



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

10 Ιουνίου 2022

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 2954

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 1030/12

Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε) της Εθνικής Επιτροπής Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων και εξουσιοδότηση του Προέδρου της Ε.Ε.Τ.Τ. για την έκδοση εντολών ελέγχου, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 17 του Κανονισμού Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε.

Η ΕΘΝΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΚΑΙ
ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΩΝ (Ε.Ε.Τ.Τ.)

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Των άρθρων 1-22 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).

β) 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).

γ) Του ν. 4070/2012 «Ρυθμίσεις Ηλεκτρονικών Επικοινωνιών, Μεταφορών, Δημοσίων Έργων και άλλες διατάξεις» (Α' 82).

δ) Του ν. 3861/2010 «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις» (Α' 112) και τις όμοιες του Κεφαλαίου ΙΑ του ν. 4727/2020 «Ψηφιακή Διαφάνεια - Πρόγραμμα ΔΙΑΥΓΕΙΑ» (Α' 184).

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

στ) Της ΑΠ 996/08/2021 της Ε.Ε.Τ.Τ. «Οργανισμός της Εθνικής Επιτροπής Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων» (Β' 3367),

ζ) Της ΑΠ 1004/40/2021 της Ε.Ε.Τ.Τ. «Κανονισμός Λειτουργίας της Εθνικής Επιτροπής Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων (Ε.Ε.Τ.Τ.)» (Β' 4660).

2. Την από 11.05.2022 εισήγηση της Αν. Προϊσταμένης του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

3. Την 36083/11.05.2022 εισήγηση του Προέδρου της Ε.Ε.Τ.Τ.

4. Την ανάγκη σύνταξης Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εθνικής Επιτροπής Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων, για τον καθορισμό του σκοπού, των αρμοδιοτήτων, της ευθύνης και της θέσης της Μ.Ε.Ε. στην οργανωτική διάρθρωση του φορέα.

5. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας δεν προκαλείται δαπάνη στον κρατικό προϋπολογισμό ούτε στον προϋπολογισμό της Ε.Ε.Τ.Τ., αποφασίζει και εγκρίνει, τον κάτωθι Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ/ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1

Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εθνικής Επιτροπής Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων (εφεξής Ε.Ε.Τ.Τ. ή Αρχή) είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας της Μονάδας, τη θέση και το ρόλο της στην Ε.Ε.Τ.Τ., τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

Άρθρο 2

Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο αυτής

1. Στην Αρχή λειτουργεί Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου σε επίπεδο Τμήματος, σύμφωνα με το άρθρο 15 του Οργανισμού της (Β' 3367/2021), η οποία υπάγεται απευθείας στον Πρόεδρο της Αρχής και συνεισφέρει στην εκπλήρωση της αποστολής της Ε.Ε.Τ.Τ. και στην επίτευξη των στρατηγικών της στόχων, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της Αρχής.

2. Σκοπός της Μονάδας είναι να συμβάλει ειδικότερα στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών της Αρχής και να προσθέτει αξία σε αυτήν, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στρατηγικών στόχων της μέσω της

αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής της στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

3. Έργο της Μονάδας είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό έργο) και η παροχή συμβουλευτικών έργων και υπηρεσιών, κατόπιν έγκρισης του Προέδρου της Ε.Ε.Τ.Τ., κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

4. Η Μονάδα ασκεί τις αρμοδιότητες της, σύμφωνα με το μέρος Α' του ν. 4795/2021 (Α' 62), του άρθρου 15 της υπό στοιχεία ΑΠ Ε.Ε.Τ.Τ. 996/08/2021 «Έγκριση Οργανισμού της Εθνικής Επιτροπής Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων» (Β' 3367), και του άρθρου 13 του Κανονισμού Λειτουργίας της Εθνικής Επιτροπής Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων (Ε.Ε.Τ.Τ.) (Β' 4660).

Άρθρο 3 Εσωτερικός Έλεγχος

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου (Internal Auditing) είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες της Αρχής. Βοηθάει την Ε.Ε.Τ.Τ. να επιτύχει τους αντικειμενικούς της στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

Άρθρο 4 Ορισμοί

1. Διακυβέρνηση: είναι το σύστημα και ο τρόπος με τον οποίο η Ε.Ε.Τ.Τ. οργανώνεται, διοικείται και ελέγχεται, ώστε να επιτυγχάνεται η αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία της, και η εκπλήρωση της αποστολής της σχετικά με τη ρύθμιση, εποπτεία και τον έλεγχο της αγοράς ηλεκτρονικών επικοινωνιών και της ταχυδρομικής αγοράς και τη διασφάλιση του ανταγωνισμού στις ανωτέρω αγορές αρμοδιότητάς της.

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

3. 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 στρατηγικών στόχων της Αρχής.

4. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου: είναι ένα σύνολο λειτουργιών και διαδικασιών (όπως, τρόπος οργάνωσης, πολιτικές, διαδικασίες) που έχουν υιοθετηθεί από τις Υπηρεσίες της Αρχής και αφορούν σε οποιαδήποτε πράξη αναλαμβάνεται από την Διοίκηση της Ε.Ε.Τ.Τ. ή από τους Υπεύθυνους της διαχείρισης κινδύνων αυτής (υπαλλήλων, Προϊσταμένων Τμημάτων και Διευθύνσεων, Υπεύθυνου Προστασίας Δεδομένων, Υπεύθυνου Ασφάλειας Πληροφοριών κ.λπ.), προκειμένου να αυξηθεί η

πιθανότητα επίτευξης των προκαθορισμένων στρατηγικών στόχων της και να μετριαστούν οι κίνδυνοι που εμποδίζουν την επίτευξή τους.

5. Λειτουργική Σχέση Αναφοράς: ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των καθκόντων του/της τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με την Διοίκηση της Ε.Ε.Τ.Τ. η οποία συνίσταται στην υποχρέωσή του/της να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα με τον Πρόεδρο της Αρχής. Επίσης δύναται να παρακολουθεί και να συμμετέχει σε συνεδριάσεις της Ολομέλειας, σε συναντήσεις της Διοίκησης με τα ανώτερα στελέχη (management meetings) καθώς και σε κάθε άλλη συνάντηση που αφορά σε θέματα διαδικασιών, διαχείρισης κινδύνου, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διακυβέρνησης της Αρχής, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις, που λαμβάνουν χώρα σε αυτήν, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

6. Γνώμη Ετήσιας Έκθεσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου: είναι η υποχρέωση που έχει ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας, στα πλαίσια της Λειτουργικής Σχέσης Αναφοράς του προς την Διοίκηση της Αρχής, να διατυπώνει συμπεράσματα για τα θέματα διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνου και συστημάτων εσωτερικού ελέγχου της Ε.Ε.Τ.Τ., βασιζόμενος στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας.

7. Προστιθέμενη Αξία: είναι η αξία που παράγεται μέσω των υπηρεσιών διαβεβαίωσης και του συμβουλευτικού έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

8. Απάτη: κατά το Διεθνές Πλαίσιο για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και για τους σκοπούς, αποκλειστικά, του εσωτερικού ελέγχου είναι οποιαδήποτε πράξη ή παράλειψη από πρόσωπα ή ομάδες προσώπων ή υπηρεσία/ες ή νομικά πρόσωπα ή φορείς, που χαρακτηρίζεται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης, με σκοπό την απόκτηση χρημάτων, περιουσιακών στοιχείων ή παροχής υπηρεσιών, την αποφυγή πληρωμής ή την άρνηση παροχής υπηρεσίας ή τη διασφάλιση ατομικού ή επιχειρηματικού πλεονεκτήματος. Οι προαναφερθείσες πράξεις ή παραλείψεις δεν στοιχειοθετούν, απαραίτητως, αδίκημα ή πειθαρχικό παράπτωμα κατά την κείμενη νομοθεσία και δεν εξαρτώνται από την απειλή χρήσης βίας ή φυσικής δύναμης. Οποιαδήποτε αναφορά περί απάτης σε Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου, νοείται με την παρούσα έννοια.

9. Συμφωνηθείσα ενέργεια: είναι η ενέργεια στην οποία συμφωνεί να προβεί η αρμόδια οργανική μονάδα/υπηρεσία, με σκοπό να αποτραπεί ή να μετριασθεί ή να διορθωθεί ή να αρθεί ο κίνδυνος εμφάνισης μη συμμόρφωσης ή ο κίνδυνος μη επίτευξης των στόχων της Αρχής.

Άρθρο 5 Πεδίο Εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων του έργου της Μονάδας υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες της Ε.Ε.Τ.Τ., τα συλλογικά όργανα αυτής, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες της, τα εκτελούμενα σε αυτήν έργα καθώς και τα πληροφοριακά της συστήματα.

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

Άρθρο 6

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του/της
Προϊσταμένου/ης της Μονάδας Εσωτερικού
Ελέγχου προς την Διοίκηση της Αρχής

Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με την Διοίκηση της Αρχής, η οποία συνίσταται:

1) Στην υποβολή στην Ολομέλεια της Ε.Ε.Τ.Τ. προς έγκριση:

α) Του περιεχομένου του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας,

β) του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,

γ) του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας.

2) Ο Πρόεδρος της Ε.Ε.Τ.Τ., ο οποίος εξουσιοδοτείται προς τούτο με απόφαση της Ολομέλειας της Ε.Ε.Τ.Τ., είναι επιφορτισμένος με την έκδοση των εντολών εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας.

3) Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας υποβάλλει προς:

α) Τον Πρόεδρο της Ε.Ε.Τ.Τ.

i. Τις εκθέσεις της Μονάδας, για κάθε διαβεβαιωτικό έλεγχο και συμβουλευτικό έργο και των τελικών αναφορών σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης που αφορούν ελεγκτικό/διαβεβαιωτικό έργο.

ii. Τις σχετικές ενημερώσεις για θέματα που αφορούν 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.

β) Την Ολομέλεια της Ε.Ε.Τ.Τ. την ετήσια έκθεση με Γνώμη, σύμφωνα με το άρθρο 15 του Οργανισμού Λειτουργίας της Αρχής.

Άρθρο 7

Καθήκοντα του/της Προϊσταμένου/ης
της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων, των επιχειρησιακών στόχων αυτής και τα οριζόμενα στις διατάξεις του παρόντος, ασκεί τα καθήκοντά του με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της Μονάδας προσθέτει αξία στην Ε.Ε.Τ.Τ. Έχει αρμοδιότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους της Αρχής, να:

(α) Ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας για την ευθυγράμμισή τους με τους στρατηγικούς στόχους της Ε.Ε.Τ.Τ. Μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της Μονάδας και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται κατόπιν έγκρισης από την Ολομέλεια της Ε.Ε.Τ.Τ.,

β) καταρτίζει και υποβάλλει στην Ολομέλεια της Ε.Ε.Τ.Τ., ετήσια έκθεση με γνώμη, 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 της Αρχής,

γ) καταρτίζει ετήσιο ή πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας και παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίησή του όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων,

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

ε) εισηγείται στον Πρόεδρο της Ε.Ε.Τ.Τ. τον ορισμό υπαλλήλου ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

Άρθρο 8

Ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας
Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μονάδας διασφαλίζεται με την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της στον Πρόεδρο της Ε.Ε.Τ.Τ.. Για την παρακολούθηση των εργασιών της Μονάδας δύναται να συσταθεί Επιτροπή Ελέγχου, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 8 του ν. 4795/2021.

2. Ειδικότερα, η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας προάγεται με:

α) Τη διευκόλυνση των εργασιών της Μονάδας από τις ελεγχόμενες οργανικές μονάδες/υπηρεσίες,

β) την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου, σε όλα τα φυσικά και ηλεκτρονικά αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες της Αρχής και τη συνεργασία με τους εργαζόμενους σε αυτήν, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου της,

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

3. Όταν για την πραγματοποίηση του ελεγκτικού έργου απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα ετέρου φορέα, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου απευθύνει αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα στον φορέα αυτό προκειμένου να της χορηγηθεί άδεια πρόσβασης σύμφωνα με τα οριζόμενα στο εδάφιο β' της παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 4795/2021.

4. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με τα ανωτέρω, ο/η Προϊστάμενος/η αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά τον Πρόεδρο της Αρχής.

Άρθρο 9

Τήρηση της αρχής της αμεροληψίας
κατά την άσκηση του έργου της Μονάδας
Εσωτερικού Ελέγχου

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

1. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας:

α) Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στους εσωτερικούς ελεγκτές έργα, με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, δεν ανατίθενται υπηρεσίες διαβεβαιωτικών έργων, για τις οποίες οι εσωτερικοί ελεγκτές ήταν υπεύθυνοι στο παρελθόν, πριν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός (1)

έτους από την άσκηση αυτών. Δεν αποκλείεται, όμως, η ανάθεση σε ελεγκτή συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω δραστηριοτήτων.

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

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

2. Οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:

α) Επιδεικνύουν αντικειμενικότητα και τηρούν αμερόληπτη στάση κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται και δεν επηρεάζονται από το ατομικό τους συμφέρον ή τα συμφέροντα άλλων κατά τον σχηματισμό της κρίσης τους.

β) Δεν αποδέχονται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική τους κρίση.

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

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

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

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

- α) Τον παρόντα Κανονισμό,
- β) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,
- γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας.

Άρθρο 10

Επαγγελματική Επιμέλεια, Επάρκεια και Επιμόρφωση

Για την άσκηση του Έργου της Μονάδας απαιτείται επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια.

1. Οι εσωτερικοί ελεγκτές της Μονάδας υποχρεούνται να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος πιστοποίησης ή από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα. Η υποχρέωση αυτή δεν υφίσταται στην περίπτωση που ο εσωτερικός ελεγκτής διαθέτει ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο.

2. Πέραν αυτού, μεριμνούν και οι ίδιοι για τη εκπαίδευσή τους, συνεκτιμώντας τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτούς έργο.

3. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας μεριμνά για την έγκαιρη λήψη της πιστοποίησης της παρ. 1 από τους εσωτερικούς ελεγκτές, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 8 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021. Επίσης, μεριμνά για την περαιτέρω επαγγελματική επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Προγράμματος Εργασιών.

Άρθρο 11

Ορισμός Εμπειρογνομόνων

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβεβαιωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο/η Προϊστάμενος/η εισηγείται στον Πρόεδρο της Ε.Ε.Τ.Τ., τον ορισμό υπαλλήλου/ων άλλης/άλλων Υπηρεσίας/ων της Ε.Ε.Τ.Τ., ο/οι οποίος/οι διαθέτει/ουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο. Ο ορισμός του εν λόγω υπαλλήλου πραγματοποιείται με απόφαση του Προέδρου της Αρχής.

2. Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό της Ε.Ε.Τ.Τ., ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας υποβάλλει γνώμη στον Πρόεδρο της Αρχής για τον ορισμό, ως εμπειρογνομόνων, υπαλλήλου/ων άλλων φορέων ή ιδιώτη/ιδιωτών, που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία. Για τον ορισμό υπαλλήλου άλλου φορέα εκδίδεται κοινή απόφαση του Προέδρου της Ε.Ε.Τ.Τ. ο οποίος ζητά τον ορισμό ως εμπειρογνώμονα, υπαλλήλου άλλου φορέα και του επικεφαλής του φορέα από τον οποίο προέρχεται ο υπάλληλος αυτός. Σε περίπτωση ορισμού ιδιώτη ως εμπειρογνώμονα εφαρμόζονται οι ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων υπηρεσιών, καθώς και της απόφασης της Ε.Ε.Τ.Τ., που εκδίδεται βάσει του εδαφίου β' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 4795/2021, ύστερα από γνώμη του/της Προϊσταμένου/ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

3. Με τον ορισμό των ανωτέρω περιγράφεται και το έργο το οποίο αυτοί θα εκτελέσουν, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας τους με το στέλεχος της Μονάδας, καθώς και ό,τι άλλο απαιτηθεί από τις συγκεκριμένες υπηρεσιακές ανάγκες. Στην περίπτωση αυτή, οι ανωτέρω υπάλληλοι/εμπειρογνώμονες δεν συνυπογράφουν τη σχετική Έκθεση Ελέγχου, αλλά υποβάλλουν υπόμνημα το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής. Επίσης, πριν από τη συμμετοχή τους στη διαδικασία υποβάλλουν δήλωση για τη μη ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων και για την εκτέλεση του έργου τους με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

Άρθρο 12

Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της λειτουργίας της Μονάδας, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης αυτής με τον ν. 4795/2021 και τον παρόντα

Κανονισμό, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, της αξιολόγησης της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και του εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία των υπηρεσιών της Αρχής.

Άρθρο 13

Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας περιλαμβάνει τόσο τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις όσο και την εξωτερική αξιολόγηση, με τις οποίες συνολικά εκτιμάται η ποιότητα της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις.

1. Ειδικότερα για τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις αποτυπώνονται:

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

Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας κοινοποιεί τα αποτελέσματα των εσωτερικών αξιολογήσεων στον Πρόεδρο της Ε.Ε.Τ.Τ. και στην Ολομέλεια της Αρχής, μέσω της ετήσιας έκθεσης με Γνώμη.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 14

Διακυβέρνηση

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

- α) Την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,
- β) τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων της Αρχής που σχετίζονται με τις αξίες αυτής,
- γ) τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας,
- δ) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης των πληροφοριακών συστημάτων,
- ε) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων της Αρχής βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Άρθρο 15

Διαχείριση Κινδύνου

1. Η Μονάδα, 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 προκειμένου οι υπεύθυνοι αυτών να έχουν τη δυνατότητα διαχείρισης αυτών ώστε η Διοίκηση της Αρχής να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες,
- γ) τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάλυσης κινδύνων που έχει θέσει η Αρχή.

2. Στο πλαίσιο συνδρομής του Προέδρου της Αρχής, προκειμένου η Διοίκηση να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου ή να βελτιώσει τις ήδη υφιστάμενες, η Μονάδα δεν αναλαμβάνει διοικητική ευθύνη για τις διαδικασίες αυτές, αλλά παρέχει την αναγκαία αρωγή για την εδραίωσή τους.

3. Οι εσωτερικοί ελεγκτές συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, όπως αυτή υλοποιείται από την οργανική μονάδα/υπηρεσία στην οποία διενεργείται ο έλεγχος, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριάσμο αυτών.

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

Άρθρο 16

Δικλίδες ελέγχου

του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Αρχής

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

- α) Την επίτευξη των στρατηγικών στόχων της Αρχής,
- β) την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου αυτής,
- γ) την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών της συστημάτων,
- δ) τη διασφάλιση των περιουσιακών της στοιχείων,
- ε) τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου,
- στ) τον τρόπο με τον οποίο η Αρχή διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 17

Πρόγραμμα Εργασιών

της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές, το οποίο αναθεωρείται σε ετήσια βάση,

Πρόγραμμα Εργασιών (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών) λαμβάνοντας υπόψη τους διαθέσιμους πόρους της Μονάδας. Το Ετήσιο Πρόγραμμα καταρτίζεται το αργότερο εντός του Ιανουαρίου εκάστου έτους και στη συνέχεια υποβάλλεται στην Ολομέλεια της Αρχής, η οποία το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός.

2. Το Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

- α). Τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα
- β) Τα συμβουλευτικά έργα.

3. Το Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον Πρόεδρο της Αρχής (προγραμματισμένο έργο), ο οποίος εξουσιοδοτείται προς τούτο με απόφαση της Ολομέλειας. Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύνανται να εκδίδονται από τον Πρόεδρο της Ε.Ε.Τ.Τ. και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

4. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Προγράμματος Εργασιών, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται, λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Το Πρόγραμμα Εργασιών τροποποιείται με απόφαση της Ολομέλειας της Ε.Ε.Τ.Τ.

Άρθρο 18

Στάδια Έργου

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

1. Στάδια διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου:

- α) Ανάθεση της διεξαγωγής του ελέγχου (εντολή ελέγχου),
- β) σχεδιασμός,
- γ) διενέργεια,
- δ) σύνταξη προσωρινής Έκθεσης,
- ε) οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης,
- στ) παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.

2. Στάδια συμβουλευτικού έργου:

- α) Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου,
- β) σχεδιασμός,
- γ) διενέργεια,
- δ) σύνταξη και υποβολή Έκθεσης συμβουλευτικού έργου.

Άρθρο 19

Εποπτεία του Έργου

της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

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

Άρθρο 20

Ανάθεση Έργου

1. Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στον/ους Εσωτερικό/ους Ελεγκτή/ες, με την έκδοση σχετικής εντολής.

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

- α) επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και
- β) τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.

Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση απαιτείται τροποποίηση του Ετήσιου ή Πολυετούς Προγράμματος Εργασιών από την Ολομέλεια της Ε.Ε.Τ.Τ.

3. Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται, μόνο, κατόπιν έγκρισης του Προέδρου της Ε.Ε.Τ.Τ.

4. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

- α) Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας,

β) ο/οι Εσωτερικός/οί Ελεγκτής/ες, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον/την Προϊστάμενο/η της Μονάδας.

Άρθρο 21

Σχεδιασμός του έργου

Μετά την ανάθεση του έργου, αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτού, ο οποίος αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού, που εγκρίνονται από τον/την Προϊστάμενο/η της Μονάδας.

Άρθρο 22

Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια του ελέγχου

Κατά τη διενέργεια του έργου αν εντοπιστούν ενδείξεις απάτης ή έλλειψη ακεραιότητας, γνωστοποιούνται άμεσα στον/στην Προϊστάμενο/η της Μονάδας και στον Πρόεδρο της Ε.Ε.Τ.Τ., προκειμένου να αναληφθούν ενέργειες από τα αρμόδια όργανα, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 11 του Κανονισμού Λειτουργίας της Ε.Ε.Τ.Τ. (Β' 4660/2021) και του ν. 3528/2007 «Κύρωση του Κώδικα Κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ.» (Α' 26). Παράλληλα λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 23

Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου

Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται, με έγγραφο του/της Προϊσταμένου/ης της Μονάδας στον Πρόεδρο της Ε.Ε.Τ.Τ. και αποστέλλεται στον/στην Προϊστάμενο/η της αρμόδιας οργανικής μονάδας, στην/στις οποία/ες αφορά το διενεργούμενο έργο. Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων, σε άλλες υπηρεσίες, ή σε άλλους φορείς εκτός Ε.Ε.Τ.Τ., μόνο κατόπιν έγκρισης του Προέδρου της Αρχής.

Άρθρο 24

Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τον/ους Ελεγκτή/ες που τον διενεργήσαν, στον/ην Προϊστάμενο/η της Μονάδας. Σε περίπτωση που εντοπίσθηκε απάτη, γίνεται απλή μνεία στην έκθεση ελέγχου χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

2. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας μπορεί, κατά την κρίση του, να ζητήσει την τροποποίηση της Προσωρινής

Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του/της Προϊσταμένου/ης της Μονάδας, εφαρμόζεται αναλόγως την παρ. 4 του άρθρου 25 του Υ.Κ. (ν. 3528/2007).

3. Στη συνέχεια, η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον/ους Προϊστάμενο/ους των οργανικών μονάδων, στην/ις οποία/ες αφορά ο έλεγχος προκειμένου να διατυπώσουν, εγγράφως, την αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται σε αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής τους ή να αιτιολογήσουν ενδεχόμενη μη αποδοχή, μέρος ή όλων, αυτών.

Άρθρο 25

Οριστικοποίηση του Ελέγχου

1. Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων γνωστοποιείται εγγράφως στη Μονάδα και ακολούθως οι αρμόδιοι εσωτερικοί ελεγκτές συντάσσουν την Οριστική Έκθεση και την υποβάλλουν στον/στην Προϊστάμενο/η της Μονάδας. Κατά το στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατό να προκύψουν διρθώσεις ή αλλαγές.

2. Στη περίπτωση μη αποδοχής, μέρους ή όλων, των προτάσεων από τον/τους Προϊστάμενο/ους της ελεγχόμενης οργανικής μονάδας, ενημερώνεται σχετικά ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τους/ις ως άνω αρμόδιους/ες Προϊσταμένους/ες η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, καταγράφονται στην Οριστική Έκθεση οι τυχόν κίνδυνοι που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης αυτής και γίνεται ιδιαίτερη μνεία των εν λόγω κινδύνων στο έγγραφο του/της Προϊσταμένου/ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Πρόεδρο της Αρχής.

Άρθρο 26

Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου

1. Η Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον/ην Προϊστάμενο/η της Μονάδας, ο οποίος τη διαβιβάζει στον/ην Προϊστάμενο/η της οργανικής μονάδας που αφορά το έργο και την κοινοποιεί στον Πρόεδρο της Ε.Ε.Τ.Τ.

Άρθρο 27

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

Κατά τη διαδικασία της παρακολούθησης (follow up) επιβεβαιώνεται η υλοποίηση και αξιολογείται ο αντίκτυπος κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του χρονοδιαγράμματος που ορίστηκε από τον εσωτερικό ελεγκτή. Μετά την υλοποίηση όλων των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης, συντάσσεται Τελική Αναφορά, στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται και η αξιολόγηση

της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες οργανικές μονάδες, με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής ή μη των προτάσεων, της ύπαρξης τυχόν σημαντικών υπολειμματικών κινδύνων και της ανάδειξης της προστιθέμενης αξίας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου. Η Τελική Αναφορά υποβάλλεται στον/στην Προϊστάμενο/η της Μονάδας.

Άρθρο 28

Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

1. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας υποβάλλει στην Ολομέλεια της Ε.Ε.Τ.Τ. έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους την ετήσια έκθεση του προηγούμενου έτους, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και η οποία περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστο:

α) Την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας,

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

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

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

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

στ) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

ζ) τις δυσκολίες και τα προβλήματα που προέκυψαν κατά τη διεξαγωγή των εσωτερικών ελέγχων/συμβουλευτικών έργων και την παρακολούθηση υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών και προτάσεις για την αποτελεσματική αντιμετώπιση αυτών,

η) τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου της Μονάδας.

2. Η ετήσια έκθεση που υποβάλλεται στην Ολομέλεια της Ε.Ε.Τ.Τ. συνοδεύεται από Γνώμη του/της Προϊσταμένου/ης της Μονάδας σχετικά με τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του φορέα. Η Γνώμη βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας, λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:

α) Τους σημαντικούς κινδύνους που αφορούν το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση και απειλούν τη λειτουργία του φορέα, ιδιαίτερα των κινδύνων απάτης,

β) τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών του φορέα στους κινδύνους, καθώς και θέματα που μπορεί να ανακύψουν από τη μη αποδοχή αυτών. Σε περίπτωση

που στη Γνώμη διατυπώνονται αρνητικές απόψεις, πρέπει να αιτιολογούνται επαρκώς,

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

3. Η ετήσια έκθεση της Μονάδας, χωρίς τη γνώμη της παρ. 2 του παρόντος, κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

Άρθρο 29

Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης
του Εσωτερικού Ελέγχου

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

Άρθρο 30

Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων
και Συμβουλευτικών Έργων

Η Μονάδα τηρεί τα αρχεία έργων, σε φυσική και ηλεκτρονική μορφή. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας ορίζει υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών.

Άρθρο 31

Τροποποίηση/επικαιροποίηση
του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας δύναται να αναθεωρείται με απόφαση της Ολομέλειας της Ε.Ε.Τ.Τ. μετά από πρόταση του/της Προϊσταμένου/-ης της Μονάδας.

Με την παρούσα εξουσιοδοτείται ο Πρόεδρος της Ε.Ε.Τ.Τ., σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 17 του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Ε.Ε.Τ.Τ., για την έκδοση των εντολών:

ι. Διαβεβαιωτικών/ελεγκτικών έργων και παροχής συμβουλευτικών έργων στο πλαίσιο υλοποίησης των Ετήσιων Προγραμμάτων Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και

ii. έκτακτων ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

Έναρξη Ισχύος

Η παρούσα απόφαση ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Μαρούσι, 17 Μαΐου 2022

Ο Πρόεδρος

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΑΣΣΕΛΟΣ