



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

8 Δεκεμβρίου 2025

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 6531

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 20878

Αντικατάσταση/Επικαιροποίηση της υπ' αρ. 20894/01.12.2023 (Β' 6917) απόφασης Συγκλήτου (συνεδρίαση 5η/09.11.2023/7) περί Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ο.Π.Α.

Ο ΠΡΥΤΑΝΗΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Την περ. α της παρ. 1 του άρθρου 15 και το άρθρο 213 του ν. 4957/2022 «Νέοι Ορίζοντες στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα: Ενίσχυση της ποιότητας, της λειτουργικότητας και της σύνδεσης των Α.Ε.Ι. με την κοινωνία και λοιπές διατάξεις» (Α' 141).
2. Το άρθρο 2 και την παρ. 9 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» (Α' 62).
3. Την περ. (θ) της παρ. 2 του άρθρου 5 του ν. 3469/2006 «Εθνικό Τυπογραφείο, Εφημερίς της Κυβερνήσεως και λοιπές διατάξεις» (Α' 131).
4. Το άρθρο 90 του Κώδικα νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα (π.δ. 63/2005, Α' 98), όπως διατηρήθηκε σε ισχύ με την περ. 22 του άρθρου 119 του ν. 4622/2019 (Α' 133).
5. Την υπ' αρ. 10691/10.07.2024 (Υ.Ο.Δ.Δ. 717) (ΑΔΑ: ΨΕ0Δ469Β4Μ-ΑΣ2) διαπιστωτική πράξη του Πρύτανη με την οποία διαπιστώνεται η εκλογή του Βασιλείου Βασδέκη του Γεωργίου, Καθηγητή του Τμήματος Στατιστικής της Σχολής Επιστημών και Τεχνολογίας της Πληροφορίας του Ιδρύματος, ως Πρύτανη του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών, με θητεία από 01.09.2024 έως 31.08.2028.
6. Το άρθρο 36 του π.δ. 60/2024 «Οργανισμός του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών» (Α' 172) που αφορά την ίδρυση και λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ΟΠΑ.
7. Την υπ' αρ. 20894/01.12.2023 (Β' 6917) απόφαση Συγκλήτου (συνεδρίαση 5η/09.11.2023/7) περί Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ο.Π.Α.

νισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ο.Π.Α.

8. Την ανάγκη αντικατάστασης του ως άνω Κανονισμού που προέκυψε στο πλαίσιο της σύμβασης που υπογράφηκε την 1η Νοεμβρίου 2024 μεταξύ του ΕΛΚΕ/ΟΠΑ και της εταιρείας PKF ΕΛΛΑΣ, με αντικείμενο την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών για τη βελτίωση της οικονομικής και ελεγκτικής λειτουργίας του Ιδρύματος. Στο πλαίσιο του έργου, κρίθηκε απαραίτητη η επισκόπηση και επικαιροποίηση του υφιστάμενου κανονισμού, καθώς η λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να προσαρμόζεται σε σύγχρονες ανάγκες, νέες θεσμικές απαιτήσεις και καλές πρακτικές διακυβέρνησης.

9. Την υπό στοιχεία ΥΣ 1101/16.09.2025 εισήγηση του Αναπληρωτή Προϊστάμενου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών, στην οποία επισυνάπτεται το σχέδιο του Επικαιροποιημένου Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας.

10. Την απόφαση Συγκλήτου (συνεδρίαση 3η/02.10.2025/3) «Αντικατάσταση/Επικαιροποίηση της 20894/01.12.2023 (Β' 6917) απόφασης Συγκλήτου (συνεδρίαση 5η/09.11.2023/7) περί Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ο.Π.Α.».

11. Το γεγονός ότι, σύμφωνα με το άρθρο 90 του Κώδικα Νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα (π.δ. 63/2005, Α' 98), με την εφαρμογή της παρούσας απόφασης, δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού ή του Προϋπολογισμού του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών,

12. Την υπό στοιχεία ΔΔΔΔ/Φ.ΕΜΔΔ/21687/27-12-2024 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών «Νέες προβλέψεις επί της διαδικασίας δημοσίευσης νομοθετικών ρυθμίσεων και κανονιστικών πράξεων στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως-Μηχανισμός αυτοματοποιημένης ενημέρωσης του ΕΜΔΔ - "Μίτος"» (ΑΔΑ: 9ΜΖΘ46ΜΤΛ6-ΙΑΩ).

13. Το γεγονός ότι οι διατάξεις της παρούσας δεν αφορούν σε διοικητική διαδικασία για την οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρησης στο ΕΜΔΔ-Μίτος, αποφασίζει:

Α. Εγκρίνει την επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών, ως ακολούθως:

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'
ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ/ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1

Αντικείμενο του Εσωτερικού Κανονισμού
Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (εφεξής «ΟΠΑ και λοιπές μονάδες») είναι υπηρεσία που λειτουργεί ως αυτοτελής μονάδα σε επίπεδο Τμήματος και υπάγεται απευθείας στον Πρύτανη του Πανεπιστημίου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 36 του π.δ. 60/2024 (Α' 172). Συνεργάζεται με το Συμβούλιο Διοίκησης, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 213 του ν. 4957/2022 και με τον Εκτελεστικό Διευθυντή σύμφωνα με τη διάταξη του εδαφίου ζ της παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 4957/2022.

2. Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει ειδικότερα θέματα λειτουργίας της Μονάδας, όπως τη θέση και τον ρόλο της ως «τρίτη γραμμή» στο Μοντέλο των Τριών Γραμμών του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του ΟΠΑ, τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

3. Ο Κανονισμός συντάσσεται σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία περί του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στο 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.) και του Πλαισίου Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission).

Άρθρο 2

Ορισμοί

1. Ανεξαρτησία (Independence): είναι η απαλλαγή από συνθήκες που εμποδίζουν τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου να εκτελέσει τα καθήκοντά του με αμερόληπτο τρόπο.

2. Αντικειμενικότητα (Objectivity): είναι η αμερόληπτη στάση και νοοτροπία, η οποία επιτρέπει στους εσωτερικούς ελεγκτές να εκτελούν το έργο τους όπως πιστεύουν οι ίδιοι και να μη δέχονται συμβιβασμούς ως προς την ποιότητά του. Η αντικειμενικότητα απαιτεί να μην επηρεάζεται η κρίση των ελεγκτών για θέματα ελέγχου από άλλους.

3. Απάτη (Fraud): αφορά σε οποιοσδήποτε παράνομες πράξεις που χαρακτηρίζονται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης. Αυτές οι πράξεις δεν εξαρτώνται από τη χρήση απειλής, βίας ή φυσικής δύναμης. Απάτες

διαπράττονται για την απόκτηση χρημάτων, περιουσιακών στοιχείων ή υπηρεσιών, για την αποφυγή πληρωμής ή απώλειας υπηρεσιών ή τη διασφάλιση ατομικού ή επιχειρηματικού συμφέροντος.

4. Γνώμη (Opinion): αποτελεί το συμπέρασμα/διαπίστωση που διατυπώνεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλίδες ελέγχου του Ιδρύματος. Η Γνώμη απορρέει από την επαγγελματική κρίση του Προϊσταμένου του εσωτερικού ελέγχου και 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.

5. Διαδικασία (Process): είναι μία καθορισμένη αλληλουχία ενεργειών, με συγκεκριμένα σημεία αφετηρίας, εκτέλεσης και ολοκλήρωσης, η οποία θα πρέπει να ακολουθείται ώστε να υλοποιηθεί ορθά μια εργασία.

6. Διαδικασίες Ελέγχου/Ελεγκτικές Διαδικασίες (Control processes): περιλαμβάνει τις πολιτικές, διαδικασίες (χειρόγραφες και αυτοματοποιημένες) και δραστηριότητες που αποτελούν μέρος ενός πλαισίου μηχανισμών ελέγχου, του οποίου ο σχεδιασμός και η εφαρμογή διασφαλίζουν ότι οι κίνδυνοι συγκρατούνται εντός των επιπέδων τα οποία η Διοίκηση του Ιδρύματος είναι διατεθειμένη να αποδεχτεί.

7. Διάθεση Ανάληψης Κινδύνων (Risk appetite): είναι τα επίπεδα κινδύνου τα οποία η Διοίκηση του ΟΠΑ είναι διατεθειμένη να αποδεχτεί.

8. Διακυβέρνηση (Governance): αποτελεί το συνδυασμό των δομών και των διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη διοίκηση του Ιδρύματος, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του για την επίτευξη των στόχων του.

9. Διαχείριση κινδύνων (Risk management): είναι η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και ελέγχου ενδεχόμενων δυσμενών ή ευνοϊκών γεγονότων ή καταστάσεων, μέσω της οποίας το ΟΠΑ προσεγγίζει μεθοδικά τους κινδύνους που συνδέονται με τις δραστηριότητές του και παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων.

10. Δικλίδα ελέγχου/ασφάλειας (Internal control): είναι 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.

11. Διορθωτική Ενέργεια (Corrective actions): είναι η ενέργεια στην οποία αναλαμβάνει να προβεί το αρμόδιο τμήμα, ώστε να αρθεί μία μη συμμόρφωση που εντοπίστηκε από τον εσωτερικό έλεγχο.

12. Εγγενής κίνδυνος (Inherent risk): είναι ο κίνδυνος που ενυπάρχει πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του, όπως όταν απουσιάζει οποιαδήποτε δικλίδα ελέγχου.

13. Ελεγχόμενο σύστημα: εννοείται το αντικείμενο ενός εσωτερικού ελέγχου, όπως είναι η μονάδα, η επιχειρησιακή λειτουργία, η διαδικασία που τίθεται υπό έλεγχο. Το σύνολο των συστημάτων που είναι δυνατόν να ελεγχθούν αποτελεί το πεδίο εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου.

14. Εύλογη διαβεβαίωση (Assurance): είναι ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.

15. Εσωτερικός έλεγχος (Internal audit): είναι μία ανεξάρτητη και αντικειμενική διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες ενός οργανισμού. Βοηθά τον οργανισμό να επιτύχει τους αντικειμενικούς σκοπούς του, υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και της εταιρικής διακυβέρνησης.

16. Κίνδυνος (Risk): είναι η πιθανότητα να επέλθει ζημία, απώλεια ή κάποια αρνητική συνέπεια για τους στόχους του ΟΠΑ, που μπορεί να οφείλεται τόσο σε ενδογενείς, όσο και σε εξωγενείς παράγοντες και μπορεί να μετριαστεί μέσω προληπτικών δράσεων και δικλίδων ελέγχου.

17. Κώδικας Ηθικής (Code of Ethics): είναι ο Κώδικας Ηθικής - Δεοντολογίας του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών αποτελείται από αρχές σχετικές με το επάγγελμα και την πρακτική του εσωτερικού ελέγχου και από κανόνες συμπεριφοράς που περιγράφουν την προσδοκώμενη συμπεριφορά των εσωτερικών ελεγκτών. Ο Κώδικας Ηθικής ισχύει τόσο για τα πρόσωπα όσο και για τους φορείς που παρέχουν υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου. Ο σκοπός του Κώδικα Ηθικής είναι να προάγει μια κουλτούρα ηθικής για το ευρύτερο επάγγελμα του εσωτερικού ελέγχου.

18. Παρεμπλοδισμοί (Impairments) είναι οι παρεμπλοδισμοί στην ατομική αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία εντός του ΟΠΑ που μπορεί να περιλαμβάνουν προσωπικές συγκρούσεις συμφερόντων, περιορισμούς στο εύρος εργασίας, περιορισμούς στην πρόσβαση σε αρχεία, στο προσωπικό και τα περιουσιακά στοιχεία, καθώς και περιορισμούς στους πόρους.

19. Συμμόρφωση (Compliance): είναι η συμφωνία και πιστή εφαρμογή πολιτικών, σχεδίων, διαδικασιών, νόμων, κανονισμών, συμβολαίων ή άλλων απαιτήσεων. Αντίστοιχα, ως μη συμμόρφωση ορίζεται η περίπτωση μη ορθής εφαρμογής των αρχών και κανόνων που αποτελούν το πλαίσιο λειτουργίας του οργανισμού. Ως μη συμμόρφωση εννοείται, επίσης, η απόκλιση ενός κανόνα ή μιας θεσπισμένης διαδικασίας από μία γενικότερη αρχή με την οποία θα έπρεπε να συνάδει.

20. Υπολειμματικός κίνδυνος: είναι 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.

Άρθρο 3

Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο αυτής

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του ΟΠΑ έχει ως απώτερο σκοπό να συνεισφέρει διαχρονικά στην εκπλήρωση της αποστολής του ΟΠΑ και στην επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιο-

τήτων της. Σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι να συμβάλλει στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του ΟΠΑ, καθώς και να προσθέτει αξία σε αυτό, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στρατηγικών στόχων του, μέσω, κυρίως, της αξιολόγησης των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, των μηχανισμών ελέγχου (συστημάτων εσωτερικού ελέγχου) και της διακυβέρνησης.

2. Στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η διενέργεια εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικές δραστηριότητες) και η παροχή συμβουλευτικών έργων (συμβουλευτικές δραστηριότητες), κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη, κατ'εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

3. Το ανωτέρω Έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υλοποιείται μόνο από τους εσωτερικούς ελεγκτές που τη στελεχώνουν, συμπεριλαμβανομένου του προσωπικού του άρθρου 37 του παρόντος.

Άρθρο 4

Εσωτερικός έλεγχος

1. Ο εσωτερικός έλεγχος (internal auditing) είναι μία ανεξάρτητη και αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, η οποία στο ΟΠΑ ασκείται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, υπηρεσία που υπάγεται οργανωτικά απευθείας στον Πρύτανη και έχουσα συνεργασία με το Συμβούλιο Διοίκησης (άρθρο 213 του ν. 4957/2022) και τον Εκτελεστικό Διευθυντή. Στοχεύει στο να συμβάλλει ενεργά στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του ΟΠΑ, υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των μηχανισμών ελέγχου (συστήματος εσωτερικού ελέγχου) και της διακυβέρνησης.

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

Άρθρο 5

Πεδίο Εφαρμογής αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4957/2022 (άρθρο 213), η αποστολή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η βελτίωση της λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του ΑΕΙ με στόχο: α) την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητάς του, β) την αξιοπιστία του και γ) την υποστήριξη του φορέα για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων μέσω της εύλογης διαβεβαίωσης ως προς την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και δικλίδων ελέγχου. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις αρμοδιότητες του άρθρου 10 του ν. 4795/2021 (Α' 62). Ειδικότερα, αρμοδιότητες της Μονάδας είναι:

α) Η αξιολόγηση της επάρκειας και της καταλληλότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου στις διοικητικές υπηρεσίες, καθώς και στις ακαδημαϊκές, ερευνητικές και λοιπές δομές και μονάδες του ΟΠΑ.

β) Η σύνταξη εγχειριδίων εσωτερικού ελέγχου.

γ) Η αξιολόγηση της λειτουργίας και των δραστηριοτήτων του ΟΠΑ βάσει της αρχής της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και της διαφάνειας.

δ) Η αξιολόγηση των διαδικασιών σχεδιασμού, της εκτέλεσης και της αξιολόγησης των λειτουργιών και των προγραμμάτων.

ε) Η διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων του ΟΠΑ.

στ) Η κατάρτιση προγράμματος εσωτερικών ελέγχων των διοικητικών, ακαδημαϊκών, ερευνητικών και υπηρεσιακών μονάδων και δομών του ΟΠΑ λαμβάνοντας υπόψη των στρατηγικό σχεδιασμό του Ιδρύματος.

ζ) Η διενέργεια προγραμματισμένων και έκτακτων ελέγχων στις διοικητικές υπηρεσίες, στις ακαδημαϊκές, ερευνητικές και λοιπές δομές και μονάδες του Ιδρύματος και η κατάρτιση των εκθέσεων ελέγχου.

η) Η υποβολή περιοδικής αναφοράς προς τον Πρύτανη και το Συμβούλιο Διοίκησης του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών σχετικά με τη συμμόρφωση των υπηρεσιών με τις προτάσεις των εσωτερικών ελέγχων.

θ) Η σύνταξη ετήσιας έκθεσης στην οποία καταγράφονται οι δραστηριότητες και τα αποτελέσματα του εσωτερικού ελέγχου, η πρόοδος υλοποίησης των προτάσεων αυτού, οι υπολειμματικοί κίνδυνοι και η αξιολόγησή τους, λόγω της μη υλοποίησης διορθωτικών ενεργειών. Η ετήσια έκθεση συνοδεύεται από Γνώμη που υποβάλλεται στον Πρύτανη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 13 του ν. 4795/2021.

ι) Ο έλεγχος εφαρμογής και συμμόρφωσης με το εξωτερικό και το εσωτερικό κανονιστικό πλαίσιο του ΟΠΑ, καθώς και με τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού του κάθε φορέα ή οντότητας που υπάγεται στον έλεγχο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, της διενέργειας των δαπανών και της διαχείρισης της ακίνητης, κινητής και διανοητικής περιουσίας του ΟΠΑ με στόχο τον εντοπισμό φαινομένων κακοδιοίκησης και κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης και την ανάπτυξη δικλίδων για την αποτροπή τους στο μέλλον.

ια) Η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών προς τις υπηρεσίες, δομές και μονάδες του ΟΠΑ.

ιβ) Η παροχή συμβουλευτικών έργων επί του συνόλου των υπηρεσιών, δομών και μονάδων του Ιδρύματος με στόχο τη βελτίωση της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητάς τους, της διαχείρισης κινδύνων (risk assessment) που απειλούν την επίτευξη των στόχων των επιμέρους υπηρεσιών του Ιδρύματος και των διαδικασιών ενδογενούς ελέγχου (internal control).

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

2. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις αρμοδιότητες της παρ. 1 στις διοικητικές υπηρεσίες, στις ακαδημαϊκές, ερευνητικές και λοιπές μονάδες και δομές του Ιδρύματος, στον ΕΛΚΕ/ΟΠΑ, στην Εταιρεία Αξιοποίησης και Διαχείρισης της Περιουσίας του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών, στα Ερευνητικά Πανεπιστημιακά Ινστιτούτα και σε άλλους φορείς ή οντότητες που σχετίζονται με το Πανεπιστήμιο, όπως το Πανεπιστημιακό Κέντρο Έρευνας και Καινοτομίας και τα Πανεπιστημιακά Μουσεία, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία που διέπει κάθε φορέα ή οντότητα.

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

Άρθρο 6

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τον Πρύτανη

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με τον Πρύτανη, η οποία συνίσταται:

α) Στην έγκριση από τον Πρύτανη:

αα) Του περιεχομένου του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και στην έκδοση σχετικής απόφασης από το αρμόδιο όργανο, η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως,

αβ) του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων και του Ετήσιου Προγράμματος Έργου της Μονάδας,

αγ) των εντολών έκτακτων ελέγχων και έργων παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών της Μονάδας.

β) Στην υποβολή από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τον Πρύτανη:

βα) Της Ετήσιας Έκθεσης με γνώμη, όπως αυτή αναλυτικότερα αναφέρεται στα επόμενα άρθρα,

ββ) των περιοδικών Εκθέσεων και αναφορών παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών,

βγ) των περιοδικών αναφορών σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων.

γ) Στην ενημέρωση του Πρύτανη για γενικά θέματα που άπτονται της λειτουργίας της Μονάδας, θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου εν γένει προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, διοικητικές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζονται εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν άμεσης αντιμετώπισης.

Άρθρο 7

Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων του και λαμβανομένων υπόψη των οριζόμενων στον Οργανισμό του ΟΠΑ, ασκεί τα καθήκοντά του, με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της Μονάδας προσθέτει αξία στο ΟΠΑ.

Στα πλαίσια αυτά:

α) Λαμβάνει υπόψη τις στρατηγικές που καθορίζονται από τον Πρύτανη,

β) προτείνει, αρμοδίως, τρόπους για τη βελτίωση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης των κινδύνων και των μηχανισμών ελέγχου του ΟΠΑ,

γ) ορίζει τις κατευθύνσεις των στόχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για την ευθυγράμμισή τους με τους στόχους του ΟΠΑ. Στα πλαίσια αυτά, μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της Μονάδας και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται κάθε έτος, ύστερα από την έγκριση του Πρύτανη.

2. Στην περίπτωση που, οποιοδήποτε άλλοι ρόλοι ή καθήκοντα, πέραν των αναφερομένων στον παρόντα Κανονισμό, ανατίθενται στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, πρέπει να διασφαλίζεται ότι δεν παρεμποδίζεται η ανεξαρτησία, η αντικειμενικότητα και η υλοποίηση του έργου της Μονάδας.

3. Πιο συγκεκριμένα, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνος για:

α) Τη διαμόρφωση των πολιτικών και των διαδικασιών ελέγχου προκειμένου να εξασφαλίζεται η ανεξαρτησία, η αντικειμενικότητα, η επάρκεια και η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια της Μονάδας.

β) Τη σύνταξη του ετήσιου Προγράμματος Ελέγχου με βάση τις ελεγκτικές ανάγκες, τους διαθέσιμους πόρους της Μονάδας και τους ενδεχόμενους κινδύνους που αντιμετωπίζει το ΟΠΑ.

γ) Την υποβολή του εν λόγω Προγράμματος στην Επιτροπή Ελέγχου και τον Πρύτανη.

δ) Την κοινοποίηση της ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου προς τον Πρύτανη και προς την Επιτροπή Ελέγχου του ΟΠΑ.

ε) Την κοινοποίηση της ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου προς τους εποπτεύοντες φορείς της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

στ) Τη διασφάλιση της απαιτούμενης κατάρτισης του αρμόδιου προσωπικού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τη διεξαγωγή των ελέγχων.

ζ) Τη διασφάλιση ότι η δραστηριότητα της Μονάδας ενσωματώνει διαδικασίες που οδηγούν σε ποιοτικές εργασίες ελέγχου και βελτιώνει συνεχώς τις ελεγκτικές πρακτικές.

η) Την εισήγηση στον Πρύτανη και στην Επιτροπή Ελέγχου για τη διενέργεια έκτακτων/ειδικών ελέγχων.

θ) Τη συνεργασία με τους εξωτερικούς ελεγκτές,

ι) Τη συνεργασία με τους λοιπούς ελεγκτικούς μηχανισμούς του ΟΠΑ.

ια) Τη διαφύλαξη του κύρους της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και την προβολή του έργου της.

ιβ) Την περιοδική αξιολόγηση του παρόντος Κανονισμού ως προς την επάρκειά του.

ιγ) Τη συμμετοχή, κατόπιν απόφασης του Πρύτανη, ως παρατηρητής, στις εργασίες επιτροπών του ΟΠΑ, στο πλαίσιο του προληπτικού και συμβουλευτικού ρόλου του Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 8

Ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη και αμερόληπτη. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να

είναι αντικειμενικοί κατά την εκτέλεση του έργου τους. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν θα πρέπει να αναλαμβάνουν διοικητικά καθήκοντα, ούτε την ευθύνη διαχείρισης.

2. Η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προάγεται με:

α) Τη διευκόλυνση των ελεγκτικών εργασιών του από τη Διοίκηση και τους εργαζόμενους του ΟΠΑ,

β) Τη ελεύθερη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση του έργου τους, στα αρχεία του ΟΠΑ, σε στοιχεία που αφορούν στο ανθρώπινο δυναμικό, στα περιουσιακά στοιχεία και στο πληροφοριακό σύστημα των διοικητικών και οικονομικών υπηρεσιών,

γ) Τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους (ήτοι πρόσβαση στις απαραίτητες πληροφορίες και λήψη συμπληρωματικών συμβουλευτικών υπηρεσιών από τρίτους), προκειμένου για την επίτευξη του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Μονάδας.

3. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας σε σχέση με τα ανωτέρω, ο Προϊστάμενος οφείλει να ενεργεί άμεσα, ενημερώνοντας σχετικά τον Πρύτανη.

Άρθρο 9

Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με Υπηρεσίες του ΟΠΑ

Η Διοίκηση και οι εργαζόμενοι του ΟΠΑ οφείλουν να συνεργάζονται και να παρέχουν πληροφορίες στους Εσωτερικούς Ελεγκτές διευκολύνοντας με κάθε τρόπο το έργο τους. Τα αποτελέσματα της ελεγκτικής εργασίας θα πρέπει να επισκοπούνται πριν γίνουν οι σχετικές με το έργο κοινοποιήσεις, ώστε να παρέχεται εύλογη διαβεβαίωση ότι η εργασία εκτελέστηκε με αντικειμενικό και αμερόληπτο τρόπο και συμβαδίζει με τις αρχές λειτουργίας της Μονάδας.

Άρθρο 10

Αμερόληψία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ασκείται με αμερόληπτο τρόπο.

α) Στο πλαίσιο αυτό ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

α.α) Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στους ελεγκτές έργα, με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, αποφεύγεται η ανάθεση διαβεβαιωτικών δραστηριοτήτων σε αυτούς, 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 δραστηριοτήτων.

α.β) Ενημερώνεται, εγγράφως, από τους ελεγκτές, για πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων, δια της υποβολής εκ μέρους τους αιτιολογημένου αιτήματος εξαίρεσης τους από το ανατιθέμενο έργο. Η αποδοχή του αιτήματος συνεπάγεται την αντικατάσταση του αιτούντος άμεσα.

α.γ) Σε περίπτωση που εκτιμάται από τον ελεγκτή ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων, αυτό γνωστοποιείται στον Προϊστάμενο της Μονάδας, ο οποίος προβαίνει σε

αλλαγή του ελεγκτή ανάλογα με τους διαθέσιμους πόρους και το είδος του παρεχόμενου συμβουλευτικού έργου.

α.δ) Μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται στους ελεγκτές.

β) Οι ελεγκτές της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:

βα) 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 τον σχηματισμό της κρίσης τους,

ββ) δεν αποδέχονται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική τους κρίση,

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

βδ) προβαίνουν σε έγκαιρη, έγγραφη, αιτιολογημένη ενημέρωση προς τον Προϊστάμενο της Μονάδας, σε περίπτωση πιθανής ή πραγματικής σύγκρουσης συμφερόντων και τυχόν κινδύνου μεροληψίας εκ μέρους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. β του παρόντος άρθρου.

2. Σε κάθε Έκθεση γίνεται ρητή και σαφής αναφορά από τους ελεγκτές της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ότι δεν συντρέχει ζήτημα μεροληψίας και έλλειψης/αδυναμίας αντικειμενικότητας εκ μέρους τους.

3. Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την άσκηση του έργου και των καθηκόντων τους, τηρούν: α) τον παρόντα Κανονισμό, β) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, ως εκδίδεται βάσει της παρ. 10 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021 γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 11

Επαγγελματική επάρκεια-επιμόρφωση

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να εξασφαλίζει ότι τα πρόσωπα που στελεχώνουν τη Μονάδα και επιλέγονται σε κάθε ελεγκτικό έργο, έχουν τις απαιτούμενες γνώσεις, δεξιότητες και ικανότητες για να εκπληρώνουν τα καθήκοντά τους ορθά και αποτελεσματικά.

2. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα πρέπει να έχουν την ικανότητα εφαρμογής προτύπων και διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου, εντοπισμού των βασικών κινδύνων και γνώση των διαθέσιμων ελεγκτικών τεχνικών και κατάλληλων μηχανογραφικών εφαρμογών και εργαλείων για την εκτέλεση των εργασιών τους.

3. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να συμμορφώνονται με τα επαγγελματικά πρότυπα συμπεριφοράς, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, τον Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών όπως ορίζεται στο ΦΕΚ Β' 4634/2024 και να τηρούν τον παρόντα Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του ΟΠΑ.

4. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να χειρίζονται άριστα τον γραπτό και προφορικό λόγο, ώστε να μπορούν καθαρά και αποτελεσματικά, να επικοινωνούν και να γνωστοποιούν θέματα που σχετίζονται με τους σκοπούς του ελέγχου, τις αξιολογήσεις, τα συμπεράσματα και τις ενδεχόμενες προτάσεις τους. Οι διαπροσωπικές σχέσεις των Εσωτερικών Ελεγκτών πρέπει να είναι τέτοιες που να τους επιτρέπουν την εποικοδομητική και αποτελεσματική συνεργασία με τους ελεγχόμενους σε όλα τα ιεραρχικά επίπεδα.

5. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά για την εκπαίδευση του προσωπικού της Μονάδας και ενθαρρύνει την επαγγελματική επιμόρφωση αυτού. Η επιμόρφωση του προσωπικού της Μονάδας προσδιορίζεται από τις ανάγκες για την κατάρτιση του προσωπικού, λαμβανομένων υπόψη των αναγκών εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος και την αναγκαιότητα επιτυχούς ολοκλήρωσης των στόχων της Μονάδας. Οι Ελεγκτές, πέραν της αρχικής εκπαίδευσης που λαμβάνουν, μεριμνούν και οι ίδιοι για τη συμμετοχή τους σε προγράμματα εκπαίδευσης. Το εκπαιδευτικό πρόγραμμα εγκρίνεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας.

6. Αν κατά την εκτέλεση έργου της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος της Μονάδας εισηγείται στον Πρύτανη την απασχόληση εργαζόμενου άλλης υπηρεσίας του ΟΠΑ, ο οποίος να διαθέτει την τεχνογνωσία που απαιτείται, ώστε να συνεργαστεί με το προσωπικό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και να παρέχει τις εξειδικευμένες του γνώσεις με σκοπό την διευκόλυνση της ολοκλήρωσης του εν λόγω έργου. Στην ανάθεση αυτή περιγράφεται το εκτελούμενο έργο, η διάρκεια του και το συνολικό πλαίσιο συνεργασίας με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Στην περίπτωση αυτή, οι ανωτέρω εργαζόμενοι δεν συνυπογράφουν τη σχετική Έκθεση, 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 εξεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

Άρθρο 12

Δέουσα επαγγελματική επιμέλεια

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να εφαρμόζουν την επιμέλεια και τις δεξιότητες ενός εύλογα συνετού και ικανού εσωτερικού ελεγκτή. Η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια δεν υπονοεί το αλάθητο. Η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια θα πρέπει να εκτελείται λαμβανομένων υπόψη των εργασιών που απαιτούνται για να επιτευχθούν οι σκοποί του έργου, η σχετική πολυπλοκότητα και σημαντικότητα των θεμάτων στα οποία θα εφαρμοστούν υπηρεσίες διαβεβαίωσης, η επάρκεια και αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, η πιθανότητα σημαντικών λαθών, απάτης ή μη συμμόρφωσης και το κόστος για την παροχή διαβεβαίωσης σε σχέση με τα πιθανά οφέλη. Εφαρμόζοντας δέουσα επαγγελματική επιμέλεια, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να εξετάζουν τη δυνατότητα χρήσης ελεγκτικών τεχνικών που βασίζονται στις

κατάλληλες μηχανογραφικές εφαρμογές και στην ανά-
λυση δεδομένων.

Άρθρο 13

Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναπτύσσει, τηρεί και υλοποιεί Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας της λειτουργίας της Μονάδας, με το οποίο αξιολογείται η συμμόρφωση των εργαζομένων της Μονάδας με τον παρόντα εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας, η άσκηση του ελεγκτικού έργου με βάση τα Πρότυπα του Εσωτερικού Ελέγχου και του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας όπως αυτά ορίζονται από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αξιολογείται όσον αφορά την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των εργασιών της και το βαθμό στον οποίο εκπληρώνει τις προσδοκίες των ενδιαφερόμενων μερών, ήτοι του Πρύτανη, της Επιτροπής Ελέγχου και των ελεγκτικών φορέων στα οποία λογοδοτεί η Μονάδα.

2. Παράλληλα εντοπίζονται επιπρόσθετα πεδία που χρήζουν βελτίωσης, ώστε η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να βελτιώνει συνεχώς τις εργασίες της.

3. Στο Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας περιλαμβάνονται τόσο εσωτερικές όσο και εξωτερικές αξιολογήσεις, με τις οποίες εκτιμάται η ποιότητα της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου.

4. Εσωτερική αξιολόγηση: Η εσωτερική αξιολόγηση περιλαμβάνει: α. την εποπτεία του ελεγκτικού έργου, β. την αξιολόγηση του βαθμού υλοποίησης του ετήσιου προγράμματος της Μονάδας, γ. την αξιολόγηση των εργασιών ελέγχου και διαδικασιών που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας, δ. την τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών, και ε. περιοδικές αυτοαξιολογήσεις ή αξιολογήσεις από άτομα εντός του Ιδρύματος που διαθέτουν επαρκή γνώση των πρακτικών εσωτερικού ελέγχου. Οι εσωτερικές αξιολογήσεις διενεργούνται ετησίως. Οι διαδικασίες αξιολόγησης που διενεργήθηκαν, τα αποτελέσματα των αξιολογήσεων και οι διορθωτικές ενέργειες που προτάθηκαν προς τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου γνωστοποιούνται στον Πρύτανη και στην Επιτροπή Ελέγχου.

5. Εξωτερική αξιολόγηση: Επιπρόσθετα, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να υπόκειται σε εξωτερική αξιολόγηση από ένα ανεξάρτητο πρόσωπο ή μία ομάδα αξιολόγησης εκτός του ΟΠΑ. Η έκθεση αξιολόγησης υποβάλλεται προς την Επιτροπή Ελέγχου και τον Πρύτανη και αποσκοπεί στην έκφραση γνώμης ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου: α. συμμορφώνεται με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, β. εφαρμόζει τον Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας, γ. ανταποκρίνεται στις προσδοκίες του Πρύτανη. Η έκθεση της εξωτερικής αξιολόγησης παρέχει συμβουλές και υποδείξεις ως προς τη βελτίωση των εργασιών της Μονάδας. Σε κάθε περίπτωση, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αξιολογεί τα ευρήματα της μη συμμόρφωσης και προσδιορίζει

τον αντίκτυπο που αυτά έχουν στο συνολικό εύρος λειτουργίας της Μονάδας. Σε περίπτωση που τα ευρήματα παραβιάζουν τα Πρότυπα και τον Κώδικα Δεοντολογίας οφείλει να προβεί στις απαιτούμενες βελτιώσεις.

6. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας, στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων και υποχρεώσεων του, όπως προβλέπονται στον παρόντα Κανονισμό, γνωστοποιεί στον Πρύτανη, τα αποτελέσματα των αξιολογήσεων του Προγράμματος Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας. Η εξωτερική αξιολόγηση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να πραγματοποιείται μία φορά κάθε πέντε (5) έτη, κατόπιν σχετικής έγκρισης του Πρύτανη, με την πρώτη αξιολόγηση να λαμβάνει χώρα μετά από τη συμπλήρωση των πέντε (5) ετών από την έναρξη λειτουργίας της Μονάδας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ

ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 14

Πεδίο εφαρμογής διαδικασιών

Ο Εσωτερικός Έλεγχος αφορά, κυρίως, τα ακόλουθα πεδία εφαρμογής: α. τους οικονομικούς ελέγχους, όσον αφορά στην διαχείριση του προϋπολογισμού του ΟΠΑ και των λοιπών μονάδων του, στην πραγματοποίηση των δαπανών και στην είσπραξη των εσόδων, στην τήρηση των κανόνων για τη διαφύλαξη των περιουσιακών στοιχείων του ΟΠΑ και των κανόνων της παρεχόμενης εργασίας, καθώς και στην αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών. β. τους λειτουργικούς ή διαδικαστικούς ελέγχους, οι οποίοι αφορούν στην αξιολόγηση της επάρκειας των διαδικασιών ελέγχου, της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας των λειτουργιών, στη συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του και στην ενημέρωση του Πρύτανη του ΟΠΑ των υφισταμένων δικλίδων ασφαλείας με σκοπό την αποφυγή κινδύνων. Στα πλαίσια των ελέγχων αυτών περιλαμβάνεται και ο έλεγχος για την καταπολέμηση της απάτης, της δωροδοκίας, καθώς και κάθε άλλης παράνομης δραστηριότητας που είναι επιζήμια για τα οικονομικά συμφέροντα του ΟΠΑ. Ως απάτη εννοείται κάθε παράνομη πράξη που χαρακτηρίζεται από εξαπάτηση, απόκρυψη ή παραβίαση της εμπιστοσύνης. Η απάτη μπορεί να έχει τη μορφή κακής χρήσης ή/και κατάχρησης περιουσιακών στοιχείων του ΟΠΑ, δωροδοκία, διαφθορά ή απατηλή παρουσίαση χρηματοοικονομικών αναφορών και δηλώσεων.

Άρθρο 15

Διακυβέρνηση

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησης του ΟΠΑ σχετικά με:

α) Τη λήψη στρατηγικών αποφάσεων,

β) 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,

γ) τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του ΟΠΑ που σχετίζονται με τις αξίες του,

δ) τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας και

ε) τα πληροφοριακά συστήματα, ως προς τη συμβολή τους στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του ΟΠΑ.

Άρθρο 16

Εκτίμηση, πρόληψη και εντοπισμός κινδύνων

1. Η Διοίκηση του ΟΠΑ φέρει την ευθύνη για την εφαρμογή και διατήρηση ενός αποτελεσματικού Συστήματος Διαδικασιών Ελέγχου. Οφείλει να σχεδιάζει και να εφαρμόζει διαδικασίες που αφορούν στη διακυβέρνηση, στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου και στην ταυτοποίηση, αξιολόγηση και διαχείριση κινδύνων. Ο Εσωτερικός Έλεγχος λαμβάνει υπόψη του το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνων του ΟΠΑ και τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχουν οριστεί από τη Διοίκηση για τις διαφορετικές δραστηριότητες. Ο Εσωτερικός Έλεγχος πραγματοποιεί μια συστηματική και συνεπή αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου που έχει ορίσει η Διοίκηση, ενώ συστήνει βελτιώσεις ή διορθωτικές ενέργειες.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου 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, ώστε να έχουν τη δυνατότητα οι υπεύθυνοι αυτών να τους διαχειρίζονται, καθώς και ο Πρύτανης να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες,

γ) τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχει θέσει το ΟΠΑ.

2. Προκειμένου η Διοίκηση να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου ή να βελτιώσει τις ήδη υφιστάμενες, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου 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 κινδύνου, των οποίων η συνολική ανάλυση και αξιολόγηση επιτρέπει την εκ μέρους τους κατανόηση των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου του ΟΠΑ και της αποτελεσματικότητάς τους. Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, οι εσωτερικοί ελεγκτές 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 Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά, ιδιαιτέρως, για την εξάλειψη των κινδύνων δυσφήμισης, ψευδούς βεβαίωσης και αστοχίας ελέγχου. Σε περίπτωση που, κατά τη διενέργεια των ελεγκτικών εργασιών, διαπιστώνονται ενδείξεις αδικημάτων που στρέφονται κατά της περιουσίας (ενδεικτικά αναφέρονται περιπτώσεις απάτης, υπεξαίρεσης, απιστίας ή πλαστογραφίας) και θέτουν σε κίνδυνο την ομαλή λειτουργία του ΟΠΑ, ο Εσωτερικός Ελεγκτής φέρει την ευθύνη άσκησης της δέουσας επαγγελματικής επιμέλειας για τον εντοπισμό τέτοιων περιπτώσεων.

Άρθρο 17

Μηχανισμοί Ελέγχου (Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου) των Υπηρεσιών του ΟΠΑ

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συμβάλλει ώστε η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου να υποστηρίζει το ΟΠΑ στην ανάπτυξη και στη διατήρηση αποτελεσματικών ελεγκτικών μηχανισμών (συστημάτων εσωτερικού ελέγχου), με την αξιολόγηση της επάρκειας, της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητάς τους και με την επιδίωξη της διαρκούς βελτίωσής τους, προκειμένου να προάγουν:

α) Την επίτευξη των στρατηγικών και επιχειρησιακών στόχων του ΟΠΑ,

β) την αξιοπιστία των χρηματοοικονομικών και λοιπών αναφορών,

γ) την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του ΟΠΑ,

δ) τη διασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων του ΟΠΑ,

ε) τη συμμόρφωση με νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις,

στ) τον τρόπο με τον οποίο το ΟΠΑ διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 18

Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου (διαβεβαιωτικού και συμβουλευτικού), λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων της Μονάδας.

2. Το ετήσιο πρόγραμμα υποβάλλεται για έγκριση στον Πρύτανη μέχρι το τέλος Ιανουαρίου εκάστου έτους. Ο Πρύτανης το εγκρίνει εντός μηνός από την υποβολή του.

3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου περιλαμβάνει:

α) Τους τακτικούς ελέγχους: Οι τακτικοί έλεγχοι επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αξιολόγησης των κινδύνων του ΟΠΑ και του βαθμού έκθεσης του σε αυτούς, σε σχέση και με τους στρατηγικούς στόχους του. Επίσης, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνου του ΟΠΑ, καθώς και τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχουν οριστεί από τον Πρύτανη για τις διαφορετικές δραστηριότητές του. Μέχρι τη θέσπιση πλαισίου διαχείρισης κινδύνων, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί

τους κινδύνους, λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων στοιχείων που παρέχονται από τις Υπηρεσίες του ΟΠΑ. Η τεκμηρίωση της εν λόγω αξιολόγησης περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα.

β) Τα συμβουλευτικά έργα: Τα συμβουλευτικά έργα επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με κριτήριο τη βελτίωση των λειτουργιών του ΟΠΑ, καθώς και την αξία που προσθέτουν σε αυτή, μέσω της διαχείρισης κινδύνων.

4. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου υλοποιείται με την έκδοση εντολής από τον Πρύτανη ή από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν σχετικής εξουσιοδότησης (για προγραμματισμένο έργο).

5. Πέραν της ανωτέρω εντολής, ο Πρύτανης δύναται να εντέλλεται έκτακτους ελέγχους ή συμβουλευτικά έργα.

6. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται, λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Το Ετήσιο Πρόγραμμα τροποποιείται κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη.

Άρθρο 19

Στάδια του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Τα Στάδια του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διακρίνονται ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας, στα παρακάτω:

α) Στάδια διαβεβαιωτικών/ελεγκτικών έργων: αα) Ανάθεση της διενέργειας του ελέγχου, αβ) σχεδιασμός του ελέγχου, αγ) εκτέλεση του ελέγχου, αδ) προσωρινή Έκθεση ελέγχου, αε) οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης ελέγχου, αστ) παρακολούθηση υλοποίησης των συστάσεων (follow-up).

β) Στάδια συμβουλευτικών έργων: βα) Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου, ββ) σχεδιασμός του συμβουλευτικού έργου, βγ) εκτέλεση του συμβουλευτικού έργου, βδ) κατάρτιση και υποβολή της έκθεσης του συμβουλευτικού έργου.

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

Άρθρο 20

Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του έργου αυτής. Εποπτεύει κάθε έργο που ανατίθεται στους εσωτερικούς ελεγκτές καθ' όλη τη διάρκεια του, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του έργου και να διασφαλίζεται η ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας.

2. Τα στοιχεία που προκύπτουν κατά την εποπτεία του έργου της Μονάδας καταγράφονται σε σχετικό έντυπο.

Άρθρο 21

Ανάθεση Έργου

1. Η διενέργεια εσωτερικού ελέγχου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται σε εσωτερικό ελεγκτή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ή σε ομάδα εσωτερικών

ελεγκτών, με την έκδοση σχετικής εντολής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 18.

2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη ή του Προϊσταμένου της Μονάδας εφόσον αυτός έχει εξουσιοδοτηθεί σχετικά, σε περίπτωση που απαιτείται: α) επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και β) τροποποίηση του εύρους του έργου ή/και γ) τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.

3. Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται μόνο κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη.

4. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και: α) ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, β) οι Προϊστάμενοι των υποκείμενων υπηρεσιών της Μονάδας, γ) ο εσωτερικός ελεγκτής ή η ομάδα εσωτερικών ελεγκτών, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από το αρμόδιο όργανο.

Άρθρο 22

Σχεδιασμός του έργου

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

α) Των στρατηγικών στόχων του ΟΠΑ,
β) των αντικειμενικών σκοπών του έργου,
γ) των κινδύνων που σχετίζονται με το έργο (εσωτερικών και εξωτερικών), συμπεριλαμβανομένου τυχόν κινδύνου 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.

2. Ο σχεδιασμός του έργου αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού, τα οποία καταρτίζονται από τον εσωτερικό ελεγκτή ή από την ομάδα εσωτερικών ελεγκτών, υπό την εποπτεία και την καθοδήγηση του επικεφαλής της υπηρεσίας, ο οποίος ενημερώνει σχετικά τον Προϊστάμενο της Μονάδας.

3. Το Σχέδιο έργου και το Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού εγκρίνεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας. Τυχόν αναπροσαρμογές στο Σχέδιο του έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού, οι οποίες προκύπτουν κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης αυτού, υποβάλλονται έγκαιρα για έγκριση, αρμοδίως, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα.

Άρθρο 23

Εκτέλεση του έργου

1. Κατά το στάδιο της εκτέλεσης του έργου υλοποιούνται τα ελεγκτικά βήματα (ελεγκτικές ενέργειες) που έχουν συμπεριληφθεί στο Σχέδιο Έργου, με την τήρηση του σχετικού Χρονοδιαγράμματος. Στο στάδιο αυτό εντοπίζονται, συλλέγονται και καταγράφονται επαρκείς, αξιόπιστες, σχετικές και χρήσιμες πληροφορίες για την τεκμηρίωση τυχόν ευρημάτων του έργου, καθώς και οι ενδεχόμενοι κίνδυνοι.

2. Σε περίπτωση κατά την οποία υπάρξουν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας που χρειάζονται ειδική διερεύνηση, αυτές γνωστοποιούνται αμέσως, μέσω εμπιστευτικής αλληλογραφίας, μετά από ενημέρωση του

Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στην αρμόδια Υπηρεσία ή Αρχή και στον Πρύτανη. Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα, ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 24

Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου

1. Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται με έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας στον Πρύτανη και αποστέλλεται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Υπηρεσίας στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο.

2. Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες του ΟΠΑ, ή σε άλλους φορείς εκτός ΟΠΑ, μόνο κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη.

Άρθρο 25

Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τον αρμόδιο εσωτερικό ελεγκτή ή από την ομάδα εσωτερικών ελεγκτών στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Σε περίπτωση που διαπιστώνεται περίπτωση απάτης, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας μπορεί να αιτηθεί από τον εσωτερικό ελεγκτή ή από την ομάδα εσωτερικών ελεγκτών την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της.

4. Ακολούθως, η Προσωρινή Έκθεση διαβιβάζεται στον Προϊστάμενο (ή στους Προϊσταμένους) της αρμόδιας υπηρεσίας (ή των αρμόδιων υπηρεσιών) στην οποία αφορά ο έλεγχος, κατά το μέρος που τους αφορά, προκειμένου να διατυπώσουν, εγγράφως, την αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται σε αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησης 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, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 25 του παρόντος, γνωστοποιείται εγγράφως στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και ακολούθως ο εσωτερικός ελεγκτής ή η ομάδα εσωτερικών ελεγκτών, στον οποίο ανατέθηκε το έργο, συντάσσει την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου, την οποία υποβάλλει στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Κατά το στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατό να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές.

2. Σε περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, εν όλω ή εν μέρει, από τον/τους αρμόδιο/δους, όπως αυτός/τοί ορίζεται/ζονται στην παρ. 4 του άρθρου 25 του παρόντος, Προϊστάμενο/μένους, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος δύναται να ζητήσει να

πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας.

3. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τους ως άνω Προϊσταμένους η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, καταγράφονται υποχρεωτικά 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 Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Πρύτανη.

Άρθρο 27

Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου

1. Η Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου υποβάλλεται από τον εσωτερικό ελεγκτή ή από την ομάδα εσωτερικών ελεγκτών στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Κατά το στάδιο αυτό εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 25 της παρούσας.

2. Ακολούθως, η Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου αποστέλλεται προς τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας που αφορά το έργο, για την αποδοχή ή μη αυτού.

3. Η Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου μπορεί να γνωστοποιείται πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες του ΟΠΑ ή σε άλλους φορείς εκτός ΟΠΑ, μόνο κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη.

Άρθρο 28

Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (follow up) του Εσωτερικού Ελέγχου - Τελική και Περιοδική Αναφορά

1. Η παρακολούθηση της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών διενεργείται από τους εσωτερικούς ελεγκτές, οι οποίοι επιβεβαιώνουν και αξιολογούν την υλοποίηση κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τιθέμενου χρονοδιαγράμματος υλοποίησης.

2. Μετά την υλοποίηση όλων των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε Οριστικής Έκθεσης συντάσσεται Τελική Αναφορά, στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται και η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής ή μη των προτάσεων και της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών κινδύνων, αξιοποιούμενης κάθε κατάλληλης πηγής.

3. Η Τελική Αναφορά υποβάλλεται στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Στο πλαίσιο της εποπτείας του έργου της Μονάδας, υπό την έννοια του άρθρου 20 της παρούσας, είναι δυνατόν να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές στην Αναφορά.

4. Ακολούθως, η Τελική Αναφορά υποβάλλεται εγγράφως, από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Πρύτανη.

5. Κατά το στάδιο της παρακολούθησης της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών υποβάλλεται, εγγράφως, από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Πρύτανη Περιοδική Αναφορά, που αφορά στην πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών, αλλά και σε οποιοδήποτε άλλο θέμα προκύψει.

Άρθρο 29

Παρακολούθηση της Έκβασης των
Αποτελεσμάτων του Παρεχόμενου
Συμβουλευτικού Έργου - Τελική Αναφορά
Συμβουλευτικού Έργου

1. Η παρακολούθηση της έκβασης των αποτελεσμάτων του παρεχόμενου Συμβουλευτικού Έργου διενεργείται από τους εσωτερικούς ελεγκτές.

2. Μετά την αποδοχή ή μη της Έκθεσης Συμβουλευτικού Έργου από την Υπηρεσία που το αιτήθηκε, συντάσσεται η Τελική Αναφορά Συμβουλευτικού Έργου από τον εσωτερικό ελεγκτή.

3. Η Αναφορά Συμβουλευτικού Έργου υποβάλλεται εγγράφως από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Πρύτανη, αναφερομένων των κινδύνων που ενδεχομένως να εξακολουθούν να υφίστανται σε περίπτωση μη αποδοχής του συμβουλευτικού έργου, εν όλω ή εν μέρει.

Άρθρο 30

Ετήσια Έκθεση ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει ετήσια Έκθεση Ελέγχου με Γνώμη στον Πρύτανη του ΟΠΑ και στην Επιτροπή Ελέγχου (Νόμος 4795/2021), στην οποία περιλαμβάνονται:

α) Η επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

β) Η συμμόρφωση με τον παρόντα Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας, με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και με τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών.

γ) Θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και άλλα θέματα που άπτονται του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας.

δ) Η αξιολόγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί σε σχέση με αυτό.

ε) Τα αποτελέσματα των ελεγκτικών δραστηριοτήτων, με έμφαση στα ευρήματα που είναι ενδεικτικά καταστάσεων που θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του ΟΠΑ.

στ) Τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του ΟΠΑ, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης και το βαθμό ανταπόκρισης των τμημάτων του ΟΠΑ στους κινδύνους, καθώς και θέματα που ενδέχεται να ανακύψουν από τη μη αποδοχή των κινδύνων.

ζ) Η πρόοδος της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών.

η) Η έκβαση των αποτελεσμάτων του παρεχόμενου συμβουλευτικού έργου.

θ) Οι 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.

ι) Οι απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου της Μονάδας.

2. Η Έκθεση αυτή κοινοποιείται επιπρόσθετα αμελλητί στους εποπτεύοντες φορείς της Μονάδας και στην Επιτροπή Ελέγχου του ΟΠΑ.

3. Η Έκθεση και τα στοιχεία που περιλαμβάνονται σε αυτήν είναι εμπιστευτικά και η χρήση τους αφορά αποκλειστικά την ενημέρωση της Διοίκησης. Ως εκ τούτου, δεν επιτρέπεται η με οποιοδήποτε μέσο αναπαραγωγή και διακίνηση ολόκληρης της Έκθεσης ή μέρους αυτής χωρίς την προηγούμενη γραπτή συναίνεση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εκτός των κοινοποιήσεων που προβλέπονται από το νόμο με βάση τις διαδικασίες και υποχρεώσεις του ΟΠΑ.

Άρθρο 31

Υποβολή εκθέσεων στην επιτροπή ελέγχου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου καταθέτει περιодικές αναφορές δραστηριότητας προς τον Πρύτανη και την Επιτροπή Ελέγχου. Οι αναφορές δραστηριότητας πρέπει να επισημαίνουν τα σημαντικά συμπεράσματα του ελεγκτικού έργου και εισηγήσεις για βελτιώσεις των διαδικασιών.

2. Επιπλέον, γίνεται αναφορά ως προς την πρόοδο των ενεργειών και διορθωτικών μέτρων που πραγματοποιήσαν οι Διευθύνσεις/Υπηρεσίες του ΟΠΑ που αφορούν στα ευρήματα προηγούμενων ελέγχων.

Άρθρο 32

Επισκόπηση πληροφοριακών συστημάτων

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου απαιτείται να διαθέτει την απαιτούμενη πρόσβαση για την διενέργεια επισκόπησης των πληροφοριακών συστημάτων των διοικητικών και οικονομικών υπηρεσιών του ΟΠΑ.

2. Στόχος του ελέγχου αποτελεί η διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των ανωτέρω πληροφοριακών συστημάτων. Είναι σημαντική η επαρκής κατανόηση του περιβάλλοντος των πληροφοριακών συστημάτων του ΟΠΑ, έτσι ώστε ο Εσωτερικός Ελεγκτής να μπορεί να προσδιορίσει το μέγεθος και την πολυπλοκότητα των συγκεκριμένων συστημάτων και να προτείνει μεθόδους και διαδικασίες για τον περιορισμό τυχόν κινδύνων που ενδεχομένως εντοπίζει σε επίπεδο διαδικασιών διοικητικών εφαρμογών.

Άρθρο 33

Έλεγχος της υποβολής του προϋπολογισμού,
απολογισμού και ισολογισμού

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να επιβεβαιώσει ότι το ΟΠΑ διαθέτει τεκμηριωμένες διαδικασίες για την υποβολή του ετήσιου Προϋπολογισμού, Απολογισμού και Ισολογισμού και ότι παρέχει τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις και αναφορές στις εποπτικές αρχές. Η Μονάδα οφείλει να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση προς τη Διοίκηση ότι τα Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου που υποστηρίζουν τη σύνταξη και ανάπτυξη του Προϋπολογισμού, Απολογισμού και Ισολογισμού είναι επαρκή και κατάλληλα, ώστε να εξασφαλίζουν την πρόληψη και τον εντοπισμό σημαντικών λαθών, παρατυπιών, λανθασμένων παραδοχών και υπολογισμών που θα είχαν ως αποτέλεσμα ανακριβή στοιχεία στις χρηματοοικονομικές

αναφορές προς τους εποπτεύοντες φορείς. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να προτείνει βελτιώσεις για τις πολιτικές και τις διαδικασίες σύνταξης και υποβολής χρηματοοικονομικών και λοιπών αναφορών.

2. Σε περίπτωση διαπίστωσης κενών στις υφιστάμενες διαδικασίες ή δικλείδες ασφαλείας, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να προτείνουν βελτιώσεις για την αποφυγή ουσιωδών λαθών ή παραλείψεων, οι οποίες θα συμβάλλουν στην ακρίβεια, πληρότητα, ορθότητα και αξιοπιστία των εν λόγω αναφορών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ' ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 34

Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στελεχώνεται με διοικητικό προσωπικό του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών, τακτικό και έκτακτο.

2. Στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου προϊστάται υπάλληλος του Α.Ε.Ι., κλάδου ΠΕ Διοικητικού Οικονομικού, ο οποίος πληροί κατ' ελάχιστον τα προσόντα που καθορίζονται στην παρ. 8 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021 (Α' 62). Αν το προσωπικό του Ιδρύματος δεν επαρκεί για τη στελέχωση της Μονάδας ή το προσωπικό που υπηρετεί σε αυτή δεν έχει την απαιτούμενη επιστημονική εξειδίκευση στο αντικείμενο της Μονάδας, ο επικεφαλής της Μονάδας δύναται κατ' εξαίρεση να προέρχεται από το έκτακτο προσωπικό και η μισθοδοσία του καλύπτεται από τους περιγραφόμενους στο άρθρο 36 πόρους.

3. Τα καθήκοντα του Προϊσταμένου και του προσωπικού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δε σχετίζονται με το έργο της Μονάδας.

4. Το άρθρο 101 του ν. 4622/2019 (Α' 133) εφαρμόζεται αναλόγως για το προσωπικό που υπηρετεί στη Μονάδα, κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων του.

Άρθρο 35

Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

Το Έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να υποστηρίζεται από κατάλληλες ηλεκτρονικές εφαρμογές. Τυχόν κόστος απόκτησής τους μπορεί να καλύπτεται από τους περιγραφόμενους στο άρθρο 36 πόρους.

Άρθρο 36

Κάλυψη λειτουργικών αναγκών της Μονάδας

1. Για τη λειτουργία της Μονάδας χρησιμοποιούνται εγκαταστάσεις, υποδομές και τεχνολογικός εξοπλισμός του ΟΠΑ.

2. Με απόφαση αρμοδίου οργάνου, μετά από εισήγηση της Επιτροπής Ερευνών, δύναται να εγκρίνεται η διάθεση ιδίων πόρων του ΕΛΚΕ/ΟΠΑ, στο πλαίσιο της ετήσιας κατανομής των ιδίων πόρων του ΕΛΚΕ/ΟΠΑ της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 230 του ν. 4957/2022, για τη δημιουργία έργων/προγραμμάτων με αντικείμενο την κάλυψη λειτουργικών αναγκών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του ΟΠΑ.

Άρθρο 37

Λήψη υπηρεσιών για την υποστήριξη του εσωτερικού ελέγχου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να λαμβάνει συμβουλευτικές υπηρεσίες από εξωτερικούς συνεργάτες. Σε αυτή την περίπτωση, ο Προϊστάμενος της Μονάδας είναι υπεύθυνος να αξιολογεί την ικανότητα, ανεξαρτησία, ακεραιότητα και αντικειμενικότητα του εξωτερικού συνεργάτη, σε σχέση με την συγκεκριμένη εργασία που θα του ανατεθεί, καθώς και την ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας, δεσμευόμενος ο εξωτερικός συνεργάτης με ρήτρες καλής εκτέλεσης.

2. Οι συμβαλλόμενοι αναλαμβάνουν την υποχρέωση να διαφυλάττουν την εμπιστευτικότητα και τον απόρρητο χαρακτήρα δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, πληροφοριών και κάθε άλλου υλικού που πρόκειται να γνωστοποιηθεί ή να περιέλθει με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση τους στο πλαίσιο εκτέλεσης της σύμβασης ή επ' ευκαιρία αυτής, όπως ορίζεται από τις εν λόγω διαδικασίες του ΟΠΑ.

Άρθρο 38

Συνεργασία με εξωτερικούς ελεγκτές και λοιπούς ελεγκτικούς φορείς

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνεργάζεται με τις Ελεγκτικές Υπηρεσίες του Ελληνικού Κράτους και της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και με τους ελεγκτές που ορίζονται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που έχουν την αρμοδιότητα για τον εξωτερικό οικονομικό, διαχειριστικό και διοικητικό έλεγχο του ΟΠΑ.

2. Η Μονάδα δύναται να συνεργάζεται και να ανταλλάσσει πληροφορίες με άλλους εσωτερικούς και εξωτερικούς φορείς που παρέχουν υπηρεσίες διασφάλισης και παροχής συμβουλών για την κατάλληλη κάλυψη και ελαχιστοποίηση της αλληλοεπικάλυψης ενεργειών.

3. Η συνεργασία αυτή προϋποθέτει:

α) Περιοδικές συναντήσεις για τη συζήτηση θεμάτων κοινού ενδιαφέροντος.

β) Αμοιβαία πρόσβαση στα προγράμματα ελεγκτικού έργου και στους φακέλους των έργων.

γ) Αμοιβαία αντίληψη της μεθοδολογίας, των τεχνικών και της ορολογίας του ελέγχου.

4. Η πρόσβαση των εξωτερικών ελεγκτών σε φακέλους της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου γίνεται μετά από την έγκριση του Προϊσταμένου της Μονάδας.

Άρθρο 39

Διατήρηση αρχείων

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει την ευθύνη των διαδικασιών διατήρησης των αρχείων των ελέγχων σε ηλεκτρονική ή/και έντυπη μορφή. Οι διαδικασίες διατήρησης των αρχείων είναι σύμφωνες με τις πολιτικές του ΟΠΑ και με το Γενικό Κανονισμό Προστασίας Δεδομένων (ΕΕ) 2016/679, καθώς και τον ν. 624/2019 για την Προστασία Προσωπικών Δεδομένων.

2. Τα αρχεία της Μονάδας, αν δεν ορίζεται διαφορετικά, διατηρούνται επί δεκαετία (προκειμένου για τακτικούς ελέγχους και συμβουλευτικά έργα) και δεκαπενταετία (προκειμένου για έκτακτους ελέγχους) από την επεξερ-

γασία τους από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Μετά την παρέλευση αυτής της περιόδου διατήρησης, καταστρέφονται εκτός εάν συντρέχουν συγκεκριμένοι λόγοι παράτασης της διατήρησής τους (όπως για παράδειγμα εκκρεμείς έρευνες, δικαστικές διαδικασίες ή άλλες νομικές ενέργειες). Τα αρχεία υποθέσεων που αφορούν εκκρεμή αστική ή ποινική διαδικασία τηρούνται τουλάχιστον μέχρι την αμετάκλητη εκδίκαση της υπόθεσης.

3. Τα αρχεία που τηρεί η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι εμπιστευτικά. Μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα εντός του ΟΠΑ ή τρίτα πρόσωπα εκτός του ΟΠΑ δεν δύνανται να αποκτούν πρόσβαση στα αρχεία, με την εξαίρεση προσώπων από δημόσιες ή ανεξάρτητες εποπτικές αρχές που έχουν εκ του νόμου δικαίωμα πρόσβασης στα αρχεία αυτά. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, θα πρέπει να προηγείται σχετική έγγραφη συναίνεση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και του Πρύτανη.

Άρθρο 40

Προστασία δεδομένων

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συμμορφώνεται με την Πολιτική Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων που εφαρμόζει το Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών.

2. Η Μονάδα συλλέγει και επεξεργάζεται μόνο δεδομένα που αφορούν τα συγκεκριμένα, αρμοδίως εγκεκριμένα, ελεγκτικά ή/και συμβουλευτικά έργα αρμοδιότητάς της. Τα δεδομένα που τηρεί και επεξεργάζεται, στο πλαίσιο της εκτέλεσης των καθηκόντων της, βρίσκονται αποθηκευμένα σε ψηφιακή μορφή ή/και σε έντυπη μορφή στο φυσικό αρχείο του ΟΠΑ. Τα περιεχόμενα του φυσικού αρχείου περιορίζονται στα απαραίτητα έντυπα που δεν είναι δυνατόν να ψηφιοποιηθούν, ενώ όλα τα υπόλοιπα στοιχεία και δεδομένα ψηφιοποιούνται. Σε καμία περίπτωση δεν κρατούνται στοιχεία και δεδομένα, που προκύπτουν από την εργασία στη Μονάδα, σε προσωπικούς υπολογιστές ή σε άλλες ατομικές ηλεκτρονικές συσκευές ή σε προσωπικούς φωριαμούς και γραφεία.

3. Όλοι οι εργαζόμενοι στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υπογράφουν και δεσμεύονται από ρήτρες εμπιστευτικότητας, ενώ οι προσωρινοί ή νέοι συνεργάτες (εξειδικευμένοι σύμβουλοι, συμβασιούχοι), κατά την έναρξη της συνεργασίας τους με το ΟΠΑ, υπογράφουν δήλωση εμπιστευτικότητας, η οποία καθορίζει τους περιορισμούς και τις υποχρεώσεις τους σχετικά με την Προστασία Προσωπικών Δεδομένων, όπως αυτοί ορίζονται στο άρθρο 37 του παρόντος Κανονισμού, καθώς και συμφωνητικό επεξεργασίας δεδομένων του άρθρου 28 ΓΚΠΔ, στην περίπτωση όπου αυτοί ενεργούν ως εκτελούντες την επεξεργασία για λογαριασμό του ΟΠΑ.

Άρθρο 41

Επικαιροποίηση Κανονισμού Λειτουργίας

1. Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας πρέπει να επεξεργάζεται περιοδικά, με βάση τα συμπεράσματα των υποχρεωτικών εσωτερικών και εξωτερικών αξιολογήσεων. Επικαιροποιείται λόγω σημαντικών αλλαγών στο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Ως τμήμα του Εσωτερικού Κανονισμού του Ιδρύματος, τροποποιείται με απόφαση Συγκλήτου, κατόπιν εισήγησης του Πρύτανη.

Άρθρο 42

Ισχύς Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας

Το παρόν ισχύει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Με τη δημοσίευσή του παρόντος καταργείται η υπ' αρ. 20894/01.12.2023 απόφαση της Συγκλήτου του ΟΠΑ (Β' 6917).

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 26 Νοεμβρίου 2025

Ο Πρύτανης

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΒΑΣΔΕΚΗΣ



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) προσauξάνεται κατά 0,20 €. Το κόστος ενός έγχρωμου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,50 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσauξάνεται 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:

- Α.** 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**.
- Β.** 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 Δημοσίευματος (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

