

ΠΑΣ 1400/2/2025, ΦΕΚ-4617/Β/26.08.2025

Σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε) στο Νοσηλευτικό Ίδρυμα Μετοχικού Ταμείου Στρατού.

**ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΟΥ ΙΔΡΥΜΑΤΟΣ
ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΣΤΡΑΤΟΥ**

Έχοντας υπόψη:

1. Το β.δ. της 12/11/1958 «Κανονισμός Λειτουργίας του Νοσηλευτικού Ιδρύματος του Μετοχικού Ταμείου Στρατού» (Α' 109).
2. Τις διατάξεις του ν. 4270/2014 (Α' 143).
3. Την υπό στοιχεία ΦΓ8/55081/2020 απόφαση «Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο της ύπαρξης, της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική του δικαιοδοσία» (Β' 4938).
4. Τον 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) και ιδίως τα άρθρα 9 και 79.
5. Την υπό στοιχεία ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08.06.2022 κοινή υπουργική απόφαση «Πρόσθετες προϋποθέσεις, υποχρεώσεις και κωλύματα για την ανάθεση παροχής υπηρεσιών σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ή την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, όταν δεν υφίσταται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021» (Β' 3093)
6. Την υπ' αρ. 1400/2/08.04.2025 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Νοσοκομείου σύμφωνα με την οποία: «Εγκρίνεται Αποφασίζεται η Σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) στο Νοσηλευτικό Ίδρυμα Μετοχικού Ταμείου Στρατού Ν.Π.Δ.Δ. ως Οργανικής Μονάδας επιπέδου Τμήματος».
7. Την ανάγκη σύστασης και λειτουργίας Αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Νοσηλευτικό Ίδρυμα Μετοχικού Ταμείου Στρατού «ΝΙΜΤΣ» (Ν.Π.Δ.Δ.), ως Οργανικής Μονάδας επιπέδου Τμήματος, λαμβάνοντας υπόψη την εναρμόνιση με την κείμενη νομοθεσία και την αναγκαιότητα διασφάλισης της εύρυθμης λειτουργίας του Νοσοκομείου.
8. Την υπό στοιχεία Φ.950/7/97832/Σ.154821/2023 απόφαση του Υπουργού Εθνικής Άμυνας «Καθορισμός κριτηρίων σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε εποπτευόμενους φορείς του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας και ρύθμισης ζητημάτων οργάνωσης, λειτουργίας και στελέχωσης των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου» (Β' 6429).
9. Το γεγονός ότι από την έκδοση της παρούσας δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, πέραν αυτής του επιδόματος θέσης ευθύνης του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου επιπέδου Τμήματος ποσού 453,83 ευρώ μηνιαίως (επίδομα 377,00+εργοδοτικές εισφορές 76,83 ευρώ), η οποία θα προκληθεί μετά την έκδοση της παρούσας.

10. Το γεγονός ότι οι διατάξεις της παρούσας δεν αφορούν σε διοικητική διαδικασία για την οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισης στο ΕΜΔΔ-ΜΙΤΟΣ.

11. Το γεγονός ότι μέχρι την παρούσα στιγμή δεν έχει συσταθεί στον Κανονισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του Νοσηλευτικού Ιδρύματος Μετοχικού Ταμείου Στρατού «ΝΙΜΤΣ» (Ν.Π.Δ.Δ.), Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) σε επίπεδο Αυτοτελούς Τμήματος, **αποφασίζει:**

Τη σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) στο Νοσηλευτικό Ίδρυμα Μετοχικού Ταμείου Στρατού «ΝΙΜΤΣ» (Ν.Π.Δ.Δ.) σε επίπεδο Αυτοτελούς Τμήματος, ως εξής:

Άρθρο 1

Σύσταση Επίπεδο λειτουργίας - Δομή Οργανωτική διάρθρωση

Συστήνεται στο Νοσηλευτικό ίδρυμα Μετοχικού Ταμείου Στρατού «ΝΙΜΤΣ» (Ν.Π.Δ.Δ.), Διοικητική Δομή, με την ονομασία «Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου» (Μ.Ε.Ε.), ως αυτοτελής και ανεξάρτητη Μονάδα, σε επίπεδο λειτουργίας Τμήματος, η οποία υπάγεται στον επικεφαλής του φορέα και εποπτεύεται από το Υπουργείο Εθνικής Άμυνας (ΥΠΕΘΑ).

Άρθρο 2

Στόχοι και αρμοδιότητες Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσηλευτικού Ιδρύματος Μετοχικού Ταμείου Στρατού «ΝΙΜΤΣ» (Ν.Π.Δ.Δ.), έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους (όπως ορίζει το άρθρο 10 του ν. 4795/2021):

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

β) Την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς τον επικεφαλής του Φορέα είτε, στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του Φορέα.

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

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

2. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσηλευτικού Ιδρύματος Μετοχικού Ταμείου Στρατού «ΝΙΜΤΣ» (Ν.Π.Δ.Δ.) ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες (όπως ορίζει το άρθρο 10 του ν. 4795/2021):

α) Συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον επικεφαλής του Φορέα.

β) Καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Φορέα καθώς και, της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του Φορέα.

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

δ) Παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του Φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων.

ε) Ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις.

στ) Παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες.

ζ) Αξιολογεί τη λειτουργία του Φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

η) Ελέγχει την ορθή εφαρμογή των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, σύνταξης και αποστολής στο Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών καθώς και, διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας του οικείου Φορέα για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και, εάν ο Φορέας αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον.

θ) Ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη, αναφορών του Φορέα.

ι) Αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του Φορέα.

ια) Ελέγχει τη συμμόρφωση του φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

ιβ) Ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του Φορέα.

ιγ) Παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του Φορέα σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους.

ιδ) Καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη.

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

ιστ) Μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.

Άρθρο 3

Στελέχωση

Η Μ.Ε.Ε. του Νοσηλευτικού Ιδρύματος Μετοχικού Ταμείου Στρατού «ΝΙΜΤΣ» (Ν.Π.Δ.Δ.), στελεχώνεται από μόνιμο υπάλληλο ΠΕ Διοικητικού-Οικονομικού ή ΤΕ Διοικητικού - Λογιστικού καθώς και δύο επιπλέον άτομα εκ των οποίων ένας (1) θα είναι Αξιωματικός του Οικονομικού Σώματος, κατόπιν συνεκτίμησης της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν απαιτούμενων διαπιστεύσεων ή πιστοποιήσεων τους, συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο ή κατά περίπτωση και από ένστολο προσωπικό με τα αντίστοιχα προσόντα.

Άρθρο 4

Ανεξαρτησία και Δεοντολογία

1. Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η λειτουργική ανεξαρτησία διασφαλίζεται με την οργανωτική υπαγωγή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απευθείας στον επικεφαλής του φορέα, καθώς και με τη σύσταση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου.
2. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή.
3. Ο Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών περιλαμβάνει τις αρχές που σχετίζονται με την επαγγελματική πρακτική και τους κανόνες επαγγελματικής συμπεριφοράς και ακεραιότητας που οφείλουν να ακολουθούν, λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 5

Έναρξη Ισχύος

Η έναρξη λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσηλευτικού Ιδρύματος Μετοχικού Ταμείου Στρατού «ΝΙΜΤΣ» (Ν.Π.Δ.Δ.) ορίζεται από τη δημοσίευση της παρούσας απόφασης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 21 Αυγούστου 2025