



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

31 Δεκεμβρίου 2025

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 7373

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 30913

Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Γενικού Νοσοκομείου Νοσημάτων Θώρακος Αθηνών «Η Σωτηρία».

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ
ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ ΘΩΡΑΚΟΣ ΑΘΗΝΩΝ «Η ΣΩΤΗΡΙΑ»

Έχοντας υπόψη:

1. 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 την παρ. 7 του άρθρου 9, το άρθρο 11 και την παρ. 9 του άρθρου 79 αυτού.

2. Την υπό στοιχεία Γ1α/Γ.Π. οικ. 5706/29.1.2024 διευκρινιστική εγκύκλιο σχετικά με την εφαρμογή του ν. 4795/2021 «Σύσταση Αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου» (Α' 62).

3. Τον Οργανισμό του Γενικού Νοσοκομείου Νοσημάτων Θώρακος Αθηνών «Η ΣΩΤΗΡΙΑ» (Β' 737), (Β' 4009 και Β' 4413).

4. Την απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Γενικού Νοσοκομείου Νοσημάτων Θώρακος Αθηνών «Η ΣΩΤΗΡΙΑ» στις 26.04.2024 με θέμα «Σύσταση Αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Γ.Ν.Ν.Θ.Α. «Η ΣΩΤΗΡΙΑ» (Β' 4419).

5. Την υπ' αρ. 30913/13.11.2024 απόφαση Διοικητή του Νοσοκομείου, περί έγκρισης του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσοκομείου.

6. Την υπό στοιχεία Γ4β/Γ.Π. οικ. 18258/22.04.2025 κοινή υπουργική απόφαση «Λήξη της θητείας του Διοικητή του Γ.Ν.ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ ΘΩΡΑΚΟΣ ΑΘΗΝΩΝ «Η ΣΩΤΗΡΙΑ», ΜΗΤΣΙΑΔΗ ΣΩΚΡΑΤΗ και διορισμός νέας Διοικήτριας, της ΜΙΧΑΛΑΚΗ ΕΛΕΝΗΣ».

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

8. Την από 10.12.2025 εισήγηση της Προισταμένης της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου του Γ.Ν.Ν.Θ.Α. «Η ΣΩΤΗΡΙΑ».

9. Την από 12.12.2025 εισήγηση της Διοικητικής - Οικονομικής υπηρεσίας, και το γεγονός ότι από την παρούσα δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού

προϋπολογισμού, πέραν αυτής του επιδόματος θέσης ευθύνης ύψους 4.524,00 € (ευρώ) ετησίως, λόγω τοποθέτησης Προϊσταμένου στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, εγκρίνει:

Τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Γ.Ν.Ν.Θ.Α. «Η ΣΩΤΗΡΙΑ» ο οποίος επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ/ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1

Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Γ.Ν.Ν.Θ.Α. «Η ΣΩΤΗΡΙΑ (και εφεξής «Αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου») είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας του τμήματος, όπως τη θέση και το ρόλο της στο ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ, τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

Άρθρο 2

Ρόλος του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο αυτής

1. Το τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου είναι μια αυτοτελής υπηρεσία, επιπέδου Προϊσταμένου και υπάγεται απευθείας στον Διοικητή (εφεξής: Διοικητής). Απώτερος σκοπός της είναι η συνεισφορά στην εκπλήρωση της αποστολής του νοσοκομείου και στην επίτευξη των επιχειρησιακών του στόχων, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της.

2. Σκοπός είναι να συμβάλλει στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών, καθώς και να προσθέτει αξία σε αυτήν, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των επιχειρησιακών της στόχων, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής της στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

3. Έργο είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό έργο) και η παροχή συμβουλευτικών

έργων και υπηρεσιών, κατόπιν έγκρισης του Διοικητή, κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

4. Διάρθρωση του τμήματος

Η Αυτοτελής Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Γ.Ν.Ν.Θ.Α. «Η ΣΩΤΗΡΙΑ» οργανώνεται και λειτουργεί σε δύο Τμήματα:

4.1. Το Τμήμα Προγραμματισμού, Μεθοδολογίας και Παρακολούθησης

4.2. Το Τμήμα Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων

Οι αρμοδιότητες των δύο τμημάτων κατανέμονται ως ακολούθως:

1. Τμήμα Προγραμματισμού, Μεθοδολογίας και Παρακολούθησης:

(α) Σύνταξη και αναθεώρηση του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον Διοικητή.

(β) Σύνταξη και αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου.

(γ) Κατάρτιση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών βάσει ανάλυσης κινδύνων, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων της Υγειονομικής Περιφέρειας.

Μέριμνα για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.

(ε) Παρακολούθηση της εφαρμογής των συμφωνηθεισών ενεργειών των εκθέσεων εσωτερικών ελέγχων, επιβεβαίωση της υλοποίησής τους εντός του προκαθορισμένου χρονοδιαγράμματος και αξιολόγηση του αντικτύπου αυτών.

(στ) Σύνταξη αναφοράς μετά την υλοποίηση όλων των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε έκθεσης εσωτερικού ελέγχου στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις υπηρεσίες, με σκοπό την ανάδειξη της προστιθέμενης αξίας, καθώς και της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών, μη ανεκτών και των εποπτευομένων από αυτήν φορέων κινδύνων.

(ζ) Παροχή συμβουλευτικών έργων (προγραμματισμένων ή έκτακτων) επί του συνόλου των υπηρεσιών, των λειτουργιών, των διαδικασιών και εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών συστημάτων που υπάρχουν στην χωρική της αρμοδιότητα.

(η) Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών στον Διοικητή.

(θ) Σύνταξη Ετήσιας Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Τμήμα Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων:

Α. Η διενέργεια προγραμματισμένων ελέγχων επί του συνόλου των υπηρεσιών, των λειτουργιών, των διαδικασιών και εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών συστημάτων που υπάρχουν στην χωρική της αρμοδιότητα:

(α) Παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

(β) Αξιολόγηση της λειτουργίας τους βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

(γ) Έλεγχος της ορθής εφαρμογής των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού τους, σύνταξης και αποστολής, καθώς και της διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας τους για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και αν έχουν αναπτυχθεί κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον.

(δ) Έλεγχος και αξιολόγηση των διαδικασιών των οικονομικών και μη αναφορών των ελεγχόμενων υπηρεσιών.

(ε) Αξιολόγηση των διαδικασιών σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων.

(στ) Έλεγχος της συμμόρφωσης προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία τους.

(ζ) Έλεγχος των πληροφοριακών συστημάτων ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των τιθέμενων στόχων.

(η) Γνωστοποίηση αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεων απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων.

Β. Διενέργεια εκτάκτων διαβεβαιωτικών ελέγχων επί του συνόλου των υπηρεσιών, των λειτουργιών, των διαδικασιών και εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών συστημάτων.

Γ. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει διαθεσιμότητα εσωτερικών ελεγκτών, δύναται να πραγματοποιούν έκτακτους ελέγχους και οι Εσωτερικοί Ελεγκτές του Τμήματος Α' «Προγραμματισμού, Μεθοδολογίας και Παρακολούθησης», μετά από σχετική απόφαση του Προϊστάμενου του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 3

Ορισμοί

1. Εσωτερικός έλεγχος: 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.

2. Ανεξαρτησία Εσωτερικού Ελέγχου:

Συνίσταται στην απαλλαγή των στελεχών του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου από συνθήκες που απειλούν ή είναι δυνατόν να απειλήσουν την ικανότητά τους να εκτελέσουν αντικειμενικά και αμερόληπτα τα καθήκοντά τους. Για τον λόγο αυτό, τα στελέχη δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτήν.

Η λειτουργική ανεξαρτησία του Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζεται μέσω της απευθείας οργανωτικής υπαγωγής στον Διοικητή, της λειτουργικής σχέσης αναφοράς του Προϊσταμένου με αυτόν, καθώς και της σύστασης και λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου.

Οι απειλές κατά της ανεξαρτησίας του έργου του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να αντιμετωπίζονται σε επίπεδο στελεχών του τμήματος, ανάθεσης έργου, καθώς και σε λειτουργικό και οργανωτικό επίπεδο.

3. Επιτροπή Ελέγχου: Είναι το ανεξάρτητο σώμα, (το οποίο αυτή τη στιγμή συστήνεται μόνο στην ΥΠΕ, όπου υπάγεται και το νοσοκομείο) και εγγύαται τη λειτουργική ανεξαρτησία του Εσωτερικού Ελέγχου, εποπτεύει και παρακολουθεί τις εργασίες της και διασφαλίζει αφ' ενός την ποιότητα του έργου της και αφ' ετέρου ότι οι

συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον Διοικητή. Η Επιτροπή Ελέγχου δεν έχει καμία απολύτως αρμοδιότητα διαχείρισης και διοίκησης του φορέα. Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της, η ανωτέρω Επιτροπή λαμβάνει υπόψη της τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις βέλτιστες πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - C.O.S.O.) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.).

4. Αντικειμενικότητα Εσωτερικού Ελέγχου:

Συνίσταται στην αμερόληπτη νοοτροπία, η οποία επιτρέπει στα στελέχη του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου να εκτελέσουν το έργο τους σύμφωνα με τον Κώδικα ηθικής και δεοντολογίας του εσωτερικού ελέγχου και χωρίς να αποδέχονται συμβιβασμούς ως προς την ποιότητά του. Η αντικειμενικότητα απαιτεί η κρίση των στελεχών σε θέματα ελέγχου να μην επηρεάζεται από τρίτους.

Οι απειλές κατά της αντικειμενικότητας του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να αντιμετωπίζονται σε επίπεδο στελέχους, ανάθεσης έργου, καθώς και σε λειτουργικό και οργανωτικό επίπεδο.

5. Διακυβέρνηση:

Είναι ο συνδυασμός των αρχών, δομών και διαδικασιών με τις οποίες οργανώνεται, διοικείται και ελέγχεται, ώστε να επιτυγχάνεται η αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία του για την εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος.

6. Κίνδυνος: είναι η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια, ή γενικά κάποιο γεγονός που μπορεί να έχει αρνητική επίδραση στους στρατηγικούς στόχους, η οποία αξιολογείται με βάση την πιθανότητα εμφάνισής της και τη σοβαρότητα των επιπτώσεών της.

7. Διαχείριση κινδύνου:

είναι η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης, διαχείρισης και ελέγχου ενδεχόμενων αρνητικών γεγονότων ή καταστάσεων, η οποία πραγματοποιείται με σκοπό την παροχή επαρκούς διαβεβαίωσης, σχετικά με την επίτευξη των αντικειμενικών, στρατηγικών στόχων.

8. Εύλογη διαβεβαίωση:

πρόκειται για ένα ικανοποιητικό αλλά όχι απόλυτης ισχύος επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, το οποίο δίδεται προς τον Διοικητή από το τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν ολοκλήρωσης της διενέργειας εσωτερικού ελέγχου σε συγκεκριμένη/-ες οργανωτική/-ες μονάδα/-ες, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.

9. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου:

είναι το σύνολο των λειτουργιών και διαδικασιών (όπως ο τρόπος οργάνωσης, το σύστημα διακυβέρνησης, το κανονιστικό πλαίσιο, η διαχείριση κινδύνου, οι πολιτικές, οι διαδικασίες, οι εντολές, η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου), καθώς και των δικλίδων ελέγχου/ασφαλείας, που έχουν υιοθετηθεί από τις Υπηρεσίες και αφορούν σε οποιαδήποτε πράξη αναλαμβάνεται από τον Διοικητή ή από τους Υπεύθυνους της διαχείρισης κινδύνων της Υπηρεσίας, προκειμένου να αυξηθεί η πιθανότητα

επίτευξης των προκαθορισμένων στρατηγικών στόχων και να μετριαστούν οι κίνδυνοι που εμποδίζουν την επίτευξή τους σχετικά με την: α) αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών της λειτουργιών, β) αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών, γ) τη συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να λαμβάνει υπόψη του τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - C.O.S.O.) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.).

10. Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου:

πρόκειται για μία διεθνή διακήρυξη του Συμβουλίου των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.), στην οποία περιγράφονται οι προϋποθέσεις και απαιτήσεις για την άσκηση των δραστηριοτήτων της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου στους ιδιωτικούς και δημόσιους φορείς, καθώς και την αξιολόγηση της απόδοσης αυτής. Διεθνώς αποδεκτά Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου είναι και α) Τα Πρότυπα της Επιτροπής Διεθνών Ελεγκτικών και Ασφαλιστικών Προτύπων (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (International Federation of Accountants, IFAC) και β) Τα Διεθνή Πρότυπα των Ανωτάτων Οργάνων Ελέγχου (International Standards of Supreme Audit Institutions, ISSAI) που εκδίδει ο Διεθνής Οργανισμός των Ανωτάτων Οργάνων Ελέγχου (International Organisation of Supreme Audit Institutions, INTOSAI).

11. Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O.:

πρόκειται για ένα διεθνώς αναγνωρισμένο πρότυπο πλαίσιο, που περιγράφει τα επιμέρους στοιχεία, λειτουργίες και διαδικασίες ενός ολοκληρωμένου και συνεκτικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου στο επίπεδο οιοδήποτε φορέα.

12. Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών:

είναι το σύνολο των αρχών, το οποίο οφείλει να εφαρμόζεται απαρέγκλιτα από τους εσωτερικούς ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, προκειμένου για την προάσπιση και κατίσχυση των επαγγελματικών, ηθικών προτύπων και αξιών του κλάδου.

13. Λειτουργική Σχέση Αναφοράς:

ο Προϊστάμενος Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των καθηκόντων του, τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με τον Διοικητή, στον οποίο υπάγεται απευθείας στο τμήμα ή υπηρεσία. Η Λειτουργική Σχέση Αναφοράς συνίσταται στην υποχρέωση του Προϊσταμένου να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα με τον Διοικητή, έχοντας άμεση και απρόσκοπτη πρόσβαση σ' αυτόν, 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, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

14. Γνώμη Ετήσιας Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου:

είναι το συμπέρασμα - διαπίστωση, το οποίο συνοδεύει υποχρεωτικά την Ετήσια Έκθεση και υποβάλλεται από τον Προϊστάμενο Εσωτερικού Ελέγχου αποκλειστικά στον Διοικητή, προκειμένου για τη διασφάλιση της λειτουργικής ανεξαρτησίας καθώς και της ποιότητας του έργου αυτής. Η Γνώμη αφορά στα θέματα διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνου και συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, μπορεί να βασίζεται στα αποτελέσματα του συνολικού έργου ή μεμονωμένων έργων και άλλων δραστηριοτήτων, που υλοποιήθηκαν σε μία συγκεκριμένη χρονική περίοδο και λαμβάνει μορφή διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη). Η Ετήσια Έκθεση με Γνώμη συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

15. Προσθήκη αξίας:

είναι η αξία που παράγεται και στους εποπτευόμενους από αυτή φορέων: α) αντικειμενικής διαβεβαίωσης (ελεγκτική δραστηριότητα) και β) συμβουλευτικής υποστήριξης (συμβουλευτική δραστηριότητα), τις οποίες προσφέρει το τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου.

16. Σύγκρουση συμφερόντων:

είναι η κατάσταση στην οποία οιοσδήποτε υπάλληλος, αρμόδιος για τη διεκπεραίωση οιασδήποτε υπηρεσιακής διαδικασίας, προβλεπόμενης από το υπάρχον θεσμικό και ρυθμιστικό/κανονιστικό πλαίσιο και σύμφωνης με την αποστολή και τους στρατηγικούς στόχους της, έχει - άμεσα ή έμμεσα - «ιδιωτικό/προσωπικό συμφέρον» στο αποτέλεσμα της διαδικασίας αυτής, το οποίο μπορεί να θεωρηθεί ότι πλήττει την αμερόληπτη και αντικειμενική εκτέλεση των καθηκόντων του. Το δε «ιδιωτικό/προσωπικό συμφέρον» του υπαλλήλου περιλαμβάνει παντός είδους ωφελήματα για τον ίδιο ή για πρόσωπο/-α του στενού ή ευρύτερου οικογενειακού, φιλικού, επαγγελματικού και κοινωνικού του περιβάλλοντος ή Οργανισμού με τους οποίους είχε ή έχει σχέσεις προσωπικές ή πολιτικές. Τέλος, η ανωτέρω έννοια καλύπτει επίσης οποιαδήποτε υποχρέωση οικονομική ή πολιτική στην οποία υπόκειται ο δημόσιος υπάλληλος.

17. Συμφωνηθείσα ενέργεια:

είναι η ενέργεια στην οποία συμφωνεί να προβεί η αρμόδια ελεγχόμενη Υπηρεσία, με σκοπό να αποτραπεί ή να μετριαστεί ή να διορθωθεί ή να αρθεί ο κίνδυνος μη επίτευξης των στόχων της.

18. Συμβουλευτικές δραστηριότητες/συμβουλευτικές υπηρεσίες:

είναι εκείνες οι υπηρεσίες και λοιπές σχετικές δραστηριότητες, η φύση και η έκταση των οποίων έχει προσυμφωνηθεί μεταξύ του Προϊσταμένου Εσωτερικού Ελέγχου και των οργανικών μονάδων και οι οποίες αφορούν στην παροχή συμβουλευτικής υποστήριξης, οδηγιών, διευκλίνσεων και κατάρτισης αλλά όχι διασφάλισης στις τελευταίες. Η συμβουλευτική δραστηριότητα αποσκοπεί στο να προσδώσει αξία και να βελτιώσει τις δομές και διαδικασίες διακυβέρνησης, το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων και των εποπτευομέ-

νων από αυτήν φορέων, χωρίς την ανάληψη ευθυνών και καθηκόντων διαχείρισης/διοίκησης από τα στελέχη του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, στα οποία έχουν ανατεθεί οι συγκεκριμένες συμβουλευτικές υπηρεσίες.

19. Αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης:

είναι η δημοσιονομική διαχείριση σύμφωνα με τις αρχές της οικονομίας, της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας.

20. Απάτη - Απατηλές πράξεις:

κατά το Διεθνές Πλαίσιο για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και για τους σκοπούς, αποκλειστικά, του εσωτερικού ελέγχου, είναι οποιαδήποτε πράξη ή παράλειψη από πρόσωπα ή ομάδες προσώπων ή υπηρεσία/σίες ή νομικά πρόσωπα ή φορείς, που χαρακτηρίζεται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης, με σκοπό την απόκτηση χρημάτων, περιουσιακών στοιχείων ή παροχής υπηρεσιών, την αποφυγή πληρωμής ή την άρνηση πληρωμής ή την άρνηση παροχής υπηρεσίας ή τη διασφάλιση ατομικού ή επιχειρηματικού πλεονεκτήματος. Η απάτη δύναται να είναι εσωτερική, ήτοι να προέρχεται από το εσωτερικό του οργανισμού, ή εξωτερική, ήτοι να αναμειγνύονται πελάτες, προμηθευτές ή τρίτα πρόσωπα.

Ως εκ τούτου, το αναφερόμενο στον παρόντα Κανονισμό αδίκημα της απάτης συμπεριλαμβάνει ενδεικτικά τις έννοιες των κάτωθι αδικημάτων που εμπίπτουν στις διατάξεις των άρθρων 242 «Ψευδής Βεβαίωση, Νόθευση κ.λπ.», 244 «Παράνομη βεβαίωση ή είσπραξη δικαιωμάτων του Δημοσίου», 385 «Εκβίαση», 386 «Απάτη», 386 Α «Απάτη με υπολογιστή», 386 Β «Απάτη σχετική με τις επιχορηγήσεις», 387 «Απάτη μικρής αξίας», 389 «Απατηλή πρόκληση βλάβης» και 390 «Απιστία» του Ποινικού Κώδικα. Κατόπιν τούτων, οποιαδήποτε αναφορά περί απάτης σε Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου, νοείται με την έννοια των ανωτέρω άρθρων.

21. Διαφθορά:

Για την εφαρμογή και για τους σκοπούς, αποκλειστικά, του εσωτερικού ελέγχου, το αναφερόμενο στο παρόν αδίκημα της διαφθοράς, λαμβάνει την έννοια των αδικημάτων που εμπίπτουν στις διατάξεις των άρθρων 235 «Δωροληψία υπαλλήλου», 236 «Δωροδοκία υπαλλήλου» και 237 Α «Εμπορία επιρροής - Μεσάζοντες» του Ποινικού Κώδικα. Αφορά, δε, στην άσκηση επιρροής και/ή την κατάχρηση δημοσίου αξιώματος ή ρόλου χάριν της επίτευξης ιδιωτικού οφέλους υλικού ή άλλου, μέσω της παροχής σε ή αποδοχής κινήτρων ή παράνομων ανταμοιβών από δημοσίους λειτουργούς/υπαλλήλους, σε βάρος του δημοσίου συμφέροντος, η διασφάλιση του οποίου αποτελεί ύψιστη αποστολή της δράσης των κρατικών οργάνων.

22. Διαδικασία:

Μια σειρά ενεργειών που πρέπει να πραγματοποιηθούν για την υλοποίηση ενός συγκεκριμένου στόχου.

23. Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας:

Η διαδικασία κατά την οποία γίνεται εκτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης της λειτουργίας του 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 του Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει πεδία που χρήζουν βελτίωσης.

24. Περιβάλλον ελέγχου:

κάθε μονάδα, περιοχή, λειτουργία, πρόγραμμα, έργο, διαδικασία που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου.

Άρθρο 4

Εσωτερικός Έλεγχος

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες της Υγειονομικής Περιφέρειας και των εποπτευόμενων φορέων της. Βοηθάει να επιτευχθούν οι αντικειμενικοί στόχοι, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

Άρθρο 5

Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου του αυτοτελούς τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου του τμήματος υπάγονται οι οργανικές μονάδες/τμήματα/υπηρεσίες, τα συλλογικά όργανα αυτών, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες τους, τα εκτελούμενα σε αυτούς έργα, καθώς και τα πληροφοριακά τους συστήματα.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ
ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΟΥ

Άρθρο 6

Ανεξαρτησία του έργου του τμήματος
Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η λειτουργική ανεξαρτησία του τμήματος διασφαλίζεται με την οργανωτική υπαγωγή της στον Διοικητή.

2. Ειδικότερα, η ανεξαρτησία του έργου του τμήματος προάγεται με:

α) τη διευκόλυνση των εργασιών από τις ελεγχόμενες υπηρεσίες, β) την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου, σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες, και τη συνεργασία με τους εργαζόμενους σε αυτούς, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου αυτού, τηρουμένης της γενικής αρχής της αναλογικότητας και της αναγκαιότητας γ) τη μη εμπλοκή καθ' οιοδήποτε τρόπο στη διοίκηση και τη μη ανάληψη επιχειρησιακών καθηκόντων που σχετίζονται με αυτή και δ) τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους, οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προγραμματισμένου ή του έκτακτου έργου.

3. Η ανεξαρτησία διασφαλίζεται, επίσης, μέσω της απαλλαγής από μεροληψία ή παρεμβάσεις κατά το σχεδιασμό και την παροχή των διαβεβαιωτικών ή συμβουλευτικών έργων της. Διασφαλίζεται, τέλος, με την

τακτική και άμεση επικοινωνία του Προϊσταμένου της με τον Διοικητή.

4. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου πρέπει να είναι ελεύθερη από παρεμβάσεις στον καθορισμό του πεδίου εφαρμογής του έργου της, στην εκτέλεση των εργασιών και στην κοινοποίηση των αποτελεσμάτων. Η φύση της ανεξαρτησίας του Εσωτερικού Ελέγχου τη διαχωρίζει από άλλες λειτουργίες και τονίζουν την αξία της αναφορικά με την παροχή διαβεβαίωσης και συμβουλών.

5. Η ανεξαρτησία της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου από τις αρμοδιότητες της Διοίκησης, δηλαδή από την ανάληψη ευθυνών διοίκησης και διαχείρισης, είναι σημαντική για την αντικειμενικότητα, το κύρος και την αξιοπιστία της.

6. Ένα ουσιαστικό στοιχείο της ανεξαρτησίας του εσωτερικού ελέγχου είναι ο άμεσος διάυλος επικοινωνίας του με την Επιτροπή Ελέγχου και την ΥΠΕ (ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ). Η Επιτροπή Ελέγχου εγγυάται την ανεξαρτησία του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, παρακολουθεί τις εργασίες της, διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της και οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον Διοικητή.

7. Όταν για την πραγματοποίηση του ελεγκτικού έργου απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα ετέρου φορέα, το τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου απευθύνει αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα στον φορέα αυτό προκειμένου να χορηγηθεί άδεια πρόσβασης.

8. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με τα ανωτέρω, ο Προϊστάμενος αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά τον Διοικητή.

Άρθρο 7

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου
του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου προς τον
Διοικητή

Ο Προϊστάμενος τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Διοικητή, η οποία συνίσταται:

α) Στην έγκριση από το ΔΣ μετά από εισήγηση του Διοικητή:

αα) Του περιεχομένου του Κανονισμού Λειτουργίας (εφόσον απαιτείται),

αβ) του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων,

αγ) του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.

β) Στην έκδοση των εντολών εσωτερικών ελέγχων από τον Διοικητή και παροχής συμβουλευτικών έργων,

γ) στην υποβολή από τον Προϊστάμενο προς τον Διοικητή:

γα) Της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη,

γβ) των εκθέσεων για κάθε έλεγχο και συμβουλευτικό έργο και των τελικών αναφορών σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης,

γγ) των σχετικών ενημερώσεων για θέματα που σχετίζονται με τη διακυβέρνηση, τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

Άρθρο 8

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του τμήματος
Εσωτερικού Ελέγχου με την Επιτροπή Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί της εργασίες του τμήματος, εγγυάται τη λειτουργική ανεξαρτησία της, διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της και οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον Διοικητή.

Στο πλαίσιο αυτό, ο Προϊστάμενος, βρίσκεται σε συνεχή και απρόσκοπτη συνεργασία με την Επιτροπή Ελέγχου, για θέματα που αφορούν τη λειτουργία, την ανεξαρτησία και των τυχόν δυσχερειών που αντιμετωπίζει στην υλοποίηση του έργου της και στην υποβολή σ' αυτήν συγκεκριμένων προτάσεων για τη βελτίωση της ποιότητας του έργου της, στην κατεύθυνση της επίτευξης των επιχειρησιακών στόχων και της εξυπηρέτησης των στρατηγικών στόχων.

Ο Προϊστάμενος διαβιβάζει στην Επιτροπή Ελέγχου και την ΥΠΕ (ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ) για ενημέρωση:

(α) Το ετήσιο πρόγραμμα Εργασιών και τις τροποποιήσεις αυτού και

(β) την Ετήσια Έκθεση χωρίς γνώμη.

Άρθρο 9

Καθήκοντα του Προϊσταμένου Εσωτερικού
Ελέγχου

Ο Προϊστάμενος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων, λαμβανομένων υπόψη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος, ασκεί τα καθήκοντά του, με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία προσθέτει αξία. Λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους, έχει αρμοδιότητα να:

α) ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων για την ευθυγράμμισή τους με τους επιχειρησιακούς στόχους του. Μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών του Εσωτερικού Ελέγχου και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται, ύστερα από την έγκριση του Διοικητή,

β) καταρτίζει και υποβάλλει στον Διοικητή την Ετήσια Έκθεση,

γ) παρέχει Γνώμη στον Διοικητή, 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,

δ) καταρτίζει το ετήσιο πρόγραμμα Εργασιών. Παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίησή του προγράμματος, 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,

στ) εισηγείται στον Διοικητή τον ορισμό υπαλλήλου ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

ζ) διαθέτει επάρκεια γνώσεων, εμπειρία και πιστοποίηση,

η) εάν το τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου δεν διαθέτει τους απαραίτητους και επαρκείς ανθρώπινους πόρους, αιτείται την περαιτέρω στελέχωση από τον Διοικητή,

θ) έχει τη συνολική ευθύνη για την εποπτεία των έργων, που αρχίζει με τον σχεδιασμό και συνεχίζεται καθ' όλη τη διάρκεια υλοποίησης του έργου. Είναι υπεύθυνος τόσο για την έγκριση τόσο και για τις όποιες αναπροσαρμογές χρειασθεί να εγκριθούν,

ι) είναι υπεύθυνος για την κοινοποίηση των αποτελεσμάτων των ελέγχων, αποφασίζει σε ποιους και με ποιον τρόπο θα κοινοποιηθούν τα αποτελέσματα,

κ) ζητά τη γνώμη του Νομικού Συμβούλου σε περιπτώσεις διασαφήνισης νομοθετικών και κανονιστικών διατάξεων.

λ) κοινοποιεί την Ετήσια Έκθεση στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, στην Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και στην Επιτροπή Ελέγχου της ΥΠΕ.

μ) υπογράφει τις εντολές ελέγχου καθώς και κάθε έγγραφο το οποίο είναι απαραίτητο για τη διενέργεια των ελέγχων μετά από σχετική εξουσιοδότηση.

Άρθρο 10

Καθήκοντα Προϊσταμένων Τμήματος, Ελεγκτών
και της Γραμματείας του τμήματος Εσωτερικού
Ελέγχου - Αναπλήρωση

Α. Ο Προϊστάμενος Τμήματος ηγείται των λειτουργιών του Τμήματος που του έχουν ανατεθεί, όπως η διευθέτηση λειτουργικών της θεμάτων, διευθέτηση θεμάτων διασφάλισης ποιότητας, επιλογή των κατάλληλων μεθοδολογιών ελέγχου και τη σύνταξη αναφορών, η καθοδήγηση των εσωτερικών ελεγκτών ή της ελεγκτικής ομάδας, η σύνταξη διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου, ο συντονισμός της διαχείρισης των ελεγκτικών αποστολών, η αξιολόγηση και η ενίσχυση της απόδοσης της ελεγκτικής ομάδας, η οικοδόμηση καλών σχέσεων στην ομάδα.

Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος, τον Προϊστάμενο αναπληρώνει ο ανώτερος κατά βαθμό Προϊστάμενος του Τμήματος. Τον Προϊστάμενο Τμήματος αναπληρώνει ο κατά βαθμό ανώτερος υπάλληλος. Σε περίπτωση ομοίβαθμων, αναπληρωτής είναι ο Προϊστάμενος ή ο υπάλληλος που έχει τον περισσότερο χρόνο υπηρεσίας στο βαθμό.

Β. 1. Καθήκον του Εσωτερικού Ελεγκτή είναι να εκτελεί τα έργα ή μέρη των έργων που του ανατίθενται για να υποστηρίξει το έργο που έχει ανατεθεί στην ομάδα βάσει του νομοθετικού, του κανονιστικού και του Διεθνές Πλαισίου Εφαρμογής - IPPF του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών ΙΙΑ.

Β.2. Οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά τη διεξαγωγή των ελέγχων τους δύναται να λαμβάνουν υπόψη τους πέρα από τα γενικά αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors) και τα επίσης διεθνώς αποδεκτά:

α) Πρότυπα της Επιτροπής Διεθνών Ελεγκτικών και Ασφαλιστικών Προτύπων (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) της Διεθνούς

Ομοσπονδίας Λογιστών (International Federation of Accountants, IFAC) καθώς και τα

β) Πρότυπα των Ανωτάτων Οργάνων Ελέγχου (International Standards of Supreme Audit Institutions, ISSAI) που εκδίδει ο Διεθνής Οργανισμός των Ανωτάτων Οργάνων Ελέγχου (International Organisation of Supreme Audit Institutions, INTOSAI).

γ) Οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν πρόσβαση μόνο στο υλικό των ελέγχων που οι ίδιοι έχουν διενεργήσει. Ο Προϊστάμενος Ε.Ε δύναται να επιτρέψει την πρόσβαση και σε έτερο ελεγκτή όταν αυτό κριθεί αναγκαίο.

Β.3. Οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν υποχρέωση στην τήρηση των χρονοδιαγραμμάτων των προγραμματισμένων ελέγχων και στη σύνταξη ετήσιου Απολογισμού Δράσεων και υποβολή του στον Προϊστάμενο του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Γ. Τα καθήκοντα της Γραμματειακής υποστήριξης του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου είναι τα ακόλουθα:

1) Τηρεί τον Κώδικα Δεοντολογίας των Εσωτερικών Ελεγκτών, σε ό,τι την αφορά. 2) Παρέχει γραμματειακή και διοικητική υποστήριξη στους ελεγκτές κατά τη διενέργεια των ελέγχων, τηρώντας την απαιτούμενη εμπιστευτικότητα. 3) Επιμελείται του χώρου του τμήματος, ώστε να είναι ευπρεπής. 4) Κειμενογραφεί, διακινεί, πρωτοκολλεί με εμπιστευτικό ή γενικό πρωτόκολλο σύμφωνα με τις οδηγίες του Προϊσταμένου και αρχειοθετεί την αλληλογραφία, το υλικό των ελέγχων και τα έντυπα ελέγχων. 5) Διαχειρίζεται ό,τι αφορά τις παρουσίες και τις άδειες του προσωπικού. 6) Διαχειρίζεται τις παραγγελίες και τις αιτήσεις. 7) Μεριμνά για τον εφοδιασμό των Υπηρεσιών της σε υλικά γραφείου και εξοπλισμό. 8) Βοηθά τους ελεγκτές στη φυσική και ψηφιακή αρχειοθέτηση των ελέγχων. 9) Υποστηρίζει διοικητικά το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας (εφόσον υφίσταται), τις πιστοποιήσεις και τις δημόσιες σχέσεις του τμήματος και των Υπηρεσιών της. 10) Καταχωρεί στην ηλεκτρονική πλατφόρμα follow-up την υλοποίηση των διορθωτικών δράσεων που αναλαμβάνονται βάσει των αποτελεσμάτων του ελέγχου από τη διοίκηση και διαχειρίζεται την παρακολούθηση αυτών υπό την εποπτεία των ελεγκτών. 11) Οργανώνει το αρχείο και μεριμνά για την ασφάλειά του. 12) Μεριμνά, σε συνεργασία με τις αρμόδιες υπηρεσίες, σε ό,τι αφορά τις μετακινήσεις των στελεχών. 13) Φροντίζει για τις λεπτομέρειες εκπαίδευσης των ελεγκτών, τη συμμετοχή τους σε ημερίδες, συνέδρια και την τακτοποίηση των ετήσιων συνδρομών. 14) Καταχωρεί τα στοιχεία του προϋπολογισμού και των δαπανών, συντάσσει τις σχετικές αιτήσεις προμηθειών και πρωτόκολλα και παρακολουθεί την τήρηση του εγκεκριμένου Προϋπολογισμού δαπανών της Υπηρεσίας.

Άρθρο 11

Τήρηση της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου

Το έργο ασκείται με αμερόληπτο τρόπο. Στο πλαίσιο αυτό:

1. Ο Προϊστάμενος:

α) Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στους εσωτερικούς ελεγκτές έργα, με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα,

δεν ανατίθενται υπηρεσίες διαβεβαιωτικών έργων, για τις οποίες ήταν υπεύθυνοι στο παρελθόν, πριν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός (1) έτους από την άσκηση αυτών. Δεν αποκλείεται, όμως, η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω αντικειμένων.

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

γ) Μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται.

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) Δεν συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή δεν αναπτύσσουν επαγγελματικές σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν ή θεωρείται ότι βλάπτουν την αμερόληπτη κρίση τους συμπεριλαμβανομένων και εκείνων των δραστηριοτήτων ή σχέσεων οι οποίες ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα του φορέα.

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

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

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

α) τον παρόντα Κανονισμό,

β) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,

γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων.

Άρθρο 12

Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση

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

1. Οι εσωτερικοί ελεγκτές του τμήματος 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 στο τμήμα. 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 την εκπαίδευσή τους, συνεκτιμώντας τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτούς έργο.

Οι δαπάνες συμμετοχής σε Επιμορφωτικά Προγράμματα που δεν υποστηρίζει το ΕΚΔΔΑ όπως σεμινάρια ή πιστοποιήσεις του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών ή άλλων φορέων για θέματα εσωτερικού ελέγχου, οι ετήσιες συνδρομές σε επαγγελματικές οργανώσεις εσωτερικών ελεγκτών (π.χ. συνδρομή μέλους, κατοχή πιστοποιήσεων συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο) καλύπτονται από τον ετήσιο προϋπολογισμό.

3. Ο Προϊστάμενος 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. Επίσης, μεριμνά για την περαιτέρω επαγγελματική επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, δεδομένου ότι η απόκτηση της κατάλληλης εκπαίδευσης, εμπειρίας, πιστοποιήσεων και επαγγελματικής κατάρτισης, βοηθά τους Εσωτερικούς Ελεγκτές να αναπτύξουν το επίπεδο των δεξιοτήτων τους και της εξειδίκευσης που απαιτείται για να εκτελέσουν τα καθήκοντά τους με τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών.

Άρθρο 13

Ορισμός Εμπειρογνομόνων

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου Εσωτερικού Ελέγχου απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος εισηγείται στον Διοικητή, τον ορισμό υπαλλήλου άλλης υπηρεσίας, ο οποίος διαθέτει τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο.

2. Αν οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό, ως εμπειρογνώμονες μπορούν να ορίζονται είτε υπάλληλοι άλλων φορέων του άρθρου 2 είτε ιδιώτες που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία, οι οποίοι συμμετέχουν στο εν λόγω έργο. Το εύρος και η περίμετρος του έργου που θα εκτελεστεί, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας του εμπειρογνώμονα του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και οι ειδικότερες υπηρεσιακές ανάγκες που πρέπει να καλυφθούν, ορίζονται κάθε φορά με απόφαση του οικείου Υπουργού ή του οργάνου διοίκησης για τους λοιπούς φορείς του άρθρου 2, ύστερα από γνώμη του Προϊστάμενου Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 14

Ανάθεση παροχής υπηρεσιών σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο

Στην περίπτωση που κρίνεται απαραίτητη για την αποτελεσματική λειτουργία η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός νοσοκομείου, τότε μπορεί, κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του Διοικητή, να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών η υποστήριξη του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Στην περίπτωση αυτή, οι όροι και

οι προϋποθέσεις για την ανάθεση σύμβασης με φυσικό ή νομικό πρόσωπο, πραγματοποιείται, σύμφωνα με την ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358.9388/2022 (Β' 3093), όπως αυτή ισχύει.

Άρθρο 15

Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

1. Ο Προϊστάμενος του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου κατάρτιζει, τηρεί και εφαρμόζει ετήσιο Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας του τμήματος, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης αυτής με τον ν. 4795/2021 και τον παρόντα Κανονισμό, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και της αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και του εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία των υπηρεσιών του.

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, εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις.

Ειδικότερα στις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις αποτυπώνονται:

α) η διαδικασία εποπτείας του ελεγκτικού έργου,
β) η υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών,
γ) οι εργασίες ελέγχου και οι διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων,
δ) η τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών,
ε) ο αριθμός των προτάσεων που συμφωνήθηκαν,
στ) ο αριθμός των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

ζ) η συμμόρφωση με τον Κανονισμό Λειτουργίας, τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και της τήρησης και του βαθμού εφαρμογής των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

η) η αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου και του εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, μέσω προγράμματος αξιολόγησης και βελτίωσης της ποιότητας, με την επιλογή και χρήση κατάλληλων δεικτών μέτρησης.

ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 16

Διακυβέρνηση

Με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των συστημάτων διακυβέρνησης σχετικά με:

α) τη λήψη στρατηγικών αποφάσεων,
β) την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και με την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,

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

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

Άρθρο 17

Διαχείριση Κινδύνων

1. Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων 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 Διοικητής 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.

2. Στο πλαίσιο υποστήριξης της Διοίκησης, προκειμένου να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων ή να βελτιώσει τις ήδη υφιστάμενες, 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.

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

Άρθρο 18

Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, συμβάλλει ώστε η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου να υποστηρίζει την ανάπτυξη και τη διατήρηση αποτελεσματικών δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, με την αξιολόγηση της επάρκειας, της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητάς του καθώς και της διαρκούς βελτίωσής του, με απώτερο σκοπό:

α) Την επίτευξη των επιχειρησιακών στόχων,

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

γ) την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων τους,

δ) τη διασφάλιση των περιουσιακών τους στοιχείων,

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

στ) τον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζονται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 19

Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

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

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

α) Τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα, β) τα συμβουλευτικά έργα.

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

4. Ο Προϊστάμενος 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 20

Στάδια Έργου

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

1. Στάδια διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου:

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

β) Σχεδιασμός.

γ) Διενέργεια.

δ) Σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης.

ε) Οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης.

στ) Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.

2. Στάδια συμβουλευτικού έργου:

α) Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου.

β) Σχεδιασμός.

γ) Διενέργεια.

δ) Σύνταξη και Υποβολή Έκθεσης συμβουλευτικού έργου.

Άρθρο 21

Εποπτεία του Έργου του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

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

Άρθρο 22

Ανάθεση Έργου

1. Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους εσωτερικούς ελεγκτές, με την έκδοση σχετικής εντολής, η οποία εκδίδεται από τον Διοικητή, εκτός και αν έχει εξουσιοδοτηθεί σχετικά ο Προϊστάμενος του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Διοικητή που έχει εκδώσει την εντολή, σε περίπτωση που απαιτείται:

- α) Επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και
- β) η προσθήκη έτους αναφοράς, πέραν αυτού που καταγράφεται στην εντολή ελέγχου,
- γ) ο έλεγχος και πρόσθετης Υπηρεσίας, πέραν αυτής που αναγράφεται στην εντολή ελέγχου, ή/και
- δ) τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.

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

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

4. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

- α) Ο Προϊστάμενος,
- β) ο Προϊστάμενος του Τμήματος που διενεργεί Εσωτερικούς Ελέγχους,
- γ) οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος.

Άρθρο 23

Σχεδιασμός του έργου

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

Άρθρο 24

Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια του ελέγχου

1. Οι εσωτερικοί ελεγκτές εξετάζουν και αξιολογούν την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου περιπτώσεις απάτης, μέσω της ανίχνευσης και της καταγραφής των σχετικών κινδύνων.

2. Εάν, κατά τη διενέργεια του έργου, εντοπιστούν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας, αυτές γνωστοποιούνται αμέσως στον Προϊστάμενο του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και στον Διοικητή, προκειμένου να αναληφθούν ενέργειες από τα αρμόδια όργανα ήτοι, τις αρμόδιες Υπηρεσίες, δηλαδή τα Τμήματα της Νομικής Υπηρεσίας, προκειμένου να επιληφθούν για την Πειθαρχική και Ποινική Διερεύνηση των ανακυψάντων ζητημάτων. Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 25

Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

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

2. Ο Προϊστάμενος, 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, εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του άρθρου 25 του Υπαλληλικού Κώδικα.

3. Στη συνέχεια, η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον/στους Προϊστάμενο/μένους των οργανικών μονάδων, στην/στις οποία/οποίες αφορά ο έλεγχος, προκειμένου να διατυπώσουν εγγράφως την αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται σε αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής τους ή να αιτιολογήσουν την τυχόν συνολική ή εν μέρει μη αποδοχή αυτών.

Άρθρο 26

Οριστική Έκθεση Ελέγχου

1. Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων υποβάλλεται εγγράφως στο τμήμα και ακολούθως οι εσωτερικοί ελεγκτές που διενήργησαν τον έλεγχο συντάσσουν την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου και την υποβάλλουν για θεώρηση στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος. Κατά το στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατό να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές.

2. Σε περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, συνολικά ή εν μέρει, από τον/τους αρμόδιο/-ους, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας. Εφόσον 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, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Διοικητή.

Άρθρο 27

Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου

Τα αποτελέσματα των εργασιών γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης, υποβάλλεται με έγγραφο του Προϊσταμένου στον Διοικητή.

Οι Εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο και γνωστοποιούνται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, οποτεδήποτε ζητηθούν σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 22 του ν. 4795/2021.

Οι Εκθέσεις μπορούν να κοινοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες, ή σε άλλους φορείς π.χ της ΥΠΕ καθώς και δύναται να κοινοποιηθούν ύστερα από έγκριση του Διοικητή. Μετά την οριστικο-

ποίηση του Ελέγχου, ο Διοικητής δια μέσου των αρμοδίων Υπηρεσιών προβαίνει στις απαραίτητες εκ του νόμου ενέργειες.

Άρθρο 28

Έκθεση συμβουλευτικού έργου

Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στην παρ. 1 του άρθρου 23 του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 29

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

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 του αρμόδιου Τμήματος.

Άρθρο 30

Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

Ο Προϊστάμενος υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους:

1. Στον Διοικητή: α) Την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και η οποία περιλαμβάνει, κατ'ελάχιστο:

αα) Την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου,

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

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

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

εε) τα αποτελέσματα των ελεγκτικών δραστηριοτήτων, με έμφαση στα ευρήματα που είναι ενδεικτικά καταστάσεων που θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά την επίτευξη των στρατηγικών στόχων,

στ) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

ζζ) τις δυσκολίες και τα προβλήματα που προέκυψαν κατά τη διεξαγωγή των εσωτερικών ελέγχων/συμβουλευτικών έργων, καθώς και κατά την παρακολούθηση

υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών και προτάσεις για την αποτελεσματική αντιμετώπιση αυτών,

ηη) τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου,

β) Γνώμη (θετική, αρνητική, με επιφύλαξη) του Προϊστάμενου, 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.

Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον Διοικητή, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων και περιλαμβάνει:

αα) τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του νοσοκομείου, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση,

ββ) τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών 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.

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

2. Η Ετήσια Έκθεση υποβάλλεται και στην Επιτροπή Ελέγχου ή στο ΔΣ, εάν δεν υπάρχει Επιτροπή Ελέγχου.

3. Η Ετήσια Έκθεση κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και στο τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου ΥΠΕ.

Άρθρο 31

Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Το τμήμα κατά την άσκηση των καθηκόντων του, μπορεί να υποστηρίζεται από ηλεκτρονικές ελεγκτικές εφαρμογές και προγράμματα.

Άρθρο 32

Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

Το τμήμα τηρεί τα αρχεία των έργων σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή. Ο Προϊστάμενος ορίζει τον υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον οικείο οργανισμό του φορέα. Η διαβάθμιση ασφαλείας του εν λόγω αρχείου είναι εμπιστευτική.

Άρθρο 33

Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας δύναται να αναθεωρείται μετά από πρόταση του Προϊσταμένου ή της Διοίκησης σε περίπτωση μη στελέχωσης του τμήματος με τη συμβολή εξωτερικού εξειδικευμένου εμπειρογνώμονα.

Άλλος Κανονισμός που έχει εκδοθεί προγενέστερά δεν ισχύει.

Άρθρο 34

Στελέχωση τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

1. α. Το τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου στελεχώνεται από υπαλλήλους κατηγορίας Π.Ε ή Τ.Ε (στο εξής: εσωτερικοί ελεγκτές) και Δ.Ε για τη γραμματειακή υποστήριξη της υπηρεσίας (εάν δεν υφίσταται υποστηρίζεται προσωρινά από την γραμματεία της Διοίκησης), κατόπιν συνεκτίμησης της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν διαπιστεύσεων ή πιστοποιήσεων τους, συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο. Στο τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου προΐστανται υπάλληλοι που πληρούν τις προϋποθέσεις επιλογής σε μονάδα αντίστοιχου επιπέδου, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

β. Η στελέχωση διαμορφώνεται αναλόγως του μεγέθους φορέων σύμφωνα με το κανονιστικό πλαίσιο.

Ιδανικά:

Ένας (1) Προϊστάμενος, μία (1) Γραμματέα, δύο (2) υπαλλήλους για τα Τμήματα: α. Προγραμματισμού, Μεθοδολογίας και Παρακολούθησης (follow up) και β. Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων λαμβάνοντας υπόψη και το γεγονός ότι οι έλεγχοι διενεργούνται από συνεργείο δύο ή τριών ατόμων.

Θα ήταν σκόπιμο ο Προϊστάμενος να ανήκει στο μόνο προσωπικό του νοσοκομείου.

2. Ο Προϊστάμενος και οι υπάλληλοι του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου που ασκούν καθήκοντα εσωτερικού ελεγκτή, υποχρεούνται, να έχουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή της παρ. 10 του ν. 4795/2021 (Α' 62) εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο.

3. Λαμβάνοντας υπόψη το ελεγκτικό έργο των στελεχών και στο πλαίσιο διασφάλισης τόσο της ακεραιότητας, εμπιστευτικότητας όσο και της αντικειμενικής, αμερόληπτης και αποτελεσματικής λειτουργίας, τυχόν μετακίνηση πιστοποιημένων Εσωτερικών Ελεγκτών, συμπεριλαμβανομένου του Προϊσταμένου, δύναται να γίνει μετά από τρία (3) έτη από την τοποθέτησή τους και με αιτιολογημένη απόφαση. Η ανωτέρω απόφαση κοινοποιείται αμελλητί στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, στο Ελεγκτικό Συνέδριο και στη Επιτροπή Ελέγχου.

Άρθρο 35

Ασυμβίβαστο και νομική προστασία

1. Τα καθήκοντα του Προϊσταμένου και του προσωπικού του Εσωτερικού Ελέγχου είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο του τμήματος.

2. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εξετάζονται, δεν διώκονται και δεν ενάγονται για αιτιολογημένη γνώμη ή εισήγηση ή πρόταση που διατύπωσαν ή για πράξεις ή παραλείψεις που ενήργησαν κατά άσκηση των καθηκόντων τους.

Άρθρο 36

Συνοπτικό Κανονιστικό Πλαίσιο Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου διέπεται από τα κάτωθι:

➤ Διεθνή Πρότυπα εσωτερικού ελέγχου.

➤ Πρότυπα χαρακτηριστικών.

➤ Πρότυπα διεξαγωγής.

➤ Συμβουλευτικές οδηγίες.

➤ Κώδικας Δεοντολογίας του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών.

➤ Πολιτικές και Διαδικασίες του Νοσοκομείου.

➤ Ισχύουσα νομοθεσία που διέπει τη λειτουργία των εσωτερικών ελεγκτών (ν. 4795/2021) και οι ερμηνευτικοί εγκύκλιοι του σχετικού νομικού πλαισίου:

• 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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

• Την υπό στοιχεία ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/8.6.2022 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).

• Την υπό στοιχεία ΓΓΑΔΔΤ 358/9388 (Β' 3093/2022) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών, «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».

• Την υπ' αρ. οικ.36804/2022 κοινή υπουργική απόφαση «Προϋποθέσεις και κριτήρια σύστασης των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στους εποπτευόμενους από το Υπουργείο Υγείας φορείς που υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του ν. 4795/2021 (Α' 62). Οργάνωση, στελέχωση και αρμοδιότητες Μονάδων Εσωτερικού» (Β' 3448).

• Την υπό στοιχεία ΓΓΑΔΔΤ 743/22, (Β' 6918) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών, «Σύσταση Επιτροπών Ελέγχου στους εποπτευόμενους από το Υπουργείο Υγείας φορείς που υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του ν. 4795/2021 (Α' 62), καθορισμός των ιδιοτήτων των μελών τους, της διαδικασίας επιλογής τους, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια.».

• Την υπ' αρ. 5706/29.1.2024 (Β' 3448) διευκρινιστική εγκύκλιο του Υπουργείου Υγείας σχετικά με την εφαρμογή της υπ' αρ. οικ. 36804/4.4.202 (Β' 3448) απόφασης του Υπουργού Υγείας και της Αναπληρώτριας Υπουργού Υγείας.

• Ισχύουσα νομοθεσία για τη λειτουργία των Νοσοκομείων.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 16 Δεκεμβρίου 2025

Η Διοικήτρια

ΕΛΕΝΗ ΜΙΧΑΛΑΚΗ