



# ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

6 Μαρτίου 2026

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 1228

## ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 317/101ΓΔ

**Έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Εθνικού Κέντρου Κοινωνικών Ερευνών.**

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΟΥ ΕΘΝΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του ν. 3469/2006 «Εθνικό Τυπογραφείο, Εφημερίς της Κυβερνήσεως και λοιπές διατάξεις» (Α' 131).

β. Του ν. 4310/2014 και ιδίως του άρθρου 18.

γ. Του π.δ. 75/2022 «Οργανισμός Εθνικού Κέντρου Κοινωνικών Ερευνών» (Α' 200).

δ. Της υπ' αρ. 88453/2019 υπουργικής απόφασης «Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας του Εθνικού Κέντρου Κοινωνικών Ερευνών (ΕΚΚΕ)» (Β' 2280).

ε. Του άρθρου 76 παρ. 3 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).

στ. Της παρ. 9 του άρθρου 79, της παρ. 8 του άρθρου 9 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. Την υπό στοιχεία 593/127ΓΠ/29.02.2024 (Β' 1582) απόφαση της Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου περί σύστασης αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Εθνικό Κέντρο Κοινωνικών Ερευνών (ΕΚΚΕ).

3. Την υπ' αρ. 1297/532/7-10-2025 (ΑΔΑ: 6059469ΗΕΟ-ΤΛΕ) απόφαση τοποθέτησης Προϊσταμένης στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

4. Την υπό στοιχεία 1680/1ΜΕΕ/15-12-2025 εισήγηση της Προϊσταμένης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

5. Το γεγονός ότι, με την εφαρμογή της παρούσας απόφασης, δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού ή του Προϋπολογισμού του Εθνικού Κέντρου Κοινωνικών Ερευνών.

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

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

Εγκρίνουμε τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Εθνικού Κέντρου Κοινωνικών Ερευνών, ο οποίος έχει ως ακολούθως:



Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου  
του Εθνικού Κέντρου Κοινωνικών Ερευνών

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'  
Γενικά Θέματα/Ορισμοί

Άρθρο 1

Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου  
(Άρθρο 11 ν. 4795/2021)

1. Ο Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής ΜΕΕ) του Εθνικού Κέντρου Κοινωνικών Ερευνών (εφεξής ΕΚΚΕ) είναι ο επίσημος και δεσμευτικός κώδικας διατάξεων, ο οποίος

α) καθορίζει:

αα) Τον σκοπό, τις εξουσίες και τις αρμοδιότητες της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου και της ΜΕΕ,

αβ) τον τρόπο εκτέλεσης των αρμοδιοτήτων της ΜΕΕ,

αγ) τη θέση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου εντός του ΕΚΚΕ,

β) παρέχει εξουσιοδότηση για την πρόσβαση σε αρχεία, προσωπικό και τους φυσικούς πόρους που σχετίζονται με την εκτέλεση των αποστολών ελέγχου,

γ) ορίζει το πεδίο εφαρμογής των δραστηριοτήτων εσωτερικού ελέγχου και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

2. Ο Κανονισμός συντάσσεται σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία περί του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στον Δημόσιο Τομέα και, ειδικότερα, όπως αποτυπώνεται στον ν. 4795/2021 και τις τυχόν τροποποιήσεις του, λαμβανομένων υπόψη των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (International Professional Practices Framework - IPPF), όπως καθορίζονται από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (The Institute of Internal Auditors - I.I.A.), του Πλαισίου Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission) και του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών.

Άρθρο 2

Εσωτερικός Έλεγχος

(Άρθρο 3 ν. 4795/2021)

1. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, ελεγκτική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα. Βοηθάει το ΕΚΚΕ να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

2. Παρέχει στον/στην Επικεφαλής του ΕΚΚΕ εύλογη διαβεβαίωση και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συστήματος και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης των κινδύνων και των επιμέρους στοιχείων και δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, που αποτελούν αρμοδιότητα των δύο πρώτων γραμμών ρόλων όπως περιγράφονται στο άρθρο 6 του ν. 4795/2021.

3. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου αναφέρεται σε ένα οργανωμένο πλέγμα λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί ο φορέας, το οποίο περιλαμβάνει το σύστημα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων, το κανονιστικό πλαίσιο, τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τις εντολές, καθώς και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου, και είναι σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στον Φορέα για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με την:

α) Αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών,

β) αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών,

γ) συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

Για τους σκοπούς του παρόντος Κανονισμού, ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί, αλφαβητικά:

«Ανεξαρτησία»: Η αποχή από καταστάσεις που περιορίζουν την ικανότητα της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου να πραγματοποιεί τα καθήκοντα του εσωτερικού ελέγχου αμερόληπτα.

«Ακεραιότητα»: Συμπεριφορά που χαρακτηρίζεται από τήρηση των αρχών ηθικής και δεοντολογίας, περιλαμβανομένης της επίδειξης ειλικρίνειας και επαγγελματικού θάρρους να ενεργεί κάποιος με βάση σχετικά δεδομένα.

«Απάτη»: Κάθε εσκεμμένη πράξη που χαρακτηρίζεται από δόλο, συγκάλυψη, ανεντιμότητα, υπεξαίρεση περιουσιακών στοιχείων ή πληροφοριών, πλαστογραφία ή καταστρατήγηση εμπιστοσύνης που διαπράττε-



ται από άτομα ή οργανισμούς για την εξασφάλιση αθέμιτου ή παράνομου προσωπικού ή επιχειρηματικού πλεονεκτήματος.

«Αποτελέσματα του έργου»: Τα ευρήματα και το συμπέρασμα ενός έργου. Τα αποτελέσματα του έργου μπορεί επίσης να περιλαμβάνουν συστάσεις ή/και σχέδια δράσης.

«Γνώμη»: το συμπέρασμα/διαπίστωση που διατυπώνεται από τον προϊστάμενο 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.

«Διαβεβαίωση»: Δήλωση που αποσκοπεί στην αύξηση του επιπέδου εμπιστοσύνης των εταίρων στη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις διαδικασίες ελέγχου ενός οργανισμού για ένα θέμα, μία κατάσταση, ένα αντικείμενο ή μία δραστηριότητα υπό εξέταση, όταν αυτά συγκρίνονται με θεσπισμένα κριτήρια.

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

«Διακυβέρνηση»: ο συνδυασμός των δομών και των διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη διοίκηση του φορέα και των οργανικών του μονάδων, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του, για την επίτευξη των στόχων του, την εξασφάλιση της αποτελεσματικής και αποδοτικής του λειτουργίας και την εξυπηρέτηση του δημόσιου συμφέροντος.

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

«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.

«Δραστηριότητα εσωτερικού ελέγχου»: Ένας επαγγελματίας ή ομάδα επαγγελματιών, υπεύθυνοι για την παροχή υπηρεσιών διαβεβαίωσης και συμβουλευτικών υπηρεσιών σε έναν οργανισμό.

«Εκτίμηση κινδύνου»: Η αναγνώριση και ανάλυση κινδύνων που σχετίζονται με την επίτευξη των στόχων ενός οργανισμού. Η σημαντικότητα των κινδύνων κατά κανόνα εκτιμάται ως προς τις επιπτώσεις και την πιθανότητα εκδήλωσής τους.

«Εντολή εσωτερικού ελέγχου»: Η εξουσία, ο ρόλος και οι αρμοδιότητες της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου, που μπορεί να ανατεθεί σε αυτή από το συμβούλιο ή/και τους νόμους ή/και τους κανονισμούς.

«Έργο»: Μια συγκεκριμένη ανάθεση ή έργο εσωτερικού ελέγχου που περιλαμβάνει πολλαπλά καθήκοντα ή δραστηριότητες σχεδιασμένα να επιτυγχάνουν μια σειρά συναφών στόχων. Δείτε και τους ορισμούς «υπηρεσίες διαβεβαίωσης» και «συμβουλευτικές υπηρεσίες».

«Εσωτερικός έλεγχος»: Μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα. Βοηθάει τον φορέα να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

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

«Ικανότητα»: Γνώσεις, δεξιότητες και ικανότητες.

«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.

«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 τα πρότυπα.

«Λογοδοσία»: Η λειτουργία μέσω της οποίας οι φορείς του δημόσιου τομέα, καθώς και τα άτομα που υπηρετούν σε αυτούς, αναλαμβάνουν την ευθύνη για τις αποφάσεις και τις πράξεις τους, περιλαμβανομένης της διαχείρισης των κρατικών οικονομικών πόρων και όλων των διαστάσεων της απόδοσης, και υποβάλλουν εαυτούς σε έξωθεν εξέταση. Επιτυγχάνεται όταν όλα τα μέρη κατανοούν σαφώς τις υποχρεώσεις αυτές και έχουν σαφώς καθορισμένους ρόλους μέσω μίας ισχυρής δομής. Τελικά, η λογοδοσία είναι η υποχρέωση να παρέχεις απαντήσεις για τις αρμοδιότητες που σου ανατέθηκαν.



«Μηχανισμός Ελέγχου»: Κάθε ενέργεια της διοίκησης, του συμβουλίου και άλλων μερών για τη διαχείριση κινδύνου και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων σκοπών και στόχων.

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

«Πιθανότητα»: Το ενδεχόμενο να συμβεί ένα δεδομένο γεγονός.

«Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O.»: Ένα διεθνώς αναγνωρισμένο πρότυπο-πλαίσιο που περιγράφει τα επιμέρους στοιχεία, λειτουργίες και διαδικασίες ενός ολοκληρωμένου και συνεκτικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου στο επίπεδο κάθε φορέα.

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

«Πρόγραμμα εργασιών του έργου»: Ένα έγγραφο που προσδιορίζει τις εργασίες που πρέπει να εκτελεστούν για την επίτευξη των σκοπών του έργου, τη μεθοδολογία και τα εργαλεία που απαιτούνται για την εκτέλεση των εργασιών, αλλά και τους εσωτερικούς ελεγκτές στους οποίους έχει ανατεθεί η διενέργεια αυτών των εργασιών. Το πρόγραμμα εργασιών του έργου βασίζεται σε πληροφορίες που αποκτήθηκαν κατά τη διάρκεια του σχεδιασμού του έργου.

«Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου»: Μια διεθνής διακήρυξη του Συμβουλίου των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.), η οποία περιγράφει τις προϋποθέσεις και τις απαιτήσεις για την άσκηση των δραστηριοτήτων της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου και την αξιολόγηση της απόδοσης αυτής.

«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.

«Σύγκρουση συμφερόντων»: Μια κατάσταση, δραστηριότητα ή σχέση που μπορεί να επηρεάζει ή φαίνεται να επηρεάζει την ικανότητα ενός εσωτερικού ελεγκτή να προβαίνει σε αντικειμενικές επαγγελματικές κρίσεις ή να εκτελεί αντικειμενικά τα καθήκοντά του.

«Συμβούλιο»: Ανώτατο όργανο αρμόδιο για τη διακυβέρνηση, όπως:

- Ένα το διοικητικό συμβούλιο
- Ελεγκτική επιτροπή
- Ένα συμβούλιο διευθυντών ή διαχειριστών
- Μια ομάδα εκλεγμένων ή πολιτικά τοποθετημένων αξιωματούχων
- Ένα άλλο όργανο με αρμοδιότητα επί των σχετικών λειτουργιών διακυβέρνησης.

Σε έναν οργανισμό με περισσότερα από ένα διοικητικά όργανα, ο όρος "συμβούλιο" θα αναφέρεται στο όργανο ή στα όργανα που είναι εξουσιοδοτημένα να παρέχουν στη δραστηριότητα εσωτερικού ελέγχου την αρμόζουσα εξουσία, ρόλο και αρμοδιότητες.

Εάν δεν υπάρχει κανένα από τα παραπάνω, ως «συμβούλιο» θα θεωρείται μία ομάδα ή ένα πρόσωπο που ενεργεί ως ανώτατο όργανο διακυβέρνησης του οργανισμού. Παραδείγματα αυτής της περίπτωσης περιλαμβάνουν τον/την επικεφαλής και την ανώτατη διοίκηση του οργανισμού.

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

«Συμμόρφωση»: Τήρηση νόμων, κανονισμών, συμβάσεων, πολιτικών, διαδικασιών ή άλλων απαιτήσεων.

«Συνιστάται»: Όπως χρησιμοποιείται στις συστάσεις εφαρμογής των Παγκόσμιων Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου, η λέξη «συνιστάται» περιγράφει πρακτικές που προτιμώνται αλλά δεν είναι υποχρεωτικές.

«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.

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



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

Έργο- Δικαιώματα και Υποχρεώσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

## Άρθρο 3

Αποστολή - Σκοπός - Έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου  
(Άρθρα 7 και 15 ν. 4795/2021)

1. Η ΜΕΕ υπάγεται απευθείας στον/στην Επικεφαλής του ΕΚΚΕ (Διευθυντή/Διευθύντρια του ΕΚΚΕ και Πρόεδρο του Δ.Σ. του), έχει αποστολή να προσδίδει αξία στο ΕΚΚΕ με:

- α) Την παροχή υπηρεσιών διασφάλισης με ανεξάρτητο και αντικειμενικό τρόπο
- β) τη βελτίωση των λειτουργιών του οργανισμού, στοχεύοντας σε αποτελεσματικότερες και αποδοτικότερες εσωτερικές διαδικασίες
- γ) την επαλήθευση συμμόρφωσης με νόμους, κανονισμούς και πολιτικές
- δ) την αξιοποίηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας της διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και του συστήματος δικλίδων εσωτερικού ελέγχου
- ε) την προστασία των περιουσιακών στοιχείων του ΕΚΚΕ και την αύξηση των εσόδων του
- στ) την παροχή βοήθειας για την εκπλήρωση των στόχων που έχει θέσει το ΕΚΚΕ
- ζ) τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους πολίτες, την τόνωση της εμπιστοσύνης και την αύξηση της ικανοποίησής τους από τις παρεχόμενες υπηρεσίες του ΕΚΚΕ
- η) την αποτροπή φαινομένων διαφθοράς και μη αποδοτικής διοίκησης.

2. Η ΜΕΕ του ΕΚΚΕ επιτελεί διαβουλευτική και συμβουλευτική λειτουργία. Πραγματοποιεί αντικειμενική αξιολόγηση της διαχείρισης κινδύνων, των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου και της διακυβέρνησης του ΕΚΚΕ. Αξιολογεί αν οι υφιστάμενες δικλίδες ελέγχου είναι επαρκείς και εφαρμόζονται ορθά, ώστε να περιοριστούν ή να αποφευχθούν οι κίνδυνοι που αφορούν την υπό έλεγχο διαδικασία. Παρέχει συμβουλές για τη βελτίωση της διαχείρισης κινδύνων, των δικλίδων ελέγχου και της διακυβέρνησης του ΕΚΚΕ.

3. Σκοπός της ΜΕΕ είναι να συμβάλλει στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του ΕΚΚΕ και να προσθέτει αξία στις διαδικασίες του, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στρατηγικών στόχων του, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης σχετικά με τα συμπεράσματα για την αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης και εποπτείας, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

4. Έργο της ΜΕΕ είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβουλευτικό/ελεγκτικό έργο), η παροχή συμβουλευτικών έργων και υπηρεσιών, κατόπιν έγκρισης του/της Επικεφαλής του ΕΚΚΕ και κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

5. Οι ευκαιρίες για τη βελτίωση του ελέγχου που ασκεί η διοίκηση, της ορθής διαχείρισης των πόρων και της εικόνας του ΕΚΚΕ, που εντοπίστηκαν κατά τους ελέγχους, γνωστοποιούνται στον/στην Επικεφαλής του ΕΚΚΕ.

## Άρθρο 4

Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου  
(Άρθρο 10 ν. 4795/2021)

1. Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της ΜΕΕ υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες, Περιοχές, Μονάδες του ΕΚΚΕ, τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του, τα προγράμματα, τα εκτελούμενα στο ΕΚΚΕ έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα. Το εύρος εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου διασφαλίζει πως στο ΕΚΚΕ η διαχείριση κινδύνων, οι δικλίδες ελέγχου και οι διαδικασίες διακυβέρνησης, όπως έχουν σχεδιασθεί, είναι επαρκείς και επιτυγχάνουν τους στόχους τους.

Ειδικότερα, το πεδίο εφαρμογής (εύρος) διασφαλίζει ότι:

- α) Οι κίνδυνοι αναγνωρίζονται και αντιμετωπίζονται επαρκώς
- β) υπάρχει επαρκής αλληλεπίδραση με τις διάφορες δομές διακυβέρνησης
- γ) η σημαντική οικονομική, διοικητική και λειτουργική πληροφόρηση είναι ακριβής, αξιόπιστη και εμπρόθεσμη
- δ) οι εργασίες εκτελούνται σε συμμόρφωση με τις πολιτικές, τα Πρότυπα, τις διαδικασίες, τους κανονισμούς και τη νομοθεσία
- ε) οι οικονομικοί πόροι που αποκτώνται, χρησιμοποιούνται αποτελεσματικά και προστατεύονται επαρκώς
- στ) τα προγράμματα, πλάνα και στόχοι επιτυγχάνονται
- ζ) η ποιότητα και η διαρκής βελτίωση προωθούνται στις διαδικασίες του ΕΚΚΕ
- η) σημαντικά νομικά θέματα που θα είχαν αντίκτυπο στο ΕΚΚΕ αναγνωρίζονται στην Έκθεση του Ελέγχου
- θ) όταν, κατά τη διάρκεια των ελέγχων, αναγνωρίζονται ευκαιρίες προς βελτίωση των δικλίδων ελέγχου, αυτές γνωστοποιούνται στο αρμόδιο διοικητικό επίπεδο.

**Άρθρο 5****Λογοδοσία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

1. Ο/Η Προϊστάμενος/-η της ΜΕΕ είναι υπεύθυνος/-η και λογοδοτεί έναντι του/της Επικεφαλής του ΕΚΚΕ για:

α) Τη σύνταξη γραπτής αναφοράς προς τον/την Επικεφαλής του ΕΚΚΕ, παρουσιάζοντας την ανεξαρτησία του Ελέγχου, την επάρκεια, την απόδοση και τα αποτελέσματα των εργασιών σε σχέση με τον ετήσιο προγραμματισμό που καταρτίζει. Η αναφορά πρέπει να περιλαμβάνει στοιχεία για τους πόρους που χρησιμοποιήθηκαν, καθώς και συμπεράσματα για την όποια μελλοντική βελτίωση.

β) την αναφορά σημαντικών θεμάτων σχετικά με το πλαίσιο ελέγχου του ΕΚΚΕ, συμπεριλαμβανομένων των βελτιώσεων στις διαδικασίες και των συναφών προτάσεων.

γ) την περιοδική πληροφόρηση αναφορικά με την κατάσταση προόδου κάλυψης του ετήσιου προγραμματισμού ελέγχων και την επάρκεια των πόρων.

δ) τον συντονισμό και την επίβλεψη άλλων διαδικασιών διασφάλισης (διαχείρισης κινδύνου, αξιολογήσεων, κανονιστικής συμμόρφωσης, ασφάλειας, νομικής υπηρεσίας, ηθικής, περιβάλλοντος και Εξωτερικού Ελέγχου).

ε) την υποβολή ετήσιας αναφοράς προόδου της ΜΕΕ στα αρμόδια όργανα.

**Άρθρο 6****Ανεξαρτησία, δικαιοδοσία και ευθύνη της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

(Άρθρα 7, 8, 18 ν. 4795/2021)

1. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η ανεξαρτησία ορίζεται ως η απαλλαγή από οποιοσδήποτε συνθήκες δύνανται να εμποδίσουν τη δυνατότητα της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου να εκπληρώσει τα καθήκοντά του με αμερόληπτο τρόπο. Η λειτουργική ανεξαρτησία της ΜΕΕ διασφαλίζεται με την οργανωτική υπαγωγή της ΜΕΕ απευθείας στον/στην Επικεφαλής του ΕΚΚΕ, καθώς και με την παρακολούθηση των δραστηριοτήτων της από την Επιτροπή Ελέγχου. Η ΜΕΕ λειτουργεί ανεξάρτητα, αναφορικά με την επιλογή και το εύρος των ελέγχων, το χρόνο πραγματοποίησής τους, καθώς και το περιεχόμενο των Εκθέσεων Ελέγχου.

2. Η Διοίκηση του ΕΚΚΕ, για την απρόσκοπτη εκτέλεση του έργου της ΜΕΕ, διασφαλίζει ότι οι υπάλληλοι που τη στελεχώνουν έχουν την εξουσία και την πραγματική ευχέρεια να:

α) Έχουν απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, αρχεία, περιουσία και προσωπικό και να έχουν το δικαίωμα να ανακτήσουν πληροφορίες και εξηγήσεις από τους υπαλλήλους και τους εξωτερικούς συνεργάτες, βάσει της κείμενης νομοθεσίας

β) παρίστανται σε συνεδριάσεις, κατά τις προϋποθέσεις του νόμου, ή να έχουν πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση στη Διοίκηση

γ) κατανέμουν πόρους, κατά τις προϋποθέσεις του νόμου, καθορίζουν συχνότητες, επιλέγουν αντικείμενα και αποφασίζουν το εύρος του ελέγχου και εφαρμόζουν τις απαιτούμενες τεχνικές για την επίτευξη των σκοπών του ελέγχου

δ) λαμβάνουν την απαραίτητη βοήθεια του προσωπικού του περιβάλλοντος ελέγχου, όπως και εξειδικευμένων υπηρεσιών εντός ή εκτός του οργανισμού

ε) ασκούν τη δικαιοδοσία να εκτελέσουν τα καθήκοντά τους, συμπεριλαμβανομένης της ενημέρωσης του/της Επικεφαλής του ΕΚΚΕ.

3. Όταν για την πραγματοποίηση του ελεγκτικού έργου απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα άλλου φορέα, η ΜΕΕ απευθύνει αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα στον φορέα αυτό προκειμένου να της χορηγηθεί άδεια πρόσβασης σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 18 παρ. 1 του ν. 4795/2021.

4. Η Διοίκηση και το προσωπικό του ΕΚΚΕ έχουν την υποχρέωση να συνεργάζονται, να παρέχουν πληροφορίες στους εσωτερικούς ελεγκτές και γενικά να διευκολύνουν με κάθε τρόπο το έργο τους. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της ΜΕΕ σε σχέση με τα ανωτέρω, ο/η Προϊστάμενος/Προϊσταμένη αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά τον/την επικεφαλής του ΕΚΚΕ.

5. Ο/Η Προϊστάμενος/Προϊσταμένη και το προσωπικό της Μ.Ε.Ε δεν έχουν την εξουσία να:

α) Εκτελούν οιασδήποτε φύσης λειτουργικά καθήκοντα, συμπεριλαμβανομένου του σχεδιασμού διαδικασιών ή θέσπιση δικλίδων ελέγχου (controls), ώστε να μην επηρεαστεί η αμερόληπτη κρίση τους κατά το έργο τους

β) καταχωρούν ή εγκρίνουν λογιστικές εγγραφές εκτός της ΜΕΕ

γ) ορίζουν τα καθήκοντα υπαλλήλων εκτός της ΜΕΕ, εκτός αν αυτοί/ές έχουν διατεθεί για να υποστηρίξουν το έργο του ελέγχου.

6. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη Διοίκηση του ΕΚΚΕ ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή.



7. Τα καθήκοντα του/της Προϊσταμένου/Προϊσταμένης και των στελεχών της ΜΕΕ είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της ΜΕΕ και δεν επιτρέπεται η άσκηση παράλληλων καθηκόντων.

8. Η ΜΕΕ έχει την ευθύνη της τήρησης του απορρήτου των στοιχείων τα οποία τίθενται υπόψη της και της τήρησης εχεμύθειας ως προς τα ζητήματα του ΕΚΚΕ, των οποίων λαμβάνει γνώση κατά την εκτέλεση του έργου της.

9. Ο/Η Προϊστάμενος/Προϊσταμένη της ΜΕΕ πρέπει, τουλάχιστον ετησίως, να επιβεβαιώνει την οργανωτική ανεξαρτησία της δραστηριότητας του εσωτερικού ελέγχου. Αυτό περιλαμβάνει να επικοινωνεί περιστατικά κατά τα οποία η ανεξαρτησία ενδεχομένως υπονομεύτηκε καθώς και τις δράσεις που αναπτύχθηκαν προκειμένου να προστατευτεί η ανεξαρτησία και να αντιμετωπιστεί η απομείωσή της.

10. Ο/Η Προϊστάμενος/Προϊσταμένη της ΜΕΕ οφείλει να αποτρέπει πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων και οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να αναφέρουν στον/στην Προϊστάμενο/Προϊσταμένη της ΜΕΕ οτιδήποτε υποπέσει στην αντίληψή τους, που σχετίζεται με σύγκρουση συμφερόντων, παρεμπόδιση έργου και καταστάσεις που πιθανόν να επηρεάσουν την ποιότητα, την αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία του ελεγκτικού τους έργου.

#### Άρθρο 7

##### Επιτροπή Ελέγχου

(Άρθρο 8 ν. 4795/2021)

1. Η Επιτροπή Ελέγχου, όπως ορίζεται στο άρθρο 8 του ν. 4795/2021, εγγυάται την ανεξαρτησία της ΜΕΕ, παρακολουθεί τις εργασίες της, διασφαλίζει: α) την ποιότητα του έργου της και β) ότι λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον επικεφαλής του φορέα οι συστάσεις της.

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

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

##### Αρμοδιότητες - Στελέχωση - Αρχές της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

#### Άρθρο 8

##### Στόχοι και Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 10 ν. 4795/2021)

1. Η ΜΕΕ του ΕΚΚΕ συστάθηκε και λειτουργεί ως αυτοτελής και ανεξάρτητη Μονάδα σε επίπεδο Τμήματος, στη βάση της υπό στοιχεία 593/127ΓΠ/29-02-2024 απόφασης της Διευθύντριας και Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου του ΕΚΚΕ, του ν. 4795/2021 (Β' 62), της υπ' αρ. 15976/20-02-2023 (Β' 938) απόφασης του Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων, της υπό στοιχεία ΙΔΑΔ/Φ.64/1208/οικ.13890/16-04-2024 κοινής υπουργικής απόφασης της Υφυπουργού Εσωτερικών και της Αν. Διοικήτη της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας, της υπ' αρ. 88453/03-06-2019 απόφασης του Αν. Υπουργού Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων, καθώς και του π.δ. 75/2022 (Α' 200).

2. Η ΜΕΕ έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους:

α) Τον έλεγχο του συστήματος και των διαδικασιών διακυβέρνησης και την παροχή εύλογης διαβεβαίωσης περί της επάρκειας και αποτελεσματικότητας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη του ΕΚΚΕ για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και για τη λήψη μέτρων, όπου απαιτείται,

β) την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς τον/την Επικεφαλής του ΕΚΚΕ είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του ΕΚΚΕ,

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

δ) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του ΕΚΚΕ στη βάση των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Στο πλαίσιο των ανωτέρω, περιλαμβάνεται και ο συντονισμός των δραστηριοτήτων εσωτερικού ελέγχου με άλλους φορείς, όπως το Ελεγκτικό Συνέδριο και τα σώματα επιθεώρησης και ελέγχου με στόχο την επίτευξη των καλύτερων δυνατών αποτελεσμάτων.

3. Οι αρμοδιότητες τις οποίες ασκεί η ΜΕΕ, σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν. 4795/2021 (Α' 62) και με την υπό στοιχεία 593/127 ΓΠ/29-02-2024 (Β' 1582) απόφαση της Διευθύντριας και Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου του ΕΚΚΕ, είναι:



α) Η σύνταξη και αναθεώρηση του εγχειριδίου εσωτερικού ελέγχου, το οποίο εγκρίνεται από τον/την Επικεφαλής του ΕΚΚΕ,

β) η κατάρτιση Ετήσιου ή Πολυετούς Προγράμματος Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του ΕΚΚΕ, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του ΕΚΚΕ,

γ) ο σχεδιασμός και η διενέργεια προγραμματισμένων και έκτακτων ελέγχων επί του συνόλου των υπηρεσιών του ΕΚΚΕ, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, όπως αυτά εντοπίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του,

δ) η παροχή συμβουλευτικών έργων επί του συνόλου των υπηρεσιών του ΕΚΚΕ, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων,

ε) ο έλεγχος και η παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΚΕ και η εισήγηση σχετικών βελτιωτικών προτάσεων,

στ) η παροχή συμβουλευτικών έργων επί του συνόλου των υπηρεσιών του ΕΚΚΕ, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων,

ζ) η αξιολόγηση της λειτουργίας του ΕΚΚΕ βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και της διαφάνειας,

η) ο έλεγχος ορθής εφαρμογής των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, σύνταξης και αποστολής στο Υπουργείο Οικονομικών των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών, διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας του ΕΚΚΕ για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και ο έλεγχος ανάπτυξης κατάλληλων δικλίδων στο ΕΚΚΕ για την αποτροπή τους στο μέλλον,

θ) ο έλεγχος και η αξιολόγηση των διαδικασιών κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του ΕΚΚΕ,

ι) η αξιολόγηση των διαδικασιών σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του ΕΚΚΕ μέσω:

ια) ελέγχου για τη συμμόρφωση του ΕΚΚΕ προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,

ιβ) ελέγχου των πληροφοριακών συστημάτων ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του ΕΚΚΕ,

ιγ) παρακολούθησης, αξιολόγησης και επιβεβαίωσης των διορθωτικών ή βελτιωτικών ενεργειών που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του ΕΚΚΕ σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,

ιδ) υποβολής περιοδικής αναφοράς προς τον/την Επικεφαλής και το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τη συμμόρφωση των υπηρεσιών με τις προτάσεις των εσωτερικών ελέγχων,

ιε) κατάρτισης ετήσιας έκθεσης με Γνώμη,

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

ιζ) μέριμνας για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.

#### Άρθρο 9

Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου-Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση (Άρθρο 9, 12 ν. 4795/2021)

1. Η ΜΕΕ του ΕΚΚΕ στελεχώνεται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παρ. 8 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021. Εφόσον κρίνεται απαραίτητη για την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του φορέα, εφαρμόζεται η παρ. 4 του άρθρου 9 του ίδιου νόμου.

2. Για την άσκηση του έργου της ΜΕΕ απαιτείται επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια. Ο/Η Προϊστάμενος/-η και οι υπάλληλοι της ΜΕΕ, που ασκούν καθήκοντα εσωτερικού ελεγκτή, υποχρεούνται να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή της παρ. 10 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021, εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος πιστοποίησης ή από την τοποθέτησή τους στη ΜΕΕ. Η υποχρέωση αυτή δεν υφίσταται στην περίπτωση που ο εσωτερικός ελεγκτής διαθέτει ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο. Πέραν αυτού, τα στελέχη της ΜΕΕ, εκτός από την αρχική εκπαίδευσή τους από προγράμματα κατάρτισης στο ΕΚΔΔΑ ή από άλλο πιστοποιημένο φορέα, μεριμνούν και οι ίδιοι για τη συμμετοχή



τους σε άλλα σχετικά προγράμματα επιμόρφωσης μετά από τη σύμφωνη γνώμη του/της Προϊσταμένου/-ης, ο/η οποίος/-α συνεκτιμά τις επιχειρησιακές ανάγκες της ΜΕΕ, ώστε να μην καθυστερεί το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών.

#### Άρθρο 10

Καθήκοντα του/της Προϊσταμένου/Προϊσταμένης και των στελεχών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρα 9, 13, 14, 17, 19 ν. 4795/2021)

1. Ο/Η Προϊστάμενος/Προϊσταμένη της ΜΕΕ, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων αυτής, λαμβανομένων υπόψη των οριζομένων στις διατάξεις του παρόντος, ασκεί τα καθήκοντά του, με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της ΜΕΕ, ως τρίτη γραμμή ρόλων, προσθέτει αξία στον φορέα.

2. Έχει αρμοδιότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του ΕΚΚΕ, να:

α) Ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της ΜΕΕ για την ευθυγράμμισή τους με τους στρατηγικούς στόχους του Στρατηγικού Σχεδίου του ΕΚΚΕ,

β) μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της ΜΕΕ και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται, ύστερα από την έγκριση του/της επικεφαλής του ΕΚΚΕ,

γ) καταρτίζει και υποβάλλει στον/στην επικεφαλής του φορέα, ετήσιες εκθέσεις και παρέχει συμβουλευτικό έργο, σύμφωνα με το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου και τις αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών, που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων,

δ) παρέχει Γνώμη στον/στην επικεφαλής του ΕΚΚΕ, για τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του φορέα,

ε) προτείνει τρόπους για τη βελτίωση της διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΚΕ,

στ) καταρτίζει, εισηγείται και παρακολουθεί το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της ΜΕΕ και προτείνει την τροποποίησή του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων,

ζ) συντάσσει την Ετήσια Έκθεση με Γνώμη, την οποία και υποβάλλει προς τον/την επικεφαλής του ΕΚΚΕ,

η) έχει την ευθύνη για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας,

θ) εισηγείται στον/στην επικεφαλής του ΕΚΚΕ, τον ορισμό υπαλλήλου ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

3. Ο/Η Προϊστάμενος/Προϊσταμένη της ΜΕΕ έχει την ευθύνη για:

α) Την κατανόηση του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Ο βαθμός τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών αποτιμάται μέσω του ετήσιου Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της ΜΕΕ

β) την εποπτεία του έργου, της εκπαίδευσης και των διαδικασιών της ΜΕΕ και την εφαρμογή Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF του IIA)

γ) την κατεύθυνση και έγκριση του προγραμματισμού και των προτεραιοτήτων του ελέγχου

δ) την αποτίμηση της αποδοτικότητας των εκτελούμενων ελέγχων (βάσεις της αξιολόγησης κινδύνων)

ε) την παροχή ανεξάρτητης αναφοράς-διαβεβαίωσης επί της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας της διαχείρισης κινδύνων, δικλίδων ελέγχου και διαδικασιών διακυβέρνησης στο ΕΚΚΕ

στ) την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών στο ΕΚΚΕ

4. Ο/Η Εσωτερικός Ελεγκτής ασκεί τα παρακάτω καθήκοντα:

α) Συμμετέχει στη συγγραφή του Κανονισμού Λειτουργίας και του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων και στην εκπόνηση του ετήσιου προγραμματισμού εσωτερικών ελέγχων βάσει εκτίμησης κινδύνων

β) σχεδιάζει και διενεργεί τον έλεγχο διαδικασιών

γ) εκδίδει έκθεση ελέγχου με συστάσεις

δ) παρακολουθεί την εφαρμογή των αποφάσεων που ελήφθησαν με βάση τις συστάσεις.

#### Άρθρο 11

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του/της Προϊσταμένου/Προϊσταμένης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τον/την Επικεφαλής του ΕΚΚΕ

(Άρθρο 9 ν. 4795/2021)

Ο/Η Προϊστάμενος/Προϊσταμένη της ΜΕΕ τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον/την Επικεφαλής του ΕΚΚΕ, η οποία συνίσταται:



- α) Στην έγκριση από τον/την Επικεφαλής του φορέα:
- αα) Του περιεχομένου του Κανονισμού Λειτουργίας ΜΕΕ,
  - αβ) του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων της ΜΕΕ,
  - αγ) του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της ΜΕΕ,
  - αδ) της έκδοσης των εντολών εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της ΜΕΕ,
- β) Ο/Η Προϊστάμενος/Προϊσταμένη της ΜΕΕ υποβάλλει προς τον/την επικεφαλής του ΕΚΚΕ:
- βα) Την Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,
  - ββ) τις εκθέσεις της ΜΕΕ για κάθε έλεγχο στο περιβάλλον ελέγχου του ΕΚΚΕ και παροχής συμβουλευτικού έργου και των τελικών αναφορών σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης,
  - βγ) τις σχετικές ενημερώσεις για θέματα που σχετίζονται με τη διακυβέρνηση, τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

#### Άρθρο 12

Τήρηση των θεμελιωδών αρχών και κανόνων συμπεριφοράς του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών κατά το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου  
(Άρθρο 12 ν. 4795/2021)

1. Το έργο της ΜΕΕ ασκείται από τους/τις υπαλλήλους της στη βάση των Θεμελιωδών Αρχών, Αξιών και Προτύπων Συμπεριφοράς του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών (Β' 4634/2024), ώστε να προάγονται οι επαγγελματικές και ηθικές αξίες και πρότυπα. Οι εσωτερικοί ελεγκτές απαιτείται να συμμορφώνονται με τα πρότυπα δεοντολογίας και επαγγελματισμού των Διεθνών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου και συνιστάται να λαμβάνουν τουλάχιστον δύο ώρες συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης σε θέματα δεοντολογίας για να ενισχύσουν την αντίληψη και την κατανόηση των ηθικών τους ευθυνών.

2. Ειδικότερα, ο/η Προϊστάμενος/Προϊσταμένη και οι υπάλληλοι της ΜΕΕ οφείλουν να: α) εναρμονίζονται με τις παρακάτω Θεμελιώδεις Αρχές και Αξίες του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών:

αα) Ανεξαρτησία, Αμεροληψία και Αντικειμενικότητα ως προς τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου. Δεν εμπλέκονται με οποιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή. Οφείλουν να είναι αντικειμενικοί κατά την εκτέλεση των αρμοδιοτήτων τους, όπως αυτές απαριθμούνται στην παρ. 2 του άρθρου 10 του ν. 4795/2021. Η αμεροληψία, η αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων και η αποφυγή διακρίσεων απαρτίζουν το αξιακό πλαίσιο που διασφαλίζει την αντικειμενικότητα των Εσωτερικών Ελεγκτών.

αβ) Ακεραιότητα που αφορά στη συμμόρφωσή τους με κοινές ηθικές αξίες, αρχές και κανόνες για τη διαφύλαξη του δημοσίου συμφέροντος και στη συνεπή ευθυγράμμιση με τους σκοπούς του ΕΚΚΕ. Η τήρηση της νομοθεσίας, η διαφάνεια, ο επαγγελματισμός, η αποτελεσματικότητα και η αποδοτικότητα είναι αξίες που συμβάλλουν στην προώθηση της ακεραιότητάς τους.

αγ) Εμπιστευτικότητα που αφορά στην τήρηση εχεμύθειας και στην προστασία πληροφοριών που περιέχονται σε γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Ο σεβασμός στην αξία και στην κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνεται και η μη γνωστοποίηση σε τρίτους με οποιονδήποτε τρόπο των εμπιστευτικών επιχειρησιακών πληροφοριών, των ευαίσθητων προσωπικών δεδομένων και των εγγράφων που συλλέγονται σε φυσική ή ηλεκτρονική μορφή συνδέονται με την τήρηση της εν λόγω Αρχής.

αδ) Επαγγελματική Επάρκεια και Ικανότητα που αναπτύσσουν, ώστε να παρέχουν ποιοτικές υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου στο ΕΚΚΕ. Ενεργούν υπεύθυνα, εφαρμόζοντας το οικείο θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο για τον Εσωτερικό Έλεγχο, επιδεικνύοντας τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια, με σκοπό την εκπλήρωση της αποστολής του ΕΚΚΕ, στον οποίο; υπηρετούν και την προστασία του κύρους του.

β) Υιοθετούν τα Πρότυπα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς, μετατρέποντας τις Αρχές σε ενέργειες που πρέπει να ακολουθούν καθημερινά, λειτουργώντας κατ' αυτόν τον τρόπο ως οδηγός για την αντιμετώπιση και επίλυση δεοντολογικών διλημμάτων κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και τη λήψη αποφάσεων. Ειδικότερα, η δέουσα συμπεριφορά των Εσωτερικών Ελεγκτών αναφέρεται σε Πρότυπα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 3 του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, και αντιστοιχούν στις θεμελιώδεις Αρχές και Αξίες του παρόντος άρθρου και αναλυτικότερα του άρθρου 2 του Κώδικα.

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 ΜΕΕ, κατά την άσκηση του/των έργου τους/καθηκόντων τους, τηρούν, εφαρμόζουν το ισχύον θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο, καθώς και:



- α) Τον παρόντα Κανονισμό,
- β) τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικών Ελεγκτών,
- γ) τον Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,
- δ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της ΜΕΕ.

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'

Διεξαγωγή του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τις αρχές που τηρούνται κατά την άσκηση του έργου της

#### Άρθρο 13

##### Διακυβέρνηση

(Άρθρο 10 ν. 4795/2021)

1. Η ΜΕΕ, με μέριμνα του/της Προϊσταμένου/Προϊσταμένης της, πρέπει να αξιολογεί τις διαδικασίες διακυβέρνησης του ΕΚΚΕ και να υποβάλλει κατάλληλες συστάσεις για τη βελτίωση των συστημάτων διακυβέρνησης του ΕΚΚΕ σχετικά με:

- α) Τον καθορισμό στρατηγικών στόχων και τη λήψη στρατηγικών αποφάσεων,
- β) την εποπτεία των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και των μηχανισμών ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΚΕ,
- γ) την προώθηση των κατάλληλων ηθικών αρχών και αξιών μέσα στον οργανισμό,
- δ) τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης της απόδοσης του οργανισμού και της λογοδοσίας,
- ε) την κοινοποίηση πληροφοριών σχετικά με τους κινδύνους και τους ελεγκτικούς μηχανισμούς προς τους αρμόδιους μέσα στον οργανισμό,
- στ) τον συντονισμό των δραστηριοτήτων και κοινοποίηση πληροφοριών μεταξύ των μελών του συμβουλίου, των εξωτερικών και εσωτερικών ελεγκτών, άλλων παρόχων διαβεβαίωσης και της διοίκησης.

#### Άρθρο 14

##### Διαχείριση Κινδύνου

(Άρθρο 10 ν. 4795/2021)

1. Η ΜΕΕ, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου 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 σε όλο τον οργανισμό, δίνοντας τη δυνατότητα στο ανθρώπινο δυναμικό, τη διοίκηση και το συμβούλιο να αναλάβουν τις ευθύνες τους.
- γ) Τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα κατάλληλα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχει θέσει το ΕΚΚΕ.

δ) Οι αντικειμενικοί σκοποί του ΕΚΚΕ υποστηρίζουν και ευθυγραμμίζονται με την αποστολή του.

2. Στο πλαίσιο υποστήριξης του/της Επικεφαλής του ΕΚΚΕ, προκειμένου να ενδυναμωθούν οι διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου ή να βελτιωθούν οι ήδη υφιστάμενες, η ΜΕΕ δεν αναλαμβάνει διοικητική ευθύνη για τις διαδικασίες αυτές, αλλά παρέχει την αναγκαία συνδρομή της για την εδραίωσή τους.

3. Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαδικασία διαχείρισης κινδύνων όπως αυτή υλοποιείται από την Υπηρεσία του ΕΚΚΕ στην οποία διενεργείται ο έλεγχος, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της για τον περιορισμό των κινδύνων αυτών.

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

#### Άρθρο 15

##### Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΚΕ

(Άρθρα 4, 5, και 6 ν. 4795/2021)

1. Η ΜΕΕ, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, συμβάλλει, ώστε η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου να αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου ως προς την αντιμετώπιση των κινδύνων που απειλούν το σύστημα διακυβέρνησης, τις λειτουργίες και τα πληροφοριακά συστήματα του ΕΚΚΕ, καθώς και να προωθεί τη διαρκή βελτίωσή του, με απώτερο σκοπό:

- α) Την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του ΕΚΚΕ,



- β) την αξιοπιστία και ακεραιότητα των πληροφοριών και των αναφορών,
- γ) την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και προγραμμάτων των πληροφοριακών συστημάτων του ΕΚΚΕ,
- δ) τη διασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων του ΕΚΚΕ,
- ε) τη συμμόρφωση με νομοθετικές διατάξεις, κανονισμούς, πολιτικές και διαδικασίες.

#### Άρθρο 16

Χρήση προτύπων και βέλτιστων πρακτικών εσωτερικού ελέγχου  
(Άρθρο 21 ν. 4795/2021)

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 (I.I.A.).

#### Άρθρο 17

Πρόσβαση εσωτερικών ελεγκτών του ΕΚΚΕ  
(Άρθρο 18 ν. 4795/2021)

1. Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, έχουν πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του ΕΚΚΕ, και συνεργάζονται με τους εργαζομένους σε αυτόν, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου τους. Σε περίπτωση που, στο πλαίσιο ενός συγκεκριμένου ελεγκτικού έργου, απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα έτερου φορέα, χορηγείται σχετική άδεια κατόπιν εγγράφου αιτήματος, τηρουμένων των διατάξεων περί προστασίας συγκεκριμένων κατηγοριών δεδομένων και σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 6 του παρόντος.

2. Οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων που περιέχονται στη γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

#### Άρθρο 18

Ορισμός Εμπειρογνομόνων  
(Άρθρο 19 ν. 4795/2021)

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβεβαιωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) της ΜΕΕ απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο/η Προϊστάμενος/Προϊσταμένη εισηγείται στον/στην Επικεφαλής του ΕΚΚΕ, τον ορισμό υπαλλήλου/-λων άλλης/άλλων Υπηρεσίας/-σιών του φορέα, ο-η/οι-ες οποίος-α/οι-ες διαθέτει/-τουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο. Ο ορισμός του/της/των εν λόγω υπαλλήλου/ων πραγματοποιείται με απόφαση του Επικεφαλής του ΕΚΚΕ.

2. Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του φορέα, ο/η Προϊστάμενος/Προϊσταμένη της ΜΕΕ υποβάλλει γνώμη στον/στην Επικεφαλής του ΕΚΚΕ για τον ορισμό, ως εμπειρογνομόνων, υπαλλήλου/των άλλων φορέων ιδιώτη/ιδιωτών, που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία. Για τον ορισμό υπαλλήλου άλλου φορέα εκδίδεται κοινή απόφαση του/της επικεφαλής του φορέα ο/η οποίος/α ζητά τον ορισμό, ως εμπειρογνώμονα, υπαλλήλου/ων άλλου φορέα και του επικεφαλής του φορέα από τον οποίο προέρχεται/ονται ο-η/οι υπάλληλος/οι αυτός/οί-ές. Σε περίπτωση ορισμού ιδιώτη ως εμπειρογνώμονα, εφαρμόζονται οι ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων υπηρεσιών, καθώς και οι διατάξεις της κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, που εκδίδεται βάσει του άρθρου 79 παρ. 11 του ν. 4795/2021.

3. Με τον ορισμό των ανωτέρω περιγράφεται και το έργο το οποίο αυτός-ή/οί-ές θα εκτελέσει/ουν, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας του-της/τους με το στέλεχος της ΜΕΕ, καθώς και ό,τι άλλο απαιτηθεί από τις συγκεκριμένες υπηρεσιακές ανάγκες. Στην περίπτωση αυτή, ο-η/οι ανωτέρω υπάλληλος/οι δεν συνυπογράφει/ουν τη σχετική Έκθεση Ελέγχου, αλλά υποβάλλει/ουν υπόμνημα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής. Επίσης, πριν από τη συμμετοχή του-της/τους στη διαδικασία, υποβάλλουν δήλωση για τη μη ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων και για την εκτέλεση του έργου του-της/τους με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

#### Άρθρο 19

Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου  
(Άρθρο 14 ν. 4795/2021)

1. Ο/Η Προϊστάμενος/Προϊσταμένη της ΜΕΕ καταρτίζει, το αργότερο εντός του Ιανουαρίου εκάστου έτους, Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών), λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων



πόρων αυτής. Στη συνέχεια, το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου και στον/στην Επικεφαλής του ΕΚΚΕ, ο/η οποίος/α το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός.

Ο/Η Προϊστάμενος/Προϊσταμένη της ΜΕΕ παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών τροποποιείται με την ίδια διαδικασία έγκρισής του.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

α) Τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα,

β) τα συμβουλευτικά έργα.

3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών εκτελείται με την έκδοση εντολών από τον/την Επικεφαλής του ΕΚΚΕ για προγραμματισμένο έργο. Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από τον/την Επικεφαλής του ΕΚΚΕ και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

Άρθρο 20

Ανάθεση Έργου

(Άρθρο 15 ν. 4795/2021)

1. Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού ή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους εσωτερικούς ελεγκτές, με την έκδοση σχετικής εντολής από τον/την Επικεφαλής του ΕΚΚΕ.

2. Τροποποίηση της ανωτέρω εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του/της Επικεφαλής του ΕΚΚΕ που εξέδωσε την εντολή, στις περιπτώσεις που απαιτείται:

α) Η επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και

β) η τροποποίηση της σύνθεσης της ομάδας ελεγκτικού/διαβεβαιωτικού ή συμβουλευτικού έργου.

Για οποιαδήποτε άλλη περίπτωση απαιτείται η τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών από τον/την Επικεφαλής του ΕΚΚΕ.

3. Δύναται να τροποποιηθεί η εντολή έκτακτου ελεγκτικού ή συμβουλευτικού έργου, κατόπιν έγκρισης του/της Επικεφαλής του ΕΚΚΕ

4. Τροποποίηση των εντολών δύναται να προτείνουν και:

α) Ο/η Προϊστάμενος/Προϊσταμένη της ΜΕΕ που διενεργεί Εσωτερικούς Ελέγχους,

β) οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον/την Προϊστάμενο/Προϊσταμένη της ΜΕΕ.

Άρθρο 21

Στάδια έργων

(Άρθρο 15 ν. 4795/2021)

1. Τα Στάδια Έργου, που διαρθρώνονται ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας, διακρίνονται στα ακόλουθα:

α. Στάδια διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου:

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

αβ) Σχεδιασμός.

αγ) Διενέργεια.

αδ) Σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης.

αε) Οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης.

αστ) Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.

β. Στάδια συμβουλευτικού έργου:

βα) Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου.

ββ) Σχεδιασμός.

βγ) Διενέργεια.

βδ) Σύνταξη και Υποβολή Έκθεσης συμβουλευτικού έργου.

Άρθρο 22

Σχεδιασμός του έργου

(Άρθρο 15 ν. 4795/2021)

Μετά την ανάθεση του έργου, αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτού, όπως αυτός αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού, τα οποία εγκρίνονται από τον/την Προϊστάμενο/Προϊσταμένη της ΜΕΕ.

**Άρθρο 23**

Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου  
(Άρθρο 9 ν. 4795/2021)

Ο/Η Προϊστάμενος/Προϊσταμένη της ΜΕΕ έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του συνολικού έργου της ΜΕΕ. Ειδικότερα, εποπτεύει κάθε διαβεβαιωτικό ή συμβουλευτικό έργο που ανατίθεται στα στελέχη της ΜΕΕ καθ' όλη τη διάρκειά του, προκειμένου να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του έργου και να διασφαλίζεται η ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας.

**Άρθρο 24**

Εσωτερικοί ελεγκτές και ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια του ελέγχου  
(Άρθρο 20 ν. 4795/2021)

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

2. Εάν κατά τη διενέργεια του έργου εντοπιστούν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας, η διερεύνηση της συγκεκριμένης υπόθεσης δεν διενεργείται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στο πλαίσιο του εν λόγω ελεγκτικού έργου. Οι ενδείξεις αυτές γνωστοποιούνται, αμέσως, στον/στην Προϊστάμενο/Προϊσταμένη της ΜΕΕ και στον/στην Επικεφαλής του ΕΚΚΕ, προκειμένου να αναληφθούν ενέργειες από τα αρμόδια όργανα και λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα προκειμένου να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

**Άρθρο 25**

Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου  
(Άρθρο 15 ν. 4795/2021)

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται, από τους εσωτερικούς ελεγκτές που διενήργησαν τον έλεγχο, στον/στην Προϊστάμενο/Προϊσταμένη της ΜΕΕ και, στις περιπτώσεις που εντοπίστηκε απάτη, στην έκθεση αποτυπώνεται με απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

2. Ο/Η Προϊστάμενος/Προϊσταμένη της ΜΕΕ δύναται, κατά την κρίση του, να ζητήσει την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης, για την οποία ενδεχομένως απαιτηθεί και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία, και την εκ νέου υποβολή της. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του/της Προϊσταμένου/Προϊσταμένης της ΜΕΕ, εφαρμόζεται ανάλογα η παρ. 4 του άρθρου 25 «Νομιμότητα υπηρεσιακών ενεργειών» του Κώδικα Κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. (Α' 26/2007).

3. Κατόπιν, αποστέλλεται η Προσωρινή Έκθεση στον-ην/στους-ις Προϊστάμενο-η Προϊσταμένους/Προϊσταμένες των οργανικών μονάδων, στον-στην/στους-στις οποίο-α/οποίους-οποίες αφορά ο έλεγχος, ώστε, εγγράφως, να διατυπώσουν την αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται σε αυτήν, καθώς και του σχετικού χρονοδιαγράμματος υλοποίησής τους ή να προβούν σε αιτιολόγηση για την τυχόν εν μέρει ή εν όλω μη αποδοχή των προτάσεων.

**Άρθρο 26**

Οριστικοποίηση του ελέγχου  
(Άρθρο 15 ν. 4795/2021)

1. Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων γνωστοποιείται εγγράφως στη ΜΕΕ και στη συνέχεια οι εσωτερικοί ελεγκτές που διενήργησαν τον έλεγχο συντάσσουν την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου, την οποία υποβάλλουν στον/στην Προϊστάμενο/Προϊσταμένη της ΜΕΕ. Στο στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατό να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές.

2. Στην περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, εν όλω ή εν μέρει, από τον/ην αρμόδιο/α, ενημερώνεται σχετικά ο/η Προϊστάμενος/Προϊσταμένη της ΜΕΕ, ο/η οποίος/α δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με στόχο την επίτευξη συμφωνίας. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τον/την ως άνω αρμόδιο/α η μη αποδοχή των προτάσεων για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, καταγράφονται στην Οριστική Έκθεση οι τυχόν κίνδυνοι που συνεχίζουν να υφίστανται εξαιτίας της μη υλοποίησης αυτής και γίνεται ιδιαίτερη μνεία των εν λόγω κινδύνων στο έγγραφο του/της Προϊσταμένου/Προϊσταμένης της ΜΕΕ, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον/στην Επικεφαλής του ΕΚΚΕ.



## Άρθρο 27

## Τελική Αναφορά

(Άρθρο 16 ν. 4795/2021)

1. 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, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, προκειμένου να διαπιστωθεί η εφαρμογή ή μη των προτάσεων, η ύπαρξη τυχόν υπολειμματικών, μη ανεκτών, κινδύνων και να αναδειχθεί η προστιθέμενη αξία της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου. Η Τελική Αναφορά υποβάλλεται στον/στην Προϊστάμενο/Προϊσταμένη του αρμόδιου Τμήματος και στη συνέχεια στον/στην Προϊστάμενο/Προϊσταμένη της ΜΕΕ.

2. Όλες οι Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου είναι εμπιστευτικές και φέρουν την κατάλληλη σήμανση και κάθε αλληλογραφία και φάκελος, που αποτελεί και προορίζεται ως στοιχείο ελέγχου, διατηρούν, επίσης, σήμανση εμπιστευτικού.

## Άρθρο 28

## Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

(Άρθρο 13 ν. 4795/2021)

Ο/Η Προϊστάμενος/Προϊσταμένη της ΜΕΕ υποβάλλει έως την 31η Μαρτίου κάθε έτους:

1. Στον Επικεφαλής του ΕΚΚΕ και στην Επιτροπή Ελέγχου:

α) Την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, η οποία καταρτίζεται στη βάση των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και η οποία περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστον:

αα) Τη διαβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της ΜΕΕ,

αβ) τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό και με τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,

αγ) τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο που ασκεί τις αρμοδιότητες η ΜΕΕ, καθώς και άλλα θέματα που άπτονται του Κανονισμού Λειτουργίας της,

αδ) τα αποτελέσματα του ελεγκτικού έργου, με έμφαση σε ευρήματα, που σχετίζονται με καταστάσεις που θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του ΕΚΚΕ,

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

αστ) τις δυσκολίες και τα ζητήματα που ανέκυψαν στο πλαίσιο της διεξαγωγής των εσωτερικών ελέγχων/συμβουλευτικών έργων, και της παρακολούθησης υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών και προτάσεων για την αποτελεσματική αντιμετώπιση αυτών,

αζ) τους απαιτούμενους, για την υλοποίηση του έργου της ΜΕΕ, πόρους.

2. Στον/στην Επικεφαλής του ΕΚΚΕ:

α) Γνώμη που συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση, του/της Προϊσταμένου/Προϊσταμένης της ΜΕΕ αναφορικά με τη συνολική επάρκεια των δομών και των συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του ΕΚΚΕ.

Η Γνώμη που συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση, η οποία υποβάλλεται στον/στην Επικεφαλής του ΕΚΚΕ, αποτυπώνεται στη βάση των αποτελεσμάτων του έργου και των δραστηριοτήτων της ΜΕΕ, λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:

αα) Τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του ΕΚΚΕ, αναφερομένων, ιδιαιτέρως, των κινδύνων απάτης, οι οποίοι αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση του ΕΚΚΕ,

αβ) τον βαθμό με τον οποίο οι υπηρεσίες του ΕΚΚΕ ανταποκρίνονται στους κινδύνους, και τα θέματα που μπορεί να προκύψουν από τη μη αποδοχή αυτών. Κατά την περίπτωση που στη Γνώμη διατυπώνονται αρνητικές απόψεις, πρέπει να συνοδεύονται από επαρκή αιτιολόγηση.

αγ) την επάρκεια αναφορικά με τις δικλίδες ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή, για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες οργανικές μονάδες.

Η Ετήσια Έκθεση της ΜΕΕ κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

## Άρθρο 29

## Γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων του έργου

(Άρθρο 15 ν. 4795/2021)

1. Τα αποτελέσματα του διενεργούμενου έργου της ΜΕΕ γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται, με έγγραφο του/της Προϊσταμένου/Προϊσταμένης της ΜΕΕ, στον/στην Επικεφαλής του ΕΚΚΕ και



διαβιβάζεται στον/στην Προϊστάμενο/Προϊσταμένο της αρμόδιας οργανικής μονάδας στην οποία αφορά το εν λόγω έργο.

2. Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται και σε άλλες υπηρεσίες ή σε άλλους φορείς εκτός του ΕΚΚΕ μόνο ύστερα από έγκριση του/της Επικεφαλής του ΕΚΚΕ.

#### Άρθρο 30

##### Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

Κατά την άσκηση των καθηκόντων της η ΜΕΕ, μπορεί να υποστηρίζεται από ηλεκτρονικές ελεγκτικές εφαρμογές και προγράμματα.

#### Άρθρο 31

##### Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

Η Μονάδα τηρεί τα αρχεία των έργων, τόσο σε φυσική όσο και σε ηλεκτρονική μορφή.

Ο/Η Προϊστάμενος/Προϊσταμένη της ΜΕΕ ορίζει τον υπάλληλο, με τον/ην αναπληρωτή/ριά του/ης, που θα είναι αρμόδιοι/ες για την τήρηση των αρχείων αυτών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον οικείο Οργανισμό και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας του ΕΚΚΕ.

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε'

Παρακολούθηση του έργου - Πρόγραμμα αξιολόγησης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και αρχές που τηρούνται κατά την άσκηση του έργου της

#### Άρθρο 32

##### Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων του Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 16 ν. 4795/2021)

1. Μετά το στάδιο της οριστικοποίησης της έκθεσης ελέγχου, οι συστάσεις που αναφέρονται στην έκθεση και έχουν συμφωνηθεί με τους ελεγχόμενους, καθώς και τα σχέδια διορθωτικών ενεργειών και δράσεων για την εφαρμογή τους, παρακολουθούνται από τη ΜΕΕ.

2. Η παρακολούθηση συνίσταται στην επιβεβαίωση της εκτέλεσης και αξιολόγησης του αντιτύπου κάθε ενέργειας που συμφωνήθηκε, εντός του προκαθορισμένου χρονοδιαγράμματος που τέθηκε από τον Εσωτερικό Ελεγκτή.

3. Μετά την υλοποίηση του συνόλου των συμφωνηθέντων ενεργειών, συντάσσεται αναφορά στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις υπηρεσίες, με σκοπό την ανάδειξη της προστιθέμενης αξίας, καθώς και της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών, μη ανεκτών για τον φορέα, κινδύνων.

#### Άρθρο 33

##### Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

(Άρθρο 17 ν. 4795/2021)

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 ΜΕΕ και αξιολογείται η αποδοτικότητα και η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου. Εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις.

2. Ο/Η Προϊστάμενος/Προϊσταμένη της ΜΕΕ είναι υπεύθυνος/η για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας.

#### Άρθρο 34

##### Εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

(Άρθρο 17 ν. 4795/2021)

1. Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας αποτελεί ένα πρόγραμμα διασφάλισης ποιότητας και σχεδιάζεται για να:

α) Εκτιμήσει τον βαθμό συμμόρφωσης της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου με τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και με τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και

β) αξιολογήσει την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, εντοπίζοντας πεδία που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία των Υπηρεσιών και Μονάδων του ΕΚΚΕ.



2. Για τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης χρησιμοποιούνται διαδικασίες και εργαλεία και περιλαμβάνονται ιδίως:

α) Η συμμόρφωση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου με τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου,

β) η ποιότητα και η εποπτεία της εκτέλεσης εργασιών του ελεγκτικού έργου,

β) η υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της ΜΕΕ,

γ) οι εργασίες ελέγχου, πρακτικές και διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της ΜΕΕ,

δ) η τήρηση του χρονοδιαγράμματος και των προθεσμιών που συμφωνήθηκαν,

ε) ο αριθμός των βελτιωτικών προτάσεων και συμφωνηθεισών ενεργειών και εκείνων που υλοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους.

2. Οι εσωτερικές αξιολογήσεις θα πρέπει να περιλαμβάνουν διαρκή παρακολούθηση της απόδοσης της ΜΕΕ., περιοδικές αυτοαξιολογήσεις ή αξιολογήσεις από άτομα εντός του οργανισμού που διαθέτουν επαρκή γνώση των πρακτικών εσωτερικού ελέγχου.

3. Η εξωτερική αξιολόγηση της ΜΕΕ πρέπει να διεξάγεται τουλάχιστον μία φορά κάθε πέντε χρόνια από έναν πιστοποιημένο, ανεξάρτητο αξιολογητή ή ομάδα αξιολόγησης εκτός του ΕΚΚΕ και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

#### Άρθρο 35

#### Έναρξη ισχύος, τροποποίηση/επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της ΜΕΕ του ΕΚΚΕ ισχύει από της δημοσίευσής του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και δύναται να αναθεωρείται από τον/την Επικεφαλής του ΕΚΚΕ μετά από πρόταση του/της Προϊσταμένου/Προϊσταμένης της ΜΕΕ.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 19 Φεβρουαρίου 2026

Η Πρόεδρος

ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΓΕΩΡΓΙΑΔΟΥ



## 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

