



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

6 Μαρτίου 2026

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 1257

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 6468 ΕΞ 2026

Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εθνικής Αρχής Κυβερνοασφάλειας (Ε.Α.Κ.).

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΚΥΒΕΡΝΟΑΣΦΑΛΕΙΑΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του ν. 5086/2024 «Εθνική Αρχή Κυβερνοασφάλειας και λοιπές διατάξεις» (Α' 23) και ειδικότερα του άρθρου 11,

β. του ν. 4622/2019 «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης» (Α' 133) και ειδικότερα του άρθρου 20,

γ. των άρθρων 1-22 και της παρ. 9 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» (Α' 62),

δ. του ν. 3469/2006 «Εθνικό Τυπογραφείο, Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και λοιπές διατάξεις» (Α' 131).

2. Την υπ' αρ. 7/10.04.2024 Πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Διοικητή της Εθνικής Αρχής Κυβερνοασφάλειας» (Υ.Ο.Δ.Δ. 349).

3. Την υπ' αρ. 2522/04.12.2025 κοινή υπουργική απόφαση «Ρύθμιση θεμάτων οργάνωσης και διάρθρωσης των διοικητικών και οικονομικών υπηρεσιών του ν.π.δ.δ. με την επωνυμία "Εθνική Αρχή Κυβερνοασφάλειας"» (Β' 6913).

4. Την υπό στοιχεία ΕΜΠ 355/17.05.2024 απόφαση του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Κυβερνοασφάλειας «Τοποθέτηση υπαλλήλων σε οργανικές μονάδες επιπέδου Διεύθυνσης και Τμήματος της Εθνικής Αρχής Κυβερνοασφάλειας και ανάθεση καθηκόντων αναπληρωτών προϊσταμένων των οργανικών μονάδων αυτών».

5. Την από 10.02.2026 εισήγηση του Αν. Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εθνικής Αρχής Κυβερνοασφάλειας.

6. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού της Ε.Α.Κ.

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

Την έγκριση, από τη δημοσίευση της παρούσης, του κάτωθι Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εθνικής Αρχής Κυβερνοασφάλειας.



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΚΥΒΕΡΝΟΑΣΦΑΛΕΙΑΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'
ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ/ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1

Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας
της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) της Εθνικής Αρχής Κυβερνοασφάλειας (Ε.Α.Κ.) είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας της Μονάδας, όπως τη θέση και το ρόλο της στην Ε.Α.Κ., τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

Άρθρο 2

Κανονιστικό πλαίσιο

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι αυτοτελής υπηρεσία, επιπέδου Τμήματος, που υπάγεται απευθείας στον/στην Διοικητή/τρια της Ε.Α.Κ. Η σύσταση και λειτουργία της διέπεται από τον ν. 4795/2021 (Α' 62), το άρθρο 11 του ν. 5086/2024 (Α' 23) και τον οργανισμό της Εθνικής Αρχής Κυβερνοασφάλειας.

Άρθρο 3

Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Ε.Α.Κ.: Ρόλος, σκοπός,
έργο, επιχειρησιακοί στόχοι και αρμοδιότητες

1. Ρόλος της Μ.Ε.Ε. είναι να παρέχει μια ανεξάρτητη και αντικειμενική ελεγκτική - συμβουλευτική υπηρεσία λειτουργώντας ως αρωγός στην εκπλήρωση της αποστολής και των στρατηγικών στόχων της Ε.Α.Κ., πάντα προς όφελος του δημοσίου συμφέροντος.

2. Σκοπός της Μ.Ε.Ε. είναι η συνεχής και ουσιαστική συνεισφορά της στη βελτίωση των λειτουργιών της Ε.Α.Κ. και στη δημιουργία προστιθέμενης αξίας, κυρίως μέσω της αξιολόγησης της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των επιμέρους στοιχείων και δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

3. Έργο της Μ.Ε.Ε. είναι η διενέργεια εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικές δραστηριότητες) και η παροχή συμβουλευτικών έργων (συμβουλευτικές δραστηριότητες), κατόπιν έγκρισης του/της Διοικητή/τριας της Αρχής, κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

4. Οι επιχειρησιακοί στόχοι της Μονάδας είναι: α) Ο έλεγχος των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και η παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη της Ε.Α.Κ. για την επίτευξη των στρατηγικών της στόχων και για τη λήψη μέτρων, όπου απαιτείται, β) η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε με τη μορφή συνδρομής προς τον/την Διοικητή/τρια είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας της Ε.Α.Κ., γ) η διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων, δ) η αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων της Ε.Α.Κ. βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

5. Η Μ.Ε.Ε. ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

α) Συντάσσει και αναθεωρεί τον παρόντα Κανονισμό λειτουργίας,

β) Συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον επικεφαλής του φορέα,

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

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

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



- ζ) Ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,
- η) Παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες,
- θ) Αξιολογεί τη λειτουργία του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,
- ι) Ελέγχει την ορθή εφαρμογή των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, σύνταξης και αποστολής στο Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών, καθώς και διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας του οικείου φορέα για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και εάν ο φορέας αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον,
- ια) Ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα,
- ιβ) Αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του φορέα,
- ιγ) Ελέγχει τη συμμόρφωση του φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,
- ιδ) Ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του φορέα,
- ιε) Παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του φορέα σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,
- ιστ) Καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,
- ιζ) Γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων και ιη) Μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.

Άρθρο 4

Πεδίο Εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μ.Ε.Ε.

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας υπάγονται όλες οι οργανικές μονάδες της Αρχής, τα συλλογικά όργανα, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες της, τα εκτελούμενα σε αυτήν έργα, καθώς και τα πληροφοριακά της συστήματα.

Άρθρο 5

Ορισμοί

1. «Απάτη» (κατά το Διεθνές Πλαίσιο για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και για τους σκοπούς, αποκλειστικά, του εσωτερικού ελέγχου): 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 παροχής υπηρεσίας ή τη διασφάλιση ατομικού ή επιχειρηματικού πλεονεκτήματος.

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

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

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

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

6. «Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (International Professional Practices Framework -IPPF)»: 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.

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

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

9. «Ενδιαφερόμενα μέρη»: Τα μέρη που επηρεάζονται/σχετίζονται από/με τη δράση του φορέα, όπως η διοίκηση, οι υπάλληλοι, οι συναλλασσόμενοι με τον φορέα, οι πολίτες και οι ρυθμιστικοί φορείς.

10. «Εσωτερικός Έλεγχος (Internal Audit)»: Είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες της Αρχής. Σκοπεύει στην επίτευξη των αντικειμενικών στόχων της Αρχής, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

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

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

13. «Κώδικας Δεοντολογίας»: Οι αρχές τις οποίες οφείλουν να εφαρμόζουν οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, ώστε να προάγονται οι επαγγελματικές και ηθικές αξίες και πρότυπα.

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

15. «Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)»: Ένα διεθνώς αναγνωρισμένο πρότυπο πλαίσιο που περιγράφει τα επιμέρους στοιχεία, λειτουργίες και διαδικασίες ενός ολοκληρωμένου και συνεκτικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου στο επίπεδο κάθε φορέα.

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

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

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

19. «Συμφωνηθείσα ενέργεια»: Είναι η ενέργεια στην οποία συμφωνεί να προβεί η αρμόδια οργανική μονάδα, με σκοπό να αποτραπεί ή να μετριαστεί ή να διορθωθεί ή να αρθεί ο κίνδυνος εμφάνισης μη συμμόρφωσης ή ο κίνδυνος μη επίτευξης των στόχων της Αρχής.

20. «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control)»: Είναι ένα σύνολο λειτουργιών και διαδικασιών (όπως, τρόπος οργάνωσης, πολιτικές, διαδικασίες), που έχουν υιοθετηθεί από την Αρχή και αφορούν σε οποιαδήποτε πράξη διενεργείται από τον/την Διοικητή/τρια ή από τους Υπεύθυνους της διαχείρισης κινδύνων αυτής, προκειμένου να αυξηθεί η πιθανότητα επίτευξης των προκαθορισμένων στρατηγικών στόχων της και να μετριαστούν οι κίνδυνοι που εμποδίζουν την επίτευξή τους.

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

22. «Υπολειμματικός κίνδυνος»: Ο κίνδυνος που απομένει μετά τη λήψη μέτρων από τη διοίκηση, για τη μείωση της πιθανότητας επέλευσης των επιπτώσεων από την εκδήλωση ενός ανεπιθύμητου γεγονότος.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ
ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ

Άρθρο 6

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του/της Προϊσταμένου/ης
της Μ.Ε.Ε. προς τον/την Διοικητή/τρια της Αρχής

Ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των καθηκόντων του/της, τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς προς τον/την Διοικητή/τρια της Ε.Α.Κ., στον/ην οποίο/α υπάγεται απευθείας η Μονάδα. Η Λειτουργική Σχέση Αναφοράς συνίσταται στην υποχρέωση του/της Προϊσταμένου/ης της Μ.Ε.Ε. να επικοινωνεί και να συνεργάζεται απευθείας με τον/την Διοικητή/τρια, έχοντας άμεση και απρόσκοπτη πρόσβαση σε αυτόν/ην, καθώς και να παρακολουθεί και να συμμετέχει σε συνεδριάσεις που αφορούν σε θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις, που λαμβάνουν χώρα στην Ε.Α.Κ., ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

Στο πλαίσιο της λειτουργικής σχέσης αναφοράς Προϊσταμένου/ης της Μ.Ε.Ε. και Διοικητή/τριας της Ε.Α.Κ.:

- Ο/η Διοικητής/τρια εγκρίνει: (α) Το περιεχόμενο του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας και των τυχόν μελλοντικών τροποποιήσεων - επικαιροποιήσεων αυτού, (β) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας και (γ) το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας, καθώς και εκδίδει (δ) τις Εντολές διενέργειας διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών έργων της Μονάδας.

- Ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας υποβάλλει προς τον/την Διοικητή/τρια της Ε.Α.Κ.: (α) Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας, (β) την Ετήσια Έκθεση με Γνώμη, (γ) τις Εκθέσεις της Μονάδας για κάθε έλεγχο και συμβουλευτική υπηρεσία, (δ) τις τελικές αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών στη βάση των υποδείξεων κάθε οριστικής έκθεσης ελέγχου ή συμβουλευτικού έργου, (ε) ενημερώσεις επί του συνόλου των θεμάτων που αφορούν στην λειτουργία της Μονάδας και (στ) ενημερώσεις για ανακύπτοντα ζητήματα που αφορούν στη διακυβέρνηση, τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Αρχής, και χρήζουν αντιμετώπισης.

Άρθρο 7

Καθήκοντα του/της Προϊσταμένου/ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Τα καθήκοντα του/της Προϊσταμένου/ης της Μ.Ε.Ε. είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας. Ο/η Προϊστάμενος/η της Μ.Ε.Ε., στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων αυτής, λαμβανομένων υπόψη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος, ασκεί τα καθήκοντά του/της, με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της Μονάδας προσθέτει αξία στην Ε.Α.Κ. Λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους αλλά και τους κινδύνους της Αρχής, ο/η Προϊστάμενος/η έχει τις εξής αρμοδιότητες:

α) Προτείνει, αρμοδίως, τρόπους για τη βελτίωση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Ε.Α.Κ.

β) Παρέχει κατευθύνσεις και εκδίδει οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για την ευθυγράμμισή τους με τους στρατηγικούς στόχους της Ε.Α.Κ.

γ) Μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της Μονάδας και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται, ύστερα από την έγκριση του/της Διοικητή/τριας.

δ) Εισηγείται στον/στην Διοικητή/τρια, το αργότερο εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους, το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και την όποια τροποποίηση του, εφόσον κρίνεται απαραίτητη λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων, καθώς και την πραγματοποίηση εκτάκτων ελέγχων εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι.

ε) Έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους, συντάσσει και υποβάλλει προς τον/την Διοικητή/τρια την Ετήσια Έκθεση «με Γνώμη» του προηγούμενου έτους. Η Γνώμη αφορά τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες της Ε.Α.Κ.

στ) Είναι υπεύθυνος/η για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας.

ζ) Εισηγείται στον/στην Διοικητή/τρια, τον ορισμό υπαλλήλου ως εμπειρογνώμονα, σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

**Άρθρο 8**

Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
με τις οργανικές μονάδες της Ε.Α.Κ.

1. Ο/η Προϊστάμενος/η της Μ.Ε.Ε., κατόπιν έγκρισης του/της Διοικητή/τριας, συνδιαμορφώνει με τους/τις Προϊσταμένους/ες των οργανικών μονάδων της Ε.Α.Κ., εφόσον κρίνεται απαραίτητο, το πλαίσιο συνεργασίας, με το οποίο καθορίζονται οι όροι ανταλλαγής των απαιτούμενων πληροφοριών και στοιχείων.

2. Η Μονάδα για την άσκηση του έργου της έχει απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλους τους χώρους, αρχεία, λειτουργίες, πληροφοριακά συστήματα, περιουσία και προσωπικό της Αρχής, τηρώντας το καθήκον εχεμύθειας και απόλυτης διαφύλαξης της εμπιστευτικότητας και του απόρρητου χαρακτήρα των πληροφοριών και στοιχείων που περιέχονται σε γνώση των εσωτερικών ελεγκτών.

3. Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, λαμβάνουν από τα στελέχη των ελεγχόμενων και εμπλεκόμενων οργανικών μονάδων την πλήρη και αμέριστη συνεργασία και αρωγή.

Άρθρο 9

Ανεξαρτησία της λειτουργίας της
Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η λειτουργική ανεξαρτησία της διασφαλίζεται: (α) Με την οργανωτική υπαγωγή της Μ.Ε.Ε. απευθείας στον/στην Διοικητή/τρια της Ε.Α.Κ., (β) με τη σύσταση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου, η οποία παρακολουθεί τις εργασίες της Μονάδας, καθώς και (γ) με την συνεργασία, εποπτεία και αξιολόγηση της Μονάδας από την Εθνική Αρχή Διαφάνειας, το Ελεγκτικό Συνέδριο και την Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών.

2. Οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή. 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 την ενάσκηση των καθηκόντων τους. Εξαιρείται των ανωτέρω η περίπτωση δόλου, η παραβίαση του απορρήτου των πληροφοριών και στοιχείων που περιήλθαν εις γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και η παράβαση του καθήκοντος εχεμύθειας. Ως προς την αστική τους ευθύνη εφαρμόζεται το άρθρο 38 του Δημοσιοϋπαλληλικού Κώδικα (ν. 3528/2007 -Α'26).

Η Ανεξαρτησία του έργου της Μ.Ε.Ε. προάγεται με:

α. Τη διευκόλυνση των ελεγκτικών εργασιών της,

β. την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου, σε όλα τα ηλεκτρονικά και φυσικά αρχεία, χώρους και λειτουργίες της Αρχής, σε στοιχεία που αφορούν στο ανθρώπινο δυναμικό της, στα περιουσιακά στοιχεία και στα πληροφοριακά συστήματα αυτής,

γ. τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους (υλικούς-οικονομικούς καθώς και ανθρώπινου δυναμικού), οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Μονάδας.

3. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μ.Ε.Ε. σε σχέση με τα ανωτέρω, ο/η Προϊστάμενος/η αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά τον/την Διοικητή/τρια της Αρχής.

Άρθρο 10

Εποπτεία της Μ.Ε.Ε. από την Επιτροπή Ελέγχου

Το έργο της Μ.Ε.Ε. και η ποιότητα αυτού παρακολουθείται, εποπτεύεται και διασφαλίζεται από την αρμόδια κατά νόμο Επιτροπή Ελέγχου, η οποία εγγυάται αφενός τη λειτουργική ανεξαρτησία της Μονάδας και αφετέρου το ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον/την Διοικητή/τρια της Ε.Α.Κ. Στο πλαίσιο αυτό, ο/η Προϊστάμενος/η και τα στελέχη της Μ.Ε.Ε. βρίσκονται σε συνεχή και απρόσκοπτη συνεργασία με την Επιτροπή Ελέγχου για την αντιμετώπιση τυχόν δυσχερειών που αντιμετωπίζουν στην υλοποίηση του έργου τους, ενώ δύνανται να υποβάλλουν συγκεκριμένες προτάσεις για τη βελτίωση της ποιότητας του, στην κατεύθυνση της επίτευξης των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας και της εξυπηρέτησης των στρατηγικών στόχων της Αρχής.

Άρθρο 11

Συνεργασία, παρακολούθηση και αξιολόγηση
της Μ.Ε.Ε. από τρίτους αρμόδιους φορείς

1. Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, η Μ.Ε.Ε. του Εθνικής Αρχής Κυβερνοασφάλειας εποπτεύεται επιχειρησιακά, υποστηρίζεται λειτουργικά και αξιολογείται ως προς την αποτελεσματικότητα, την αποδοτικότητα και την ποιότητα του έργου της από την κατά νόμο αρμόδια Εθνική Αρχή Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.).



Προς τούτο, ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας παρέχει, κατά λόγο αρμοδιότητας, πλήρη ενημέρωση, οποτεδήποτε αυτή ζητηθεί, στον/στην Διοικητή/τρια της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας, ή/και στα εξουσιοδοτημένα όργανα αυτής, επί: α) Των Εκθέσεων των διενεργηθέντων από την Μονάδα εσωτερικών ελέγχων και συμβουλευτικών υπηρεσιών και β) της πορείας υλοποίησης των συστάσεων της Μονάδας από τις ελεγχθείσες οργανικές μονάδες της Ε.Α.Κ.

Σ' αυτό το πλαίσιο, ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας κοινοποιεί αμελλητί προς τον/την Διοικητή/τρια της Ε.Α.Δ. την Ετήσια Έκθεση για το παραχθέν έργο της Μ.Ε.Ε. κατά το προηγούμενο έτος.

Τέλος, η Μ.Ε.Ε. συνεργάζεται στενά με την Εθνική Αρχή Διαφάνειας, όσον αφορά την εκπόνηση και ανάπτυξη νέων προτύπων, μεθοδολογιών και εργαλείων εσωτερικού ελέγχου, ενώ υιοθετεί και υλοποιεί το σύνολο των προτάσεων και υποδείξεων της για την αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων που καταγράφηκαν κατά την αξιολόγηση του έργου της Μονάδας από την αυτήν.

2. Στο πλαίσιο της διασφάλισης των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και αποσόβησης των τυχόν κινδύνων εμφάνισης φαινομένων δημοσιονομικής κακοδιαχείρισης και δημιουργίας ελλείμματος στις υπηρεσίες της Ε.Α.Κ., η Μ.Ε.Ε. συνεργάζεται απρόσκοπτα με την υπηρεσία του αρμοδίου Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, παρέχοντας την, κατά λόγο αρμοδιότητας, απαιτούμενη συνδρομή της.

3. Στο ίδιο πλαίσιο διασφάλισης των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης στις υπηρεσίες της Ε.Α.Κ., ο/η Προϊστάμενος/η και τα στελέχη της Μ.Ε.Ε. συνεργάζονται απρόσκοπτα με την Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, ως αρμόδιας υπηρεσίας για τον έλεγχο: α) Της διαχείρισης του προϋπολογισμού καθώς και β) της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης.

Άρθρο 12

Τήρηση της αρχής της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της Μ.Ε.Ε.

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

1. Ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας:

α) Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στους εσωτερικούς ελεγκτές έργα, με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, δεν ανατίθενται υπηρεσίες διαβιβαιωτικών 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) Αποφαινεται το ταχύτερο δυνατόν επί αιτιολογημένου αιτήματος εξαίρεσης από το ανατιθέμενο διαβιβαιωτικό 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) Δε συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή δεν αναπτύσσουν επαγγελματικές σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν ή θεωρείται ότι βλάπτουν την αμερόληπτη κρίση τους συμπεριλαμβανομένων και εκείνων των δραστηριοτήτων ή σχέσεων οι οποίες ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα του φορέα.

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

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

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

α. Τον παρόντα Κανονισμό,

β. τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,

γ. το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας

δ. τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.), το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. καθώς και τις καλές διεθνείς πρακτικές εσωτερικού ελέγχου.



Άρθρο 13

Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση

Για την άσκηση του έργου της Μ.Ε.Ε. απαιτείται επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια:

1. Ο/η Προϊστάμενος/η και τα στελέχη της Μονάδας που τους έχουν ανατεθεί καθήκοντα εσωτερικού ελεγκτή, υποχρεούνται να παρακολουθήσουν, εντός δώδεκα (12) μηνών από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, το εκ του νόμου προβλεπόμενο Ειδικό Πρόγραμμα Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (Ε.Κ.Δ.Δ.Α.), το οποίο οδηγεί στην απόκτηση του Πιστοποιητικού Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα. Στην περίπτωση αποτυχίας των στελεχών στις εξετάσεις για την λήψη του ανωτέρω Πιστοποιητικού, αίρεται η τοποθέτησή τους στην Μ.Ε.Ε. Δεν υφίσταται υποχρέωση λήψης του ανωτέρω Πιστοποιητικού, μόνο εφόσον ο εσωτερικός ελεγκτής διαθέτει ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση Εσωτερικού Ελεγκτή, προερχόμενη από διεθνή-ιδιωτικό εκπαιδευτικό-επαγγελματικό φορέα, που αναγνωρίζεται από την ελληνική Δημόσια Διοίκηση.

2. Πέραν της ανωτέρω εκπαίδευσης, οι εσωτερικοί ελεγκτές μεριμνούν και οι ίδιοι για την συμμετοχή τους σε άλλα πιστοποιημένα προγράμματα εκπαίδευσης, μετά από σύμφωνη γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας, ο οποίος συνεκτιμά τις υπηρεσιακές ανάγκες.

3. Ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας μεριμνά για την εκπαίδευση του προσωπικού και ενθαρρύνει την επαγγελματική επιμόρφωσή του, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών και του βαθμού προτεραιότητας των εκπαιδευτικών αναγκών.

4. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου ελεγκτικού έργου της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις:

(α) Ο/η Προϊστάμενος/η της Μ.Ε.Ε. εισηγείται στον/στην Διοικητή/τρια της Ε.Α.Κ., τον ορισμό υπαλλήλου ή υπαλλήλων άλλης οργανικής μονάδας ή οργανικών μονάδων της Αρχής, οι οποίοι διαθέτουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο. Ο ορισμός των εν λόγω υπαλλήλων πραγματοποιείται με απόφαση του/της Διοικητή/τριας.

(β) Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του φορέα, ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας εισηγείται στον/στην Διοικητή/τρια τον ορισμό, ως εμπειρογνώμων, υπαλλήλων άλλων φορέων ή ιδιωτών, που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία. Για τον ορισμό υπαλλήλου άλλου φορέα εκδίδεται κοινή απόφαση του/της Διοικητή/τριας 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 παροχής υπηρεσιών (ν. 4412/2016 -Α'147), καθώς και οι διατάξεις της κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών της παρ. 11 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021 (Α' 62).

(γ) Με τον ορισμό των ανωτέρω περιγράφεται και το έργο το οποίο αυτοί θα εκτελέσουν, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας τους με τη Μονάδα, καθώς και ό,τι άλλο απαιτηθεί από τις συγκεκριμένες υπηρεσιακές ανάγκες. Στις περιπτώσεις αυτές, οι ανωτέρω υπάλληλοι δεν συνυπογράφουν τη σχετική Έκθεση Ελέγχου, αλλά υποβάλλουν υπόμνημα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής. Επίσης, πριν από τη συμμετοχή τους στη διαδικασία υποβάλλουν δήλωση για τη μη ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων και για την εκτέλεση του έργου τους με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

Άρθρο 14

Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

Ο/η Προϊστάμενος/η της Μ.Ε.Ε. καταρτίζει, τηρεί και υλοποιεί Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης αυτής με τον παρόντα Κανονισμό, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, της αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου καθώς και εντοπισμού των πεδίων εκείνων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη συνολική λειτουργία των υπηρεσιών της Ε.Α.Κ.

Άρθρο 15

Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

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, για τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις χρησιμοποιούνται διαδικασίες και εργαλεία που περιλαμβάνουν:

- Την εποπτεία του ελεγκτικού έργου,
- την υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μ.Ε.Ε.,
- τις εργασίες εσωτερικού ελέγχου και τις διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,
- την τήρηση των προβλεπόμενων προθεσμιών,
- τον αριθμό των προτάσεων που συμφωνήθηκαν,
- τον αριθμό των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 16

Διακυβέρνηση

Η Μ.Ε.Ε. της Ε.Α.Κ., με μέριμνα του/της Προϊσταμένου/ης της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησης της Αρχής σχετικά με:

- Τη λήψη στρατηγικών αποφάσεων,
- την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και των μηχανισμών ελέγχου (Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου), καθώς και με την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών, που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,
- τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων της Αρχής που σχετίζονται με τις αξίες αυτής,
- τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας και
- τα πληροφοριακά συστήματα, ως προς τη συμβολή τους στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων της Ε.Α.Κ.

Άρθρο 17

Διαχείριση Κινδύνων

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

- Οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους της διαχείρισης αυτών.
- Οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως, ώστε να έχουν τη δυνατότητα οι υπεύθυνοι αυτών να τις διαχειρίζονται, καθώς και ο/η Διοικητής/τρια να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες.
- Τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχει θέσει η Αρχή.

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

3. Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων όπως αυτή υλοποιείται από την ελεγχόμενη οργανική μονάδα, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριάσμό αυτών. Περαιτέρω, κατά την διάρκεια των συμβουλευτικών υπηρεσιών, τα στελέχη της Μονάδας εντοπίζουν τον κίνδυνο που συνδέεται με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και αναζητούν σε συνεχή βάση την τυχόν ύπαρξη και άλλων, επίσης σημαντικών, κινδύνων.

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

Άρθρο 18

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Ε.Α.Κ.

Η Μ.Ε.Ε., στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, συμβάλλει, ώστε η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου να υποστηρίζει την Ε.Α.Κ. στην ανάπτυξη και στη διατήρηση αποτελεσματικών δικλίδων ελέγχου, δηλαδή του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, με την αξιολόγηση της επάρκειας, της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητάς του καθώς και της διαρκούς βελτίωσής του, με απώτερο σκοπό:



- Την επίτευξη των στρατηγικών στόχων της Ε.Α.Κ.,
- την αξιοπιστία και την εγκυρότητα της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου αυτής,
- την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών της συστημάτων,
- τη διασφάλιση των περιουσιακών της στοιχείων,
- τη συμμόρφωσή της σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου,
- την βέλτιστη διαχείριση από αυτήν του κινδύνου απάτης.

Άρθρο 19

Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο/η Προϊστάμενος/η της Μ.Ε.Ε., μέχρι το τέλος Ιανουαρίου εκάστου έτους, καταρτίζει Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβεβαιοτικών και συμβουλευτικών), λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων ανθρώπινων και υλικών πόρων της Μονάδας. Στη συνέχεια το υποβάλλει στον/στην Διοικητή/τρια της Ε.Α.Κ., ο/η οποίος/α το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός, καθώς και στην Επιτροπή Ελέγχου.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών βασίζεται στην αξιολόγηση κινδύνων της λειτουργίας της Ε.Α.Κ. και περιλαμβάνει:

- Τα διαβεβαιοτικά/ελεγκτικά έργα,
- τα συμβουλευτικά έργα.

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

4. Ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται, λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών τροποποιείται κατόπιν έγκρισης του/της Διοικητή/τριας.

Άρθρο 20

Στάδια του Έργου

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

1. Στάδια διαβεβαιοτικού/ελεγκτικού έργου:

- Ανάθεση της διενέργειας του ελέγχου (εντολή ελέγχου).
- Σχεδιασμός του ελέγχου.
- Εκτέλεση του ελέγχου.
- Σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης.
- Οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης.
- Παρακολούθηση και υλοποίηση των συστάσεων.

2. Στάδια συμβουλευτικού έργου:

- Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου.
- Σχεδιασμός του συμβουλευτικού έργου.
- Εκτέλεση του συμβουλευτικού έργου.
- Σύνταξη και υποβολή της Έκθεσης συμβουλευτικού έργου.

Άρθρο 21

Εποπτεία του Έργου

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

Άρθρο 22

Ανάθεση του Έργου

1. Η διεξαγωγή εσωτερικού ελέγχου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στα στελέχη της Μ.Ε.Ε., με την έκδοση σχετικής εντολής από τον/την Διοικητή/τρια της Ε.Α.Κ.

2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, επίσης κατόπιν έγκρισης του/της Διοικητή/τριας της Ε.Α.Κ., σε περίπτωση που απαιτείται:

- Επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και



- τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.
Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση, πέραν των ανωτέρω, απαιτείται τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.

3. Τροποποίηση εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου, επιτρέπεται, μόνο, κατόπιν έγκρισης του/της Διοικητή/τριας της Ε.Α.Κ.

4. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν:

- Ο/η Προϊστάμενος/η της Μ.Ε.Ε.
- Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον/την Προϊστάμενο/η της Μ.Ε.Ε.

Άρθρο 23

Σχεδιασμός του έργου

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

- α) Των στρατηγικών στόχων της Ε.Α.Κ.,
- β) των αντικειμενικών σκοπών του έργου,
- γ) των κινδύνων που σχετίζονται με το έργο (εσωτερικών και εξωτερικών), συμπεριλαμβανομένων και των κινδύνων απάτης,
- δ) του εύρους του έργου, το οποίο πρέπει να είναι επαρκές για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του,
- ε) της διάρκειας του έργου και των διαθέσιμων πόρων για την υλοποίηση αυτού.

Ο σχεδιασμός του έργου αποτυπώνεται στο Σχέδιο έργου και το Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης του, τα οποία εγκρίνονται από τον/την Προϊστάμενο/η της Μ.Ε.Ε. Τυχόν αναπροσαρμογές, οι οποίες προκύπτουν κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης του έργου, υποβάλλονται έγκαιρα για έγκριση, αρμοδίως.

Άρθρο 24

Εκτέλεση του Έργου

1. Κατά το στάδιο της εκτέλεσης του έργου υλοποιούνται τα ελεγκτικά βήματα/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 που κατά την διενέργεια τακτικού ή έκτακτου εσωτερικού ελέγχου εντοπιστούν ενδείξεις απάτης ή παραβίασης της ακεραιότητας, αυτές γνωστοποιούνται, αμέσως, στον/στην Προϊστάμενο/η της Μ.Ε.Ε. και, ακολούθως, στον/στην Διοικητή/τρια της Ε.Α.Κ., προκειμένου να αναληφθούν ενέργειες από τα αρμόδια όργανα. 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 υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές που τον διενήργησαν στον/στην Προϊστάμενο/η της Μ.Ε.Ε. Σε περίπτωση που, κατά τη διενέργεια του ελέγχου, εντοπίστηκαν ενδείξεις απάτης ή παραβίασης της ακεραιότητας, στην έκθεση γίνεται σχετική μνεία, χωρίς να αποκαλύπτονται τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

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

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

Άρθρο 26

Οριστικοποίηση του 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/στην Προϊστάμενο/η της Μονάδας. Κατά το στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατό να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές.

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

Άρθρο 27

Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου

1. Η Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου, υποβάλλεται, με έγγραφο του/της Προϊσταμένου/ης της Μονάδας, στον/στην Διοικητή/τρια και αποστέλλεται στον/στην Προϊστάμενο/η της αρμόδιας οργανικής μονάδας στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο, καθώς και στους Προϊσταμένους των ιεραρχικά ανώτερων οργανικών μονάδων αυτής.

2. Η Έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον/στην Προϊστάμενο/η της Μ.Ε.Ε. και ακολούθως, με έγγραφο του τελευταίου, στον/στην Διοικητή/τρια της Ε.Α.Κ.

3. Οι Εκθέσεις αποστέλλονται κατά περίπτωση στο Ελεγκτικό Συνέδριο ή/και στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, αν η τελευταία το αιτηθεί, ενώ μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων, και σε άλλες οργανικές μονάδες, ή σε άλλους φορείς εκτός της Ε.Α.Κ., μόνο κατόπιν εγκρίσεως του/της Διοικητή/τριας της Ε.Α.Κ.

Άρθρο 28

Υλοποίηση των Συμφωνηθεισών Ενεργειών του Εσωτερικού Ελέγχου (follow up) - Τελική Αναφορά

Κατά τη διαδικασία της παρακολούθησης (follow up) επιβεβαιώνεται η υλοποίηση και αξιολογείται ο αντίκτυπος κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του προγραμματισμένου 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 οργανικές μονάδες, 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/στην Προϊστάμενο/η της Μ.Ε.Ε.

Άρθρο 29

Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

1. Ο/η Προϊστάμενος/η της Μ.Ε.Ε. υποβάλλει ως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους στον/στην Διοικητή/τρια της Ε.Α.Κ. και στην Επιτροπή Ελέγχου την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, η οποία περιλαμβάνει κατ'ελάχιστο:

- Την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας και με τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,
- θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Μ.Ε.Ε., καθώς και άλλα θέματα που άπτονται του παρόντος Κανονισμού,
- την αξιολόγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί σε σχέση με αυτό,
- τα αποτελέσματα των ελεγκτικών δραστηριοτήτων, με έμφαση στα ευρήματα που είναι ενδεικτικά κατ'ελάχιστον που θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά την επίτευξη των στρατηγικών στόχων της Ε.Α.Κ.,
- την πρόοδο της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,
- την έκβαση των αποτελεσμάτων του παρεχόμενου συμβουλευτικού έργου,
- τις δυσκολίες και τα προβλήματα που προέκυψαν κατά τη διενέργεια των εσωτερικών ελέγχων/συμβουλευτικών έργων, καθώς και κατά την παρακολούθηση υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών και προτάσεις για την αποτελεσματική αντιμετώπιση αυτών,
- τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου της Μ.Ε.Ε.



Η Ετήσια Έκθεση της Μονάδας κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών. Εκτός των ανωτέρω, η Έκθεση μπορεί να κοινοποιηθεί και σε τρίτους, εντός ή εκτός της Ε.Α.Κ., μόνο κατόπιν εγκρίσεως του/της Διοικητή/τριας.

2. Ο/η Προϊστάμενος/η της Μ.Ε.Ε. υποβάλλει, επίσης, μαζί με την Ετήσια Έκθεση, αλλά μόνο στον/στην Διοικητή/τρια της Ε.Α.Κ. «Γνώμη», η οποία αφορά στη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες της Ε.Α.Κ.

Η Γνώμη βασίζεται στα αποτελέσματα του 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 της Αρχής, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και στη διακυβέρνηση,

- τον βαθμό ανταπόκρισης των οργανικών μονάδων της Αρχής στους κινδύνους, καθώς και θέματα που μπορεί να ανακύψουν από τη μη αποδοχή των κινδύνων. Σε περίπτωση που στη Γνώμη διατυπώνονται αρνητικές απόψεις, αυτές πρέπει να αιτιολογούνται επαρκώς,

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

Άρθρο 30

Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

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

Άρθρο 31

Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

1. Η Μ.Ε.Ε. τηρεί τα αρχεία των έργων, τόσο σε φυσική όσο και σε ηλεκτρονική μορφή. Τα αρχεία είναι διαβαθμισμένα και φέρουν την κατάλληλη σήμανση.

2. Ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας ορίζει αρμόδιο υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του, για την τήρηση των αρχείων.

Άρθρο 32

Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός δύναται να αναθεωρείται μετά από πρόταση του/της Προϊσταμένου/ης της Μ.Ε.Ε. και έγκριση του/της Διοικητή/τριας της Εθνικής Αρχής Κυβερνοασφάλειας.

Άρθρο 33

Έναρξη ισχύος

Ο παρών κανονισμός ισχύει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 24 Φεβρουαρίου 2026

Ο Διοικητής

ΜΙΧΑΗΛ ΜΠΛΕΤΣΑΣ



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

