



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

9 Απριλίου 2026

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 2049

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. οικ. 590

Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Οργανισμού Διαχείρισης Δημόσιου Χρέους.

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΧΡΕΟΥΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Τα άρθρα 1-22Η και την 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).

2. Το Μέρος Γ' «Εκσυγχρονισμός Οργανισμού Διαχείρισης Δημοσίου Χρέους» του ν. 4941/2022 «Αναμόρφωση του θεσμικού πλαισίου λειτουργίας του Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας και του Συνεγγυητικού Κεφαλαίου Εξασφάλισης Επενδυτικών Υπηρεσιών, εκσυγχρονισμός Οργανισμού Διαχείρισης Δημοσίου Χρέους και άλλες επείγουσες διατάξεις» (Α' 113).

3. Την υπ' αρ. 2/11543/0004/6-4-2010 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών, με θέμα «Διορισμός μελών του Διοικητικού Συμβουλίου του Οργανισμού Διαχείρισης Δημοσίου Χρέους (Ο.Δ.ΔΗ.Χ.)» (ΥΟΔΔ 125), όπως τροποποιημένη ισχύει.

4. Την υπ' αρ. 20/17-6-2022 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., σύμφωνα με την οποία εξουσιοδοτείται ο Γενικός Διευθυντής του Οργανισμού να υπογράφει «Με εντολή του Δ.Σ. του Ο.Δ.ΔΗ.Χ. (Β' 3352)».

5. Την περ. θ της παρ. 2 του άρθρου 5 και την περ. β της παρ. 2 του άρθρου 7 του ν. 3469/2006 «Εθνικό Τυπογραφείο, Εφημερίς της Κυβερνήσεως και λοιπές διατάξεις» (Α' 131).

6. Τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 168 και το άρθρο 169 του ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (Α' 143).

7. Την παρ. 3 του άρθρου 76 του ν. 4727/2020 «Ψηφιακή Διακυβέρνηση (Ενσωμάτωση στην Ελληνική Νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2102 και της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1024) - Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Ενσωμάτωση στο Ελληνικό Δίκαιο της Οδηγίας (ΕΕ) 2018/1972) και άλλες διατάξεις» (Α' 184).

8. Την εισήγηση της Προϊσταμένης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ο.Δ.ΔΗ.Χ.

9. Την εισήγηση του Γενικού Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ.

10. Το υπ' αρ. 324/25.02.2026 απόσπασμα πρακτικού της συνεδρίασης του Δ.Σ. του Ο.Δ.ΔΗ.Χ. με θέμα «Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Οργανισμού Διαχείρισης Δημοσίου Χρέους».

11. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού του Οργανισμού Διαχείρισης Δημοσίου Χρέους.



12. Το γεγονός ότι η παρούσα δεν αφορά σε διοικητική διαδικασία για την οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισης στο ΕΜΔΔ -ΜΙΤΟΣ, αποφασίζει:

Την έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Οργανισμού Διαχείρισης Δημόσιου Χρέους ως ακολούθως:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ/ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1

Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.)

1. Ο Κανονισμός Λειτουργίας (και εφεξής «Κανονισμός») της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (και εφεξής «Μ.Ε.Ε.») του Οργανισμού Διαχείρισης Δημόσιου Χρέους (και εφεξής «Ο.Δ.ΔΗ.Χ.» ή «Φορέας») είναι το επίσημο δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας της Μ.Ε.Ε., αποσαφηνίζει τη θέση και το ρόλο της στον Φορέα, περιγράφει τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, τη δικαιοδοσία της και το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

2. Ο Κανονισμός συντάσσεται σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και ειδικότερα σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4795/2021 και τις τυχόν τροποποιήσεις του.

Άρθρο 2

Ρόλος της Μ.Ε.Ε.

Η Μ.Ε.Ε. του Ο.Δ.ΔΗ.Χ. αποτελεί αυτοτελή και ανεξάρτητη υπηρεσία, η οποία συστάθηκε δυνάμει των διατάξεων της περ. στ της παρ. 1 του άρθρου 65 του ν. 4941/2022 (Α' 113) και η οποία επιτελεί, κατά τρόπο ανεξάρτητο και αντικειμενικό, την λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Audit) στον Φορέα, λειτουργεί σε επίπεδο Τμήματος και υπάγεται απευθείας στον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ.

Άρθρο 3

Σκοπός - Έργο της Μ.Ε.Ε.

1. Η Μ.Ε.Ε. του Ο.Δ.ΔΗ.Χ. έχει ως κύριο σκοπό να συμβάλει στην εκπλήρωση της αποστολής και στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., προσδίδοντας αξία και βελτιώνοντας τις λειτουργίες του Φορέα, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης για την επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (διαχείριση κινδύνου - δικλίδες ελέγχου/ασφάλειας - διοίκηση/διακυβέρνηση) και της συνεισφοράς της στην ενίσχυση της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Έργο της Μ.Ε.Ε. είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικές δραστηριότητες) και η παροχή συμβουλευτικού έργου (συμβουλευτικές δραστηριότητες), κατόπιν έγκρισης του Διοικητικού Συβουλίου του Οργανισμού σε συνέχεια εισήγησης του Γενικού Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

Άρθρο 4

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.) των Υπηρεσιών του Ο.Δ.ΔΗ.Χ.

1. Το Σ.Ε.Ε. ή «Internal Control System» είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου (controls) που υιοθετεί ο Ο.Δ.ΔΗ.Χ. και είναι σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με:

- Την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών,
- την αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών,
- τη συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

2. Το Σ.Ε.Ε. διαρθρώνεται σε τρία επίπεδα (γραμμές ρόλων), με αρμοδιότητες και ευθύνες, που έχουν ως σκοπό την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του Ο.Δ.ΔΗ.Χ.:

α. Η πρώτη γραμμή περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες, καθώς και το σύνολο των υπαλλήλων με οποιαδήποτε σχέση εργασίας, που κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους εκτελούν τις διεργασίες εντοπισμού και μετριασμού των κινδύνων, καθώς και την παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου.

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



γ. Η τρίτη γραμμή περιλαμβάνει τη Μ.Ε.Ε., η οποία παρέχει στο Διοικητικό Συμβούλιο και στον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ. 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 Σ.Ε.Ε., που αποτελούν αρμοδιότητα των δύο πρώτων γραμμών ρόλων.

3. «Εσωτερικός έλεγχος ή λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου» είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του Ο.Δ.ΔΗ.Χ. Βοηθάει τον Ο.Δ.ΔΗ.Χ. στην επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων του Σ.Ε.Ε. και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

4. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου ασκείται από τη Μ.Ε.Ε. του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., η οποία αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι (τρίτη γραμμή) του Σ.Ε.Ε. του Ο.Δ.ΔΗ.Χ.. Η Μ.Ε.Ε. μεριμνά, ώστε το Σ.Ε.Ε. να είναι επαρκές, προκειμένου να εξασφαλίζει την πρόληψη και τον εντοπισμό σημαντικών λαθών, παρατυπιών, λανθασμένων παραδοχών και υπολογισμών, που θα είχαν, ως αποτέλεσμα, ανακριβή στοιχεία.

5. Ο Γενικός Διευθυντής του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., θα πρέπει να σχεδιάζει και να εκτελεί διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες, οι οποίες διασφαλίζουν ότι το Σ.Ε.Ε. διατηρεί διαχρονικά την αποτελεσματικότητά του.

Άρθρο 5

Πεδίο Εφαρμογής των δραστηριοτήτων της Μ.Ε.Ε.

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μ.Ε.Ε. υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., τα μονοπρόσωπα και συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του, τα εκτελούμενα στον Φορέα έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΟΡΓΑΝΩΣΗ, ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ ΤΗΣ

Άρθρο 6

Αρμοδιότητες της Μ.Ε.Ε.

Η Μ.Ε.Ε. ασκεί το σύνολο των αρμοδιοτήτων που ορίζονται στο άρθρο 10 του ν. 4795/2021.

Ειδικότερα, αρμοδιότητες της Μ.Ε.Ε. είναι:

α. Η αξιολόγηση της επάρκειας και της καταλληλότητας του Σ.Ε.Ε. και η εισήγηση σχετικών βελτιωτικών προτάσεων,

β. η σύνταξη και η αναθεώρηση του Εγχειρίδιου Εσωτερικών Ελέγχων της Μ.Ε.Ε.,

γ. η αξιολόγηση της λειτουργίας και των δραστηριοτήτων του Φορέα 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 Φορέα,

στ. η κατάρτιση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, λαμβάνοντας υπόψη τον στρατηγικό σχεδιασμό του Φορέα και την αξιολόγηση των κινδύνων και των ευκαιριών,

ζ. η διενέργεια προγραμματισμένων και έκτακτων ελέγχων 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 και η κατάρτιση των σχετικών εκθέσεων ελέγχου,

η. ο έλεγχος και η αξιολόγηση των διαδικασιών κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του Φορέα,

θ. ο έλεγχος της συμμόρφωσης του Φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,

ι. ο έλεγχος των πληροφοριακών συστημάτων ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του Φορέα,

ια. η σύνταξη Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη,

ιβ. ο έλεγχος της ορθής εφαρμογής των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., της σύνταξης και αποστολής στους αρμόδιους φορείς των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών, της διενέργειας



των δαπανών και της διαχείρισης της ακίνητης και κινητής περιουσίας του Φορέα, με σκοπό τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης, διαφθοράς και απάτης, καθώς και την αξιολόγηση του βαθμού που ο Φορέας αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή των προαναφερόμενων παθογενειών στο μέλλον,

ιγ. η παροχή συμβουλευτικών έργων επί του συνόλου των υπηρεσιών του Φορέα, των λειτουργιών, των μονοπρόσωπων και συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων,

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

ιε. η γνωστοποίηση αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεων διαφθοράς και απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων,

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

Άρθρο 7

Στελέχωση της Μ.Ε.Ε.

1. Η Μ.Ε.Ε. στελεχώνεται από υπαλλήλους θέσεων ειδικού επιστημονικού προσωπικού ή κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ, κατόπιν συνεκτίμησης της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν διαπιστεύσεων ή πιστοποιησέων τους, συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο.

2. Στην Μ.Ε.Ε. προΐσταται υπάλληλος που πληροί τις προϋποθέσεις επιλογής σε υπηρεσία επιπέδου Τμήματος, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

Άρθρο 8

Συνδρομή εξειδικευμένων επαγγελματιών

Στην περίπτωση που για την αποτελεσματική λειτουργία της Μ.Ε.Ε. απαιτούνται τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του Φορέα, δύναται η υποστήριξη της Μ.Ε.Ε. να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, κατόπιν σχετικής εισήγησης του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε., στην οποία θα τεκμηριώνεται πλήρως η ανάγκη προσφυγής στη συνδρομή εξειδικευμένων επαγγελματιών, και της απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου του Ο.Δ.ΔΗ.Χ.

Άρθρο 9

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ.

1. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ. η οποία συνίσταται στην υποχρέωσή του να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα μαζί του, καθώς και να παρακολουθεί και να συμμετέχει σε συνεδριάσεις συλλογικών οργάνων και σε συναντήσεις στελεχών της ανώτερης διοίκησης, που αφορούν σε θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, του Σ.Ε.Ε. και διακυβέρνησης, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

2. Στο πλαίσιο αυτής της λειτουργικής σχέσης:

α. Ο Γενικός Διευθυντής του Ο.Δ.ΔΗ.Χ. εισηγείται προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού προς έγκριση:

αα. το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε.,

αβ. το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,

αγ. το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας,

β. Επιπρόσθετα, ο Γενικός Διευθυντής του Ο.Δ.ΔΗ.Χ. εκδίδει, κατόπιν έγκρισης του Διοικητικού Συμβουλίου του Οργανισμού, τις εντολές εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας,

γ. ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. υποβάλλει στον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., ώστε να συμπεριληφθούν στη σχετική εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού:

γα. Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,

γβ. τις εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας,

γγ. αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών, που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων, καθώς και αναφορές για τυχόν προσκόμματα που παρακωλύουν ή καθυστερούν υπέρμετρα τις εργασίες της Μ.Ε.Ε. και που αιτιολογημένα έχουν επίπτωση στην ποιότητα των αποτελεσμάτων των ελέγχων.

**Άρθρο 10****Καθήκοντα του Προϊστάμενου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων αυτής, ασκεί τα καθήκοντά του με τρόπο, που να διασφαλίζεται, ότι η λειτουργία της Μ.Ε.Ε., προσθέτει αξία στον Φορέα. Έχει αρμοδιότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., να:

α. Ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μ.Ε.Ε. για την ευθυγράμμισή τους με τους στρατηγικούς στόχους του Ο.Δ.ΔΗ.Χ.,

β. μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της Μ.Ε.Ε. και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται, ύστερα από την έγκριση Διοικητικού Συμβουλίου, κατόπιν εισήγησης του Γενικού Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ.,

γ. εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους, καταρτίζει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μ.Ε.Ε. και το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου του αρ. 8 του ν. 4795/2021, καθώς και στον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., ώστε να συμπεριληφθούν στη σχετική εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού, και παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίησή του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων,

δ. έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους, καταρτίζει και υποβάλλει προς τον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., ώστε να συμπεριληφθεί στη σχετική εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού, και στην Επιτροπή Ελέγχου την Ετήσια Έκθεση για το προηγούμενο έτος (με Γνώμη),

ε. υποβάλλει στον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., ώστε να συμπεριληφθούν στη σχετική εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού, εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μ.Ε.Ε., σύμφωνα με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών, αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών, που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων, καθώς και ενημερωτικά σημειώματα σχετικά με θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου,

στ. διασφαλίζει ότι η δραστηριότητα του εσωτερικού ελέγχου παραμένει ανεξάρτητη και παρέχει σχετική ετήσια διαβεβαίωση προς τον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., ώστε να συμπεριληφθεί στη σχετική εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού,

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

η. προτείνει τρόπους για τη βελτίωση της διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων, καθώς και τη βελτίωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Ο.Δ.ΔΗ.Χ.,

θ. εισηγείται στον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., ώστε να συμπεριληφθεί στη σχετική εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού, τον ορισμό υπαλλήλου άλλης υπηρεσίας του Φορέα ή εξωτερικού συνεργάτη, ως εμπειρογνώμονα, εφόσον κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις,

ι. μεριμνά για την εκπαίδευση και επιμόρφωση του προσωπικού της Μ.Ε.Ε.

ια. επισκοπεί και επανεκτιμά, τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε. και εισηγείται την τροποποίησή του, εφόσον απαιτείται, υποβάλλοντας το σχέδιο του τροποποιημένου/επικαιροποιημένου Κανονισμού προς τον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., ώστε να συμπεριληφθεί στη σχετική εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού προς έγκριση.

Άρθρο 11**Ανεξαρτησία του έργου της Μ.Ε.Ε.**

1. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη και ελεύθερη από κάθε παρέμβαση στον προσδιορισμό του πεδίου εφαρμογής του έργου της, στον προσδιορισμό του εύρους εφαρμογής του ελέγχου, στην εκτέλεση των εργασιών και στην κοινοποίηση των αποτελεσμάτων.

Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μ.Ε.Ε. διασφαλίζεται με την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της στον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ. και την παρακολούθηση των εργασιών της από την Επιτροπή Ελέγχου του αρ. 8 του ν. 4795/2021.

2. Η ανεξαρτησία στο έργο των εσωτερικών ελεγκτών προάγεται, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, με:

α. Την πλήρη συνεργασία και βοήθεια κατά τη διενέργεια των ελέγχων τους από τα στελέχη των ελεγχόμενων και των εμπλεκόμενων υπηρεσιών,

β. την πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση τους σε οποιαδήποτε υπηρεσία/μονάδα εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των δραστηριοτήτων της Μ.Ε.Ε. και σε όλα τα αρχεία (συμπεριλαμβανομένων των αρχείων που εμπεριέχουν προσωπικά δεδομένα), φυσικά και ηλεκτρονικά, έγγραφα, οικονομικές καταστάσεις, καταστάσεις τραπεζικών λογαριασμών, χώρους, δραστηριότητες, για τα οποία λαμβάνουν γνώση, προς υλοποίηση του ελεγκτικού τους έργου,



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

δ. την πρόσβαση, όταν απαιτείται, σε πληροφοριακό σύστημα ετέρου φορέα κατόπιν αιτιολογημένου έγγραφου αιτήματος της Μ.Ε.Ε. προς τον έτερο φορέα,

ε. τη δυνατότητα ανάκτησης πληροφοριών, δεδομένων (συμπεριλαμβανομένων των προσωπικών δεδομένων) και αρχείων των ελεγχόμενων υπηρεσιών του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., κατόπιν αιτήματος του προϊστάμενου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

3. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μ.Ε.Ε. σε σχέση με τα ανωτέρω, ο Προϊστάμενος αυτής ενεργεί πάραυτα, ενημερώνοντας σχετικά τον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ.

Άρθρο 12

Αρχές και κανόνες συμπεριφοράς των εσωτερικών ελεγκτών

Ακεραιότητα, Αντικειμενικότητα, Εμπιστευτικότητα.

1. Οι Εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να εκτελούν το έργο τους με τρόπο αντικειμενικό και αμερόληπτο, μη επηρεαζόμενοι από το ατομικό τους συμφέρον ή τα συμφέροντα άλλων, κατά το σχηματισμό της κρίσης τους. Οι κίνδυνοι κατά της αντικειμενικότητας πρέπει να αντιμετωπίζονται σε ατομικό επίπεδο ελεγκτή, σε επίπεδο έργου, αλλά και σε λειτουργικό και οργανωτικό επίπεδο.

2. Τα καθήκοντα του Προϊσταμένου και του προσωπικού της Μ.Ε.Ε. είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό ή συμβουλευτικό έργο της Μ.Ε.Ε. Οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του Φορέα, δεν ασκούν λειτουργικές, αποφασιστικές ή εκτελεστικές αρμοδιότητες και δεν φέρουν καμιά επιχειρησιακή ευθύνη ή δικαιοδοσία για οποιαδήποτε ελεγχόμενη δραστηριότητα.

3. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν συμμετέχουν σε επιτροπές (συμπεριλαμβανομένων των επιτροπών προμηθειών για διαγωνισμούς και για παραλαβή αγαθών και υπηρεσιών) και δεν διενεργούν ή συμμετέχουν σε διοικητική εξέταση, καθώς οι διαδικασίες αυτές αφορούν αποκλειστικά τη Διοίκηση και τις αρμόδιες υπηρεσίες του Φορέα.

4. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., 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 τελευταία φορά που άσκησαν τις εν λόγω υπηρεσίες. Δεν αποκλείεται, όμως, η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω αντικειμένων. Επιπρόσθετα, ενημερώνεται από τους Ελεγκτές για πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων, διά της υποβολής εκ μέρους τους αιτιολογημένου έγγραφου αιτήματος εξαίρεσής τους από το ανατιθέμενο έργο, η αποδοχή του οποίου συνεπάγεται την άμεση αντικατάσταση του αιτούντος. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., μεριμνά, επίσης για την περιοδική εναλλαγή του είδους του ελεγκτικού έργου, που ανατίθεται στους εσωτερικούς ελεγκτές.

5. Οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους:

α. Δεν αποδέχονται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή θεωρείται ότι βλάπτει την αμερόληπτη επαγγελματική τους κρίση,

β. 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 Ο.Δ.ΔΗ.Χ.,

γ. ενημερώνουν έγκαιρα, αιτιολογημένα και εγγράφως τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. σε περιπτώσεις πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων ή τυχόν κινδύνου μεροληψίας εκ μέρους τους,

δ. σε κάθε έκθεσή τους σχετικά με την διενέργεια εσωτερικού ελέγχου γίνεται σαφής αναφορά ότι δεν συντρέχει ζήτημα μεροληψίας ή έλλειψης αντικειμενικότητας από μέρους τους.

6. 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. Αναφορικά με την επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα ισχύουν τα διαλαμβανόμενα στο Γενικό Κανονισμό για την Προστασία Δεδομένων (ΕΕ) 2016/679 (ΓΚΠΔ), στον ν. 4624/2019, καθώς και στον ν. 3471/2006.

7. Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους τα στελέχη της Μ.Ε.Ε. τηρούν:

α. Τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας,

β. τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,

γ. το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας.



Άρθρο 13

Επαγγελματική Επιμέλεια, Επάρκεια και Επιμόρφωση

1. Όλοι οι υπάλληλοι της Μ.Ε.Ε. που ασκούν καθήκοντα εσωτερικού ελεγκτή, υποχρεούνται εντός δώδεκα (12) μηνών από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, να λάβουν πιστοποιητικό ελεγκτικής επάρκειας εσωτερικού ελεγκτή από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης, εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο. Σε περίπτωση της μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης αίρεται η τοποθέτησή τους στη Μ.Ε.Ε.

2. Για την άσκηση του έργου τους οι εσωτερικοί ελεγκτές εκτελούν την εργασία τους με τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια και επάρκεια.

3. Τα στελέχη της Μ.Ε.Ε. πέρα από την αρχική εκπαίδευση τους από προγράμματα κατάρτισης στο Ε.Κ.Δ.Δ.Α. ή από άλλο πιστοποιημένο φορέα μεριμνούν και οι ίδιοι για την συμμετοχή τους σε άλλα σχετικά προγράμματα επιμόρφωσης μετά από τη σύμφωνη γνώμη του Προϊστάμενου, ο οποίος συνεκτιμά τις επιχειρησιακές ανάγκες της Μ.Ε.Ε., ώστε να μην καθυστερεί το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών.

Άρθρο 14

Ορισμός Εμπειρογνομόνων

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβιβαιωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) της Μ.Ε.Ε. απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος εισηγείται στον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., τον ορισμό υπαλλήλου/-λων άλλης/άλλων Υπηρεσίας/-σιών του Φορέα, ο/η/οι οποίος/-α/-οι διαθέτει/-ουν τις ειδικές γνώσεις, που απαιτεί το εν λόγω έργο. Ο ορισμός του/της/των εν λόγω υπαλλήλου/-ων πραγματοποιείται με απόφαση του Γενικού Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ.

2. Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του Φορέα, ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. υποβάλλει γνώμη στον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ. για τον ορισμό, ως εμπειρογνομόνων, υπαλλήλου/ων άλλων φορέων ή ιδιώτη/ιδιωτών, που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία. Για τον ορισμό υπαλλήλου άλλου φορέα εκδίδεται κοινή απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Ο.Δ.ΔΗ.Χ. και του επικεφαλής του φορέα από τον οποίο προέρχεται ο υπάλληλος αυτός.

Σε περίπτωση ορισμού ιδιώτη, ως εμπειρογνώμονα, εφαρμόζονται οι ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων υπηρεσιών, καθώς και οι διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021.

Άρθρο 15

Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μ.Ε.Ε. Με το πρόγραμμα αυτό παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης:

α) Του βαθμού συμμόρφωσης της Μ.Ε.Ε. με τον ν. 4795/2021 και τον παρόντα Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της,

β) του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου,

γ) της αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και εντοπισμού πεδίων, που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες, που διέπουν τις λειτουργίες των υπηρεσιών του Φορέα.

Άρθρο 16

Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας/ Συμμόρφωση στα Διεθνή Πρότυπα

1. 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 της Μ.Ε.Ε., εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις.

2. Ειδικότερα, για τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις, που προβλέπει το πρόγραμμα διασφάλισης ποιότητας, χρησιμοποιούνται διαδικασίες και εργαλεία, που περιλαμβάνουν:

α. Την εποπτεία του ελεγκτικού έργου,

β. τον βαθμό υλοποίησης του Ετήσιου Προγράμματος Έργου της Μ.Ε.Ε.,

γ. τις εργασίες ελέγχου και τις διαδικασίες, που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μ.Ε.Ε.,

δ. την τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών,



- ε. τον αριθμό των προτάσεων που συμφωνήθηκαν,
στ. τον αριθμό των συμφωνηθεισών ενεργειών, που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.
3. Οι αξιολογήσεις του προγράμματος ποιότητας περιλαμβάνουν την εκτίμηση των ακόλουθων:
- α. της συμμόρφωσης με τον ορισμό του εσωτερικού ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα πρότυπα, συμπεριλαμβανομένων των έγκαιρων διορθωτικών μέτρων για την αντιμετώπιση σημαντικών περιπτώσεων μη συμμόρφωσης,
β. της αρτιότητας του κανονισμού λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, των στόχων, των σκοπών, των πολιτικών και των διαδικασιών του,
γ. της συνεισφοράς στις διαδικασίες διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και ελέγχου του Ο.Δ.ΔΗ.Χ.,
δ. της συμμόρφωσης με την ισχύουσα νομοθεσία, κανονισμούς και λοιπές διατάξεις,
ε. της αποτελεσματικότητας των δραστηριοτήτων συνεχούς βελτίωσης και της υιοθέτησης των βέλτιστων πρακτικών,
στ. τον βαθμό κατά τον οποίο οι δραστηριότητες του εσωτερικού ελέγχου προσθέτουν αξία και βελτιώνουν τις λειτουργίες του οργανισμού.
4. Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να λαμβάνουν υπόψη τους τα γενικώς αποδεκτά πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το πλαίσιο συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η επιτροπή C.O.S.O. και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ' ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 17 Διακυβέρνηση

- Η Μ.Ε.Ε., στο πλαίσιο των σκοπών της, με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησης του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., ιδίως σχετικά με:
- α. Την εποπτεία της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και με την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,
β. τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του Φορέα, που σχετίζονται με τις αξίες αυτού,
γ. τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας,
δ. τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης των πληροφοριακών συστημάτων,
ε. την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,
στ. τις πολιτικές και τις διαδικασίες σύνταξης και υποβολής χρηματοοικονομικών και λοιπών αναφορών.

Άρθρο 18 Διαχείριση Κινδύνου

1. Η Μ.Ε.Ε. - ως τρίτη γραμμή ρόλων - παρέχει εύλογη διαβεβαίωση σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συστήματος διαχείρισης κινδύνων που έχει θεσπίσει ο Φορέας. Η διαχείριση κινδύνων (ανίχνευση-αξιολόγηση - αντιμετώπιση) πραγματοποιείται από την πρώτη και δεύτερη γραμμή ρόλων του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
2. Η Μ.Ε.Ε., στο πλαίσιο των σκοπών και των αρμοδιοτήτων της, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και συμβάλλει στη βελτίωσή 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 Γενικός Διευθυντής του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες,
γ. τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων, που έχει θέσει ο Ο.Δ.ΔΗ.Χ.
3. Στο πλαίσιο υποστήριξης του Διοικητικού Συμβουλίου και του Γενικού Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ. και προκειμένου να καθιερωθούν νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου ή να βελτιωθούν οι ήδη υφιστάμενες, η Μ.Ε.Ε. δεν αναλαμβάνει διοικητική ευθύνη για τις διαδικασίες αυτές, αλλά παρέχει την αναγκαία συνδρομή της για την εδραίωσή τους.



4. Τα στελέχη της Μ.Ε.Ε., κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαδικασία διαχείρισης κινδύνου, όπως αυτή υλοποιείται από τον ελεγχόμενο, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριασμό αυτών. Περαιτέρω, στο πλαίσιο του συμβουλευτικού έργου τους, τα στελέχη της Μ.Ε.Ε. αναζητούν και εντοπίζουν κινδύνους, που συνδέονται με τους αντικειμενικούς σκοπούς της αποστολής του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., και προτείνουν τρόπους αντιμετώπισης.

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

Άρθρο 19

Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Ο.Δ.ΔΗ.Χ.

Η Μονάδα, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, συμβάλλει, ώστε η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου να υποστηρίξει την ανάπτυξη, τη διατήρηση και την επικαιροποίηση αποτελεσματικών δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, με απώτερο σκοπό:

- α. Την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Φορέα,
- β. την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του Φορέα,
- γ. τη διασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων του Φορέα,
- δ. την αξιοπιστία των οικονομικών, λογιστικών και λοιπών αναφορών του Φορέα
- ε. τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου,
- στ. τον τρόπο με τον οποίο ο Φορέας διαχειρίζεται τον κίνδυνο διαφθοράς και απάτης.

Άρθρο 20

Ετήσιος Προγραμματισμός της Μ.Ε.Ε.

1. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. καταρτίζει το αργότερο εντός του Ιανουαρίου εκάστου έτους Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβιβηαιωτικών και συμβουλευτικών), λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων αυτής. Στη συνέχεια το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου του αρ. 8 του ν. 4795/2021 και στον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., ο οποίος υποβάλλει σχετική εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Φορέα, το οποίο προβαίνει σε σχετική έγκριση το αργότερο εντός μηνός.

Για την κατάρτιση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών λαμβάνονται υπόψη τα παρακάτω 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 αυτού,
- γ. οι στόχοι και οι ανάγκες της Διοίκησης, βάσει της αποστολής, των στρατηγικών στόχων και των πολιτικών του Ο.Δ.ΔΗ.Χ.,
- δ. οι υποχρεώσεις, που προκύπτουν από την ισχύουσα νομοθεσία,
- ε. το διάστημα από την διενέργεια προηγούμενων ελέγχων, τα αποτελέσματα και η παρακολούθηση της πορείας αυτών.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

α. Τους εσωτερικούς ελέγχους (διαβιβηαιωτικά/ελεγκτικά έργα) που επιλέγονται από τη Μ.Ε.Ε., κατόπιν αξιολόγησης των κινδύνων, που επηρεάζουν τον Ο.Δ.ΔΗ.Χ. και του βαθμού έκθεσης σε αυτούς, σε σχέση και με τους στρατηγικούς στόχους του. Η Μ.Ε.Ε., με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί τους κινδύνους αυτούς, λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων στοιχείων που παρέχονται από τις υπηρεσίες του Ο.Δ.ΔΗ.Χ. Η τεκμηρίωση της εν λόγω αξιολόγησης περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών.

β. τα συμβουλευτικά έργα τα οποία επιλέγονται από τη Μ.Ε.Ε. με κριτήριο τη βελτίωση των λειτουργιών του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., καθώς και την αξία που προσθέτουν στον Φορέα, μέσω της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων.

3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., κατόπιν σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου. Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από τον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ. και εντολές διενέργειας έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

4. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. παρακολουθεί και εισηγείται οποτεδήποτε 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 με την οποία εγκρίνεται, όπως αυτή περιγράφεται στις παρ. 1 και 3 του παρόντος.



Άρθρο 21

Στάδια του Έργου της Μ.Ε.Ε.

Τα Στάδια του Έργου της Μ.Ε.Ε. διακρίνονται, ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας, στα ακόλουθα:

1. Στάδια διαβιβαιωτικής δραστηριότητας:

- α. Ανάθεση της διενέργειας του ελέγχου,
- β. σχεδιασμός,
- γ. εκτέλεση,
- δ. σύνταξη προσωρινής έκθεσης,
- ε. οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης,
- στ. παρακολούθηση της υλοποίησης των τυχόν συστάσεων.

2. Στάδια συμβουλευτικής δραστηριότητας:

- α. ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου,
- β. σχεδιασμός,
- γ. εκτέλεση,
- δ. κατάρτιση και υποβολή της έκθεσης του συμβουλευτικού έργου.

Τα έργα ολοκληρώνονται με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών, όταν πρόκειται για διαβιβαιωτική δραστηριότητα, ενώ όταν πρόκειται για συμβουλευτικό έργο, με την έκβαση των αποτελεσμάτων αυτού.

Άρθρο 22

Εποπτεία του Έργου της Μ.Ε.Ε.

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του έργου αυτής. Εποπτεύει κάθε διαβιβαιωτικό 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 23

Ανάθεση Έργου

1. Η διεξαγωγή διαβιβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στα στελέχη της Μ.Ε.Ε., με την έκδοση σχετικής εντολής.

2. Η έκδοση της εντολής διαβιβαιωτικού/ελεγκτικού έργου γίνεται από τον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., σε συνέχεια σχετικής έγκρισης του Διοικητικού Συμβουλίου του Φορέα. Η έκδοση της εντολής παροχής συμβουλευτικού ή έκτακτου έργου γίνεται από τον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ.

3. Η εντολή περιλαμβάνει τον αριθμό εντολής και την ημερομηνία έκδοσής της, το αντικείμενο του διαβιβαιωτικού ή του συμβουλευτικού έργου, την ελεγχόμενη υπηρεσία, τον ελεγκτή ή την ομάδα εσωτερικών ελεγκτών, που θα υλοποιήσουν το έργο και το εύρος και το σκοπό του έργου.

4. Τα παραπάνω στοιχεία προκύπτουν από το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών, όπως προέκυψαν μετά από αξιολόγηση των κινδύνων και εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο του Ο.Δ.ΔΗ.Χ.

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

- α. Επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και
- β. προσθήκη έτους αναφοράς ή/και
- γ. έλεγχος και πρόσθετης Υπηρεσίας ή/και
- δ. τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.

Άρθρο 24

Σχεδιασμός του Ελεγκτικού Έργου

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

α. Των αντικειμενικών σκοπών του έργου,

β. των κινδύνων που σχετίζονται με το έργο (εσωτερικών και εξωτερικών), συμπεριλαμβανομένων και των κινδύνων διαφθοράς και απάτης,

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

δ. του χρονοδιαγράμματος και των διαθέσιμων πόρων για την υλοποίηση αυτού.

2. Ο σχεδιασμός ελέγχου περιλαμβάνει:

- α. Κατάλογο εγγράφων που θα ζητηθούν και θα χρησιμοποιηθούν για τον έλεγχο,
- β. κατάλογο προσώπων για διερευνητικές συναντήσεις,



- γ. καθορισμό του στόχου και του εύρους ελέγχου,
- δ. κατάρτιση ερωτηματολογίου,
- ε. συγκέντρωση στοιχείων του ελέγχου/προκαταρκτική έρευνα,
- στ. προσδιορισμό των πιθανών προβληματικών περιοχών,
- ζ. προετοιμασία/κατάρτιση του Προγράμματος Ελέγχου.

Άρθρο 25

Εκτέλεση του Ελεγκτικού Έργου - Ενέργειες σε περίπτωση διαφθοράς και απάτης

1. Κατά το στάδιο της εκτέλεσης του Ελέγχου υλοποιούνται τα ελεγκτικά βήματα (οι ελεγκτικές ενέργειες) 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 έργου, καθώς και οι ενδεχόμενοι κίνδυνοι.

2. Σε περίπτωση εντοπισμού ενδείξεων διαφθοράς και απάτης κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου, η διερεύνηση της συγκεκριμένης υπόθεσης δεν διενεργείται από τους εσωτερικούς ελεγκτές. Στην προκειμένου περίπτωση, οι εσωτερικοί ελεγκτές θέτουν υπόψη στο Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ. και στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. τις ενδείξεις περί διαφθοράς και απάτης, που προκύπτουν κατά τη διεξαγωγή του ελέγχου, υποβάλλοντας εγγράφως σχετική αναφορά, προκειμένου να ενημερωθεί το Διοικητικό Συμβούλιο του Φορέα και να αναληφθούν οι ενέργειες από τα αρμόδια όργανα που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις.

3. Τα αποδεικτικά στοιχεία τα οποία συλλέγονται, τόσο κατά τη φάση σχεδιασμού του ελέγχου, όσο και κατά τη διενέργειά του, διασταυρώνονται, επαληθεύονται και αξιολογούνται ως προς την αξιοπιστία τους, τη συνάφειά τους με τους σκοπούς του ελέγχου και την επάρκειά τους, προκειμένου να εκτιμηθεί η ανάγκη αναζήτησης πρόσθετων αποδεικτικών τεκμηρίων.

Περαιτέρω, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα, ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 26

Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου

Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης (οριστική έκθεση), η οποία υποβάλλεται με έγγραφο του Προϊστάμενου της Μ.Ε.Ε. στον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., ο οποίος στη συνέχεια θα την υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο του Φορέα, και αποστέλλεται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας οργανικής μονάδας ή μονάδων την οποία αφορά το διενεργούμενο έργο. Μετά από έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., οι εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιηθούν και σε άλλους φορείς εκτός του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., καθώς και σε άλλες οργανικές μονάδες του Φορέα, οι οποίες δεν εμπλέκονται στο έργο.

Άρθρο 27

Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές που τον διενήργησαν στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. Σε περίπτωση που διαπιστώθηκε περίπτωση διαφθοράς και απάτης, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

2. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή αυτής.

3. Η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον/στους Προϊστάμενο/μένους των οργανικών μονάδων, στην/στις οποία/οποίες αφορά ο έλεγχος, προκειμένου να διατυπώσουν εγγράφως την αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται σε αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής τους ή να αιτιολογήσουν την τυχόν εν μέρει ή εν όλω μη αποδοχή αυτών. Υπεύθυνοι για την αποδοχή ή μη των προτάσεων της Έκθεσης, με το αντίστοιχο χρονοδιάγραμμα υλοποίησης τους, είναι οι Προϊστάμενοι των αρμόδιων Υπηρεσιών, στις οποίες αφορά ο έλεγχος.

Άρθρο 28

Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η αποδοχή των προτάσεων των προσωρινών εκθέσεων γνωστοποιείται εγγράφως στη Μ.Ε.Ε. και ακολούθως οι εσωτερικοί ελεγκτές που διενήργησαν τον έλεγχο συντάσσουν την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου και την υποβάλλουν στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. 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/-δους, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., 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 Μ.Ε.Ε., με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Γενικό Διευθυντή και εν συνεχεία στο Διοικητικό Συμβούλιο του Ο.Δ.ΔΗ.Χ.

Άρθρο 29

Έκθεση συμβουλευτικού έργου

1. Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε.

2. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της.

3. Ακολούθως, η έκθεση συμβουλευτικού έργου αποστέλλεται προς τον Προϊστάμενο της υπηρεσίας που αφορά το έργο, για την αποδοχή ή μη αυτής και τον Γενικό Διευθυντή του ΟΔΔΗΧ.

4. Η έκθεση συμβουλευτικού έργου μπορεί να γνωστοποιείται πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες οργανικές μονάδες του Φορέα ή σε άλλους φορείς, μόνο κατόπιν έγκρισης του Γενικού Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ.

Άρθρο 30

Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθειών Ενεργειών (follow-up)

1. Η διαδικασία παρακολούθησης από Εσωτερικούς Ελεγκτές ορίζεται ως η διαδικασία με την οποία καθορίζουν την επάρκεια, αποτελεσματικότητα και έγκαιρη υλοποίηση των ενεργειών, που έχουν πραγματοποιηθεί από την ελεγχόμενη υπηρεσία, ως προς τις συστάσεις, που έχουν αναφερθεί στην Έκθεση.

2. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να παρακολουθούν και να αξιολογούν την υλοποίηση κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τιθέμενου χρονοδιαγράμματος.

3. Η φύση, ο χρόνος και η έκταση της παρακολούθησης πρέπει να καθορίζονται από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε., ο οποίος έχει και την ευθύνη του προγραμματισμού των διαδικασιών και χρονοδιαγράμματος παρακολούθησης. Ο προγραμματισμός αυτός βασίζεται στο σχετικό κίνδυνο και την έκθεση σε κίνδυνο, καθώς και στο βαθμό δυσκολίας της υλοποίησης τυχόν προτεινόμενων διορθωτικών ενεργειών.

4. Μετά την ολοκλήρωση της παρακολούθησης συντάσσεται αναφορά, η οποία θα πρέπει να περιλαμβάνει:

- α. Την εντολή ελέγχου,
- β. τον αριθμό των συμφωνηθειών ενεργειών,
- γ. τις συμφωνηθείσες ενέργειες που υλοποιήθηκαν με την αντίστοιχη τεκμηρίωση,
- δ. την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των υλοποιημένων ενεργειών,
- ε. τις συμφωνηθείσες ενέργειες που δεν υλοποιήθηκαν και για ποιο λόγο κάποιες από αυτές υλοποιήθηκαν μερικώς,

στ. τον υπολειμματικό κίνδυνο που απομένει παρότι ελήφθησαν μέτρα από τη διοίκηση,

ζ. τους κινδύνους, που εξακολουθούν να υφίστανται από την μη υλοποίηση συμφωνηθειών ενεργειών ή τη μερική υλοποίησή τους.

5. Η αναφορά με τα αποτελέσματα παρακολούθησης της υλοποίησης συντάσσεται και υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. και στη συνέχεια η αναφορά αποστέλλεται από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. στον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., ώστε να υποβληθεί στο Διοικητικό Συμβούλιο του Φορέα.

Άρθρο 31

Ετήσια έκθεση με Γνώμη

1. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου εκάστου έτους στο Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ., ώστε να συμπεριληφθεί στη σχετική εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Φορέα, και στην Επιτροπή Ελέγχου του αρ. 8 του ν. 4795/2021, την Ετήσια Έκθεση για το προηγούμενο έτος, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και η οποία περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστον:

- 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. Η Ετήσια Έκθεση κοινοποιείται στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, όπως προβλέπεται στις οικείες διατάξεις.

3. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. υποβάλλει και Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας, 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 Φορέα. Η Γνώμη, η οποία βασίζεται στα αποτελέσματα του ετήσιου έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας, λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει: τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του Φορέα, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων διαφθοράς και απάτης που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση, τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών του Φορέα 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, για την επάρκεια των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ' ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 32

Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

1. Η Μ.Ε.Ε. τηρεί τα αρχεία των έργων, σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή.

2. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. ορίζει τον υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών. Τα αρχεία πρέπει να φυλάσσονται τουλάχιστον για δέκα έτη.

3. Το αρχείο που τηρεί η Μ.Ε.Ε. είναι εμπιστευτικό. Πρόσβαση στο αρχείο έχει ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και κατόπιν εντολής του οι εσωτερικοί ελεγκτές. Μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα εντός του Ο.Δ.ΔΗ.Χ. δεν μπορούν να αποκτούν πρόσβαση στο αρχείο. Πρόσβαση στο αρχείο μπορούν να έχουν οι αρμόδιες εποπτικές αρχές, κατόπιν έγκρισης του Γενικού Διευθυντή του Ο.Δ.ΔΗ.Χ.

Άρθρο 33

Διακίνηση εγγράφων και αλληλογραφία

Η αλληλογραφία και η διακίνηση των εγγράφων της Μ.Ε.Ε. λόγω της φύσης τους και του περιεχομένου τους, τηρώντας την δεσμευτική αρχή της εμπιστευτικότητας όπως αυτή ορίζεται στον Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, οφείλει να λαμβάνει χώρα στο πλαίσιο των παρακάτω περιορισμών:

α. Μη γνωστοποίηση σε τρίτους με οποιοδήποτε τρόπο των εισερχόμενων στο Φορέα εμπιστευτικών εγγράφων - υπηρεσιακών πληροφοριών - ευαίσθητων προσωπικών δεδομένων που συλλέγονται και διακινούνται σε φυσική ή ηλεκτρονική μορφή.

β. Τα παραγόμενα εξερχόμενα υπηρεσιακά έγγραφα της Μ.Ε.Ε. είναι εμπιστευτικά και η χρήση τους αφορά αποκλειστικά την ενημέρωση της Διοίκησης, των εμπλεκόμενων στον έλεγχο Υπηρεσιών και των εκ του νόμου Δημοσίων ή Ανεξάρτητων εποπτικών αρχών. Ως εκ τούτου, δεν επιτρέπεται η με οποιοδήποτε μέσο αναπαραγωγή και διακίνηση των εγγράφων αυτών χωρίς την προηγούμενη συναίνεση της Μ.Ε.Ε.

Άρθρο 34

Εξοπλισμός, Υποδομές και Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης Εσωτερικού Ελέγχου

1. Για τη λειτουργία της Μ.Ε.Ε., χρησιμοποιούνται εγκαταστάσεις, υποδομές και τεχνολογικός εξοπλισμός του Ο.Δ.ΔΗ.Χ.

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



Άρθρο 35

Συνεργασία της Μ.Ε.Ε. με τη Διοίκηση και τις υπηρεσίες του Ο.Δ.Δ.Η.Χ.

Η Διοίκηση οφείλει να μεριμνά ώστε να παρέχονται στη Μ.Ε.Ε. τα απαραίτητα μέσα και οι πόροι που θα συμβάλουν στη διευκόλυνση του έργου της. Περαιτέρω, οφείλει να μεριμνά ώστε η Μ.Ε.Ε. να είναι επαρκώς και κατάλληλα στελεχωμένη. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, συνεργάζονται με τη Διοίκηση, καθώς και με όλες τις υπηρεσίες του Ο.Δ.Δ.Η.Χ. που εμπíπνουν στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων της Μ.Ε.Ε., σύμφωνα και με το άρθρο 5 του Παρόντος Κανονισμού.

Οι υπάλληλοι όλων των υπηρεσιών του Ο.Δ.Δ.Η.Χ. οφείλουν να παρέχουν στους εσωτερικούς ελεγκτές οποιαδήποτε διευκρίνιση/επεξήγηση τους ζητηθεί αναφορικά με τις διαδικασίες που τηρούνται από την υπηρεσία τους, τη χρησιμοποιούμενη μεθοδολογία και τα πληροφοριακά συστήματα, καθώς και το νομικό/θεσμικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία της εκάστοτε υπηρεσίας.

Άρθρο 36

Συνεργασία της Μ.Ε.Ε. με εξωτερικούς θεσμικούς φορείς

Η Μ.Ε.Ε., στο πλαίσιο του συντονισμού, της παρακολούθησης και της αξιολόγησης του έργου της και σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, συνεργάζεται με τους παρακάτω εξωτερικούς θεσμικούς φορείς, στους οποίους και κοινοποιεί αμελλητί την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους:

α. Την Εθνική Αρχή Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.), 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. Η Ε.Α.Δ. ενημερώνεται για τις εκθέσεις και τα πορίσματα της Μ.Ε.Ε.,

β. τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και 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 37

Επιτροπή ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου του αρ. 8 του ν. 4795/2021 μπορεί να ενισχύσει σημαντικά την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα και την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου. Διασφαλίζει ότι τα αποτελέσματα του ελεγκτικού έργου γνωστοποιούνται καταλλήλως και ότι οι προτεινόμενες από την Μ.Ε.Ε. βελτιωτικές ή διορθωτικές προτάσεις υλοποιούνται.

Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου αναφορικά με την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνίστανται στις παρακάτω:

α. Εγγυάται την ανεξαρτησία της,

β. παρακολουθεί τη δραστηριότητα της,

γ. διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της και ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.Δ.Η.Χ.

Με ευθύνη του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε. διαβιβάζεται στην Επιτροπή Ελέγχου ο Ετήσιος Προγραμματισμός Εργασιών και η Ετήσια Έκθεση.

Η Επιτροπή Ελέγχου, ως ανεξάρτητο σώμα, δεν έχει αρμοδιότητες διαχείρισης και διοίκησης του Φορέα. Τα μέλη της οφείλουν να συμμορφώνονται με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας του Φορέα και τις αποφάσεις των οργάνων του. Τέλος, τα μέλη οφείλουν να τηρούν την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών και την μη εκμετάλλευση και χρήση εμπιστευτικών πληροφοριών προς ίδιον όφελος.

Άρθρο 38

Έναρξη Ισχύος

1. Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

2. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., δύναται να επανεκτιμά τον Κανονισμό της και να εισηγείται την επικαιροποίηση - τροποποίησή του με την υποχρέωση να υποβάλλει τον επικαιροποιημένο - τροποποιημένο Κανονισμό στον Γενικό Διευθυντή του Ο.Δ.Δ.Η.Χ., ώστε να συμπεριληφθεί στη σχετική εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Φορέα προς έγκριση.



Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 16 Μαρτίου 2026

Η Πρόεδρος

ΠΑΥΛΙΝΑ ΚΑΡΑΣΙΩΤΟΥ



ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Το Εθνικό Τυπογραφείο αποτελεί δημόσια υπηρεσία υπαγόμενη στην Προεδρία της Κυβέρνησης και έχει την ευθύνη τόσο για τη σύνταξη, διαχείριση, εκτύπωση και κυκλοφορία των Φύλλων της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ), όσο και για την κάλυψη των εκτυπωτικών - εκδοτικών αναγκών του δημοσίου και του ευρύτερου δημόσιου τομέα (ν. 3469/2006/Α' 131 και π.δ. 29/2018/Α' 58).

1. ΦΥΛΛΟ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΦΕΚ)

- Τα **ΦΕΚ σε ηλεκτρονική μορφή** διατίθενται δωρεάν στο **www.et.gr**, την επίσημη ιστοσελίδα του Εθνικού Τυπογραφείου. Όσα ΦΕΚ δεν έχουν ψηφιοποιηθεί και καταχωριστεί στην ανωτέρω ιστοσελίδα, ψηφιοποιούνται και αποστέλλονται επίσης δωρεάν με την υποβολή αιτήματος στην ηλεκτρονική διεύθυνση **feksales@et.gr**.
- Τα **ΦΕΚ σε έντυπη μορφή** διατίθενται σε μεμονωμένα φύλλα είτε απευθείας από το Τμήμα Πωλήσεων και Συνδρομητών, είτε ταχυδρομικά με την αποστολή αιτήματος παραγγελίας στην ηλεκτρονική διεύθυνση **feksales@et.gr**.
 - Το κόστος ενός ασπρόμαυρου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,00 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,20 €. Το κόστος ενός έγχρωμου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,50 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,30 €.
 - Το τεύχος Α.Σ.Ε.Π. διατίθεται δωρεάν.
 - Υπάρχει δυνατότητα ετήσιας συνδρομής οποιουδήποτε τεύχους σε έντυπη μορφή μέσω του Τμήματος Πωλήσεων και Συνδρομητών.

• Τρόποι αποστολής κειμένων προς δημοσίευση:

- A.** Αποστολή των εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ στην ηλεκτρονική διεύθυνση **https://eservices.et.gr**. Σχετικές εγκύκλιοι και οδηγίες στην ηλεκτρονική διεύθυνση του Εθνικού Τυπογραφείου (**www.et.gr**) στη διαδρομή **Ανακοινώσεις → Εγκύκλιοι**.
- B.** Κατ' εξαίρεση, όσοι πολίτες δεν διαθέτουν προηγμένη ψηφιακή υπογραφή μπορούν είτε να αποστέλλουν ταχυδρομικά, είτε να καταθέτουν με εκπρόσωπό τους κείμενα προς δημοσίευση εκτυπωμένα σε χαρτί στο Τμήμα Παραλαβής και Καταχώρισης Δημοσιευμάτων.

• Πληροφορίες, σχετικά με την αποστολή/κατάθεση εγγράφων προς δημοσίευση, την ημερήσια κυκλοφορία των Φ.Ε.Κ., με την πώληση των τευχών και με τους ισχύοντες τιμοκαταλόγους για όλες τις υπηρεσίες μας, περιλαμβάνονται στον ιστότοπο (**www.et.gr**). Επίσης μέσω του ιστότοπου δίδονται πληροφορίες σχετικά με την πορεία δημοσίευσης των εγγράφων, με βάση τον Κωδικό Αριθμό Δημοσιεύματος (ΚΑΔ). Πρόκειται για τον αριθμό που εκδίδει το Εθνικό Τυπογραφείο για όλα τα κείμενα που πληρούν τις προϋποθέσεις δημοσίευσης.

2. ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΕΣ - ΕΚΔΟΤΙΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Το Εθνικό Τυπογραφείο ανταποκρινόμενο σε αιτήματα υπηρεσιών και φορέων του δημοσίου αναλαμβάνει να σχεδιάσει και να εκτυπώσει έντυπα, φυλλάδια, βιβλία, αφίσες, μπλοκ, μηχανογραφικά έντυπα, φακέλους για κάθε χρήση, κ.ά.

Επίσης σχεδιάζει ψηφιακές εκδόσεις, λογότυπα και παράγει οπτικοακουστικό υλικό.

Ταχυδρομική Διεύθυνση: **Καποδιστρίου 34, 10432 Αθήνα**

ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 210 5279000

Ιστότοπος: **www.et.gr**

Πληροφορίες σχετικά με την λειτουργία του ιστότοπου: **helpdesk.et@et.gr**

Αποστολή εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ στην ηλεκτρονική διεύθυνση

https://eservices.et.gr

ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΚΟΙΝΟΥ

Πωλήσεις - Συνδρομές: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279178 - 180)

Πληροφορίες: (Ισόγειο, Γραφείο 3 και τηλεφ. κέντρο 210 5279000)

Παραλαβή Δημοσιευτέας Ύλης: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279139)

Ωράριο για το κοινό: Δευτέρα έως και Παρασκευή: 8:00 - 13:30

