- στ. τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του Ιδρύματος 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 Ιδρύματος και
- η. την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Ιδρύματος βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Άρθρο 23

Διαχείριση Κινδύνου

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

α. Οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους της διαχείρισης αυτών.

β. Οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως, ώστε να έχουν τη δυνατότητα οι υπεύθυνοι αυτών να τους διαχειρίζονται, καθώς και ο Πρύτανης του Ιδρύματος να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες.

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

2. Στο πλαίσιο υποστήριξης του Πρύτανη, προκειμένου η Διοίκηση να καθιερώνει 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 διαδικασία διαχείρισης κινδύνων όπως αυτή υλοποιείται από την ελεγχόμενη υπηρεσία, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριάσμό αυτών.

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

Άρθρο 24

Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους, Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών), λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων αυτής. Στη συνέχεια το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου και στον Πρύτανη, ο οποίος το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός.

2. Για την κατάρτιση του ετήσιου προγράμματος ελέγχων λαμβάνονται υπόψη τα εξής κριτήρια:

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

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

γ. οι υποχρεώσεις που προκύπτουν από το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο,

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

ε. οι διαθέσιμοι πόροι της Μονάδας.

3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

α. τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα,

β. τα συμβουλευτικά έργα.

4. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον Πρύτανη (προγραμματισμένο έργο). Ο Πρύτανης έχει τη δυνατότητα να εκδίδει και εντολές για τη διενέργεια έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων, εκτός από αυτούς που προβλέπονται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών.

5. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας 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 25

Στάδια Έργου

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

1. Στάδια διαβιβαιωτικού/ελεγκτικού έργου:

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

β. Σχεδιασμός του έργου.

γ. Εκτέλεση του ελέγχου.

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 του έργου.

γ. Εκτέλεση του συμβουλευτικού έργου.

δ. Σύνταξη και υποβολή Έκθεσης συμβουλευτικού έργου.

Άρθρο 26

Εποπτεία του Έργου

της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

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

Άρθρο 27

Ανάθεση του Έργου

1. Η διεξαγωγή του διαβιβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους εσωτερικούς ελεγκτές, με την έκδοση σχετικής εντολής.

2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης από τον Πρύτανη, σε περίπτωση που απαιτείται:

α. Επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και

β. τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου, ή/και

γ. προσθήκη έτους αναφοράς ή ελεγχόμενης υπηρεσίας.

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

4. Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση απαιτείται τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών από τον Πρύτανη.

5. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ή/και τα στελέχη της Μονάδας, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον Προϊστάμενο της Μονάδας. Η προτεινόμενη τροποποίηση υποβάλλεται για έγκριση στον Πρύτανη.

Άρθρο 28

Σχεδιασμός του Έργου

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

α. των στρατηγικών στόχων του Ιδρύματος,

β. των αντικειμενικών σκοπών του έργου,

γ. των κινδύνων που σχετίζονται με το έργο, εσωτερικών και εξωτερικών, συμπεριλαμβανομένων και των κινδύνων απάτης,

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

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

2. Το Σχέδιο του έργου και το Χρονοδιάγραμμα υλοποίησής του εγκρίνονται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας.

Άρθρο 29

Εκτέλεση του Έργου

Κατά το στάδιο της εκτέλεσης του Ελέγχου υλοποιούνται τα ελεγκτικά βήματα που έχουν συμπεριληφθεί στο Σχέδιο Έργου, με την τήρηση του σχετικού χρονοδιαγράμματος. Στο στάδιο αυτό εντοπίζονται, συλλέγονται και καταγράφονται επαρκείς, αξιόπιστες και χρήσιμες πληροφορίες για την τεκμηρίωση τυχόν ευρημάτων του Ελέγχου, καθώς και οι ενδεχόμενοι κίνδυνοι.

Άρθρο 30

Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια του ελέγχου

Εάν κατά τη διενέργεια της εκτέλεσης του ελέγχου εντοπιστούν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας, η διερεύνηση της συγκεκριμένης υπόθεσης δε διενεργείται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές στο πλαίσιο του εν λόγω ελεγκτικού έργου. Οι ενδείξεις γνωστοποιούνται, αμέσως, στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και στον Πρύτανη του Ιδρύματος, προκειμένου να αναληφθούν από τον τελευταίο οι προβλεπόμενες ενέργειες από το άρθρο 117 του ν. 3528/2007 (Α' 26). Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 31

Γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων του έργου

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

Οι Εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 71 του

ν. 4820/2021 (Α' 130), και γνωστοποιούνται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, σύμφωνα με το άρθρο 83 του ν. 4622/2019 (Α' 133) και του άρθρου 30 της υπ' αρ. οικ. 11699/2020 απόφασης Ε.Α.Δ. (Β' 1991). Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες, ή σε άλλους φορείς εκτός του Ιδρύματος, μόνο μετά από έγκριση του Πρύτανη.

Άρθρο 32 Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές που τον διενήργησαν, στον Προϊστάμενο της Μονάδας. Σε περίπτωση που εντοπίστηκε απάτη, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μονάδας, εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του άρθρου 25 του ν. 3528/2007 (Α' 26).

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/συστάσεων που εμπεριέχονται σε αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής τους ή να αιτιολογήσουν την τυχόν εν μέρει ή εν όλω μη αποδοχή αυτών.

Άρθρο 33 Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

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

2. Σε περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, εν όλω ή εν μέρει, από τον/τους αρμόδιο/ους, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Μονάδας, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τους ως άνω αρμοδίους η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, καταγράφονται στην Οριστική Έκθεση οι τυχόν κίνδυνοι που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης αυτής και γίνεται ιδιαίτερη μνεία των εν λόγω κινδύνων στο έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Πρύτανη.

3. Η οριστική έκθεση γνωστοποιείται μέσω εγγράφου του Προϊσταμένου της Μονάδας στην ελεγχόμενη υπηρεσία, στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο. Όλες

οι εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο και γνωστοποιούνται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, οποτεδήποτε ζητηθούν, σύμφωνα με τις προβλέψεις της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 22 του ν. 4795/2021 (Α' 62).

Άρθρο 34 Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών του εσωτερικού Ελέγχου - Τελική Αναφορά - Διαδικασίες Επανελέγχου (follow-up)

Κατά τη διαδικασία της παρακολούθησης (follow up), επιβεβαιώνεται η υλοποίηση και αξιολογείται ο αντίκτυπος κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος από τον εσωτερικό ελεγκτή χρονοδιαγράμματος. Μετά την υλοποίηση όλων των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης, συντάσσεται Τελική Αναφορά, στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται και η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής ή μη των προτάσεων, της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών μη ανεκτών κινδύνων και της ανάδειξης της προστιθέμενης αξίας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου. Η Τελική Αναφορά υποβάλλεται στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και κατόπιν διαβιβάζεται εγγράφως από τον Προϊστάμενο της Μονάδας στον Πρύτανη.

Άρθρο 35 Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου

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

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

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

Άρθρο 36 Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους:

1. Υποβάλλει στον Πρύτανη του Ιδρύματος 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 φορέα,

στ. την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

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

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

2. Υποβάλλει στον Πρύτανη, Γνώμη, 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 Ιδρύματος. Η Γνώμη 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 Ιδρύματος, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση,

β. τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών του Ιδρύματος 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,

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

Η Ετήσια Έκθεση της Μονάδας κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας

και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

Άρθρο 37

Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

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

Άρθρο 38

Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου τηρεί τα αρχεία των έργων, σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας ορίζει τον υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών.

2. Η διαβάθμιση ασφαλείας του εν λόγω αρχείου είναι εμπιστευτική. Η πρόσβαση σε στοιχεία του αρχείου από τρίτα προς τη ΜΕΕ πρόσωπα ρυθμίζεται από τις διατάξεις του Γενικού Κανονισμού για την Προστασία Δεδομένων (ΕΕ) 2016/679 (ΓΚΠΔ) και του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας.

Άρθρο 39

Τροποποίηση/Επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο Κανονισμός Λειτουργίας δύναται να αναθεωρείται μετά από πρόταση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 31 Ιουλίου 2025

Ο Πρύτανης

ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΚΙΝΤΖΙΟΣ