6Η Υγειονομική Περιφέρεια Πελοποννήσου- Ιονίων Νήσων-Ηπείρου & Δυτικής Ελλάδας

Γενικό Νοσοκομείο Παίδων Πατρών «Καραμανδάνειο»

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Έλεγχου (Μ.Ε.Ε.)

ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2024

(Α' Αναθεώρηση Οκτώβριος 2025)

(Β' Αναθεώρηση Σεπτέμβριος 2026)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ 2
ΕΙΣΑΓΩΓΗ 4
Νομοθετικό και Κανονιστικό Πλαίσιο 5
ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ-ΟΡΙΣΜΟΙ 7
Άρθρο 1. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου 7
Άρθρο 2. Εσωτερικός Έλεγχος και Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου 7
ΠΛΑΙΣΙΟ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ C.O.S.O. 9
Άρθρο 3. Περιβάλλον Ελέγχου του Νοσοκομείου 10
Άρθρο 4. Διαχείριση Κινδύνου 10
Άρθρο 5. Δικλίδες Ασφαλείας 11
Άρθρο 6. Πληροφόρηση και Επικοινωνία – Προσβάσεις και Προστασία Δεδομένων 12
Άρθρο 7. Μηχανισμοί Διαρκούς Παρακολούθησης του ΣΕΕ 13
Άρθρο 8. Ασυμβίβαστο και Νομική Προστασία των Εσωτερικών Ελεγκτών 14
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΕΕ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ 14
Άρθρο 9. Σύσταση, Οργάνωση και Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου 14
Άρθρο 10. Ρόλος, Σκοπός και Έργο της ΜΕΕ 15
Άρθρο 11. Πεδίο εφαρμογής και Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου 16
Άρθρο 11Α. Συμμόρφωση προς Δικαστικές Αποφάσεις 18
Άρθρο 12. Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε. 18
Άρθρο 13. Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου 19
ΤΗΡΗΣΗ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ 21
Άρθρο 14. Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών 22
Άρθρο 15. Ανεξαρτησία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου 22
Άρθρο 16. Τήρηση της αντικειμενικότητας και της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της ΜΕΕ 23
Άρθρο 17. Τήρηση της ακεραιότητας κατά την άσκηση του έργου της Μ.Ε.Ε. 24
Άρθρο 18. Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση 25
Άρθρο 19. Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας 26
ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ 28
Άρθρο 20. Απαιτούμενοι Πόροι 28
Άρθρο 21. Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου 28
Άρθρο 22. Ορισμός Εμπειρογνωμόνων 30

Άρθρο 23. Στάδια Έργου 31
Άρθρο 24. Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου 32
Άρθρο 25. Ανάθεση Έργου 33
Άρθρο 26. Σχεδιασμός του έργου 34
Άρθρο 27. Εκτέλεση έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου 35
Άρθρο 28. Φύλλα Ελέγχου 36
Άρθρο 29. Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου 37
Άρθρο 30. Οριστικοποίηση του ελέγχου 37
Άρθρο 31. Έκθεση συμβουλευτικού έργου 38
Άρθρο 32. Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου 38
Άρθρο 33. Εσωτερικός έλεγχος και απάτη 38
Άρθρο 34. Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών 40
Άρθρο 35. Ετήσια Έκθεση με Γνώμη 41
Άρθρο 36 Υποχρεώσεις Υποβολής Εξωτερικών Αναφορών της Μ.Ε.Ε. 43
ΦΟΡΕΙΣ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΑ ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ 44
Άρθρο 37. Αρμόδιοι φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου 44
Άρθρο 38. Επιτροπή ελέγχου 44
Άρθρο 39. Σχέσεις συνεργασίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου 46
Άρθρο 40. Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων 47
Άρθρο 41. Τροποποίηση / επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας 48
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ..... 49

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το Γενικό Νοσοκομείο Παίδων Πατρών «Καραμανδάνειο» (εφεξής ο «Φορέας») αποτελεί Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου. Στον ισχύοντα Οργανισμό (ΦΕΚ 3461/28-12-2012) ορίζεται το θεσμικό πλαίσιο της λειτουργίας του.

Σε εφαρμογή του Ν. 4795/2021 συστάθηκε στο Γενικό Νοσοκομείο Παίδων Πατρών «Καραμανδάνειο» με την υπ' αριθμ. 4η/29-4-2024 απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου, θέμα 4ο και ΑΔΑ: Ψ606469076-8Χ8, Υπ. Απόφαση 335η/15517/2024 – (ΦΕΚ Β 4887/23.08.2024) Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής «ΜΕΕ»), σε επίπεδο Αυτοτελούς τμήματος, η οποία στελεχώθηκε σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 20531/25-10-2024 απόφαση Διοικήτριας (ΑΔΑ:ΡΗΤΤ469076-4ΙΒ) και υποστηρίζεται από εξωτερικό συνεργάτη σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσοκομείου καταρτίστηκε σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν.4795/2021 και αποτελεί κανονιστική διοικητική πράξη και συντάχθηκε βάσει των διατάξεων της ισχύουσας νομοθεσίας και του κανονιστικού πλαισίου που διέπει τον Φορέα, των οδηγιών της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας και του Ελεγκτικού Συνεδρίου, τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς όπως η Επιτροπή C.O.S.O και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).

Ο Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ένα επίσημο έγγραφο, το οποίο προσδιορίζει τον σκοπό, τη δικαιοδοσία και την ευθύνη της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου. Εδραιώνει τη θέση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε έναν οργανισμό, ορίζει τη λειτουργική σχέση αναφοράς του επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου με το συμβούλιο, εξουσιοδοτεί για την πρόσβαση σε αρχεία, στοιχεία που αφορούν το ανθρώπινο δυναμικό και κάθε φυσικό περιουσιακό στοιχείο που είναι σχετικό με τη διεξαγωγή του ελεγκτικού έργου και καθορίζει το πλαίσιο των εργασιών της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου.

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας εκδόθηκε τον Οκτώβριο 2024 και αναθεωρήθηκε - επικαιροποιήθηκε από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τον Οκτώβριο 2025 και εκ νέου τον Σεπτέμβριο 2026, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, λαμβάνοντας υπόψη τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (Global Internal Audit Standards - GIAS) του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA), καθώς και τις νεότερες νομοθετικές εξελίξεις που αφορούν τις

αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και ιδίως την παρακολούθηση της συμμόρφωσης προς δικαστικές αποφάσεις.

Νομοθετικό και Κανονιστικό Πλαίσιο

Για την σύνταξη του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσοκομείου, λήφθηκαν υπόψη, το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που αναφέρονται ακολούθως:

1. Τα άρθρα 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).

2. Την υπ’ αρ. οικ. 36804/24-06-2022 κοινή υπουργική απόφαση «Προϋποθέσεις και κριτήρια σύστασης των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στους εποπτευόμενους από το Υπουργείο Υγείας φορείς που υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α’ του ν. 4795/2021 (Α’ 62). Οργάνωση, στελέχωση και αρμοδιότητες Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Β’ 3448)», στο άρθρο 3 της οποίας προβλέπεται ότι:

«1. Συστήνονται Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) στα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου(Ν.Π.Δ.Δ.), που εποπτεύονται από το Υπουργείο Υγείας, πέραν των αναφερομένων στο άρθρο 1, εφόσον κατά τη δημοσίευση της παρούσας, πληρούνται σωρευτικά τα ακόλουθα κριτήρια: (α) Το σύνολο των υπηρετούντων υπαλλήλων με οποιαδήποτε σχέση εργασίας υπερβαίνουν τους είκοσι (20). (β) Το ύψος του προϋπολογισμού του φορέα υπερβαίνει τα δύο εκατομμύρια (2.000.000) ευρώ. 2. Οι Μ.Ε.Ε. των Ν.Π.Δ.Δ. συστήνονται ως οργανικές μονάδες επιπέδου τμήματος, υπάγονται στον Διοικητή του Φορέα και στελεχώνονται σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται στην παρ. 8 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021 κατ’ ελάχιστο με έναν (1) υπάλληλο και ασκούν τις αρμοδιότητες του άρθρου 10 του ίδιου νόμου. Εφόσον κρίνεται απαραίτητη για την αποτελεσματική λειτουργία της Μ.Ε.Ε. η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του φορέα, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 9 του ανωτέρω νόμου»

3. Την υπό στοιχεία οικ.5706/29-01-2024 «Διευκρινιστική εγκύκλιο σχετικά με την εφαρμογή της υπό στοιχεία οικ. 36804/04.07.2022 απόφασης του Υπουργού Υγείας και της Αναπληρώτριας Υπουργού Υγείας» (Β’ 3448).

4. Την υπ' αρ. 659/22-2-2024 έγγραφο της Νομικής Συμβούλου του Υπουργού Υγείας «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή της υπ' αρ. οικ.36804/4-07-2022 (Β' 3448) απόφασης του Υπουργού Υγείας και της Αναπληρώτριας Υπουργού Υγείας»

5. Την ΚΥΑ υπ' Αριθμ. ΓΓΑΔΔΤ 358/9388 (ΦΕΚ Τεύχος Β' 3093/17.06.2022) Πρόσθετες προϋποθέσεις, υποχρεώσεις και κωλύματα για την ανάθεση παροχής υπηρεσιών σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ή την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, όταν δεν υφίσταται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021

6. Την Απόφαση υπ' Αριθ. Πρωτ. ΔΙΔΑΔ/Φ.64/1208/οικ. 13890 / 26-07-2024 (με ΑΔΑ: 9ΟΡ346ΜΤΛ6-ΜΘΞ) «Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών»

7. Τον Ν. 5293/2026 (ΦΕΚ Α΄ 57/07.04.2026) "Παρεμβάσεις για ένα κράτος πιο φιλικό στον πολίτη", προσθήκη άρθρου 10Α στον ν. 4795/2021 και καθιέρωση διοικητικού μηχανισμού συμμόρφωσης προς δικαστικές αποφάσεις μέσω των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου.

8. Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (Global Internal Audit Standards - GIAS), όπως εκδόθηκαν από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - IIA) και τέθηκαν σε ισχύ από τον Ιανουάριο 2025.

9. Το Μοντέλο των Τριών Γραμμών (The IIA's Three Lines Model), όπως εκδόθηκε από το Institute of Internal Auditors (IIA) το 2020, το οποίο καθορίζει τους ρόλους και τις ευθύνες της Διοίκησης, των λειτουργιών παρακολούθησης και του Εσωτερικού Ελέγχου στη διακυβέρνηση και διαχείριση κινδύνων.

ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ-ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το Άρθρο 11 του ν.4795/2021 αποτελεί την επίσημη και δεσμευτική πράξη, η οποία καθορίζει λεπτομερώς τη λειτουργία της Μονάδας όσον αφορά τον Εσωτερικό Έλεγχο. Συγκεκριμένα, περιγράφει τον σκοπό και τη θέση της στην οργανωτική δομή του Νοσοκομείου, τις αρμοδιότητές της, καθώς και τον τρόπο άσκησής τους. Επιπλέον, ορίζει τα όρια ευθύνης της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τον συμβουλευτικό της ρόλο, καθώς και τα καθήκοντα του προσωπικού της, λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 2. Εσωτερικός Έλεγχος και Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 3 και άρθρο 6 του ν.4795/2021)

Ο **Εσωτερικός Έλεγχος** είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του Νοσοκομείου, που τον βοηθάει να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου συνεισφέρει επιπλέον στην προστασία των πόρων του Νοσοκομείου, ενισχύοντας τη διαφάνεια και την υπευθυνότητα. Παράλληλα, προάγει την ορθή διαχείριση, τον εντοπισμό και την αποτροπή κινδύνων, καθώς και τη συμμόρφωση με τους ισχύοντες κανονισμούς και νομοθετικές διατάξεις.

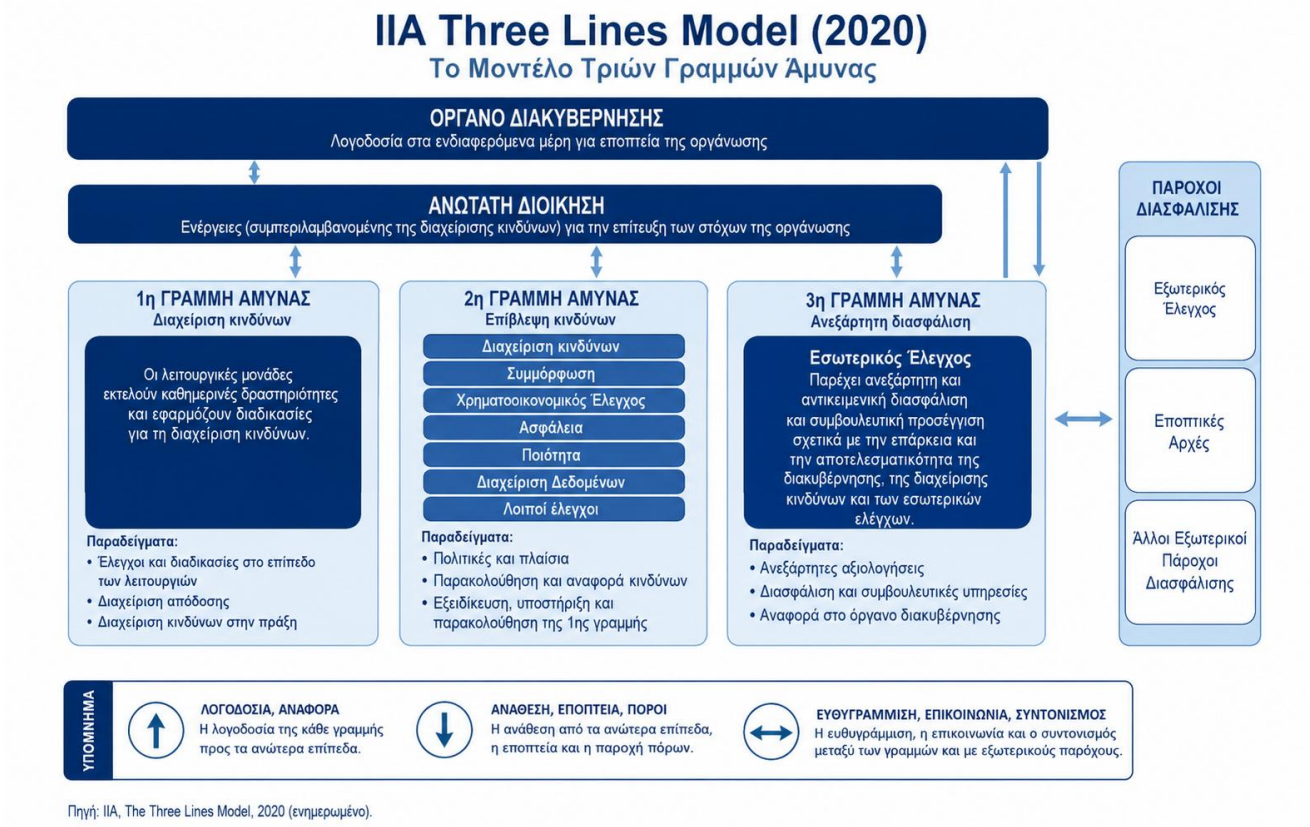
Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου δεν είναι συνώνυμα, καθώς το **Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου** (εφεξής «ΣΕΕ») είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί το Νοσοκομείο και είναι σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στη Διοίκηση για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με την:

α) αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών,

β) αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών,

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

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου οργανώνεται σύμφωνα με το Μοντέλο των Τριών Γραμμών (IIA Three Lines Model), το οποίο προάγει τη συνεργασία μεταξύ της διοίκησης, των λειτουργιών διαχείρισης κινδύνων και εσωτερικού ελέγχου για την επίτευξη των στόχων του Νοσοκομείου και τη δημιουργία, προστασία και διατήρηση αξίας.



Πηγή: IIA, The Three Lines Model, 2020 (ενημερωμένο).

Ειδικότερα:

α) **Η πρώτη γραμμή**: περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες και το σύνολο του προσωπικού του Νοσοκομείου, ανεξαρτήτως σχέσης εργασίας, που είναι υπεύθυνοι για την παροχή υπηρεσιών, την υλοποίηση των επιχειρησιακών δραστηριοτήτων και την επίτευξη των στόχων του Νοσοκομείου.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους:

αναγνωρίζουν, αξιολογούν και διαχειρίζονται τους κινδύνους που σχετίζονται με τις δραστηριότητές τους, σχεδιάζουν, εφαρμόζουν και διατηρούν τις κατάλληλες δικλίδες ελέγχου, παρακολουθούν την αποτελεσματικότητα των δικλίδων αυτών, διασφαλίζουν τη συμμόρφωση με το ισχύον νομοθετικό, κανονιστικό και εσωτερικό πλαίσιο λειτουργίας.

Η ευθύνη για τη διαχείριση των κινδύνων και την εφαρμογή των δικλίδων ελέγχου παραμένει πρωτίστως στην πρώτη γραμμή.

β) **Η δεύτερη γραμμή** περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες, τις λειτουργίες, καθώς και τα μονοπρόσωπα ή συλλογικά όργανα που παρέχουν εξειδικευμένη υποστήριξη, καθοδήγηση,

παρακολούθηση και εποπτεία ως προς τη διαχείριση κινδύνων και τη λειτουργία των δικλίδων ελέγχου.

Ειδικότερα, η δεύτερη γραμμή:

Υποστηρίζει την πρώτη γραμμή στην αναγνώριση, αξιολόγηση και αντιμετώπιση των κινδύνων, αναπτύσσει και προάγει κατάλληλες πολιτικές, διαδικασίες και πλαίσια διαχείρισης κινδύνων, παρακολουθεί την κανονιστική συμμόρφωση, την ποιότητα, την ασφάλεια πληροφοριών και λοιπές λειτουργίες ελέγχου, παρέχει αναλύσεις, αναφορές και συμβουλές προς τη Διοίκηση σχετικά με την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και ελέγχου.

Οι λειτουργίες της δεύτερης γραμμής αποτελούν μέρος της διοίκησης και υποστηρίζουν την επίτευξη των στόχων του Νοσοκομείου μέσω της διαχείρισης και παρακολούθησης των κινδύνων

γ) **Η τρίτη γραμμή** περιλαμβάνει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία λειτουργεί ανεξάρτητα από τη διοίκηση και παρέχει ανεξάρτητες και αντικειμενικές υπηρεσίες διαβεβαίωσης και συμβουλευτικές υπηρεσίες προς τη διοίκηση και το ανώτατο διοικητικό όργανο σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διακυβέρνησης και της διαχείρισης των κινδύνων, συμπεριλαμβανομένων των δικλίδων ασφαλείας, προς υποστήριξη της επίτευξης των οργανωτικών στόχων και της συνεχούς βελτίωσης. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διατηρεί την πρωταρχική ευθύνη αναφοράς προς το ανώτατο διοικητικό όργανο και διασφαλίζει την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά της κατά την παροχή των υπηρεσιών της.

ΠΛΑΙΣΙΟ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ C.O.S.O.

Το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. είναι ένα διεθνώς αναγνωρισμένο πρότυπο πλαίσιο που περιγράφει τα επιμέρους στοιχεία, λειτουργίες και διαδικασίες ενός ολοκληρωμένου και συνεκτικού Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στο επίπεδο κάθε φορέα σε πέντε (5) βασικούς πυλώνες:



- Περιβάλλον Ελέγχου (control environment)
- Διαχείριση Κινδύνων (risk assessment)
- Δικλίδες Ασφαλείας (control activities)
- Πληροφόρηση και Επικοινωνία (information & communication)
- Μηχανισμοί Διαρκούς Παρακολούθησης (monitoring activities)

Άρθρο 3. Περιβάλλον Ελέγχου του Νοσοκομείου

Κάθε μονάδα, περιοχή, λειτουργία, πρόγραμμα, έργο, διαδικασία που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου, ορίζεται ως το Περιβάλλον Ελέγχου του Νοσοκομείου.

Ο προσδιορισμός του Περιβάλλοντος Ελέγχου είναι ένα από τα σημαντικότερα στάδια του προγραμματισμού ή της διενέργειας ελέγχου βάσει αξιολόγησης κινδύνων, αλλά δεν υπάρχει "βέλτιστη πρακτική" ή πρότυπο του IIA για τον τρόπο με τον οποίο μπορεί να πραγματοποιηθεί.

Πιθανές εκδοχές αποτελούν ο προσδιορισμός:

- Ανά οργανική μονάδα ή γεωγραφική τοποθεσία
- Ανά λειτουργία, διεργασία ή επιχειρησιακό κύκλο
- Ανά μεγάλη εφαρμογή των πληροφοριακών συστημάτων
- Ανά επιχειρησιακό τομέα ή σημαντικό πρόγραμμα/σύμβαση
- Ανά εποπτευόμενο φορέα
- Συνδυασμός των ανωτέρω

Άρθρο 4. Διαχείριση Κινδύνου

Η Διαχείριση Κινδύνων είναι μια συνεχής λειτουργία που ασκείται από την πρώτη γραμμή άμυνας του Νοσοκομείου κατά την διαδικασία λήψης αποφάσεων.

Η λειτουργία της Διαχείρισης Κινδύνων ανήκει στην δεύτερη γραμμή άμυνας όπου αρμόδια όργανα κατ'εφαρμογή των διατάξεων του Μέρους Β του ν.5013/2023, έχουν ως αρμοδιότητα τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν την εύρυθμη λειτουργία του φορέα, καθώς και τη συνολική παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου, που εκτελούνται από την πρώτη γραμμή ρόλων, λειτουργώντας ανεξάρτητα από αυτήν.

Ειδικότερα ως προς την διαχείριση των δημοσιονομικών κινδύνων, σύμφωνα με την απόφαση υπ. αριθμ. ΦΓ8/55081 του Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΦΕΚ 4938/09-11-2020), η αποτελεσματικότητα ενός Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου σε φορέα, ακόμα και αν λειτουργεί σε αυτόν Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.), εξαρτάται από την ύπαρξη και καταγραφή αναλυτικών διαδικασιών παραγωγής ή διενέργειας πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες. Επιπλέον, πρέπει να έχουν εντοπιστεί οι δημοσιονομικοί κίνδυνοι μέσω εκτίμησης των δημοσιονομικών υπευθύνων ή εξειδικευμένων αναλυτών και να έχουν προβλεφθεί δικλίδες για την αντιμετώπιση αυτών των κινδύνων (ενδογενής έλεγχος).

Ως δημοσιονομικοί κίνδυνοι θεωρούνται ιδίως:

1. Κίνδυνος Αυθαίρετης Υλικής Αφαίρεσης ή Καταστροφής Περιουσίας: π.χ., υπεξαίρεση.

2. Κίνδυνος Αποδοχής Δημόσιων Αξιώσεων Υπό Τρίτους: π.χ., μη είσπραξη φόρου.
3. Κίνδυνος Ανάληψης Δημόσιων Υποχρεώσεων Χωρίς Δυνατότητα Εκπλήρωσης: π.χ., δάνεια.
4. Κίνδυνος Μη Σύννομης Χορήγησης Δικαιωμάτων Υπέρ Τρίτων: π.χ., μη νόμιμη απευθείας ανάθεση.
5. Κίνδυνος Μη Σύννομης Εκταμίευσης Δημόσιου Χρήματος ή Διάθεσης Περιουσίας: π.χ., πληρωμή χωρίς υπαρκτή παραλαβή.
6. Κίνδυνος Διάθεσης Δημόσιου Χρήματος Χωρίς Εγγυήσεις για Καλύτερο Αποτέλεσμα: π.χ., σπατάλη διαχείριση.

Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου αποβλέπει στην εκμηδένιση ή ελαχιστοποίηση των δημοσιονομικών κινδύνων μέσω της χρήσης κατάλληλων δικλίδων, οι οποίες επιλέγονται μετά από εκτίμηση της σοβαρότητας του κινδύνου, της πιθανότητας επέλευσης του και της θυσίας που συνεπάγεται η κινητοποίηση των μέσων αντιμετώπισής του.

Η ΜΕΕ αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσμάτικοτητα της λειτουργίας της διαχείρισης κινδύνων στο Νοσοκομείο και λαμβάνει υπόψιν το αποτέλεσμα της αξιολόγησης των κινδύνων σε κάθε δραστηριότητα του Φορέα, κατά την κατάρτιση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της (Risk based audit planning)

Άρθρο 5. Δικλίδες Ασφαλείας

(Άρθρα 4, 5, και 6 ν.4795/2021)

Η Μονάδα, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, συμβάλλει, ώστε η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου να υποστηρίζει την ανάπτυξη και τη διατήρηση αποτελεσματικών δικλίδων ασφαλείας ώστε να διαχειρίζονται οι κίνδυνοι σε κάθε δραστηριότητα του Νοσοκομείου, με την αξιολόγηση της επάρκειας, της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητάς τους, καθώς και της διαρκούς βελτίωσής τους, με απώτερο σκοπό:

1) την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Νοσοκομείου,
2) την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου αυτού,
3) την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του,
4) τη διασφάλιση των περιουσιακών του στοιχείων,
5) τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου,
6) τον τρόπο με τον οποίο το Νοσοκομείο διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 6. Πληροφόρηση και Επικοινωνία – Προσβάσεις και Προστασία Δεδομένων

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν. 4795/2021 και την ανεξαρτησία που προβλέπεται από τον παρόντα Κανονισμό, οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του φορέα, συμπεριλαμβανομένων των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, υπό τους όρους των ειδικότερων διατάξεων που διέπουν τη σχετική επεξεργασία, όπως οι διατάξεις του Γενικού Κανονισμού για την Προστασία Δεδομένων (ΓΚΠΔ) στα άρθρα 9 και 10.

Δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα θεωρούνται κάθε πληροφορία που αφορά ταυτοποιημένο ή ταυτοποιήσιμο φυσικό πρόσωπο, δηλαδή εκείνο της ταυτότητας του οποίου μπορεί να εξακριβωθεί, άμεσα ή έμμεσα, μέσω αναφοράς σε αναγνωριστικό στοιχείο ταυτότητας. Για την προστασία των προσωπικών δεδομένων, το άρθρο 35 του Ν. 4624/2019 προβλέπει ότι το δικαίωμα εναντίωσης σύμφωνα με το άρθρο 21 παράγραφος 1 του ΓΚΠΔ δεν εφαρμόζεται εναντίον δημοσίου φορέα, εφόσον υπάρχει επιτακτικό δημόσιο συμφέρον για την επεξεργασία, το οποίο υπερτερεί των συμφερόντων του υποκειμένου των δεδομένων ή διάταξη νόμου υποχρεώνει τη διενέργεια της επεξεργασίας. Οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων για τα οποία λαμβάνουν γνώση κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

Η αλληλογραφία και η διακίνηση των εγγράφων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου λόγω της φύσης τους και του περιεχομένου τους, τηρώντας την δεσμευτική αρχή της εμπιστευτικότητας, όπως αυτή ορίζεται στον Κώδικα Δεοντολογίας, εξαιρούνται από την ηλεκτρονική διακίνηση εγγράφων του Νοσοκομείου, όπως αυτή ορίζεται στο σχετικό κανονισμό.

Ο τρόπος με τον οποίο θα διενεργείται η αλληλογραφία πάσης φύσεως καθώς και η διακίνηση των υπηρεσιακών εγγράφων επαφίεται στην αρμοδιότητα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (χωρίς να λαμβάνει γνώση του περιεχομένου αυτών, ο ορισμένος από τον Διοικητή υπάλληλος για την χρήση του εμπιστευτικού πρωτοκόλλου).

Η Μονάδα τηρεί αρχεία των έργων, τα οποία μπορούν να είναι σε φυσική ή/και ηλεκτρονική μορφή. Σημειώνεται δε, ότι η Μονάδα κατά την άσκηση των καθηκόντων της, μπορεί να υποστηρίζεται από ηλεκτρονικές ελεγκτικές εφαρμογές και προγράμματα.

Αυτά τα αρχεία είτε σε φυσική ή/και ηλεκτρονική μορφή διατηρούνται οργανωμένα και με τάξη, με όλα τα απαραίτητα μέτρα για την προστασία τους από τρίτους που δεν εμπλέκονται στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας καθορίζει τον υπάλληλο, ο οποίος θα είναι υπεύθυνος για την τήρηση αυτών των αρχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του οργανισμού του Νοσοκομείου, ενώ πρόσβαση σε αυτά έχει μόνο ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ και, κατόπιν εντολής του, οι εσωτερικοί ελεγκτές.

Τα αρχεία που τηρεί η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι εμπιστευτικά και η χρήση τους αφορά αποκλειστικά την ενημέρωση της Διοίκησης, των εμπλεκομένων στον έλεγχο Υπηρεσιών και των εκ του νόμου Δημοσίων ή Ανεξάρτητων εποπτικών αρχών. Μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα εντός του Νοσοκομείου ή τρίτα πρόσωπα εκτός του Νοσοκομείου δεν επιτρέπεται να έχουν πρόσβαση στα αρχεία, εκτός από περιπτώσεις δημόσιων ή ανεξάρτητων εποπτικών αρχών που έχουν νόμιμο δικαίωμα πρόσβασης. Στην τελευταία περίπτωση, απαιτείται προηγούμενη έγγραφη συνεννόηση του επικεφαλής της Μονάδας με τον Επικεφαλή του Φορέα.

Όσον αφορά την ανάθεση υποστήριξης της ΜΕΕ σε εξωτερικό συνεργάτη μέσω σύμβασης, η επεξεργασία απλών δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα είναι σύμφωνη με τον ΓΚΠΔ εφόσον είναι απαραίτητη για την εκπλήρωση καθήκοντος που έχει τεθεί προς το δημόσιο συμφέρον ή κατά την άσκηση δημόσιας εξουσίας που έχει ανατεθεί στον υπεύθυνο επεξεργασίας, σύμφωνα με την περίπτωση ε του άρθρου 6 ΓΚΠΔ. Υπεύθυνος επεξεργασίας, στην προκειμένη περίπτωση, είναι το Νοοσοκομείο, και η σχετική δημόσια εξουσία συνίσταται στην νομίμως προβλεπόμενη υποχρέωση του να διενεργεί εσωτερικό έλεγχο στις οργανικές του μονάδες και επιχειρησιακές του λειτουργίες.

Ο εξωτερικός συνεργάτης, ως υπεύθυνος επεξεργασίας σύμφωνα με τον ΓΚΠΔ, πρέπει να πληροί το σύνολο των προϋποθέσεων του άρθρου 28 του ΓΚΠΔ. Πρέπει να παρέχει επαρκείς διαβεβαιώσεις για την εφαρμογή κατάλληλων τεχνικών και οργανωτικών μέτρων, ώστε να διασφαλίζεται η προστασία των δικαιωμάτων του υποκειμένου των δεδομένων. Η επεξεργασία πρέπει να διέπεται από σύμβαση, η οποία, μεταξύ άλλων, πρέπει να προβλέπει ότι ο εξωτερικός συνεργάτης επεξεργάζεται τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα μόνο βάσει καταγεγραμμένων εντολών του υπεύθυνου επεξεργασίας και να διασφαλίζει ότι τα πρόσωπα που είναι εξουσιοδοτημένα να επεξεργάζονται τα δεδομένα έχουν αναλάβει δέσμευση τήρησης εμπιστευτικότητας ή υπόκεινται σε κανονιστική υποχρέωση τήρησης εμπιστευτικότητας.

Άρθρο 7. Μηχανισμοί Διαρκούς Παρακολούθησης του ΣΕΕ

(Άρθρο 10 ν.4795/2021)

Η Μονάδα, με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσοκομείου σχετικά με:

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.

Άρθρο 8. Ασυμβίβαστο και Νομική Προστασία των Εσωτερικών Ελεγκτών

Με τις διατάξεις του Α' Μέρους του Ν.4795/2021 καθορίζεται ρητώς το ασυμβίβαστο των καθηκόντων του Προϊσταμένου και του προσωπικού της ΜΕΕ με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν εξετάζονται, δεν διώκονται και δεν ενάγονται για αιτιολογημένη γνώμη ή εισήγηση ή πρόταση που διατύπωσαν ή για πράξεις ή παραλείψεις που ενήργησαν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Εξαιρούνται των ανωτέρω η περίπτωση δόλου, η παραβίαση του απορρήτου των πληροφοριών και στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και η παράβαση του καθήκοντος εχεμύθειας.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΕΕ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ

Άρθρο 9. Σύσταση, Οργάνωση και Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 9 ν.4795/2021)

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε) αποτελεί μέρος του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και έχει συσταθεί με την υπ' αριθμό 335 Απόφαση Διοικήτριας του Νοσοκομείου με ΑΔΑ 6ΑΞΔ469076ΔΤ4/09-08-2024 ως οργανική μονάδα σε επίπεδο Αυτοτελούς Τμήματος, η οποία υπάγεται στην Διοικήτρια του νοσοκομείου.

Το πλήθος των στελεχών βασίζεται στον αριθμό των υπαλλήλων του φορέα και τον προϋπολογισμό του, λαμβάνοντας υπόψη επίσης τις οργανωτικές και επιχειρησιακές ανάγκες του φορέα και τις προβλέψεις της παρ. 3 του άρθρου 79 του ν.4795/2021.

Σύμφωνα με την ίδια απόφαση, η ΜΕΕ στελεχώνεται κατ΄ ελάχιστον με έναν (1) υπάλληλο κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ, με κριτήρια την προηγούμενη ελεγκτική εμπειρία τους στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν διαπιστεύσεις ή πιστοποιήσεις σχετικές με τον εσωτερικό έλεγχο. Τα προαναφερθέντα ισχύουν για όλα τα στελέχη εσωτερικού ελέγχου που δύναται να στελεχώσουν την ΜΕΕ, ενώ για τη γραμματειακή υποστήριξη της ΜΕΕ εφόσον απαιτηθεί, απασχολούνται υπάλληλοι κατηγορίας ΔΕ.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου οργανώνεται υπό την καθοδήγηση του Επικεφαλής της Μονάδας. Στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου προϊστανται υπάλληλοι που πληρούν τα κριτήρια για ανάληψη θέσεων σε υπηρεσίες αντίστοιχου επιπέδου, σύμφωνα με τις ισχύουσες θεσμικές διατάξεις και τις οργανωτικές προβλέψεις του Νοσοκομείου.

Όλοι οι υπάλληλοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου που ασκούν καθήκοντα εσωτερικού ελεγκτή, συμπεριλαμβανομένου και του προϊσταμένου υποχρεούνται, εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (Ε.Κ.Δ.Δ.Α.) ή από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, να αποκτήσουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή της Ε.Κ.Δ.Δ.Α., εκτός εάν ήδη κατέχουν σχετική διαπίστευση ή πιστοποίηση στον τομέα του εσωτερικού ελέγχου. Εάν δεν εκπληρώσουν αυτή την υποχρέωση, η τοποθέτησή τους στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αίρεται.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου για την διασφάλιση της αποτελεσματικής της λειτουργίας, δύναται να υποστηρίζεται με τη συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του φορέα, κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του επικεφαλής αυτού, αναθέτοντας σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών υποστήριξή της, λαμβάνοντας υπόψιν τις προϋποθέσεις και τα κριτήρια που ορίζονται σύμφωνα με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Άρθρο 10. Ρόλος, Σκοπός και Έργο της ΜΕΕ

Η ΜΕΕ έχει τον **Ρόλο ανεξάρτητου αξιολογητή** που συνεισφέρει στην εκπλήρωση της αποστολής του Φορέα και στην επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.

Σκοπός της είναι η παροχή προστιθέμενης αξίας στον φορέα, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής του στην επάρκεια, αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων, των δικλίδων ασφαλείας, καθώς και τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των

πληροφοριακών συστημάτων, ώστε να συμβάλει στην εποπτεία και την συνεχής παρακολούθηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα.

Έργο της Μονάδας είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό έργο) και η παροχή συμβουλευτικών έργων και υπηρεσιών, κατόπιν έγκρισης του Επικεφαλής του Φορέα, κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας. Ειδικότερα, μέσω της συνεχούς παρακολούθησης και της παροχής αντικειμενικών συμβουλών, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συμβάλλει στη λήψη τεκμηριωμένων αποφάσεων και στην ενίσχυση της αξιοπιστίας των διαδικασιών του Νοσοκομείου, εξασφαλίζοντας την επίτευξη των στρατηγικών και επιχειρησιακών του στόχων συμβάλλει στην αποτροπή φαινομένων διαφθοράς και αναποτελεσματικής διαχείρισης, ενώ οι έλεγχοι εστιάζουν σε διαδικασίες υψηλού κινδύνου, με στόχο την προστασία των πόρων του Φορέα και την καλύτερη εξυπηρέτηση των πολιτών.

Άρθρο 11. Πεδίο εφαρμογής και Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 10 ν.4795/2021)

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες του Νοσοκομείου, τα συλλογικά του όργανα, οι διαδικασίες, οι λειτουργίες, τα έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

1. Συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον Επικεφαλής του Νοσοκομείου.
2. Καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβάνοντας υπόψη τις στρατηγικές και επιχειρησιακές προτεραιότητες του Νοσοκομείου, καθώς και την αξιολόγηση των κινδύνων και των ευκαιριών που αφορούν το Νοσοκομείο.
3. Σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του Νοσοκομείου, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών, 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.
4. Παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του Νοσοκομείου, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων.

5. Ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσοκομείου και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις.
6. Παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες σε διάφορους τομείς του Νοσοκομείου.
7. Αξιολογεί τη λειτουργία του Νοσοκομείου βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.
8. 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 Νοσοκομείου για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και εάν το Νοσοκομείο αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον.
9. Ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του Νοσοκομείου.
10. Αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του Νοσοκομείου.
11. Ελέγχει τη συμμόρφωση του Νοσοκομείου προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.
12. Ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα του Νοσοκομείου ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του Νοσοκομείου.
13. Παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του Νοσοκομείου σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους.
14. Καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη για την κατάσταση των ελέγχων στο Νοσοκομείο.
15. Γνωστοποιεί άμεσα στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων.
16. Μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών του Νοσοκομείου.
17. Σύμφωνα με το άρθρο 10Α του ν. 4795/2021, όπως προστέθηκε με το άρθρο 8 του ν. 5293/2026 παρακολουθεί τη συμμόρφωση του Νοσοκομείου προς τις δικαστικές αποφάσεις.

Άρθρο 11Α. Συμμόρφωση προς Δικαστικές Αποφάσεις

(Άρθρο 10Α ν. 4795/2021, όπως προστέθηκε με το άρθρο 8 του ν. 5293/2026)

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 10Α του ν. 4795/2021, όπως προστέθηκε με το άρθρο 8 του ν. 5293/2026, παρακολουθεί τη συμμόρφωση του Φορέα προς τις δικαστικές αποφάσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της ανωτέρω διάταξης.

Στο πλαίσιο της αρμοδιότητάς της, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ενημερώνεται για τις σχετικές δικαστικές αποφάσεις, μεριμνά για την ενημέρωση και συνεργασία των αρμόδιων οργανικών μονάδων, παρακολουθεί την πορεία των απαιτούμενων ενεργειών συμμόρφωσης, ενημερώνει τα αρμόδια διοικητικά όργανα για την πορεία υλοποίησής τους και επισημαίνει τυχόν παραλείψεις ή επαναλαμβανόμενες αδυναμίες που χρήζουν αντιμετώπισης.

Η υλοποίηση των απαιτούμενων ενεργειών για τη συμμόρφωση προς κάθε δικαστική απόφαση παραμένει στην αρμοδιότητα των καθ' ύλην αρμόδιων οργανικών μονάδων και των αρμόδιων αποφασιστικών οργάνων του Φορέα.

Άρθρο 12. Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε.

(Άρθρο 9 ν.4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Επικεφαλής του Φορέα, η οποία συνίσταται στα εξής:

Έγκριση από τον Επικεφαλής του Φορέα:

- Του περιεχομένου του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας.
- Του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας.
- Του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας.
- Τις ουσιώδεις τροποποιήσεις αυτών.

Εντολές εσωτερικών ελέγχων:

- Ο Επικεφαλής του Φορέα είναι υπεύθυνος για την έκδοση των εντολών εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας.

Υποβολή εκθέσεων από τον Προϊστάμενο της Μονάδας προς τον Επικεφαλής του Φορέα:

- Η Ετήσια Έκθεση, η οποία πρέπει να υποβληθεί έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους, συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

- Εκθέσεις της Μονάδας για κάθε έλεγχο και συμβουλευτικό έργο, καθώς και περιοδικές και τελικές αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνημένων ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης, καθώς και τις τελικές εκθέσεις των συμβουλευτικών έργων.
- Σχετικές ενημερώσεις προς τον Επικεφαλής του Φορέα για θέματα που αφορούν τη λειτουργία της Μονάδας, αλλά και ενημέρωσή του για ζητήματα διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Αυτό γίνεται ώστε ο Επικεφαλής να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που απαιτούν αντιμετώπιση.

Παρακολούθηση συμμόρφωσης προς δικαστικές αποφάσεις

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων που προβλέπονται στο άρθρο 10Α του ν. 4795/2021, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ενημερώνει τον Επικεφαλής του Φορέα σχετικά με:

- την πορεία συμμόρφωσης του Νοσοκομείου προς δικαστικές αποφάσεις,
- τυχόν καθυστερήσεις ή παραλείψεις συμμόρφωσης,
- συστημικά προβλήματα που αναδεικνύονται από την παρακολούθηση των δικαστικών αποφάσεων,
- προτάσεις βελτίωσης των σχετικών διαδικασιών και δικλίδων ελέγχου.

Η λειτουργική σχέση αναφοράς αποσκοπεί στην ενίσχυση της λογοδοσίας, της διαφάνειας, της χρηστής διοίκησης και της αποτελεσματικής εταιρικής διακυβέρνησης, διασφαλίζοντας ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί το έργο της ανεξάρτητα, αντικειμενικά και σύμφωνα με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και την κείμενη νομοθεσία.

Άρθρο 13. Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρα 9, 13, 14, 17, 19 ν.4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνος για την αποτελεσματική διοίκηση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4795/2021, τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (Global Internal Audit Standards), τον παρόντα Κανονισμό και τις αρχές της χρηστής διοίκησης, της διαφάνειας και της λογοδοσίας. Μεριμνά ώστε η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου να συμβάλλει στη δημιουργία, προστασία και διατήρηση αξίας για το Νοσοκομείο μέσω της παροχής ανεξάρτητης και αντικειμενικής διαβεβαίωσης καθώς και συμβουλευτικών υπηρεσιών. Οι αρμοδιότητές του περιλαμβάνουν:

Κατευθύνσεις και Οδηγίες:

- Ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας, ώστε να ευθυγραμμίζονται με τους στρατηγικούς στόχους του Στρατηγικού Σχεδίου του Νοσοκομείου.
- Μεριμνά για την καταγραφή και τυποποίηση των διαδικασιών της Μονάδας και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται μετά από έγκριση του Επικεφαλής του Φορέα.

Πλαίσιο Οργάνωσης και Λειτουργίας:

- Εφαρμόζει ένα πλαίσιο οργάνωσης και λειτουργίας της Μονάδας σύμφωνα με τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς όπως η Επιτροπή C.O.S.O και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).
- Μεριμνά για την καταγραφή των διαδικασιών της Μονάδας και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο υποβάλλεται προς έγκριση του Επικεφαλή του Φορέα.

Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών:

- Συσκέπτεται με τον Διοικητή για να κατανοήσει τις στρατηγικές του Νοσοκομείου, τους βασικούς επιχειρησιακούς σκοπούς, τους κινδύνους που συνδέονται με αυτούς και τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων.
- Καταρτίζει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας, λαμβάνοντας υπόψη τις στρατηγικές του Νοσοκομείου και τους κινδύνους (βάσει μεθοδολογίας αξιολόγησης κινδύνων).
- Παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του προγράμματος όταν απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων.
- Κοινοποιεί το σχεδιασμό για τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου και τις απαιτήσεις πόρων, περιλαμβάνοντας σημαντικές ενδιάμεσες μεταβολές και την επίδραση του περιορισμού των πόρων στον Επικεφαλή του Φορέα.

Εκθέσεις Διαβεβαιωτικών και Συμβουλευτικών Έργων:

- Καταρτίζει και υποβάλλει στον Επικεφαλή του Φορέα εκθέσεις διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών έργων, σύμφωνα με το εγκεκριμένο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου.
- Υποβάλλει αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων.

Εποπτεία και Συντονισμός:

- Έχει την εποπτεία των ελέγχων και τον συντονισμό της λειτουργίας της Μονάδας, σύμφωνα με τον παρόντα Κανονισμό.

Αξιολόγηση και Βελτίωση Ποιότητας:

- Είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας.

Εμπειρογνώμονες:

- Εισηγείται στον Επικεφαλή του Φορέα τον ορισμό υπαλλήλου ή εξωτερικού συνεργάτη ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων:

- Καταρτίζει και υποβάλλει στον Επικεφαλής του Φορέα την Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων, σχετικά με το σκοπό, τη δικαιοδοσία, την ευθύνη και την απόδοση της λειτουργίας της ΜΕΕ, σε σχέση με το εγκεκριμένο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου και τη συμμόρφωση με τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα Πρότυπα.

Παρακολούθηση Συμμόρφωσης προς Δικαστικές Αποφάσεις

- Στο πλαίσιο του άρθρου 10Α του ν. 4795/2021, ο Προϊστάμενος:
- α) παρακολουθεί τη συμμόρφωση του Νοσοκομείου προς τις δικαστικές αποφάσεις,
- β) παρακολουθεί την πρόοδο των ενεργειών συμμόρφωσης των αρμόδιων υπηρεσιών,
- γ) εντοπίζει συστημικά προβλήματα που οδηγούν σε καθυστερήσεις ή παραλείψεις συμμόρφωσης,
- δ) ενημερώνει τον Διοικητή σχετικά με την κατάσταση συμμόρφωσης,
- ε) υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης διαδικασιών και δικλίδων ελέγχου,
- στ) προβαίνει στις ενέργειες που προβλέπονται από το άρθρο 10Α του ν. 4795/2021 για την αποτελεσματική παρακολούθηση της συμμόρφωσης του Φορέα προς τις δικαστικές αποφάσεις.

Παροχή Γνώμης:

- Παρέχει γνώμη στον Επικεφαλή του Φορέα για την 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 Νοσοκομείου.

ΤΗΡΗΣΗ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Άρθρο 14. Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών

(Άρθρο 12 ν.4795/2021)

Βασικές αρχές του Κώδικα Δεοντολογία των Εσωτερικών Ελεγκτών περιλαμβάνουν την **ανεξαρτησία**, την **αντικειμενικότητα**, την **αμεροληψία**, την **ακεραιότητα**, την **εμπιστευτικότητα** και την **επαγγελματική επάρκεια και ικανότητα** των ελεγκτών, όπως αυτές εξειδικεύονται στα άρθρα που ακολουθούν.

Οι ελεγκτές δεσμεύονται να τηρούν τη νομοθεσία, να αποφεύγουν συγκρούσεις συμφερόντων, να προστατεύουν τις πληροφορίες και να παρέχουν υπηρεσίες υψηλής ποιότητας.

Ο Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών περιλαμβάνει τις αρχές που σχετίζονται με την επαγγελματική πρακτική και τους κανόνες επαγγελματικής συμπεριφοράς και ακεραιότητας που οφείλουν να ακολουθούν, λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να ενεργούν με τρόπο που ενισχύει την εμπιστοσύνη προς τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου, προάγει το δημόσιο συμφέρον και συμβάλλει στην εύρυθμη λειτουργία του Νοσοκομείου.

Άρθρο 15. Ανεξαρτησία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρα 7 και 8 ν.4795/2021)

Η επιχειρησιακή ανεξαρτησία της ΜΕΕ διασφαλίζεται μέσω της άμεσης ιεραρχικής υπαγωγής της και της εποπτείας του έργου της από τον επικεφαλής του οργανισμού. Η ΜΕΕ διατηρεί πλήρη ανεξαρτησία όσον αφορά τις επιλογές και το εύρος των ελέγχων, τον χρονικό προγραμματισμό τους και το περιεχόμενο των Εκθέσεων Ελέγχου.

Τα καθήκοντα του Προϊσταμένου και του προσωπικού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας. Οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν κατέχουν καμία επιχειρησιακή αρμοδιότητα, καθήκοντα ή δικαιοδοσία στις περιοχές που ελέγχουν και δεν δεν εμπλέκονται καθ’ οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα.

Ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ επιβεβαιώνει τουλάχιστον ετησίως, μέσω της Ετήσιας Έκθεσης, την ανεξαρτησία του ελέγχου προς τον Διοικητή. Σε περίπτωση που η ανεξαρτησία του έργου τους παραβιάζεται, ο Προϊστάμενος ενημερώνει άμεσα τον επικεφαλής του φορέα.

Η Ανεξαρτησία της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζεται και με τη σύσταση και λειτουργία Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με τις προβλέψεις του άρθρου 8 του ν.4795/2021.

Στο παραπάνω αναφερόμενο πλαίσιο, η ανεξαρτησία του έργου της ΜΕΕ προάγεται με:

α. Τη διευκόλυνση των ελεγκτικών εργασιών της.

β. Την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου, σε όλα τα ηλεκτρονικά και φυσικά αρχεία των Υπηρεσιών του Φορέα, σε στοιχεία που αφορούν στο ανθρώπινο δυναμικό του και σε περιουσιακά στοιχεία αυτού, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του φορέα.

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

δ. Την αναζήτηση εξωτερικών εμπειρογνωμόνων και συνεργατών οι οποίοι θα διασφαλίζουν την ανεξαρτησία της ΜΕΕ

ε. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με τα ανωτέρω, ο Επικεφαλής αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά τον Διοικητή του Φορέα.

στ. Οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν εξετάζονται, δεν διώκονται και δεν ενάγονται για αιτιολογημένη γνώμη ή εισήγηση ή πρόταση που διατύπωσαν ή για πράξεις ή παραλείψεις που ενήργησαν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Εξαιρούνται των ανωτέρω η περίπτωση δόλου, η παραβίαση του απορρήτου των πληροφοριών και στοιχείων που περιήλθαν στην γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και η παράβαση του καθήκοντος εχεμύθειας που ορίζεται από το Ν. 4622/2019.

Άρθρο 16. Τήρηση της αντικειμενικότητας και της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της ΜΕΕ

(Άρθρο 12 ν.4795/2021)

Η αντικειμενικότητα είναι θεμελιώδης για τη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς διασφαλίζει ότι οι εσωτερικοί ελεγκτές εκτελούν το έργο τους χωρίς επιρροές ή συμβιβασμούς, προσφέροντας αξιόπιστα και αμερόληπτα αποτελέσματα. Οι διαδικασίες και οι πρακτικές που πρέπει να τηρούνται περιλαμβάνουν:

Αναθέσεις Έργων:

- Ο Προϊστάμενος φροντίζει να ανατίθενται έργα στους εσωτερικούς ελεγκτές με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων.
- Ιδιαίτερα, δεν ανατίθενται διαβεβαιωτικά έργα για τα οποία οι ελεγκτές ήταν υπεύθυνοι στο παρελθόν πριν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός (1) έτους από την άσκηση αυτών των έργων.

- Η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών σε αυτά τα αντικείμενα δεν αποκλείεται, αλλά απαιτεί προσεκτική αξιολόγηση.

Ενημέρωση για Συγκρούσεις Συμφερόντων:

- Ο Προϊστάμενος ενημερώνεται εγγράφως από τους ελεγκτές σε περίπτωση πιθανής ή πραγματικής σύγκρουσης συμφερόντων, μέσω αιτιολογημένων αιτημάτων εξαίρεσης.
- Σε περίπτωση πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ ενεργεί ανάλογα με τους διαθέσιμους πόρους και το είδος του συμβουλευτικού έργου.

Περιοδική Εναλλαγή Έργων:

- Ο Προϊστάμενος μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή των έργων που ανατίθενται, ώστε να διασφαλίζεται η αντικειμενικότητα.

Αμερόληπτη Στάση:

- Οι εσωτερικοί ελεγκτές επιδεικνύουν αντικειμενικότητα και αμερόληπτη στάση κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών.
- Δεν επηρεάζονται από ατομικά συμφέροντα ή τα συμφέροντα άλλων κατά την αξιολόγηση των ελέγχων.

Αποφυγή Βλαπτικών Δραστηριοτήτων:

- Δεν συμμετέχουν σε δραστηριότητες ή αναπτύσσουν επαγγελματικές σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν την αντικειμενικότητά τους ή να συγκρουστούν με τα συμφέροντα του Νοσοκομείου.

Σε κάθε έκθεση περιλαμβάνεται ρητή και σαφής αναφορά ότι δεν συντρέχει ζήτημα μεροληψίας ή έλλειψης αντικειμενικότητας από τους διενεργούντες τον εσωτερικό έλεγχο. Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τηρούν:

- Τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσοκομείου.
- Τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών.
- Το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Η εφαρμογή αυτών των διαδικασιών εξασφαλίζει την αντικειμενικότητα, την αμεροληψία και την υψηλή ποιότητα των υπηρεσιών της ΜΕΕ, προστατεύοντας την αξιοπιστία και την αποτελεσματικότητά της.

Άρθρο 17. Τήρηση της ακεραιότητας κατά την άσκηση του έργου της Μ.Ε.Ε.

Η τήρηση της νομοθεσίας, η διαφάνεια, ο επαγγελματισμός, η αποτελεσματικότητα και η αποδοτικότητα, είναι αξίες που συμβάλλουν στην προώθηση της ακεραιότητας των εσωτερικών ελεγκτών.

Άρθρο 18. Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση

(Άρθρο 9, 12 ν.4795/2021)

Για την εξασφάλιση της επαγγελματικής επάρκειας και της δέουσας επιμέλειας των εσωτερικών ελεγκτών, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου εφαρμόζει τις παρακάτω διαδικασίες και απαιτήσεις:

Αρχική Πιστοποίηση:

- Οι εσωτερικοί ελεγκτές της Μονάδας υποχρεούνται να αποκτήσουν το **Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημοσίου 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.
- Εξαίρεση ισχύει εάν ο εσωτερικός ελεγκτής ήδη διαθέτει διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο.

Συνεχιζόμενη Εκπαίδευση:

- Τα στελέχη της Μονάδας, πέρα από την αρχική εκπαίδευση, πρέπει να συμμετέχουν σε επιμορφωτικά προγράμματα σύμφωνα με την "Πιστοποίηση Ελεγκτικής Επαρκούς Εσωτερικού Ελεγκτή Δημοσίου Τομέα" ή να αποκτούν άλλες σχετικές πιστοποιήσεις.
- Ο Προϊστάμενος της Μονάδας εξετάζει τις υπηρεσιακές ανάγκες προτού εγκρίνει τη συμμετοχή των στελεχών σε επιμορφωτικά προγράμματα, προκειμένου να μη καθυστερεί το ανατιθέμενο έργο.

Ενθάρρυνση Συμμετοχής:

- Ο Προϊστάμενος της Μονάδας ενθαρρύνει τη συμμετοχή των στελεχών σε επιμορφωτικά προγράμματα, με στόχο την αναβάθμιση των δεξιοτήτων και των γνώσεων τους, και τη βελτίωση της ποιότητας των ελέγχων.
- Η εφαρμογή αυτών των διαδικασιών διασφαλίζει ότι οι εσωτερικοί ελεγκτές διαθέτουν την απαραίτητη επαγγελματική επάρκεια και επιμέλεια για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων τους, προάγοντας την ποιότητα και την ακεραιότητα των εσωτερικών ελέγχων στη Μονάδα.

- Η επαγγελματική επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών θεωρείται ως δια βίου εκπαίδευση. Η ανώτατη διοίκηση του Νοσοκομείου ενθαρρύνει και υποστηρίζει την επαγγελματική επιμόρφωση του προσωπικού της Μονάδας.

Άρθρο 19. Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

(Άρθρο 17 ν.4795/2021)

Σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 4795/2021, η λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσοκομείου, υποχρεούται να περιλαμβάνει την εφαρμογή ενός ετήσιου Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας. Το πρόγραμμα αυτό έχει ως στόχο την αξιολόγηση και βελτίωση της λειτουργίας της Μονάδας με σκοπό τη συνεχή ενίσχυση της ποιότητας των υπηρεσιών που παρέχονται.

Ειδικότερα, ο σκοπός και στρατηγική του Προγράμματος αναλύεται στις εξής παραμέτρους:

Αξιολόγηση Συμμόρφωσης:

1. **Κανονιστικός Συμμόρφωση**: Το πρόγραμμα παρέχει τη δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
2. **Εφαρμογή Προτύπων**: Αξιολογείται ο βαθμός εφαρμογής των Παγκόσμιων Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.
3. **Τήρηση Κώδικα Δεοντολογίας**: Εξετάζεται η τήρηση του Κώδικα Δεοντολογίας από τα στελέχη της Μονάδας.

Αξιολόγηση Απόδοσης:

1. **Αποδοτικότητα και Αποτελεσματικότητα**: Το πρόγραμμα επιτρέπει την αξιολόγηση της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου.
2. **Εντοπισμός Πεδίων Βελτίωσης**: Εντοπίζονται πεδία που χρήζουν βελτίωσης για να προσθέσουν αξία και να βελτιώσουν τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία των υπηρεσιών του Νοσοκομείου.

Εσωτερικές αξιολογήσεις ποιότητας

Το Πρόγραμμα περιλαμβάνει διαρκείς και περιοδικές εσωτερικές αξιολογήσεις, οι οποίες δύνανται να περιλαμβάνουν:

α) συνεχή παρακολούθηση της ποιότητας των ελεγκτικών εργασιών,

β) ανασκοπήσεις φακέλων ελέγχου,

γ) αυτοαξιολογήσεις της λειτουργίας της Μονάδας,

δ) αξιολόγηση της ικανοποίησης των ελεγχόμενων υπηρεσιών και των λοιπών ενδιαφερομένων μερών,

ε) παρακολούθηση δεικτών απόδοσης της Μονάδας

Εξωτερική αξιολόγηση ποιότητας

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υπόκειται σε εξωτερική αξιολόγηση ποιότητας από ανεξάρτητο και κατάλληλα καταρτισμένο αξιολογητή ή ομάδα αξιολογητών, τουλάχιστον μία φορά κάθε πέντε (5) έτη, σύμφωνα με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου.

Η εξωτερική αξιολόγηση εξετάζει ιδίως:

α) τον βαθμό συμμόρφωσης της Μονάδας με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου,

β) την επάρκεια των μεθοδολογιών και διαδικασιών,

γ) την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου,

δ) τη συμβολή της Μονάδας στην επίτευξη των στόχων του Νοσοκομείου.

Αρμοδιότητες του Προϊσταμένου της Μονάδας

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου φροντίζει για την ανάπτυξη του προγράμματος ώστε να ανταποκρίνεται στις ανάγκες του Νοσοκομείου και στις απαιτήσεις του κανονιστικού πλαισίου. Ειδικότερα είναι υπεύθυνος για:

α) τον σχεδιασμό, την ανάπτυξη, την εφαρμογή και τη συνεχή επικαιροποίηση του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας,

β) την παρακολούθηση της υλοποίησης των ενεργειών βελτίωσης που προκύπτουν από τις αξιολογήσεις,

γ) την τεκμηρίωση των αποτελεσμάτων των αξιολογήσεων,

δ) την υποβολή προτάσεων βελτίωσης προς τη Διοίκηση.

Κοινοποίηση:

1. Το πρόγραμμα κοινοποιείται ετησίως στον Επικεφαλή του Φορέα (π.χ., Διοικητή του Νοσοκομείου), ο οποίος είναι υπεύθυνος για την εποπτεία της εφαρμογής του προγράμματος και την εξασφάλιση των απαραίτητων πόρων.
2. Αυτό το ετήσιο πρόγραμμα ενισχύει τη διαφάνεια και τη συνεχή βελτίωση της ποιότητας της εσωτερικής λειτουργίας του Νοσοκομείου, εξασφαλίζοντας ότι οι υπηρεσίες παρέχονται με τον υψηλότερο δυνατό επαγγελματισμό και αποτελεσματικότητα.

Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας περιλαμβάνει τόσο τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις όσο και την εξωτερική αξιολόγηση. Αυτές οι αξιολογήσεις έχουν ως σκοπό την

εκτίμηση της ποιότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, την εξαγωγή συμπερασμάτων και την υποβολή εισηγήσεων για απαιτούμενες βελτιώσεις.

Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας αποτελεί ένα κρίσιμο εργαλείο για την εξασφάλιση της συνεχούς βελτίωσης της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και την ενίσχυση της ποιότητας των υπηρεσιών που παρέχονται από το Νοσοκομείο.

Ετήσια παρακολούθηση

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας ενσωματώνει συνοπτική αποτύπωση των αποτελεσμάτων του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας στην Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, περιλαμβάνοντας τις σημαντικότερες διαπιστώσεις, τις ενέργειες βελτίωσης που υλοποιήθηκαν και τις εκκρεμείς δράσεις.

ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 20. Απαιτούμενοι Πόροι

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι υποχρεωμένος να ενημερώνει τον Διοικητή και την Επιτροπή Ελέγχου για το σχεδιασμό της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και για τις ανάγκες σε πόρους, συμπεριλαμβανομένων σημαντικών αλλαγών, προκειμένου να εξασφαλίζεται η έγκριση και η επισκόπηση αυτών των θεμάτων. Πρέπει επίσης να ενημερώνει για τυχόν περιορισμούς στους πόρους που ενδέχεται να επηρεάσουν τη λειτουργία.

Ο Προϊστάμενος πρέπει να διασφαλίζει ότι οι διαθέσιμοι πόροι για τον Εσωτερικό Έλεγχο:

- Είναι κατάλληλοι ως προς τον συνδυασμό γνώσεων, δεξιοτήτων και ικανοτήτων που απαιτούνται για την υλοποίηση του προγράμματος,
- Είναι επαρκείς σε ποσότητα για την ολοκλήρωση των στόχων, και
- Αξιοποιούνται αποτελεσματικά, ώστε να επιτυγχάνονται οι εγκεκριμένοι στόχοι και προγραμματισμοί.

Άρθρο 21. Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 14 ν.4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει, το αργότερο εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους, το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών για το έτος αυτό, λαμβάνοντας υπόψη τους διαθέσιμους πόρους, τη στελέχωση, τις δεξιότητες του προσωπικού και τις προτεραιότητες του

Νοσοκομείου. Το πρόγραμμα αυτό υποβάλλεται στην Επιτροπή Ελέγχου, εφόσον αυτή έχει συσταθεί, καθώς και στον Διοικητή του Νοσοκομείου, ο οποίος και το εγκρίνει, το αργότερο εντός ενός μηνός.

Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

α) **Τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα**: Οι έλεγχοι επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αξιολόγησης των κινδύνων που επηρεάζουν το Νοσοκομείο και του βαθμού έκθεσης του σε αυτούς, σε σχέση με τους στρατηγικούς στόχους του. Ο εσωτερικός έλεγχος εστιάζει στους τομείς με τη μεγαλύτερη έκθεση στους βασικούς κινδύνους που ενδέχεται να επηρεάσουν την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του Νοσοκομείου και παρουσιάζουν υψηλό ποσοστό εμφάνισης, παρόλο που υπάρχουν δικλίδες ασφαλείας. Μέχρι την θεσμοθέτηση πλαισίου διαχείρισης κινδύνων από το Νοσοκομείο, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί και ιεραρχεί τους κινδύνους του Νοσοκομείου, λαμβάνοντας υπόψη τα διαθέσιμα στοιχεία που παρέχουν οι υπηρεσίες του. Τα δύο βασικά σημεία για την εκτίμηση των κινδύνων είναι η πιθανότητα εμφάνισής τους και η επίπτωση τους όταν εκδηλωθούν, στην επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του Νοσοκομείου. Για τη διαμόρφωση του ετήσιου προγράμματος έργου, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου θα συλλέξει πληροφορίες πραγματοποιώντας συναντήσεις με τον Διοικητή και τα Διευθυντικά στελέχη των υπηρεσιών του Νοσοκομείου, προκειμένου να κατανοήσει τις στρατηγικές του Νοσοκομείου, τους αντικειμενικούς στόχους, τους υφιστάμενους κινδύνους και τις διαδικασίες διαχείρισης των κινδύνων. Τα Διευθυντικά στελέχη θα ενημερώσουν σχετικά με τους στόχους, τους κινδύνους και τις δικλίδες ελέγχου που αφορούν τις υπηρεσίες της αρμοδιότητάς τους. Η τεκμηρίωση της αξιολόγησης περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα. Ειδικότερα, εάν υπάρχουν περιοχές υψηλού ή μεσαίου κινδύνου που δεν έχουν περιληφθεί στο ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου λόγω περιορισμένου αριθμού πόρων και στελέχωσης, ο Προϊστάμενος οφείλει να διατυπώσει σχετικό υπόμνημα στο ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου.

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

γ) **Έργα παρακολούθησης (follow-up)**

Η Μονάδα προγραμματίζει ελέγχους παρακολούθησης για την αξιολόγηση της εφαρμογής των συμφωνημένων διορθωτικών ενεργειών και των συστάσεων προηγούμενων ελέγχων.

δ) **Δραστηριότητες συμμόρφωσης προς δικαστικές αποφάσεις**

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του άρθρου 10Α του ν. 4795/2021, το πρόγραμμα μπορεί να περιλαμβάνει ενέργειες παρακολούθησης της συμμόρφωσης του Νοσοκομείου προς δικαστικές αποφάσεις και αξιολόγησης σχετικών συστημικών κινδύνων.

Επισημαίνεται ότι στο Ετήσιο Πρόγραμμα πρέπει να υπάρχει μέριμνα για τη διαθεσιμότητα ανθρωποημερών (ως ποσοστό) για τους έκτακτους ελέγχους που ενδέχεται να προκύψουν, τα συμβουλευτικά έργα, τους ελέγχους παρακολούθησης και το λοιπό έργο οργάνωσης και λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον Επικεφαλής του Φορέα. Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύνανται να εκδίδονται από τον Επικεφαλής του Φορέα και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

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

Άρθρο 22. Ορισμός Εμπειρογνωμόνων

(Άρθρο 19 ν.4795/2021)

Για την αποτελεσματική ολοκλήρωση έργων που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ακολουθεί τις εξής διαδικασίες:

1. Ορισμός Ειδικών Υπαλλήλων από Άλλες Υπηρεσίες του Νοσοκομείου.

Εξέταση Ανάγκης:

- Αν κατά την εκτέλεση ενός έργου (διαβεβαιωτικού ή συμβουλευτικού) απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος της Μονάδας εισηγείται στον Επικεφαλής του Φορέα τον ορισμό υπαλλήλων από άλλες υπηρεσίες του Νοσοκομείου που διαθέτουν τις απαιτούμενες γνώσεις.

Απόφαση Ορισμού:

- Ο ορισμός των υπαλλήλων πραγματοποιείται με απόφαση του Επικεφαλής του Φορέα.

2. Ορισμός Εμπειρογνωμόνων Εξωτερικών Φορέων

Αναγνώριση Ανάγκης για Εξωτερικούς Εμπειρογνώμονες:

- Εάν οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις δεν καλύπτονται από το προσωπικό του Νοσοκομείου, ο Προϊστάμενος της Μονάδας υποβάλλει γνωμοδότηση στον Επικεφαλή του Φορέα για τον

ορισμό εμπειρογνωμόνων από άλλους φορείς ή ιδιωτών που διαθέτουν σχετικές γνώσεις και εμπειρία.

Απόφαση και Διαδικασίες:

- Για τον ορισμό υπαλλήλων άλλου φορέα, εκδίδεται κοινή απόφαση του Επικεφαλή του Φορέα και του Επικεφαλή του φορέα από τον οποίο προέρχεται ο υπάλληλος.
- Για τον ορισμό ιδιωτών ως εμπειρογνωμόνων, εφαρμόζονται οι ισχύουσες διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων υπηρεσιών και οι διατάξεις της κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, σύμφωνα με το άρθρο 79 παρ. 11 του ν. 4795/2021.

3. Περιγραφή Εργασιών και Συνεργασία Συμφωνία και Περιγραφή Εργασίας:

- Με τον ορισμό των ανωτέρω, περιγράφεται το έργο που θα εκτελέσουν, η διάρκεια και το πλαίσιο της συνεργασίας τους με το στέλεχος της Μονάδας.
- Στην περίπτωση αυτή, οι υπάλληλοι ή ιδιώτες δεν υπογράφουν την Έκθεση Ελέγχου αλλά υποβάλλουν υπόμνημα που αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της.

Δηλώσεις Συγκρούσεων Συμφερόντων και Εχεμύθειας:

- Πριν τη συμμετοχή τους στη διαδικασία, οι εμπειρογνώμονες υποβάλλουν δήλωση για την απουσία σύγκρουσης συμφερόντων και για την εκτέλεση του έργου με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.
- Αυτές οι διαδικασίες διασφαλίζουν την επαγγελματική επάρκεια και την αμεροληψία κατά την εκτέλεση ελέγχων που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις, προάγοντας την ποιότητα και την αποτελεσματικότητα των υπηρεσιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 23. Στάδια Έργου

(Άρθρο 15 ν.4795/2021)

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διενεργεί διαβεβαιωτικά (ελεγκτικά) και συμβουλευτικά έργα σύμφωνα με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (Global Internal Audit Standards), το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων και τον παρόντα Κανονισμό.

Η έκταση, το περιεχόμενο και η μεθοδολογία κάθε έργου καθορίζονται ανάλογα με τους στόχους, το επίπεδο κινδύνου, τη φύση του αντικειμένου που εξετάζεται και τις ανάγκες του Νοσοκομείου.

Στάδια Διαβεβαιωτικού/Ελεγκτικού Έργου:

1. **Ανάθεση της διεξαγωγής του ελέγχου (εντολή ελέγχου):** Έναρξη της διαδικασίας με την επίσημη εντολή για τη διεξαγωγή του ελέγχου.

2. **Σχεδιασμός:** Καθορισμός του πλάνου του ελέγχου, προσδιορισμός των στόχων, των μεθόδων και των πόρων που απαιτούνται.
3. **Διενέργεια:** Εκτέλεση του ελέγχου σύμφωνα με το σχέδιο, συλλογή και ανάλυση των δεδομένων.
4. **Σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης:** Με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών εργασιών συντάσσεται Προσωρινή Έκθεση Ελέγχου, η οποία κοινοποιείται στους ελεγχόμενους για την υποβολή απόψεων, σχολίων ή προτεινόμενων διορθωτικών ενεργειών εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας.
5. **Οριστικοποίηση και Υποβολή της Έκθεσης:** Τελική αναφορά με τα ολοκληρωμένα ευρήματα και προτάσεις, που υποβάλλεται στους αρμόδιους φορείς.
6. **Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συστάσεων:** Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθεί την υλοποίηση των συμφωνημένων διορθωτικών ενεργειών σύμφωνα με το άρθρο 34 του παρόντος Κανονισμού και αξιολογεί την αποτελεσματικότητά τους.

Στάδια Συμβουλευτικού Έργου:

1. **Ανάθεση της Παροχής του Συμβουλευτικού Έργου:** Επίσημη εντολή ή συμφωνία για παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών.
2. **Σχεδιασμός:** Καθορισμός του πλάνου και των στρατηγικών για την παροχή των συμβουλών, ορίζοντας τους στόχους και τις μεθόδους.
3. **Διενέργεια:** Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου παρέχει συμβουλές, αναλύσεις, εκτιμήσεις, εισηγήσεις και υποστήριξη, χωρίς να αναλαμβάνει διοικητικές ή επιχειρησιακές αρμοδιότητες και χωρίς να υποκαθιστά τη διοίκηση στη λήψη αποφάσεων.
4. **Σύνταξη και Υποβολή Έκθεσης Συμβουλευτικού Έργου:** Δημιουργία αναφοράς που περιγράφει τις προτάσεις και τις στρατηγικές για βελτίωση ή λύση προβλημάτων.

Είναι σημαντικό να σημειωθεί ότι, ενώ τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα επικεντρώνονται στη διαπίστωση της συμμόρφωσης και της αποδοτικότητας, τα συμβουλευτικά έργα επικεντρώνονται στην παροχή στρατηγικών συμβουλών και βελτίωσης.

Άρθρο 24. Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 9 ν.4795/2021)

Η ευθύνη του Προϊσταμένου της Μονάδας για την υλοποίηση του συνολικού έργου περιλαμβάνει τη συντονισμένη εποπτεία και διαχείριση όλων των διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών έργων που ανατίθενται στα στελέχη της. Αυτό συνεπάγεται:

1. Στρατηγική Επίβλεψη: Ο Προϊστάμενος είναι υπεύθυνος για την καθοδήγηση και τον συντονισμό των έργων, διασφαλίζοντας ότι κάθε έργο ακολουθεί τα καθορισμένα πρότυπα και διαδικασίες.
2. Εξασφάλιση Σκοπών: Διασφαλίζει ότι οι στόχοι και οι σκοποί των έργων επιτυγχάνονται σύμφωνα με τα αναμενόμενα αποτελέσματα και τις απαιτήσεις.
3. Ποιότητα Υπηρεσίας: Εποπτεύει τη διαδικασία για να διασφαλίσει ότι η ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών πληροί τα πρότυπα.
4. Διαχείριση Πόρων: Παρακολουθεί τη χρήση των πόρων (χρόνου, χρημάτων, ανθρώπινου δυναμικού) για τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας.
5. Αναφορά Προόδου: Ενημερώνει τα ανώτερα στελέχη ή τους ενδιαφερόμενους φορείς σχετικά με την πρόοδο των έργων, τα ευρήματα και τις προτάσεις βελτίωσης.
6. Επίλυση Προβλημάτων: Αντιμετωπίζει τυχόν προβλήματα ή προκλήσεις που ανακύπτουν κατά τη διάρκεια των έργων και λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα για την επίλυσή τους.
7. Εκπαίδευση και Υποστήριξη: Παρέχει καθοδήγηση και υποστήριξη στα στελέχη της μονάδας για τη βελτίωση των δεξιοτήτων τους και την ενίσχυση της αποδοτικότητάς τους.

Με αυτόν τον τρόπο, ο Προϊστάμενος εξασφαλίζει την αποτελεσματική υλοποίηση των έργων και την παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών, διατηρώντας παράλληλα την καλή λειτουργία της Μονάδας.

Άρθρο 25. Ανάθεση Έργου

(Άρθρο 15 ν.4795/2021)

1. Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές, με την έκδοση σχετικής εντολής από την Διοικήτρια του φορέα.

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

α) επέκταση της διάρκειας του έργου

β) η προσθήκη έτους αναφοράς, δηλαδή να ελεγχθούν και στοιχεί που αντιστοιχούν και σε άλλο έτος, πέραν αυτού που καταγράφεται στην εντολή ελέγχου

γ) ο έλεγχος και πρόσθετης Υπηρεσίας, πέραν αυτής που αναφέρεται στην σχετική εντολή ελέγχου

δ) η τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.

3. Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση απαιτείται τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών από τον Επικεφαλής του φορέα.

4. Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Διοικητή του φορέα.

5. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν ο Επικεφαλής της Μονάδας και οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασης τους και έγκρισης από τον Επικεφαλής της Μονάδας.

Επιπλέον, η διαδικασία αναφοράς και τροποποίησης των εντολών ελέγχου ή συμβουλευτικού έργου περιλαμβάνει τα εξής:

Διαδικασία Ενημέρωσης και Επικοινωνίας:

Ενημέρωση Ενδιαφερόμενων Μερών: Ο Προϊστάμενος της Μονάδας και οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να ενημερώνουν τα ενδιαφερόμενα μέρη (π.χ. διευθυντές άλλων τμημάτων) για οποιεσδήποτε τροποποιήσεις στην εντολή ή στο πρόγραμμα εργασιών, διασφαλίζοντας ότι όλοι οι εμπλεκόμενοι είναι ενήμεροι για τις αλλαγές και τις νέες απαιτήσεις.

Διαχείριση Εντολών και Έκτακτες Περιστάσεις:

Έκτακτοι Έλεγχοι ή Συμβουλευτικά Έργα: Σε περιπτώσεις έκτακτων ελέγχων ή συμβουλευτικών έργων, πρέπει να υπάρχει ξεκάθαρη δικαιολογία και έγκριση από τον Επικεφαλή του Φορέα για κάθε τροποποίηση. Η διαδικασία πρέπει να είναι ευέλικτη αλλά και καλά τεκμηριωμένη για να διασφαλίζεται η διαφάνεια.

Αναφορές και Επισκόπηση:

Σύνταξη Αναφορών: Ο Προϊστάμενος της Μονάδας πρέπει να συντάσσει τακτικές αναφορές για την πρόοδο των έργων και να διασφαλίζει ότι οι αναφορές περιλαμβάνουν όλα τα απαραίτητα στοιχεία, όπως η πρόοδος, τα ευρήματα, οι προτάσεις και οι αλλαγές στις εντολές.

Επισκόπηση και Αξιολόγηση: Οι αναφορές πρέπει να υπόκεινται σε αξιολόγηση από τον Επικεφαλή του Φορέα, και οι τροποποιήσεις στις εντολές πρέπει να είναι τεκμηριωμένες και σύμφωνες με τα πρότυπα και τις διαδικασίες του Φορέα.

Άρθρο 26. Σχεδιασμός του έργου

(Άρθρο 15 ν.4795/2021)

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

1) των στρατηγικών στόχων του επιχειρησιακού προγράμματος του Νοσοκομείου,
2) των αντικειμενικών σκοπών του έργου,
3) των κινδύνων που σχετίζονται με το έργο (εσωτερικών και εξωτερικών) συμπεριλαμβανομένων και των κινδύνων απάτης,

4) του εύρους του έργου, το οποίο πρέπει να είναι επαρκές για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του,
5) της διάρκειας του έργου και των διαθέσιμων πόρων για την υλοποίηση αυτού.

Ο σχεδιασμός του έργου αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού.

Το Σχέδιο έργου και το Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού εγκρίνονται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Τυχόν αναπροσαρμογές στο Σχέδιο του έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησής του, οι οποίες προκύπτουν κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης αυτού, υποβάλλονται έγκαιρα για έγκριση, αρμοδίως.

Ο σχεδιασμός ελέγχου περιλαμβάνει:

- Κατάλογο εγγράφων που θα ζητηθούν και θα χρησιμοποιηθούν για τον έλεγχο
- Προκαταρκτική μελέτη
- Κατάλογος προσώπων για διερευνητικές συναντήσεις
- Καθορισμός του στόχου και του εύρους ελέγχου (φύλλο πλαισίου ελέγχου)
- Συγκέντρωση στοιχείων του ελέγχου/προκαταρκτική έρευνα Οργάνωση της εναρκτήριας σύσκεψης.
- Προσδιορισμός των πιθανών προβληματικών περιοχών.
- Προετοιμασία του Προγράμματος Ελέγχου.

Κατά το στάδιο του σχεδιασμού γίνεται συλλογή πληροφοριών που είναι αναγκαίες για την περιγραφή και ανάλυση των ελεγχόμενων υπηρεσιών, τον εντοπισμό και αξιολόγηση κινδύνων, την καταγραφή των δικλείδων ασφαλείας και την κατάρτιση σχεδίου ελέγχου.

Άρθρο 27. Εκτέλεση έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

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

Σε περίπτωση εντοπισμού ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου η διερεύνηση της συγκεκριμένης υπόθεσης δεν διενεργείται από τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Στην προκειμένη περίπτωση, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου θέτει υπόψη του

Επικεφαλής του Φορέα τις ενδείξεις περί απάτης που προκύπτουν κατά τη διεξαγωγή ενός ελέγχου, προκειμένου να αναληφθούν οι ενέργειες από τα αρμόδια όργανα που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις.

Τα αποδεικτικά στοιχεία που συλλέγει η ελεγκτική ομάδα, δηλαδή το αποδεικτικό εκείνο υλικό το οποίο είναι αναγκαίο για να επαληθευτούν και να τεκμηριωθούν τα συμπεράσματα του ελέγχου και να διατυπωθούν οι σχετικές συστάσεις. Για το λόγο αυτό τα αποδεικτικά στοιχεία πρέπει να είναι επαρκή σε ποσότητα, συναφή προς τα ερωτήματα του ελέγχου και αξιόπιστα και έγκυρα ως δημόσια έγγραφα όταν αυτό απαιτείται.

Τα αποδεικτικά στοιχεία τα οποία συλλέγονται τόσο κατά τη φάση της προετοιμασίας του ελέγχου όσο και κατά τη διενέργειά του, διασταυρώνονται, επαληθεύονται και αξιολογούνται ως προς την αξιοπιστία τους, τη συνάφειά τους με τις ερωτήσεις του ελέγχου και την επάρκειά τους, προκειμένου να εκτιμηθεί η ανάγκη αναζήτησης πρόσθετων αποδεικτικών στοιχείων.

Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να λαμβάνουν υπόψη τους τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς όπως η Επιτροπή C.O.S.O και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).

Άρθρο 28. Φύλλα Ελέγχου

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα, κάθε ελεγκτική εργασία πρέπει να υποστηρίζεται από “φύλλα ελέγχου” τα οποία τεκμηριώνουν τη διενέργειά της.

Η σύνταξη φύλλων ελέγχου αποτελεί ουσιώδες μέρος του ελεγκτικού έργου αφού αυτά:

- αποδεικνύουν και προβάλλουν τα στοιχεία της αιτίας του ελέγχου,
- τεκμηριώνουν τις εκτιμήσεις και τα πορίσματα των ελεγκτών,
- αποδεικνύουν την επίτευξη των στόχων του ελέγχου,
- παρέχουν τη βάση για την αξιολόγηση του προγράμματος διασφάλισης ποιότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- διευκολύνουν τη διαδικασία αποτύπωσης των ευρημάτων στην έκθεση ελέγχου.

Η οργάνωση, ο σχεδιασμός και το περιεχόμενο των φύλλων εργασίας εξαρτάται από το είδος του ελέγχου που υποστηρίζουν. Εντούτοις, η τυποποίηση του περιεχομένου τους, διευκολύνει την κατανόηση και την επισκόπησή τους. Η σχεδίαση των φύλλων εργασίας πρέπει να εξυπηρετεί όσο το δυνατό καλύτερα τους σκοπούς και την τεκμηρίωση του ελεγκτικού έργου.

Άρθρο 29. Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 15ν.4795/2021)

Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές που τον διενήργησαν, στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος και στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μονάδας, εφαρμόζονται αναλόγως, ειδικότερες διατάξεις που διέπουν το Νοσοκομείο για το συγκεκριμένο ζήτημα.

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

Άρθρο 30. Οριστικοποίηση του ελέγχου

(Άρθρο 15 ν.4795/2021)

Μετά την αποδοχή των προτάσεων που περιλαμβάνονται στις Προσωρινές Εκθέσεις, η αποδοχή αυτή γνωστοποιείται εγγράφως στη Μονάδα. Στη συνέχεια, οι εσωτερικοί ελεγκτές που πραγματοποίησαν τον έλεγχο συντάσσουν την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου.

Στην έκθεση ελέγχου αναφέρεται ο λόγος διενέργειας ελέγχου, τα ευρήματα καθώς και οι προτάσεις των εσωτερικών ελεγκτών για βελτιωτικές ή διορθωτικές κινήσεις. Η έκθεση βασίζεται σε γεγονότα, είναι σαφής, αντικειμενική και σε ουδέτερο ύφος ενώ τα ευρήματα ελέγχου στηρίζονται σε γεγονότα πλήρως εξακριβωμένα και τεκμηριωμένα.

Κατά το στάδιο της οριστικοποίησης της έκθεσης, είναι δυνατόν να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές. Εάν οι προτάσεις δεν γίνουν αποδεκτές εν όλω ή εν μέρει από τους αρμόδιους, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Μονάδας. Στην περίπτωση αυτή, ο Προϊστάμενος μπορεί να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας. Εάν οι αρμόδιοι δεν αιτιολογούν τη μη αποδοχή των προτάσεων για την υλοποίηση βελτιωτικών ενεργειών, οι κίνδυνοι που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης καταγράφονται στην Οριστική Έκθεση.

Η Οριστική Έκθεση υποβάλλεται στον Προϊστάμενο της ελεγχόμενης μονάδας και στον Προϊστάμενο της ΜΕΕ, ο οποίος ακολούθως την υποβάλλει στον Επικεφαλής του Φορέα.

Σε περίπτωση που υπάρχουν μη συμφωνηθέντες εισηγήσεις ελέγχου, ο Προϊσταμένος της ΜΕΕ καταρτίζει συνοδευτική επιστολή η οποία περιλαμβάνει ιδιαίτερη μνεία των κινδύνων που αφορούν τις εν λόγω εισηγήσεις και η οποία υποβάλλεται στον Επικεφαλής του Φορέα μαζί με την Οριστική Έκθεση του Ελέγχου.

Οι Εκθέσεις μπορούν επίσης να γνωστοποιούνται σε άλλες υπηρεσίες ή φορείς εκτός του Νοσοκομείου, μόνο κατόπιν έγκρισης του Επικεφαλή του Φορέα.

Άρθρο 31. Έκθεση συμβουλευτικού έργου

(Άρθρο 9 & 15 ν.4795/2021)

Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές σύμφωνα με την εξής διαδικασία:

α) **Σύνταξη και Υποβολή:** Οι εσωτερικοί ελεγκτές συντάσσουν την έκθεση συμβουλευτικού έργου και την υποβάλλουν στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος και στον Προϊστάμενο της ΜΕΕ.

β) **Διαβίβαση στον Επικεφαλής του Φορέα:** Στη συνέχεια, η Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου υποβάλλεται στον Επικεφαλής του Φορέα, προς αξιολόγηση και εφαρμογή των βελτιωτικών εισηγήσεων της ΜΕΕ.

Άρθρο 32. Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου

(Άρθρο 15 ν.4795/2021)

Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται, με έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας, στον επικεφαλής του φορέα και αποστέλλεται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας οργανικής μονάδας στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο.

Όλες οι Εκθέσεις του Εσωτερικού Ελέγχου είναι εμπιστευτικές και φέρουν την κατάλληλη σήμανση. Ομοίως, κάθε αλληλογραφία και κάθε φάκελος που προορίζεται ως στοιχείο ελέγχου, σημαίνεται ως εμπιστευτικό.

Άρθρο 33. Εσωτερικός έλεγχος και απάτη

(Άρθρο 20 ν.4795/2021)

Ο ορισμός που αποδίδουν τα Διεθνή Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου για την «απάτη» είναι οποιαδήποτε παράνομη πράξη που χαρακτηρίζεται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης. Αυτές οι πράξεις δεν εξαρτώνται από χρήση απειλής βίας ή φυσικής δύναμης. Απάτες διαπράττονται από πρόσωπα και οργανισμούς για να αποκτήσουν χρήματα, περιουσιακά στοιχεία ή υπηρεσίες, για να αποφύγουν πληρωμή ή απώλεια υπηρεσιών ή να διασφαλίσουν ατομικό ή επιχειρηματικό συμφέρον.

Υποκατηγορία της απάτης είναι η διαφθορά τουτέστιν η κατάχρηση εξουσίας (δημόσιου ή ιδιωτικού αξιώματος) με στόχο την απόκτηση ιδιωτικού οφέλους.

Οι μορφές απάτης είναι η σύγκρουση συμφερόντων, η δωροδοκία, η νόθευση διαγωνισμών, ο χρηματισμός δηλαδή η δωροληψία ή παθητική δωροδοκία, ο εκβιασμός, η υπεξαίρεση περιουσιακών στοιχείων, αλλοίωση οικονομικών καταστάσεων.

Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου οφείλει και πρέπει να αξιολογεί την πιθανότητα εκδήλωσης απάτης καθώς και τον τρόπο με τον οποίο ο οργανισμός διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Σε περίπτωση εντοπισμού ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου, οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν διερευνούν τη συγκεκριμένη υπόθεση αλλά θέτουν υπόψη του Επικεφαλής του Φορέα τις ενδείξεις περί απάτης που προέκυψαν κατά τη διεξαγωγή του ελεγκτικού έργου προκειμένου να αναληφθούν οι ενέργειες από τα αρμόδια όργανα που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου γνωστοποιεί αμελλητί στον Επικεφαλής του Φορέα, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων, προκειμένου να αναληφθούν οι ενέργειες από τα αρμόδια όργανα που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις.

Στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δεν ανατίθενται καθήκοντα διενέργειας Ένορκης Διοικητικής Εξέτασης και κάθε είδους προανακριτικής διαδικασίας. Είναι αντίθετα προς το χαρακτήρα του ελεγκτικού-διαβεβαιωτικού και συμβουλευτικό του έργο και παραβιάζει την έννοια του ασυμβίβαστου των ιδιοτήτων.

Άρθρο 34. Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών

(Άρθρο 16 ν.4795/2021)

Η παρακολούθηση της υλοποίησης των συμφωνηθέντων ενεργειών (follow-up) πραγματοποιείται από τους εσωτερικούς ελεγκτές, οι οποίοι επιβεβαιώνουν και αξιολογούν την υλοποίηση κάθε συμφωνημένης ενέργειας σύμφωνα με το καθορισμένο χρονοδιάγραμμα (Σχέδιο Δράσης). Ο αρμόδιος για την παρακολούθηση δύναται να προτείνει επανέλεγχο (2ο follow up) εφόσον το κρίνει αναγκαίο. Αφού ολοκληρωθούν όλες οι συμφωνημένες ενέργειες κάθε οριστικής έκθεσης, συντάσσεται η Τελική Αναφορά. Στην Τελική Αναφορά περιλαμβάνεται η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που υλοποιήθηκαν από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, με στόχο την εξακρίβωση της εφαρμογής ή μη των προτάσεων, της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών κινδύνων και του κατά πόσο αυτοί παραμένουν εντός των αποδεκτών ορίων κινδύνου του Νοσοκομείου, και της ανάδειξης της προστιθέμενης αξίας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου.

Η Τελική Αναφορά υποβάλλεται στον Προϊστάμενο της Μονάδας και αυτός την υποβάλλει στον Επικεφαλής του φορέα. Σε περίπτωση που, μετά την ολοκλήρωση του επανελέγχου (2ου follow-up), εξακολουθούν να μην έχουν υλοποιηθεί μία ή περισσότερες συμφωνημένες διορθωτικές ενέργειες, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συντάσσει ειδική αναφορά στην οποία αποτυπώνονται οι μη υλοποιηθείσες ενέργειες, οι λόγοι μη υλοποίησής τους, οι τυχόν υπολειμματικοί κίνδυνοι που εξακολουθούν να υφίστανται και οι πιθανές επιπτώσεις για το Νοσοκομείο. Η αναφορά υποβάλλεται στον Διοικητή του Νοσοκομείου. Μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας αυτής και την καταγραφή της τελικής κατάστασης των συστάσεων, ο φάκελος του ελέγχου δύναται να αρχειοθετείται ως περαιωμένος, κατόπιν έγκρισης του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τη συμμόρφωση προς δικαστικές αποφάσεις, σύμφωνα με το άρθρο 10Α του ν. 4795/2021, η Μονάδα παρακολουθεί την υλοποίηση των ενεργειών που απαιτούνται για την πλήρη συμμόρφωση του Νοσοκομείου και ενημερώνει τη Διοίκηση για τυχόν καθυστερήσεις, αδυναμίες ή συστημικά ζητήματα που εντοπίζονται.

Κατά το στάδιο της παρακολούθησης της υλοποίησης των συμφωνηθέντων ενεργειών, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου μπορεί να υποβάλλει περιοδικές αναφορές στον Επικεφαλή του Φορέα. Οι αναφορές αυτές αφορούν την πρόοδο της υλοποίησης των συμφωνηθέντων ενεργειών καθώς και τυχόν σημαντικές καθυστερήσεις, περιπτώσεις μη

εφαρμογής συστάσεων, ζητήματα αποδοχής υπολειμματικού κινδύνου και λοιπά θέματα που δύνανται να επηρεάσουν ουσιωδώς τη λειτουργία του Νοσοκομείου.

Άρθρο 35. Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

(Άρθρο 13 ν.4795/2021)

Στο πλαίσιο της Λειτουργικής Σχέσης Αναφοράς, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους, υποβάλλει στον Επικεφαλή του Φορέα την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους. Η έκθεση συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και περιλαμβάνει ενδεικτικά τα εξής:

α) Επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, όπως η αποφυγή αδικαιολόγητης επέμβασης στο καθορισμένο εύρος του ελεγκτικού έργου.

β) Επίπεδο συμμόρφωσης με τον παρόντα Κανονισμό και τον Κώδικα Δεοντολογίας των Εσωτερικών Ελεγκτών.

γ) Βαθμός εφαρμογής των προτύπων για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

δ) Θέματα που αφορούν τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και άλλα σχετικά θέματα που αναφέρονται στον παρόντα Κανονισμό.

ε) Αξιολόγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί.

στ) Αποτελέσματα των ελεγκτικών δραστηριοτήτων, με έμφαση στα ευρήματα που ενδέχεται να επηρεάσουν αρνητικά την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Νοσοκομείου.

ζ) Πρόοδος στην υλοποίηση των συμφωνηθέντων ενεργειών, καθώς και αξιολόγηση της αποτελεσματικότητάς τους, με στόχο την ανάδειξη της προστιθέμενης αξίας και την καταγραφή τυχόν υπολειμματικών, μη ανεκτών κινδύνων για τον Νοσοκομείο.

η) Δυσκολίες και προβλήματα που προέκυψαν κατά τη διεξαγωγή των εσωτερικών ελέγχων/συμβουλευτικών έργων, καθώς και κατά την παρακολούθηση της υλοποίησης των συμφωνηθέντων ενεργειών.

θ) Απαιτήσεις σε υλικούς πόρους και ανθρώπινο δυναμικό, συμπεριλαμβανομένων των γνώσεων και δεξιοτήτων του προσωπικού της Μονάδας, για την υλοποίηση του ελεγκτικού έργου και τις επιπτώσεις από την έλλειψή τους.

ι) Ανταπόκριση ανώτερων στελεχών της διοίκησης στους κινδύνους που, κατά την κρίση του Προϊστάμενου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ενδέχεται να μην είναι αποδεκτοί από τον Διοικητή.

ια) Αποτελέσματα του Προγράμματος Διασφάλισης και Βελτίωσης Ποιότητας, συμπεριλαμβανομένων των εσωτερικών και εξωτερικών αξιολογήσεων που πραγματοποιήθηκαν κατά την περίοδο αναφοράς.

ιβ) Αποτελέσματα εσωτερικών και εξωτερικών αξιολογήσεων.

Ιγ) Αποτύπωση της συμμόρφωσης του Νοσοκομείου προς δικαστικές αποφάσεις σύμφωνα με το άρθρο 10Α του ν. 4795/2021, συμπεριλαμβανομένων: της πορείας υλοποίησης των απαιτούμενων ενεργειών συμμόρφωσης, τυχόν καθυστερήσεων ή περιπτώσεων μη συμμόρφωσης, των συστημικών προβλημάτων που εντοπίστηκαν, των σχετικών προτάσεων βελτίωσης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Νόμου 4795/2021, η Ετήσια Έκθεση κοινοποιείται αμελλητί στην Επιτροπή Ελέγχου, στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

Η Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση και αναφέρεται στην συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, στη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου, τόσο σε συνολικό επίπεδο όσο και για συγκεκριμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του Νοσοκομείου. Αυτή η Γνώμη, που συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον Επικεφαλή του Φορέα, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας κατά τη διάρκεια του έτους.

Η Γνώμη μπορεί να έχει τη μορφή θετικής, αρνητικής ή επιφυλακτικής διαβεβαίωσης και περιλαμβάνει τα εξής:

- Τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του Νοσοκομείου, με ιδιαίτερη αναφορά στους κινδύνους απάτης που αφορούν το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση.
- Τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών του Νοσοκομείου στους κινδύνους και τα θέματα που μπορεί να ανακύψουν από τη μη αποδοχή των εν λόγω κινδύνων. Εάν στη Γνώμη διατυπώνονται αρνητικές απόψεις, πρέπει να αιτιολογούνται επαρκώς.
- Την επάρκεια των δικλίδων ελέγχου, είτε σε συνολικό επίπεδο είτε για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες.

Άρθρο 36 Υποχρεώσεις Υποβολής Εξωτερικών Αναφορών της Μ.Ε.Ε.

(Άρθρα 9, 22 ν.4795/2021)

1. Η Ετήσια Έκθεση της Μονάδας κοινοποιείται αμελλητί στην Επιτροπή Ελέγχου και στην Κεντρική Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της 6ης Υ.ΠΕ. Πελοποννήσου- Ιονίων Νήσων- Ηπείρου & Δυτικής Ελλάδας στην οποία υπάγεται η Μονάδα του Φορέα, στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας & Οικονομικών.

Επισημαίνεται ότι η Γνώμη της Ετήσιας Έκθεσης δύναται να υποβληθεί σε όλους τους ανωτέρω αλλά και σε άλλους φορείς, κατόπιν αιτήματος τους και εφόσον πρωτίστως δοθεί έγκριση από τον Επικεφαλής του φορέα.

2. Οι εκθέσεις και τα πορίσματα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τα στοιχεία που αφορούν στην πορεία υλοποίησης των συστάσεων και διορθωτικών ενεργειών που προκύπτουν από αυτά, τίθενται στη διάθεση της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.), οποτεδήποτε ζητηθούν από αυτήν, σύμφωνα με την περ. ε΄ της παρ. 1 του άρθρου 22 του ν. 4795/2021 και την περ. η΄ της παρ. 2 του άρθρου 83 του ν. 4622/2019. Τα ανωτέρω στοιχεία δύνανται επίσης να κοινοποιούνται στους λοιπούς αρμόδιους εποπτικούς και ελεγκτικούς φορείς, σύμφωνα με τις αντίστοιχες νόμιμες αρμοδιότητές τους και τις κείμενες διατάξεις

3. Οι Οριστικές εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο σύμφωνα με το Ν. 4820/2021, άρθρο 71, παρ. 3. και στην Κεντρική Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της 6ης Υ.ΠΕ. Πελοποννήσου- Ιονίων Νήσων- Ηπείρου & Δυτικής Ελλάδας στην οποία υπάγεται η Μονάδα του Φορέα

ΦΟΡΕΙΣ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΑ ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 37. Αρμόδιοι φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου

Η Εθνική Αρχή Διαφάνειας, ως αρμόδιος φορέας, σύμφωνα με το άρθρο 83 του ν. 4622/2019 (Α' 133) και τις διατάξεις που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία της:

1. αναπτύσσει το θεσμικό, οργανωτικό και επιχειρησιακό πλαίσιο για το Εθνικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου και τη λειτουργία διαχείρισης κινδύνων, σε συνεργασία με τα αρμόδια υπουργεία για τη δημόσια διοίκηση και τη δημοσιονομική διαχείριση,
2. σχεδιάζει και αναπτύσσει πρότυπα, μεθοδολογίες και εργαλεία εσωτερικού ελέγχου,
3. συντονίζει και υποστηρίζει τη λειτουργία και την ελεγκτική δράση των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου,
4. παρακολουθεί και αξιολογεί το έργο και τη δράση των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου και υποβάλλει προτάσεις για την αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων που κατεγράφησαν κατά τη διαδικασία της αξιολόγησης
5. υποβάλλει προτάσεις για την αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων που κατεγράφησαν κατά τη διαδικασία της αξιολόγησης
6. ενημερώνεται για τις εκθέσεις και τα πορίσματα των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και για την πορεία υλοποίησης των προτάσεών τους, οποτεδήποτε το ζητήσει, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην περ. η) της παρ. 2 του άρθρου 83 του ν. 4622/2019.

Το Υπουργείο Οικονομικών, σύμφωνα με τον ν. 3492/ 2006 (Α' 210), ελέγχει την επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.

Το Ελεγκτικό Συνέδριο παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα και την επάρκεια των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 169 του ν. 4270/2014 (Α' 143) και τις διατάξεις που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία αυτού.

Άρθρο 38. Επιτροπή ελέγχου

Σε κάθε εποπτευόμενο από το Υπουργείο Υγείας φορέα που έχει συστήσει Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με την υπό στοιχεία Α1ε/Γ.Π.44282/21.7.2020 απόφαση του Υπουργού Υγείας,

συγκροτείται τριμελής Επιτροπή Ελέγχου η οποία πληροί τις προβλέψεις του ν. 4795/2021 και των σχετικών κανονιστικών πράξεων.

Ειδικώς οι Επιτροπές Ελέγχου που συγκροτούνται στις Υ.Π.Ε. ασκούν αρμοδιότητες και για τους εποπτευόμενους από αυτές Φορείς Παροχής Υπηρεσιών Υγείας με νομική προσωπικότητα δημοσίου δικαίου.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσοκομείου εποπτεύεται από την Επιτροπή Ελέγχου που έχει συσταθεί στην 6η Υγειονομική Περιφέρεια (6η ΥΠΕ), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4795/2021 και των κανονιστικών πράξεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή του.

Η συγκρότηση, η σύνθεση, η λειτουργία και οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου διέπονται από το εκάστοτε ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι υπεύθυνη για τα εξής:

- Διασφαλίζει την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εξασφαλίζοντας ότι υπάρχει σαφής και λειτουργική γραμμή αναφοράς μεταξύ της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και του επικεφαλής του οργανισμού για όλα τα ζητήματα που σχετίζονται με τον εσωτερικό έλεγχο.
- Παρακολουθεί τις δραστηριότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ελέγχοντας το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών καθώς και την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλει η Μονάδα.
- Παρέχει συμβουλές στον επικεφαλής του οργανισμού σχετικά με όλα τα ζητήματα που αφορούν την αποστολή και τα καθήκοντα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, διασφαλίζοντας την αποτελεσματικότητα και την ποιότητα του έργου της.
- Παρακολουθεί τη λειτουργικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και του συστήματος διαχείρισης κινδύνων, διασφαλίζοντας ότι οι συστάσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνονται υπόψη και εφαρμόζονται από τον επικεφαλής του οργανισμού.

Με ευθύνη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διαβιβάζεται στην Επιτροπή Ελέγχου ο Ετήσιος Προγραμματισμός Εργασιών και η Ετήσια Έκθεση.

Τα μέλη της Επιτροπής προέρχονται από άλλους φορείς του άρθρου 2 του ν. 4795/2021 και δεν μπορούν να έχουν σχέση εξαρτημένης εργασίας με τον φορέα που εμπίπτει στις αρμοδιότητές της.

Όσον αφορά τη συγκρότησή της:

- είναι τριμελής,
- το ένα τουλάχιστον μέλος οφείλει να διαθέτει τεκμηριωμένη ελεγκτική εμπειρία,
- προέρχονται από άλλους φορείς του δημοσίου,

- δεν έχουν σχέση εξαρτημένης εργασίας με τον φορέα στον οποίο έχει συσταθεί Επιτροπή, ώστε να διαφυλαχθεί η αντικειμενικότητα και η ανεξαρτησία των μελών κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

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

Άρθρο 39. Σχέσεις συνεργασίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Σχέσεις με τη Διοίκηση

Η Διοίκηση του Φορέα, για την απρόσκοπτη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου, οφείλει να παρέχει στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου την κατάλληλη στελέχωση και τα απαραίτητα μέσα και πόρους που θα συμβάλουν στην διευκόλυνση του έργου της.

Η Διοίκηση, οφείλει να παρέχει στον Εσωτερικό Έλεγχο κάθε χρήσιμη πληροφορία - στοιχείο για τον προγραμματισμό δράσης και την εύρυθμη λειτουργία του, στο πλαίσιο Διακυβέρνησης του Οργανισμού.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, δικαιούνται να λαμβάνουν γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, εγγράφου, αρχείου, τραπεζικού λογαριασμού, οικονομικών καταστάσεων, αποφάσεων, νόμων, κανονισμών και διαδικασιών του Φορέα και να έχουν πρόσβαση σε οποιαδήποτε λειτουργία - που παρουσιάζει ελεγκτικό ενδιαφέρον.

Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, συνεργάζεται με τον Επικεφαλής του Φορέα για την κατάρτιση του Ετήσιου Πλάνου Ελέγχων, καθώς και για την κατάλληλη στελέχωση και Λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου, έτσι ώστε:

- Να εξασφαλίζεται η υλοποίηση του εγκεκριμένου Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων.
- Να διασφαλίζεται η ποιότητα του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Σχέσεις με τους Ελεγχόμενους

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα πρέπει να επιδεικνύουν ήθος, επαγγελματικότητα, διακριτικότητα και συναδελφικότητα κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους και να κατανοούν ότι οι ελεγχόμενοι είναι και αυτοί συνάδελφοι και εργάζονται για τον ίδιο σκοπό και για τα συμφέροντα του Φορέα.

Τα στελέχη του Οργανισμού και κάθε εργαζόμενος έχουν την υποχρέωση να συνεργάζονται με τους Εσωτερικούς Ελεγκτές και οφείλουν να παρέχουν με κάθε τρόπο γραπτά ή προφορικά τις

πληροφορίες και τα στοιχεία εκείνα που θα διευκολύνουν το έργο τους, για την επίτευξη στόχων του Οργανισμού.

Οι ελεγχόμενοι θα πρέπει να αποδέχονται τον Εσωτερικό Έλεγχο ως ένα εργαλείο που τους βοηθά να εκτελούν την εργασία τους πιο αποτελεσματικά και σύμφωνα με τους κανόνες λειτουργίας και τις διαδικασίες του Φορέα.

3. Σχέσεις με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές (Ορκωτοί Ελεγκτές)

Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει:

- Να ενημερώνεται και να λαμβάνει αντίγραφα των Εκθέσεων, από τη Διοίκηση του Φορέα.
- Η πρόσβαση των Εξωτερικών Ελεγκτών και Συμβούλων στις Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου γίνεται στο μέτρο που είναι αναγκαίο και μετά από ενημέρωση και εντολή του Επικεφαλής του Φορέα.
- Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές έχουν στη διάθεσή τους, από τον Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, τις Εκθέσεις των Ορκωτών και των Συμβούλων ανά πάσα στιγμή, με σκοπό να συμβάλλουν στην πληροφόρηση και την αποτελεσματική εκτέλεση των ελέγχων.

4. Σχέσεις με τους Εποπτικούς Φορείς

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνεργάζεται με τις εποπτικές αρχές και διευκολύνει το έργο τους. Παρέχει κάθε στοιχείο ή πληροφορία ζητηθεί από την Εθνική Αρχή Διαφάνειας, το Ελεγκτικό Συνέδριο, το ώμα Επιθεωρητών - Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης και κάθε εποπτικής αρχής που ελέγχει τη λειτουργία του Φορέα, μετά από ενημέρωση και έγκριση της Διοίκησης.

5. Σχέσεις με Εξωτερικούς Συμβούλους

Εξειδικευμένοι έλεγχοι, για τους οποίους η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δεν κατέχει τις απαιτούμενες δεξιότητες - γνώσεις ή δεν μπορεί να τις αποκτήσει εντός αποδεκτών προθεσμιών, ο σχετικός έλεγχος, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να γίνει από εξειδικευμένο Εξωτερικό Συνεργάτη – Σύμβουλο. Στην περίπτωση αυτή, η καθοδήγηση και η ευθύνη για την έκβαση του ελέγχου, παραμένει σε κάθε περίπτωση στον Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος και υπογράφει τον έλεγχο.

Άρθρο 40. Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

Η Μονάδα τηρεί τα αρχεία των έργων, σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή. Τα αρχεία τηρούνται τουλάχιστον επί δεκαετίας. Με το πέρας αυτού του διαστήματος, είτε καταστρέφονται σύμφωνα με τα οριζόμενα από το νόμο ή διατηρούνται, εάν συντρέχουν εξαιρετικοί λόγοι (επίδικες

διαδικασίες, εκκρεμείς έρευνες, κ.λπ.). Τα αρχεία αυτά είναι εμπιστευτικά και μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα εντός ή εκτός του Φορέα δε δύναται να αποκτούν πρόσβαση σε αυτά, με εξαίρεση τα πρόσωπα, τα οποία έχουν εκ του νόμου δικαίωμα πρόσβασης. Στην περίπτωση αυτή, θα πρέπει να προηγείται σχετική έγγραφη συνεννόηση του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τον Επικεφαλής του Φορέα.

Άρθρο 41. Τροποποίηση / επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσοκομείου καταρτίστηκε από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσοκομείου με σκοπό να καθορίσει την αποστολή, τις αρμοδιότητες, τις εξουσίες, τις ευθύνες, τη λειτουργική ανεξαρτησία και τη θέση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στην οργανωτική δομή του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4795/2021, τις λοιπές ισχύουσες διατάξεις και τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (Global Internal Audit Standards)..

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ με απόφαση της Διοικήτριας του Φορέα, αναρτάται στην ιστοσελίδα του φορέα και αναθεωρείται κατόπιν εισήγησης του Προϊσταμένου της Μονάδας όταν:

- μεταβάλλεται το ισχύον θεσμικό πλαίσιο,
- εκδίδονται νέα επαγγελματικά πρότυπα ή κατευθυντήριες οδηγίες,
- προκύπτουν ευρήματα από εσωτερικές ή εξωτερικές αξιολογήσεις ποιότητας,
- διαπιστώνεται ανάγκη βελτίωσης της λειτουργίας της Μονάδας ή του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσοκομείου.

Η διαδικασία αναθεώρησης του Κανονισμού Λειτουργίας είναι η ίδια με τη διαδικασία έγκρισης του.

Αρχική έκδοση: Οκτώβριος 2024

Ομάδας Έργου:

1. *Παναγιώτης Καλλιανέζος Προϊστάμενος Αυτοτελούς Τμήματος "Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου"*
2. *Ομάδα Έργου Εσωτερικού Ελέγχου Εταιρείας Ανδρέας Κουτούπης & Συνεργάτες ΙΚΕ*

Πίνακας Αναθεωρήσεων:

Α’ Αναθεώρηση: Οκτώβριος 2025

Β’ Αναθεώρηση: Σεπτέμβριος 2026

Υπεύθυνος Αναθεώρησης: Προϊστ/νος Μ.Ε.Ε.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Παράρτημα 1 Ορισμοί και Έννοιες

Η διατύπωση των κατωτέρω ορισμών και εννοιών αποσκοπεί στην πληρέστερη κατανόηση των όρων που έχουν χρησιμοποιηθεί στον παρόντα κανονισμό και η απόδοση τους έχει γίνει λαμβάνοντας υπόψη, πρωτίστως τον Ν.4795/2021, το γλωσσάριο του Διεθνούς Πλαισίου για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού ελέγχου.

1. **Γνώμη**: το συμπέρασμα/διαπίστωση που διατυπώνεται από τον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλίδες ελέγχου του φορέα. Η Γνώμη μπορεί να βασίζεται σε αποτελέσματα μεμονωμένων έργων και άλλων δραστηριοτήτων που εκτελέστηκαν σε μία δεδομένη χρονική περίοδο. Η Γνώμη που παρέχεται μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη
2. **Διαδικασία**: μια σειρά ενεργειών που πρέπει να πραγματοποιηθούν για την υλοποίηση ενός συγκεκριμένου στόχου.
3. **Διακυβέρνηση**: ο συνδυασμός των διαδικασιών και των δομών που εφαρμόζονται από τη διοίκηση του φορέα, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του, για την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων.
4. **Διάθεση ανάληψης κινδύνων** (ανοχή στον κίνδυνο): τα επίπεδα κινδύνου τα οποία ένας φορέας είναι διατεθειμένος να αποδεχτεί.
5. **Διασφάλιση**: αντικειμενική εξέταση των στοιχείων με στόχο την παροχή ανεξάρτητης αξιολόγησης στη διακυβέρνηση, τη διαχείριση των κινδύνων και τις διαδικασίες ελέγχου του οργανισμού.
6. **«Διαχείριση κινδύνων»**: η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και ελέγχου ενδεχόμενων δυσμενών ή ευνοϊκών γεγονότων ή καταστάσεων, μέσω της οποίας ο φορέας προσεγγίζει μεθοδικά τους κινδύνους που συνδέονται με τις δραστηριότητές του και παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων.
7. **«Δικλίδα ελέγχου/ασφάλειας»**: κάθε δράση ή διαδικασία που αναλαμβάνει ο φορέας, για τη διαχείριση των κινδύνων και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων στόχων και σκοπών του.
8. **Ενδιαφερόμενα μέρη**: τα μέρη που επηρεάζονται σχετίζονται από/με τη δράση του φορέα, όπως η διοίκηση, οι υπάλληλοι, οι συναλλασσόμενοι με τον φορέα, οι πολίτες και οι ρυθμιστικοί φορείς.

9. **Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής**: το εννοιολογικό πλαίσιο, το οποίο παρουσιάζει με οργανωμένο τρόπο την έγκυρη καθοδήγηση που διακηρύσσει το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών και είναι υποχρεωτική ή συνιστώμενη. Περιλαμβάνει τον ορισμό του εσωτερικού ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα Πρότυπα Επαγγελματικής Εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου.
10. **Εσωτερικός έλεγχος**: μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα. Βοηθάει τον φορέα να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.
11. **Εύλογη Διαβεβαίωση**: ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.
12. «**Κίνδυνος**»: η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή, γενικά, κάποια αρνητική συνέπεια για τους στόχους του φορέα, η οποία μπορεί να οφείλεται τόσο σε ενδογενείς, όσο και σε εξωγενείς παράγοντες και μπορεί να μετριαστεί μέσω προληπτικών δράσεων και δικλίδων ελέγχου. Διακρίνεται σε
    - **Ενδογενή/εγγενή κίνδυνο**: ο κίνδυνος που ενυπάρχει πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του, όπως όταν απουσιάζει η οποιαδήποτε δικλίδα ελέγχου
    - **Υπολειπόμενο/υπολειμματικό κίνδυνο**: ο κίνδυνος που απομένει μετά τη λήψη μέτρων από τη διοίκηση, για τη μείωση της πιθανότητας επέλευσης και των επιπτώσεων από την εκδήλωση ενός ανεπιθύμητου γεγονότος.
13. **Κώδικας Δεοντολογίας**: οι αρχές τις οποίες οφείλουν να εφαρμόζουν οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, ώστε να προάγονται οι επαγγελματικές και ηθικές αξίες και πρότυπα.
14. «**Περιβάλλον ελέγχου**»: κάθε μονάδα, περιοχή, λειτουργία, πρόγραμμα, έργο, διαδικασία που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου.
15. **Σύστημα εσωτερικού ελέγχου** ΣΕΕ (internal control): είναι ένα οργανωμένο πλέγμα λειτουργιών και διαδικασιών το οποίο περιλαμβάνει το σύστημα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων, το κανονιστικό πλαίσιο, τις πολιτικές, τις διαδικασίες και τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου που καθιερώνει ένας οργανισμός προκειμένου να αυξηθεί

η πιθανότητα επίτευξης των προκαθορισμένων στρατηγικών στόχων του με αποδοτικό, αποτελεσματικό και οικονομικό τρόπο και να μετριασθούν οι κίνδυνοι που εμποδίζουν την επίτευξή τους.

16. «**Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O**.»: ένα διεθνώς αναγνωρισμένο πρότυπο πλαίσιο που περιγράφει τα επιμέρους στοιχεία, λειτουργίες και διαδικασίες ενός ολοκληρωμένου και συνεκτικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου στο επίπεδο κάθε φορέα.
17. Το **Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου** και η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου δεν είναι συνώνυμα. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου είναι μία συνεχής λειτουργία της Διοίκησης, ενώ ο εσωτερικός έλεγχος αποσκοπεί στην αξιολόγηση της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου έχει ευρέως οριστεί από την επιτροπή COSO (Committee of the Sponsoring Organizations of the Treadway Commission των ΗΠΑ) στο έγγραφο «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου-Ολοκληρωμένο Πλαίσιο» ως: ...«μια διαδικασία που πραγματοποιείται από τη διοίκηση της οντότητας με στόχο την παροχή εύλογης διασφάλισης όσον αφορά την επίτευξη των στόχων στις παρακάτω κατηγορίες:
    - Αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των λειτουργιών
    - Αξιοπιστία της χρηματοοικονομικής κατάστασης
    - Συμμόρφωση με τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς»
18. «**Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας**»: η διαδικασία κατά την οποία γίνεται εκτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Το Πρόγραμμα αξιολογεί την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει πεδία που χρήζουν βελτίωσης.
19. «**Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου**»: μια διεθνής διακήρυξη, του Συμβουλίου των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors I.I.A.), η οποία περιγράφει τις προϋποθέσεις και τις απαιτήσεις για την άσκηση των δραστηριοτήτων της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου και την αξιολόγηση της απόδοσης αυτής.
20. «**Προστιθέμενη αξία**»: η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στον φορέα, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής του στην αποδοτικότητα και

αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

21. «**Συμβουλευτικές υπηρεσίες**»: οι υπηρεσίες οι οποίες στοχεύουν στη βελτίωση των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου ενός φορέα, προσθέτοντας αξία σε αυτόν, χωρίς να εμπλέκονται στην άσκηση των αρμοδιοτήτων των οργάνων ή των μονάδων προς τις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες αυτές.
22. «**Υπηρεσίες διαβεβαίωσης**»: οι ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται με αντικειμενική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων, με σκοπό την ανεξάρτητη και τεκμηριωμένη αξιολόγηση των συστημάτων και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου του φορέα.
23. **Λειτουργική Σχέση Αναφοράς**: ο Προϊστάμενος της Μονάδας Ελέγχου, ο οποίος, όπως προαναφέρθηκε, υπάγεται απευθείας στο Διοικητή του Νοσοκομείου, στο πλαίσιο των καθηκόντων του, τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με αυτόν, η οποία συνίσταται στην υποχρέωσή του να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα μαζί του, καθώς και να παρακολουθεί και να συμμετάσχει σε συνεδριάσεις που αφορούν σε θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και διακυβέρνησης, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις, που λαμβάνουν χώρα σε αυτό, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.
24. **Συμφωνηθείσα ενέργεια**: η ενέργεια στην οποία συμφωνεί να προβεί η αρμόδια υπηρεσία με σκοπό να αποτραπεί ή να μετριαστεί ή να διορθωθεί ή να αρθεί ο κίνδυνος εμφάνισης μη συμμόρφωσης ή ο κίνδυνος μη επίτευξης των στόχων του φορέα.
25. **Σύγκρουση συμφερόντων** (conflict of interest): οποιαδήποτε σχέση δεν είναι ή φαίνεται να μην είναι προς το καλύτερο συμφέρον του οργανισμού. Μια σύγκρουση συμφερόντων επηρεάζει την ικανότητα ενός ατόμου να ασκεί τα καθήκοντά του και να ανταποκρίνεται στις ευθύνες με αντικειμενικό τρόπο.
26. **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/σίες ή νομικά πρόσωπα ή φορείς, που χαρακτηρίζεται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης, με σκοπό την απόκτηση χρημάτων, περιουσιακών στοιχείων ή παροχής υπηρεσιών, την αποφυγή

πληρωμής ή την άρνηση πληρωμής ή την άρνηση παροχής υπηρεσίας ή τη διασφάλιση ατομικού ή επιχειρηματικού πλεονεκτήματος. Οι προαναφερθείσες πράξεις ή παραλείψεις δεν στοιχειοθετούν απαραιτήτως 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.

Παράρτημα 2. Αντιστοίχιση Κανονισμού Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (Global Internal Audit Standards)

Το παρόν Παράρτημα αποτυπώνει την αντιστοίχιση των διατάξεων του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (Global Internal Audit Standards - IIA, 2024), καθώς και με τις βασικές απαιτήσεις του ν. 4795/2021, όπως ισχύει. Η αντιστοίχιση έχει ως σκοπό τη διευκόλυνση της αξιολόγησης της συμμόρφωσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με το ισχύον επαγγελματικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Τομέας (Domain)	Αρχή (Principle)	Περιεχόμενο Αρχής	Άρθρα Κανονισμού
Τομέας Ι. Σκοπός του Εσωτερικού Ελέγχου	-	Δημιουργία, προστασία και διατήρηση αξίας μέσω διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών	10, 11
Τομέας ΙΙ. Δεοντολογία και Επαγγελματισμός	Αρχή 1	Επίδειξη ακεραιότητας	14, 17
	Αρχή 2	Διατήρηση αντικειμενικότητας	15, 16
	Αρχή 3	Επίδειξη επαγγελματικής επάρκειας	18, 22
	Αρχή 4	Άσκηση δέουσας επαγγελματικής επιμέλειας	18, 24, 27, 28
	Αρχή 5	Τήρηση εμπιστευτικότητας	6, 14, 16, 17
Τομέας ΙΙΙ. Διοίκηση της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου	Αρχή 6	Εξουσιοδότηση από το αρμόδιο διοικητικό όργανο	1, 9, 10, 41
	Αρχή 7	Ανεξάρτητη οργανωτική θέση	9, 12, 15
	Αρχή 8	Εποπτεία της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου	12, 35, 38
Τομέας ΙV. Διαχείριση της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου	Αρχή 9	Στρατηγικός σχεδιασμός	10, 13, 21
	Αρχή 10	Διαχείριση πόρων	9, 18, 20, 22, 24
	Αρχή 11	Αποτελεσματική επικοινωνία	12, 13, 32, 35, 36, 38
	Αρχή 12	Διασφάλιση και βελτίωση ποιότητας	19, 24, 35
Τομέας V. Εκτέλεση Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου	Αρχή 13	Αποτελεσματικός σχεδιασμός έργων	21, 23, 25, 26
	Αρχή 14	Διενέργεια έργων εσωτερικού ελέγχου	27, 28
	Αρχή 15	Κοινοποίηση αποτελεσμάτων	29, 30, 31, 32
	Αρχή 16	Παρακολούθηση συστάσεων και διορθωτικών ενεργειών	34
	Αρχή 17	Διατύπωση συνολικής γνώμης	35