



# ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

30 Αυγούστου 2024

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 4971

## ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 133556

**Έγκριση Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας.**

Ο ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Τον ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης» (Α' 87).

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

3. Την υπ' αρ. 6405/19.1.2022 απόφαση Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου - Δυτικής Μακεδονίας «Έγκριση του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας» (Β' 563).

4. Την υπό στοιχεία ΦΓ8/55081/2020 απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου «Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο της ύπαρξης, της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική του Δικαιοδοσία» (Β' 4938).

5. Το υπ' αρ. 44754/28-08-2018 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών «Σύσταση μονάδων εσωτερικού ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

6. Την παρ. 3 του άρθρου 76 του Κεφαλαίου ΙΑ' «Ψηφιακή Διαφάνεια Πρόγραμμα Διαύγεια» του ν. 4727/2020 «Ψηφιακή Διακυβέρνηση (Ενσωμάτωση στην Ελληνική Νομοθεσία της 28/3/24, 12:28 μ.μ. 159391/23 <https://nomotelia.gr/nservice20/showdoc.asp/2/25> 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).

7. Την ανάγκη σύνταξης Κανονισμού Λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας, για τον καθορισμό του σκοπού και της εξειδίκευσης της αποστολής, των αρμοδιοτήτων, της ευθύνης και της θέσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στην οργανωτική διάρθρωση του Φορέα λαμβανομένων υπόψη των Διεθνών Προτύπων για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

8. Το γεγονός ότι από την έκδοση της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται επιπλέον δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού της Περιφέρειας, αποφασίζουμε:

Την έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας, ως κάτωθι:



## Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας

Γρεβενά | Καστοριά | Κοζάνη | Φλώρινα

### ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

## Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

## ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΡΧΕΙΟΥ

Αριθμός Έκδοσης	Ημερομηνία Έκδοσης / Τροποποίησης	Σημεία που μεταβλήθηκαν
01	Κοζάνη, Νοέμβριος 2022	Αρχική Έκδοση
02	Μάιος 2024 (Σύνταξη Επικαιροποίησης)	Επικαιροποίηση Έκδοσης

## Πίνακας περιεχομένων

1. Εισαγωγή Εσωτερικού Ελέγχου
2. Αποστολή και Ρόλος του Εσωτερικού Ελέγχου
3. Σκοπός και Στόχοι Εσωτερικού Ελέγχου
4. Ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα και προϋποθέσεις λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου
5. Οργανική και Διοικητική Υπαγωγή Εσωτερικού Ελέγχου
6. Πλαίσιο Διεθνών Επαγγελματικών Προτύπων
7. Πρόσβαση σε αρχεία, προσωπικό και φυσικά περιουσιακά στοιχεία
8. Αρμοδιότητες
9. Γνώσεις και Δεξιότητες
10. Προϋποθέσεις, Κριτήρια και Υποχρεώσεις Υποστήριξης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
11. Υποχρεώσεις του Εσωτερικού Ελέγχου σε περιπτώσεις απάτης
12. Απαιτούμενη Συνεχής Εκπαίδευση
13. Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας (QAIP- Quality & Assurance Improvement Program)
14. Παρακολούθηση και Έλεγχος Εφαρμογής του Κανονισμού
15. Ισχύς του Κανονισμού και Τροποποίηση αυτού

### 1. Εισαγωγή Εσωτερικού Ελέγχου

Στον παρόντα Κανονισμό προσδιορίζονται και αποτυπώνονται οι αρχές και το βασικό πλαίσιο λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας (εφεξής Φορέας). Επίσης καθορίζεται το πλαίσιο αρχών και κανόνων που οφείλουν να ακολουθούν οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους.

Η στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να παρέχει διαβεβαίωση στο Περιφερειακό Συμβούλιο/ Περιφερειακή Επιτροπή και την Επιτροπή Ελέγχου ότι η επαγγελματική εμπειρία, οι τεχνικές ικανότητες και δεξιότητες και το εκπαιδευτικό υπόβαθρο είναι κατάλληλο για τους ελέγχους που θα διενεργηθούν και αντιστοιχούν στο επίπεδο ευθύνης και στα καθήκοντα κάθε ελεγκτή.

Ο παρών Κανονισμός είναι σε συμμόρφωση με το νομοθετικό και το κανονιστικό πλαίσιο όπως αυτό εκάστοτε ισχύει, τον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας (και τις τροποποιήσεις του), τον ν. 4795/2021 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα), συμπληρώνεται δε και εξειδικεύεται από «Ελεγκτικές Οδηγίες», οι οποίες εκδίδονται από τον εσωτερικό ελεγκτή, εγκρίνονται από την Επιτροπή Ελέγχου ως αναπόσπαστο μέρος του παρόντος Κανονισμού και υιοθετούνται στο πλαίσιο διεξαγωγής του ελεγκτικού έργου.

Ο Κανονισμός επισκοπείται τουλάχιστον σε ετήσια βάση και μπορεί να αναθεωρείται με απόφαση Περιφερειάρχη, κατόπιν εισήγησης του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

\* Σε περίπτωση μη ύπαρξης Επιτροπής Ελέγχου το σύνολο των αρμοδιοτήτων που την αφορούν πραγματοποιούνται από το Περιφερειακό Συμβούλιο ή την Περιφερειακή Επιτροπή.

### 2. Αποστολή και Ρόλος του Εσωτερικού Ελέγχου

Αποστολή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η παροχή ανεξάρτητων, αντικειμενικών ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών, σχεδιασμένων να προσθέτουν αξία στον Φορέα και να συμβάλλουν στην αναβάθμιση και βελτίωση των επιχειρησιακών λειτουργιών.

Ο ρόλος της είναι να ενισχύει τη Διοίκηση του Φορέα και να επιτύχει τους αντικειμενικούς σκοπούς της και να επιτύχει τους συγκεκριμένους στόχους που έχουν προσδιοριστεί, συμπεριλαμβανομένων τυχόν στόχων ειδικών υποχρεώσεων. Αυτό επιτυγχάνεται εφαρμόζοντας μια συστηματική και επιστημονική μέθοδο για την αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, των πληροφοριακών συστημάτων και της εταιρικής διακυβέρνησης εν γένει.

### 3. Σκοπός και Στόχοι Εσωτερικού Ελέγχου

Στον σκοπό του Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνονται:

Α. Η παροχή εξειδικευμένου και υψηλού επιπέδου υπηρεσιών προς τη Διοίκηση μέσω της αξιολόγησης της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών μηχανισμών ελέγχου του Φορέα, διαχείρισης κινδύνων, πληροφοριακών συστημάτων και της εταιρικής διακυβέρνησης που έχουν σχεδιαστεί και εφαρμόζονται από τη Διοίκηση του Φορέα, ώστε να διασφαλίζεται ότι:

- Οι κίνδυνοι αναγνωρίζονται και διαχειρίζονται αποτελεσματικά

- οι εταιρικές διαδικασίες εφαρμόζονται με τον τρόπο με τον οποίο έχουν σχεδιαστεί από τη Διοίκηση

- οι δικλίδες ασφαλείας που έχουν τεθεί από τη Διοίκηση είναι αποτελεσματικές

- η αποτελεσματικότητα των λειτουργιών και των συστημάτων διαχείρισης κινδύνου καθώς και όλες οι συναφείς με το αντικείμενο του Φορέα δραστηριότητες βελτιώνονται

- υπάρχει αποτελεσματικός συντονισμός και αλληλεπίδραση με τους διάφορους φορείς διακυβέρνησης

- οι πληροφορίες που χρησιμοποιούνται για τη λήψη αποφάσεων είναι αξιόπιστες, ακριβείς και έγκυρες

- το προσωπικό ενεργεί σύμφωνα με τις πολιτικές, τα πρότυπα/κώδικα συμπεριφοράς/δεοντολογίας του Φορέα, τους κανονισμούς και την κείμενη Νομοθεσία

- οι πόροι του Φορέα αποκτώνται και χρησιμοποιούνται αποδοτικά

- τα περιουσιακά στοιχεία του Φορέα προστατεύονται επαρκώς

- οι αντικειμενικοί στόχοι και τα προγράμματα δράσης του Φορέα επιτυγχάνονται.

Β. Η ενημέρωση της Διοίκησης, της Επιτροπής Ελέγχου και του Περιφερειακού Συμβουλίου/Περιφερειακής Επιτροπής για τα αποτελέσματα των ελέγχων, τις αντίστοιχες εισηγήσεις που έγιναν, καθώς και τα τελικά σχόλια των εμπλεκόμενων στις ελεγχθείσες δραστηριότητες.

Γ. Η αξιολόγηση των ενεργειών που γίνονται προκειμένου να υλοποιηθούν οι συμφωνηθείσες προτάσεις επί των ελεγκτικών θεμάτων για την ενδυνάμωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που έχουν αναγνωριστεί και κοινοποιηθεί κατά το παρελθόν στη Διοίκηση του Φορέα.

Δ. Η Παρακολούθηση και αναφορά στην Επιτροπή Ελέγχου και στο Περιφερειάρχη σε περιπτώσεις σύγκρουσης των ιδιωτικών συμφερόντων των μελών του Περιφερειακού Συμβουλίου.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους:

α) τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη του φορέα για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και για τη λήψη μέτρων, όπου απαιτείται,

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

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

δ) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

4. Ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα και προϋποθέσεις λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

Για την υλοποίηση των δραστηριοτήτων του εσωτερικού ελέγχου υπεύθυνος είναι ο Επικεφαλής Εσωτερικός

Ελεγκτής. Συγκεκριμένα, ο Εσωτερικός Ελεγκτής είναι ανεξάρτητος και δεν υπάγεται ιεραρχικά σε καμία υπηρεσιακή μονάδα του Φορέα.

Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να επιτελείται με τρόπο ανεξάρτητο και αντικειμενικό. Όλες οι δραστηριότητες της υπηρεσίας, συμπεριλαμβανομένων ζητημάτων που αφορούν στην έκταση του ελέγχου και τους στόχους του, τις διαδικασίες, τη συχνότητα, τη χρονική περίοδο, καθώς και το περιεχόμενο των εκθέσεων ελέγχου, πρέπει να είναι ανεξάρτητες από επιρροές που προέρχονται από τη Διοίκηση του Φορέα.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής θεωρείται ανεξάρτητος, όταν μπορεί να ολοκληρώσει το έργο του ελεύθερα και αντικειμενικά. Η ανεξαρτησία από κάθε δέσμευση, σχέση ή αρχή, είναι απαραίτητη, προκειμένου ο Εσωτερικός Ελεγκτής να είναι σε θέση να παρέχει ανεπηρέαστες και αμερόληπτες απόψεις προς τη βέλτιστη δυνατή διεκπεραίωση των διενεργούμενων ελέγχων.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής δεν έχει δικαίωμα να ασκεί εκτελεστικές δραστηριότητες για τον Φορέα και δεν φέρει καμία απολύτως ευθύνη για τις δραστηριότητες τις οποίες ελέγχει, ούτε και για τυχόν παρατυπίες, αδυναμίες ή παραβάσεις που εντοπίζονται κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Ο τρόπος με τον οποίο διενεργείται ο Εσωτερικός Έλεγχος πρέπει να είναι τέτοιος ώστε να υπάρχει συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) και με τον Κώδικα Ηθικής του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών.

Η Διοίκηση του Φορέα οφείλει: α) να διαμορφώνει οργανωτική δομή και εσωτερικό περιβάλλον, ώστε να προάγεται και να προασπίζεται η αποτελεσματική και απρόσκοπτη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και β) να παρέχει στον Εσωτερικό Ελεγκτή όλα τα απαραίτητα μέσα που διευκολύνουν και καθιστούν εφικτή την άσκηση κατάλληλου και αποδοτικού εσωτερικού ελέγχου.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα, προκειμένου να ανταποκρίνεται στο ρόλο που του έχει αναθέσει η Διοίκηση όσον αφορά στην αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Φορέα, δύναται να ζητήσει συμβουλές και βοήθεια από εξειδικευμένους εξωτερικούς συνεργάτες.

Παράλληλα, θα πρέπει να δίδεται η δυνατότητα στην Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να αξιοποιεί στελέχη του Φορέα τα οποία διαθέτουν σημαντικές γνώσεις πάνω σε συγκεκριμένους τομείς και κρίσιμα ζητήματα - όπως λόγου χάρη στελέχη με τεχνικές, νομικές, εμπορικές δεξιότητες καθώς και δεξιότητες πληροφορικής - και τα οποία θα μπορούν με τις γνώσεις τους να συμβάλλουν στο έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και στην επιτυχή υλοποίηση εξειδικευμένων ελεγκτικών έργων.

Επιπρόσθετα ο Επικεφαλής Εσωτερικός Ελεγκτής θα πρέπει να:

1. Κοινοποιεί οποιαδήποτε μείωση επί της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητάς στην Επιτροπή Ελέγχου.

2. Επιδεικνύει αντικειμενικότητα ως προς τη συλλογή, αξιολόγηση και κοινοποίηση πληροφοριών σχετικά με τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται.

3. Πραγματοποιεί αντικειμενικές αξιολογήσεις όλων των διαθέσιμων και σχετικών γεγονότων και περιστάσεων.

4. Λαμβάνει τις απαραίτητες προφυλάξεις για την αποφυγή περιπτώσεων που να επηρεάζονται αδικαιολόγητα από συμφέροντα της υπηρεσίας ή άλλων κατά τη διαμόρφωση κρίσεων/απόψεων.

5. Οργανική και Διοικητική Υπαγωγή Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα και αναφέρεται λειτουργικά στο Περιφερειακό Συμβούλιο/Περιφερειακή Επιτροπή μέσω της Επιτροπής Ελέγχου από την οποία και εποπτεύεται, ενώ για διοικητικά θέματα (για την καθημερινή λειτουργία) στον Περιφερειάρχη.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου μπορεί να υποστηρίζεται στους ελέγχους που διενεργεί από ελεγκτές, οι οποίοι είναι εξωτερικοί σύμβουλοι ή από στελέχη άλλων διευθύνσεων που έχουν την κατάλληλη εξειδίκευση. Η ευθύνη του ελέγχου παραμένει σε κάθε περίπτωση στον Επικεφαλής Εσωτερικό Ελεγκτή.

6. Πλαίσιο Διεθνών Επαγγελματικών Προτύπων

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, πρέπει να υλοποιείται σύμφωνα με τον ν. 4795/2021 και τις οργανικές διατάξεις του Φορέα, λαμβάνοντας υπόψη τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. 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.), καθώς και τις μεθοδολογίες και τα πρότυπα που εκάστοτε εκδίδει η Εθνική Αρχή Διαφάνειας. Η γενικότερη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθορίζεται από τα Διεθνή Πρότυπα για την επαγγελματική πρακτική του εσωτερικού ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, την κείμενη νομοθεσία καθώς και τις πολιτικές και διαδικασίες του Φορέα.

Σύμφωνα με τον Κώδικα Ηθικής του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών οι εσωτερικοί ελεγκτές αναμένεται ότι θα εφαρμόζουν και θα υπερασπίζονται τις ακόλουθες αρχές:

• Ακεραιότητα

Η ακεραιότητα του εσωτερικού ελεγκτή εδραιώνει την εμπιστοσύνη και με αυτόν τον τρόπο παρέχει τη βάση για στήριξη της κρίσης του.

Ο εσωτερικός ελεγκτής:

- Θα εκτελεί την εργασία του με εντιμότητα, επιμέλεια και υπευθυνότητα.

- Θα τηρεί τους νόμους και θα προβαίνει στις κοινοποιήσεις που απαιτούνται από τη νομοθεσία και το επάγγελμα.

- Δεν θα εμπλέκεται συνειδητά, ως μέρος, σε οποιαδήποτε παράνομη δραστηριότητα, ούτε θα εμπλέκονται σε



πράξεις αιτιωτικές για το επάγγελμα του εσωτερικού ελεγκτή ή για το Φορέα.

- Θα σέβεται και θα συμβάλλει στους νόμιμους και ηθικούς αντικειμενικούς σκοπούς του Φορέα.

• Αντικειμενικότητα

Ο εσωτερικός ελεγκτής επιδεικνύει το υψηλότερο επίπεδο επαγγελματικής αντικειμενικότητας κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται. Ο εσωτερικός ελεγκτής προβαίνει σε μια ισορροπημένη εκτίμηση όλων των σχετικών περιπτώσεων και δεν επηρεάζεται αδικαιολόγητα από τα δικά του συμφέροντα, ή τα συμφέροντα άλλων, κατά το σχηματισμό των κρίσεων.

Ο εσωτερικός ελεγκτής:

- Δεν θα συμμετέχει σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή θα συνάπτει σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν ή να θεωρείται ότι βλάπτουν την αμερόληπτη εκτίμησή του. Συμπεριλαμβάνονται οι δραστηριότητες ή οι σχέσεις εκείνες οι οποίες ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα του Φορέα.

- Δεν θα αποδέχεται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική του εκτίμηση.

- Θα κοινοποιεί όλες τις σημαντικές πληροφορίες που του γνωστοποιούνται και ενδέχεται να παραποιήσουν, εάν δεν κοινοποιηθούν, την έκθεση των υπό έλεγχο δραστηριοτήτων.

• Εμπιστευτικότητα

Ο εσωτερικός ελεγκτής σέβεται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνει και δεν κοινοποιεί πληροφορίες (τόσο υπηρεσιακές, όσο και πληροφορίες που αποτελούν δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα) χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός εάν υπάρχει σχετική νομική ή επαγγελματική υποχρέωση.

Ο εσωτερικός ελεγκτής:

- Καθ' όλη τη διάρκεια της υπηρεσίας και για διάστημα πέντε (5) ετών μετά τη λήξη ή λύση της συνεργασίας του, τηρεί την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που περιέρχονται σε γνώση του κατά τη διάρκεια εκτέλεσης των συμβατικών του υποχρεώσεων και υποχρεούται να μη γνωστοποιεί σε οποιοδήποτε τρίτο, οποιαδήποτε έγγραφα ή πληροφορίες που περιέρχονται σε γνώση του κατά την εκτέλεση των συμβατικών του υποχρεώσεων ή εξ αφορμής αυτών.

- Αναλαμβάνει την υποχρέωση να μη γνωστοποιήσει μέρος ή το σύνολο του περιεχομένου της υπηρεσίας που πρόκειται να εκτελέσει χωρίς την προηγούμενη έγγραφη έγκριση του επικεφαλής του φορέα, εκτός εάν υποχρεούται προς τούτο από το νόμο. Θα είναι συνετός στη χρήση και προστασία των πληροφοριών που αποκτά κατά τη διάρκεια άσκησης των καθηκόντων του.

- Δεν θα χρησιμοποιεί πληροφορίες για προσωπικό κέρδος ή κατά τρόπο αντίθετο με τη νομοθεσία ή επιβλαβή για τους νόμιμους και ηθικούς αντικειμενικούς σκοπούς του Φορέα.

- Θα λαμβάνει τα κατάλληλα τεχνικά και οργανωτικά μέτρα για να διασφαλίζει την ασφάλεια και προστασία των πληροφοριών που αποκτάει από κάθε τυχαία ή αθέμιτη πρόσβαση/κοινοποίηση/χρήση τους.

- Θα συμμορφώνεται με τις Πολιτικές και Διαδικασίες του Φορέα αναφορικά με την Ασφάλεια Πληροφοριών και την Προστασία Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα.

- Θα προστατεύει και δε θα αποκαλύπτει σε μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα, πληροφορίες που περιήλθαν στην κατοχή του και τις επεξεργάστηκε με οποιονδήποτε τρόπο κατά την άσκηση των καθηκόντων του.

- Θα καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια προκειμένου να κατανοήσει τις ειδικότερες υποχρεώσεις που υπέχει σε σχέση με τις δραστηριότητες επεξεργασίας προσωπικών δεδομένων που ο ίδιος εκτελεί, θα ακολουθεί πιστά τις σχετικές οδηγίες και θα συνεργάζεται με τον Υπεύθυνο Προστασίας Δεδομένων (DPO) του Φορέα. Επίσης, σε περίπτωση που υποκείμενο των δεδομένων εκφράσει στους εσωτερικούς ελεγκτές, την πρόθεσή του για άσκηση των δικαιωμάτων του σε σχέση με τα δεδομένα που επεξεργάζεται ο Φορέας, ο εσωτερικός ελεγκτής υποχρεούται να τον παραπέμψει αμελλητί σε επικοινωνία με τον Υπεύθυνο Προστασίας Δεδομένων του Φορέα.

- Θα συμμορφώνεται και θα ακολουθεί τις εντολές, υποδείξεις και οδηγίες που έχει λάβει από το Φορέα ή γνωρίζει λόγω της φύσης της υπηρεσίας ή των καθηκόντων του αναφορικά με τα τεχνικά και οργανωτικά μέτρα ασφάλειας για την προστασία της εμπιστευτικότητας, της ακεραιότητας και της διαθεσιμότητας των προσωπικών δεδομένων λαμβάνοντας όλα τα κατάλληλα μέτρα στο μέτρο των δυνατοτήτων του και στο πλαίσιο άσκησης των καθηκόντων του, προκειμένου να διασφαλίζεται η ασφαλής ως άνω επεξεργασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και η αποτροπή τυχαίας απώλειας ή καταστροφής, μη εξουσιοδοτημένης ή/και παράνομης πρόσβασης σε αυτά, χρήσης, τροποποίησης ή αποκάλυψής τους. Ακόμη, υποχρεούται να ανακοινώσει άμεσα στο Φορέα οποιαδήποτε παραβίαση των κανόνων και οδηγιών επεξεργασίας προσωπικών δεδομένων ή παραβίαση της ασφάλειας αυτών υποπέσει στην αντίληψή του. Ειδικότερα σε περίπτωση που αντιληφθεί οποιαδήποτε δυσλειτουργία, σφάλμα, κενό ασφάλειας, κακόβουλη ενέργεια τρίτου κ.λπ. που ενδέχεται να θέσει σε κίνδυνο δικαιώματα προσωπικού χαρακτήρα, οφείλει να λάβει όλα τα κατάλληλα μέτρα για τον περιορισμό της βλάβης και την ταχεία αποκατάσταση της φυσικής και ψηφιακής ασφάλειας προσωπικών δεδομένων, αναφερόμενος άμεσα στον προϊστάμενο του ή απευθείας στον Υπεύθυνο Προστασίας Δεδομένων (DPO) οποιοδήποτε περιστατικό, ενέργεια, πράξη ή παράλειψη συνιστά κατά την κρίση του παραβίαση του νόμου.

- Θα συμμορφώνεται καθ' όλο το χρόνο παροχής της υπηρεσίας, αλλά και μετά τη λήξη της ή την για οποιοδήποτε λόγο λύση της συνεργασίας με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη νομοθεσία για την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που επεξεργάζεται κατά τη διάρκεια της παροχής των υπηρεσιών του (Γενικός Κανονισμός Προστασίας Δεδομένων και ν. 4624/2019, Α' 137) για λογαριασμό του φορέα. Επίσης, έχει τις ειδικότερες υποχρεώσεις αποχής από επεξεργασία συγκεκριμένων τύπων πληροφοριών και στοιχείων, ως απορρέουν από τις ειδικές διατάξεις που περιορίζουν την πρόσβαση

ιδιωτών σε ηλεκτρονικά/φυσικά στοιχεία, αρχεία, έγγραφα του φορέα, όπως το άρθρο 5 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας και οι διατάξεις που αφορούν:

Α) Την εθνική ασφάλεια, άμυνα, δημόσια τάξη, εξωτερική πολιτική και ασφάλεια πληροφοριακών συστημάτων,

Β) το στατιστικό, εμπορικό, βιομηχανικό, επιχειρηματικό, επαγγελματικό, εταιρικό, τελωνειακό και φορολογικό απόρρητο,

Γ) την προστασία της πολιτιστικής κληρονομιάς από κλοπή, λεηλασία, βανδαλισμό, λαθρανασκαφή, αρχαιοκαπηλία (Β' 3093/2022) και γενικά την αποφυγή έκθεσης σε κίνδυνο κινητών και ακινήτων μνημείων και χώρων που προστατεύονται βάσει του ν. 3028/2002 (Α' 153),

Δ) την προστασία υποδομών ζωτικής σημασίας, όπως αυτές οριοθετούνται στις περ. α' και δ' του άρθρου 2 του π.δ. 39/2011 (Α' 104), και καθορίζουν στοιχεία στα οποία η πρόσβαση απαγορεύεται ή περιορίζεται λόγω ευαίσθητων πληροφοριών,

Ε) λογότυπους, εμβλήματα και σήματα.

Οι παραπάνω υποχρεώσεις αφορούν όλες τις εμπιστευτικές πληροφορίες καθώς και τα προσωπικά δεδομένα, ανεξαρτήτως της μεθόδου και του μέσου με τα οποία αποκτά πρόσβαση σε αυτά ο εσωτερικός ελεγκτής και ανεξαρτήτως του είδους επεξεργασίας στην οποία προβαίνει ο τελευταίος.

#### • Επάρκεια

Οι εσωτερικός ελεγκτής χρησιμοποιεί τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις εμπειρίες που απαιτούνται για την παροχή των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.

Ο εσωτερικός ελεγκτής:

- Θα ασχολείται μόνο με εκείνες τις υπηρεσίες για τις οποίες διαθέτει τις αναγκαίες γνώσεις, δεξιότητες και εμπειρία.

- Θα παρέχει υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

- Θα βελτιώνει συνεχώς την επάρκεια, την αποτελεσματικότητα και την ποιότητα των υπηρεσιών του.

7. Πρόσβαση σε αρχεία, προσωπικό και φυσικά περιουσιακά στοιχεία

Η Διοίκηση του Φορέα και όλες οι διευθύνσεις του οφείλουν να παρέχουν στην Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου όλα τα απαραίτητα μέσα και πληροφορίες για τη διευκόλυνση του έργου της. Τα μέλη του Περιφερειακού Συμβουλίου οφείλουν να συνεργάζονται και να παρέχουν πληροφορίες στον εσωτερικό ελεγκτή και γενικά να διευκολύνουν με κάθε τρόπο το έργο του. Η Διοίκηση του Φορέα οφείλει να παρέχει στον εσωτερικό ελεγκτή όλα τα απαραίτητα μέσα για τη διευκόλυνση του έργου του.

Κατά την άσκηση των καθηκόντων του, ο Εσωτερικός Ελεγκτής δικαιούται να:

- Έχει πλήρη ελευθερία και απρόσκοπτη πρόσβαση στα αρχεία, υπηρεσίες, λογιστικά στοιχεία και βιβλία, φυσικά περιουσιακά στοιχεία και προσωπικό του Φορέα, δεδομένου ότι αυτές οι ενέργειες εξυπηρετούν την επίτευξη του ελεγκτικού σκοπού.

- Λαμβάνει από τα στελέχη των ελεγχόμενων και των εμπλεκόμενων την πλήρη και αμέριστη συνεργασία και βοήθεια κατά τη διενέργεια των ελέγχων του.

- Χρησιμοποιεί τους πόρους (ελεγκτές, μεθοδολογίες, εργαλεία κ.α.) που κρίνει απαραίτητους για την επίτευξη των στόχων του ελέγχου που διενεργεί.

Τυχόν εντολές ή διορθωτικά μέτρα του Περιφερειάρχη και εν γένει της Διοίκησης του Φορέα, είτε κατόπιν παρατηρήσεων και εισηγήσεων του Εσωτερικού Ελεγκτή, είτε των εξωτερικών ελεγκτών είτε ως προς την εφαρμογή οποιασδήποτε νέας πολιτικής ή διαδικασίας πρέπει να γνωστοποιούνται αμελλητί προς τον Εσωτερικό Ελεγκτή. Ο Εσωτερικός Ελεγκτής πρέπει να παρακολουθεί και να πιστοποιεί την πιστή τήρηση και υλοποίηση των παραπάνω εντολών ή μέτρων.

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που επιβληθούν περιορισμοί κατά τη διενέργεια του ελέγχου είτε ως προς την έκτασή του είτε ως προς το σκοπό για τον οποίο επιτελείται (π.χ. περιορισμός στις ελεγχθείσες περιοχές, προβλήματα στην παροχή των στοιχείων κατά τον έλεγχο κ.λπ.) το γεγονός αυτό καθώς και οι πιθανές επιπτώσεις από κάτι τέτοιο, θα πρέπει να αναφέρονται γραπτά στη Διοίκηση του Φορέα και την Επιτροπή Ελέγχου.

#### 8. Αρμοδιότητες

Όπως προαναφέρθηκε ο σκοπός του Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνει την εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών της διαχείρισης κινδύνων, της εταιρικής διακυβέρνησης και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που έχουν σχεδιαστεί και εφαρμόζονται από τη Διοίκηση του Φορέα με απώτερο σκοπό την επίτευξη των στόχων και την υλοποίηση της αποστολής του Φορέα.

Πιο συγκεκριμένα η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

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

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

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

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

ε) ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,

στ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες καθώς και συ-



στάσεις, συμβουλές και πληροφορίες που αφορούν στις δραστηριότητες που ελέγχει,

ζ) αξιολογεί τη λειτουργία του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,

η) ελέγχει την ορθή εφαρμογή των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, σύνταξης και αποστολής στο Υπουργείο Οικονομικών των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών, καθώς και διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας του οικείου φορέα για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και εάν ο φορέας αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον,

θ) ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα,

ι) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του φορέα,

ια) ελέγχει τη συμμόρφωση του φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,

ιβ) ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του φορέα,

ιγ) παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του φορέα σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,

ιδ) κατάρτιζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,

ιε) γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων και

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

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ενημερώνει εγγράφως όποτε απαιτηθεί τον Περιφερειάρχη για το διενεργούμενο από αυτήν έργο.

Τέλος, συμμετέχει στη διαδικασία κατά την οποία η Διοίκηση λαμβάνει επιχειρηματικές αποφάσεις. Η συμβολή του Εσωτερικού Ελεγκτή περιορίζεται στην παροχή συμβουλών για τη διαχείριση κινδύνων που προκύπτουν κατά την ανάπτυξη και υλοποίηση διαδικασιών, λειτουργιών και ελεγκτικών μηχανισμών.

#### 9. Γνώσεις και Δεξιότητες

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής θα πρέπει να διαθέτει ένα κατάλληλο επίπεδο εμπειρίας, εκπαίδευσης και δεξιοτήτων έτσι ώστε να καθίσταται δυνατή η εκτέλεση ενός εκτεταμένου φάσματος υπηρεσιών.

Επίσης θα πρέπει συλλογικά να διαθέτει ή να αποκτήσει την απαιτούμενη γνώση, τις δεξιότητες και λοιπές ικανότητες με σκοπό την εκπλήρωση των υποχρεώσεών του.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να έχει στη διάθεσή της στελέχη ή/και εξωτερικούς παρόχους υπηρεσιών οι οποίοι θα είναι εξειδικευμένοι σε ζητήματα όπως λογιστική, ελεγκτική, οικονομικά, χρηματοοικονομικά, στατιστική, πληροφορική, φορολογία, νομοθεσία, καθώς και σε άλλους τομείς ανάλογα με τις ανάγκες.

Παρόλα αυτά δεν απαιτείται ο Εσωτερικός Ελεγκτής να διαθέτει όλες τις δεξιότητες οι οποίες είναι απαραίτητες προκειμένου να εκτελεστεί όλο το φάσμα των εργασιών. Παράλληλα, η αξιοποίηση των στελεχών του Φορέα, τα οποία διαθέτουν εξειδικευμένες γνώσεις σε υπηρεσιακά θέματα, θα συνδράμει ουσιαστικά στην εκτέλεση του ελεγκτικού έργου με το ευρύτερο δυνατό φάσμα δεξιοτήτων μη θίγοντας την ανεξαρτησία του Εσωτερικού Ελεγκτή.

#### Επιπλέον Δεξιότητες:

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής θα πρέπει να έχει δεξιότητες όσον αφορά την αποτελεσματική επικοινωνία. Η αποτελεσματικότητα συνεπάγεται ότι η επικοινωνία είναι σαφής, αντικειμενική, ορθή, συνοπτική, εποικοδομητική, πλήρης και έγκαιρη. Οι δεξιότητες επικοινωνίας αναφέρονται, τόσο στην προφορική, όσο και στη γραπτή επικοινωνία. Οι δεξιότητες αυτές είναι απαραίτητες ώστε ο Ελεγκτής να μπορεί να μεταδώσει με σαφήνεια και αποτελεσματικότητα ζητήματα όπως ελεγκτικούς στόχους, αξιολογήσεις, συμπεράσματα και προτεινόμενες ενέργειες.

#### 10. Προϋποθέσεις, Κριτήρια και Υποχρεώσεις Υποστήριξης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Για την ανάθεση της παροχής υπηρεσιών για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.), σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021 αντίστοιχα, από φορέα του δημόσιου τομέα που υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του ανωτέρω νόμου σε νομικό πρόσωπο, πέραν των οριζόμενων στις οικείες διατάξεις του ν. 4412/2016, καθώς και στις ειδικές διατάξεις που τυχόν διέπουν την ανάθεση συμβάσεων μελετών, υπηρεσιών και εκτέλεσης έργων και εργασιών σε κάθε φορέα, πρέπει να πληρούνται σωρευτικά και κατ' ελάχιστο οι ακόλουθες επιπλέον προϋποθέσεις και κριτήρια:

#### ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

1) Να είναι Έλληνες πολίτες ή πολίτες κρατών - μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή τρίτων χωρών σύμφωνα και με τις ειδικές διατάξεις που τυχόν διέπουν την ανάθεση συμβάσεων μελετών, υπηρεσιών και εκτέλεσης έργων και εργασιών σε κάθε φορέα. Για τους πολίτες άλλων πλην της Ελλάδας κρατών απαιτείται άριστη γνώση της ελληνικής γλώσσας, η οποία αποδεικνύεται με το Πιστοποιητικό Ελληνομάθειας (άρθρο 9 του ν. 4027/2011) επιπέδου Γ2, που χορηγείται από το Κέντρο Ελληνικής Γλώσσας. Επίσης αποδεικνύεται με αντίστοιχο πιστοποιητικό του Σχολείου της Ελληνικής Γλώσσας του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης το οποίο χορηγείται ύστερα από σχετική εξέταση του υποψηφίου ή από άλλη σχολή ή σχολείο Ελληνικής Γλώσσας,

2) Να είναι κάτοχοι τίτλου σπουδών ανώτατης πανεπιστημιακής εκπαίδευσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής,

3) Να έχουν ειδικευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή/και ελεγκτικής ή/και διαχείρισης κινδύνων, όπως αυτή τεκμηριώνεται από την κατοχή σχετικού πτυχίου ή μεταπτυχιακού ή διδακτορικού τίτλου σπουδών, ή/και πιστοποίησης, όπως CIA - Certified Internal Auditor ή CFE - Certified Fraud Examiner ή CGAP - Certified Government

Auditing Professional, ή CCSA - Certified in Control Self-Assessment, ή CRMA - Certified in Risk Management Assurance, ή CFSA - Certified Financial Services Auditor ή QIAL - Qualified in Internal Audit Leadership, ACA - Adobe Certified Associate, CISA - Certified Information Systems Auditor, ή BEAC - Certifications for Environmental, Health and Safety Auditors ή/και πιστοποίησης ορκωτού ελεγκτή (ACCA, ΙΕΣΟΕΛ),

4) Να διαθέτουν πρόσφατη αποδεδειγμένη επαγγελματική εμπειρία τουλάχιστον τριών (3) ετών τα τελευταία δέκα (10) έτη στον εσωτερικό έλεγχο σε φορείς του ιδιωτικού ή δημόσιου τομέα, η οποία πιστοποιείται από σχετικές συμβάσεις ή παραστατικά παροχής υπηρεσιών που να καλύπτουν ενδεικτικώς τη χρονική διάρκεια και το είδος της εμπειρίας. Προς απόδειξη της επαγγελματικής εμπειρίας, ο υποψήφιος ανάδοχος προσκομίζει πίνακα με τις σχετικές υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου που παρέχει ή έχει παράσχει με στοιχεία για το περιεχόμενο των υπηρεσιών (όπως τίτλος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, σύντομη περιγραφή υπηρεσιών, χρόνος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, βεβαιώσεις εργοδότη, καταστάσεις ενσήμων). Σε περίπτωση παροχής υπηρεσίας σε φορέα του δημόσιου τομέα, ο υποψήφιος ανάδοχος προσκομίζει επιπλέον τα πρωτόκολλα οριστικής παραλαβής και καλής εκτέλεσης υπηρεσιών ή βεβαίωση καλής εκτέλεσης όταν η Υπηρεσία βρίσκεται σε εξέλιξη. Η αναθέτουσα αρχή δύναται να καθορίζει επιπλέον προϋποθέσεις επαγγελματικής εμπειρίας σε συγκεκριμένο αντικείμενο.

\*Σε περίπτωση που δεν πληρείται το κριτήριο (3), τότε η απαιτούμενη επαγγελματική εμπειρία του κριτηρίου (4) της ίδιας παραγράφου, διαμορφώνεται σε τουλάχιστον πέντε (5) έτη εντός των τελευταίων δέκα (10) ετών

#### ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

1) Άσκηση συναφούς οικονομικής δραστηριότητας: Το Νομικό Πρόσωπο που συμμετέχει στη διαδικασία σύναψης της σχετικής σύμβασης απαιτείται να ασκεί οικονομική δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, όπως ελεγκτική, συμβουλευτική, λογιστική ή διαχείρισης κινδύνων, η οποία προκύπτει από έγγραφο του taxisnet στο οποίο θα αναφέρονται οι κωδικοί αριθμοί δραστηριότητας (ΚΑΔ).

2) Οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκεια: Το Νομικό Πρόσωπο απαιτείται να παρέχει στοιχεία όσον αφορά την οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκειά του, σύμφωνα με τον ν. 4412/2016, και τις σχετικές Κατευθυντήριες Οδηγίες της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων.

3) Επαρκής προηγούμενη οικονομική δραστηριότητα: Το Νομικό Πρόσωπο πρέπει να διαθέτει πρόσφατη αποδεδειγμένη οικονομική δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, τουλάχιστον τριών (3) ετών τα τελευταία δέκα (10) έτη σε φορείς του ιδιωτικού ή δημόσιου τομέα. Προς απόδειξη της εν λόγω δραστηριότητας, προσκομίζει πίνακα με τις σχετικές υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου που παρέχουν ή έχουν παράσχει με στοιχεία για το περιεχόμενο των υπηρεσιών

(όπως τίτλος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, σύντομη περιγραφή υπηρεσιών, χρόνος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, βεβαιώσεις αναθετουσών αρχών). Σε περίπτωση παροχής υπηρεσίας σε φορέα του δημόσιου τομέα, το Νομικό Πρόσωπο προσκομίζει τα πρωτόκολλα οριστικής παραλαβής και καλής εκτέλεσης υπηρεσιών ή βεβαίωση καλής εκτέλεσης όταν η υπηρεσία βρίσκεται σε εξέλιξη. Η αναθέτουσα αρχή δύναται να καθορίζει επιπλέον των ανωτέρω προϋποθέσεις.

4) Τεχνική και επαγγελματική επάρκεια: Ο Εσωτερικός Έλεγχος απαιτείται να παρέχει στοιχεία προς τεκμηρίωση της τεχνικής και επαγγελματικής τους επάρκειας. Για το σκοπό αυτό η αναθέτουσα αρχή μπορεί να θέσει ειδικότερες προϋποθέσεις για τη δομή και την προϋπηρεσία των μελών της ομάδας έργου του υποψήφιου αναδόχου. Ειδικότερα, ο επικεφαλής της ομάδας έργου και τουλάχιστον ένα εκ των μελών της πρέπει να διαθέτουν σωρευτικά:

- τεκμηριωμένη γνώση στο αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου

- να έχει ειδικευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή/και ελεγκτικής ή/και διαχείρισης κινδύνων, όπως αυτή τεκμηριώνεται από την κατοχή σχετικού πτυχίου ή μεταπτυχιακού ή διδακτορικού τίτλου σπουδών, ή/και πιστοποίησης, όπως CIA - Certified Internal Auditor ή CFE - Certified Fraud Examiner ή CGAP - Certified Government Auditing Professional, ή CCSA - Certified in Control Self-Assessment, ή CRMA - Certified in Risk Management Assurance, ή CFSA - Certified Financial Services Auditor ή QIAL - Qualified in Internal Audit Leadership, ACA - Adobe Certified Associate, CISA - Certified Information Systems Auditor, ή BEAC - Certifications for Environmental, Health and Safety Auditors ή/και πιστοποίησης ορκωτού ελεγκτή (ACCA, ΙΕΣΟΕΛ),

- τεκμηριωμένη διετή (2) προϋπηρεσία σε συναφή ελεγκτικά έργα εσωτερικού ελέγχου, και εφόσον αυτό κριθεί απαραίτητο από την αναθέτουσα αρχή και σε εξειδικευμένο αντικείμενο εργασιών.

\* Στην περίπτωση που δεν πληρούνται το κριτήριο. 3, η απαιτούμενη προϋπηρεσία, ορίζεται στα τρία (3) έτη.

11. Υποχρεώσεις του Εσωτερικού Ελέγχου σε περιπτώσεις απάτης

Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι υπεύθυνος για την πρόληψη της απάτης μέσω της αξιολόγησης της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα και σε συνάρτηση με το εύρος της πιθανής έκθεσης μέσα στο Φορέα.

Η ευθύνη του Εσωτερικού Ελέγχου όσον αφορά τον εντοπισμό απάτης περιλαμβάνει την αξιολόγηση των ενδείξεων απάτης (fraud indicators) και τη λήψη απόφασης σχετικά με το αν απαιτούνται περαιτέρω ενέργειες ή αν κρίνεται απαραίτητη η εισηγήση για πραγματοποίηση περαιτέρω διερεύνησης.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής θα πρέπει να ενημερώσει την Επιτροπή Ελέγχου του Φορέα, εάν έχει διαπιστώσει ότι οι υπάρχουσες ενδείξεις απάτης είναι επαρκείς και να προχωρήσει σε περαιτέρω διερεύνηση αυτών.

## 12. Απαιτούμενη Συνεχής Εκπαίδευση

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής είναι υπεύθυνος για τη συνέχιση της εκπαίδευσής του προκειμένου να διατηρεί τις δεξιότητες και την κατάρτισή του.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής είναι υπεύθυνος να συντάξει ένα πρόγραμμα συνεχούς εκπαίδευσης προκειμένου να επιτευχθούν στόχοι της υπηρεσίας που θα εξασφαλίζουν την αποτελεσματική και αποδοτική διενέργεια των ελέγχων που προβλέπονται στο Πλάνο Ελέγχων.

Το κόστος του εκπαιδευτικού προγράμματος εμπεριέχεται στον προϋπολογισμό της υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, υποβάλλεται και εγκρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου.

Η ανάγκη και η σημασία της συνεχούς εκπαίδευσης ενός Εσωτερικού Ελεγκτή επισημαίνεται, τόσο από τον Κώδικα Ηθικής του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, όσο και από τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

## 13. Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας (QAIP- Quality & Assurance Improvement Program)

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να υλοποιεί και να διατηρεί ένα Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας που θα καλύπτει όλες τις πτυχές του εσωτερικού ελέγχου. Το πρόγραμμα θα περιλαμβάνει αξιολόγηση της συμμόρφωσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τα πρότυπα και αξιολόγηση της εφαρμογής του Κώδικα Ηθικής του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών. Το Πρόγραμμα θα αξιολογήσει επίσης την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα του εσωτερικού ελέγχου και θα προσδιορίσει ευκαιρίες προς βελτίωσης. Το Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας αποτελείται από:

Εσωτερικές αξιολογήσεις:

- Αποτελούν μια συνεχή διαδικασία επίβλεψης της απόδοσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

- Περιλαμβάνουν επίσης περιοδική επισκόπηση της υπηρεσίας μέσω της διαδικασίας αυτο-αξιολόγησης.

Εξωτερικές αξιολογήσεις:

- Θα πρέπει να πραγματοποιούνται τουλάχιστον μία φορά ανά πενταετία.

- Υλοποιούνται από ανεξάρτητο άτομο ή εταιρεία.

- Οι επιβλέποντες επιλέγονται βάσει των γνώσεων και της εμπειρίας τους και σύμφωνα με την κείμενη Νομοθεσία περί προμηθειών.

## 14. Παρακολούθηση και Έλεγχος Εφαρμογής του Κανονισμού

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής έχει αρμοδιότητα να αξιολογήσει εάν ο σκοπός, οι αρμοδιότητες και οι ευθύνες, όπως προσδιορίζονται στον παρόντα Κανονισμό, εξακολουθούν να παραμένουν επαρκείς για την εκπλήρωση των στόχων της υπηρεσίας. Τα αποτελέσματα της περιοδικής αξιολόγησης θα κοινοποιούνται στην Επιτροπή Ελέγχου ή στην Περιφερειακή Επιτροπή (σε περιπτώσεις μη ύπαρξης Επιτροπής Ελέγχου).

## 15. Ισχύς του Κανονισμού και Τροποποίηση αυτού

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι σύμφωνος με το κείμενο νομοθετικό πλαίσιο, τον Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας καθώς και με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και τον Κώδικα Ηθικής του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Code of Ethics - The Institute of Internal Auditors).

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ με απόφαση Περιφερειάρχη και αναθεωρείται κατόπιν εισήγησης του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Κοζάνη, 23 Αυγούστου 2024

Ο Περιφερειάρχης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΜΑΝΑΤΙΔΗΣ





## 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 αίτησης, για την οποία αρκεί η συμπλήρωση των αναγκαίων στοιχείων σε ειδική φόρμα στον ιστότοπο **www.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 μέσω των ΚΕΠ, είτε με ετήσια συνδρομή μέσω του Τμήματος Πωλήσεων και Συνδρομητών. Το κόστος ενός ασπρόμαυρου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,00 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,20 €. Το κόστος ενός έγχρωμου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,50 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,30 €. Το τεύχος Α.Σ.Ε.Π. διατίθεται δωρεάν.

#### • Τρόποι αποστολής κειμένων προς δημοσίευση:

- Α. Τα κείμενα προς δημοσίευση στο ΦΕΚ, από τις υπηρεσίες και τους φορείς του δημοσίου, αποστέλλονται ηλεκτρονικά στη διεύθυνση **webmaster.et@et.gr** με χρήση προηγμένης ψηφιακής υπογραφής και χρονοσήμανσης.
- 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 Δημοσιεύματος (ΚΑΔ). Πρόκειται για τον αριθμό που εκδίδει το Εθνικό Τυπογραφείο για όλα τα κείμενα που πληρούν τις προϋποθέσεις δημοσίευσης.

### 2. ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΕΣ - ΕΚΔΟΤΙΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

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

Επίσης σχεδιάζει ψηφιακές εκδόσεις, λογότυπα και παράγει οπτικοακουστικό υλικό.

**Ταχυδρομική Διεύθυνση:** Καποδιστρίου 34, τ.κ. 10432, Αθήνα

**ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ:** 210 5279000 - fax: 210 5279054

#### ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΚΟΙΝΟΥ

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

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

**Παραλαβή Δημ. Ύλης:** (Ισόγειο, τηλ. 210 5279167, 210 5279139)

**Ωράριο για το κοινό:** Δευτέρα ως Παρασκευή: 8:00 - 13:30

Ιστότοπος: **www.et.gr**

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

Αποστολή ψηφιακά υπογεγραμμένων εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ: **webmaster.et@et.gr**

Πληροφορίες για γενικό πρωτόκολλο και αλληλογραφία: **grammateia@et.gr**

**Πείτε μας τη γνώμη σας,**

για να βελτιώσουμε τις υπηρεσίες μας, συμπληρώνοντας την ειδική φόρμα στον ιστότοπό μας.

