



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

8 Δεκεμβρίου 2023

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 6917

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 20894

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών.Η ΣΥΓΚΛΗΤΟΣ
ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Την περ. ιγ της παρ. 1 του άρθρου 15, την περ. στ της παρ. 4 του άρθρου 16 και τα άρθρα 213 και 223 του ν. 4957/2022 «Νέοι Ορίζοντες στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα: Ενίσχυση της ποιότητας, της λειτουργικότητας και της σύνδεσης των Α.Ε.Ι. με την κοινωνία και λοιπές διατάξεις» (Α' 141), και ιδίως την παρ. ιζ) της παρ. 2 και την παρ. 3 του άρθρου 223,

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

3. το άρθρο 90 «Έλεγχος των δαπανών που προκαλούν οι κανονιστικές διοικητικές πράξεις» του Κώδικα Νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα, (π.δ. 63/2005, Α' 98), σε συνδυασμό με την περ. 22 του άρθρου 119 του ν. 4622/2019 (Α' 133).

4. την υπ' αρ. 4503/01.09.2022 (ΑΔΑ: ΨΒΑΨ469Β4Μ-ΨΛΙ-1.) πράξη Πρύτανη περί ανασυγκρότησης της Συγκλήτου του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών από 01.09.2022,

5. την υπ' αρ. 11990/28.12.2022 (Β' 6990) απόφαση της 7ης/16.12.2022/4 συνεδρίασης του Πρυτανικού Συμβουλίου με την οποία συστάθηκε η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών,

6. το γεγονός ότι δεν έχει εκδοθεί ακόμη ο Εσωτερικός Κανονισμός του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών, που προβλέπεται στο άρθρο 223 του ν. 4957/2022, η έγκριση του οποίου εμπίπτει στις αρμοδιότητες της Συγκλήτου, σύμφωνα με την παρ. 4στ του άρθρου 16 του ν. 4957/2022,

7. την 19655/08.11.2023 εισήγηση του Πρύτανη, στην οποία περιλαμβάνεται το σχέδιο του Κανονισμού Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, που άπτεται των θεμάτων Εσωτερικού Κανονισμού του ιδρύματος, το οποίο εστάλη στα μέλη της Συγκλήτου,

8. το γεγονός ότι ο ανωτέρω Κανονισμός συνιστά προσωρινή ρύθμιση των θεμάτων που σχετίζονται με τον Εσωτερικό Κανονισμό του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών,

9. το γεγονός ότι, σύμφωνα με το άρθρο 90 του Κώδικα Νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα Κυβερνητικά όργανα, με την εφαρμογή της παρούσας απόφασης, δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού ή του Προϋπολογισμού του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών, αποφασίζει:

Εγκρίνει τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών, ο οποίος έχει ως εξής:

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α':
ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ/ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1
Αντικείμενο του Εσωτερικού Κανονισμού
Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (ΟΠΑ) συστάθηκε με την υπ' αρ. 11990/28.12.2022 (Β' 6990) απόφαση του Πρυτανικού Συμβουλίου, ως αυτοτελής και ανεξάρτητη μονάδα σε επίπεδο Τμήματος, η οποία υπάγεται απευθείας στον Πρύτανη του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών και συνεργάζεται με το Συμβούλιο Διοίκησης.

2. Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το

οποίο καθορίζει και εξειδικεύει ειδικότερα θέματα λειτουργίας της Μονάδας, όπως τη θέση και τον ρόλο της ως «τρίτη γραμμή» στο ΟΠΑ, τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

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

Άρθρο 2

Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο αυτής

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του ΟΠΑ έχει ως απώτερο σκοπό να συνεισφέρει διαχρονικά στην εκπλήρωση της αποστολής του ΟΠΑ και στην επίτευξη των στρατηγικών της στόχων, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της. Σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι να συμβάλλει στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του ΟΠΑ, καθώς και να προσθέτει αξία σε αυτό, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στρατηγικών στόχων του, μέσω, κυρίως, της αξιολόγησης των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, των μηχανισμών ελέγχου (συστημάτων εσωτερικού ελέγχου) και της διακυβέρνησης.

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

3. Το ανωτέρω Έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υλοποιείται μόνο από τους εσωτερικούς ελεγκτές που τη στελεχώνουν.

Άρθρο 3

Εσωτερικός Έλεγχος

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

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

Άρθρο 4

Ορισμοί

1. Διακυβέρνηση: είναι το σύστημα και ο τρόπος με τον οποίο το ΟΠΑ οργανώνεται, διοικείται και ελέγχεται, προκειμένου να θεμελιώσει σχέση εμπιστοσύνης με τους συναλλασσόμενους ώστε να επιτυγχάνεται η αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία του και συγχρόνως να ικανοποιούνται τα συμφέροντα των ενδιαφερόμενων μερών.

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

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

4. Εγγενής Κίνδυνος: ο κίνδυνος που ενυπάρχει πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του, όπως όταν απουσιάζει η οποιαδήποτε δικλίδα ελέγχου.

5. Υπολειμματικός Κίνδυνος: ο κίνδυνος που απομένει μετά τη λήψη μέτρων από τη διοίκηση για τη μείωση της πιθανότητας επέλευσης και των επιπτώσεων από την εκδήλωση ενός ανεπιθύμητου γεγονότος.

6. Μηχανισμοί Ελέγχου (Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου): είναι ένα σύνολο λειτουργιών και διαδικασιών (όπως τρόπος οργάνωσης, πολιτικές, διαδικασίες), που έχουν υιοθετηθεί από τις Υπηρεσίες του ΟΠΑ και αφορούν σε οποιαδήποτε πράξη αναλαμβάνεται από τον Πρύτανη ή από τους Υπεύθυνους της διαχείρισης κινδύνων αυτού, προκειμένου να αυξηθεί η πιθανότητα επίτευξης των προκαθορισμένων στρατηγικών στόχων του και να μετριαστούν οι κίνδυνοι που εμποδίζουν την επίτευξή τους.

7. Λειτουργική Σχέση Αναφοράς: ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία, όπως προαναφέρθηκε, υπάγεται απευθείας στον Πρύτανη, στο πλαίσιο των καθηκόντων του, τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Πρύτανη, η οποία συνίσταται στην υποχρέωσή του να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα με τον Πρύτανη, καθώς και να παρακολουθεί και να συμμετέχει σε συνεδριάσεις που αφορούν σε θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και μηχανισμών ελέγχου (συστημάτων εσωτερικού ελέγχου) και διακυβέρνησης του ΟΠΑ, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για

στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις, που λαμβάνουν χώρα σε αυτό, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

8. Γνώμη Ετήσιας Έκθεσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου: είναι η υποχρέωσή που έχει ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο της λειτουργικής σχέσης αναφοράς του προς τον Πρύτανη, να διατυπώνει συμπεράσματα για τα θέματα διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνου και συστημάτων εσωτερικού ελέγχου του ΟΠΑ, βασιζόμενος στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας. Η Γνώμη που παρέχεται μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη.

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

10. Απάτη (απατηλές πράξεις): 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 παροχής υπηρεσίας ή τη διασφάλιση ατομικού ή επιχειρηματικού πλεονεκτήματος. Οι προαναφερθείσες πράξεις ή παραλείψεις δεν στοιχειοθετούν, απαραίτητα, 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.

11. Συμφωνηθείσα ενέργεια: είναι 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 ΟΠΑ.

12. Δικλείδα ελέγχου: 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.

Άρθρο 5

Πεδίο Εφαρμογής αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες του ΟΠΑ (διοικητικές, ακαδημαϊκές, ερευνητικές και λοιπές μονάδες), τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του, τα εκτελούμενα σε αυτό έργα, καθώς και τα πληροφοριακά συστήματά του.

2. Επιπλέον, στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπάγεται ο Ειδικός Λογαριασμός Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.), η Εταιρεία Αξιοποίησης και Διαχείρισης της Περιουσίας, τα Ερευνητικά Πανεπιστημιακά Ινστιτούτα και όσοι άλλοι φορείς ή οντότητες σχετίζονται με το Πανεπιστήμιο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β':

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΘΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ

Άρθρο 6

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

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

α) Στην έγκριση από τον Πρύτανη:

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

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

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

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

ββ) των εκθέσεων και των αναφορών της Μονάδας.

γ) Στην ενημέρωση του Πρύτανη για γενικά θέματα που αφορούν στη λειτουργία της Μονάδας.

2. Πέραν των ανωτέρω, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου επικοινωνεί και συνεργάζεται άμεσα με τον Πρύτανη, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο σημείο 7 του άρθρου 4 της παρούσας.

Άρθρο 7

Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με Υπηρεσίες του ΟΠΑ

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εφόσον παραστεί ανάγκη και κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη, συμφωνεί με τους Προϊσταμένους Υπηρεσιών του ΟΠΑ ή/και των λοιπών αναφερομένων υπηρεσιών του άρθρου 5 της παρούσας, το πλαίσιο συνεργασίας τους, με το οποίο καθορίζονται μεταξύ άλλων οι όροι ανταλλαγής απαιτούμενων πληροφοριών και στοιχείων.

Άρθρο 8

Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας και λαμβανομένων υπόψη των οριζόμενων στις διατάξεις της παρούσας, ασκεί τα καθήκοντά του με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της Μονάδας προσθέτει αξία στο ΟΠΑ.

Ειδικότερα, ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ:

α) λαμβάνει υπόψη τις στρατηγικές και τους κινδύνους του Ιδρύματος,

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

γ) ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

για την ευθυγράμμιση τους με τους στρατηγικούς και επιχειρησιακούς στόχους του ΟΠΑ. Στο πλαίσιο αυτό, μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της Μονάδας και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται κάτ' έτος, ύστερα από έγκριση του Πρύτανη.

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

Άρθρο 9

Ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προάγεται με:

- α) τη διευκόλυνση των ελεγκτικών εργασιών της,
- β) την ελεύθερη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση αυτού, στα αρχεία των Υπηρεσιών του ΟΠΑ, σε στοιχεία που αφορούν στο ανθρώπινο δυναμικό του και σε περιουσιακά στοιχεία αυτού και
- γ) τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους λειτουργίας της ΜΕΕ, οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Μονάδας.

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

Άρθρο 10

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

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

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

- α) Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στους εσωτερικούς ελεγκτές έργα, με τέτοιον τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, δεν ανατίθενται σε εσωτερικούς ελεγκτές υπηρεσίες διαβεβαιωτικών δραστηριοτήτων, για τις οποίες ήταν υπεύθυνοι στο παρελθόν, πριν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός (1) έτους από την άσκηση αυτών. Δεν αποκλείεται, όμως, η ανάθεση σε εσωτερικό ελεγκτή συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω δραστηριοτήτων.

β) Ενημερώνεται εγγράφως, από τους εσωτερικούς ελεγκτές, για πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων, δια της υποβολής εκ μέρους τους αιτιολογημένου αιτήματος εξαίρεσης τους από το ανατιθέμενο έργο, η αποδοχή του οποίου (αιτήματος) συνεπάγεται την αντικατάσταση του αιτούντος. Επίσης, σε περίπτωση που εκτιμάται από τον εσωτερικό ελεγκτή ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων, αυτό γνωστοποιείται στον Προϊστάμενο

της Μονάδας, ο οποίος ενεργεί ανάλογα με τους διαθέσιμους πόρους και το είδος του παρεχόμενου συμβουλευτικού έργου.

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

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

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

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

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

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

4. Σε κάθε έκθεση ελέγχου γίνεται ρητή και σαφής αναφορά από τους εσωτερικούς ελεγκτές, ότι δεν συντρέχει ζήτημα μεροληψίας και έλλειψης/αδυναμίας αντικειμενικότητας εκ μέρους τους.

Άρθρο 11

Επαγγελματική Επιμέλεια, Επάρκεια και Επιμόρφωση

1. Για την άσκηση του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απαιτείται επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια. Στο πλαίσιο αυτό, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά και εξασφαλίζει ότι οι εσωτερικοί ελεγκτές που επιλέγονται για κάθε έργο διαθέτουν τις απαραίτητες γνώσεις, εμπειρία, δεξιότητες και ικανότητες για την ορθή άσκηση και διεκπεραίωση του έργου και των καθηκόντων τους.

2. Οι εσωτερικοί ελεγκτές τηρούν:

- α) τον παρόντα Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του ΟΠΑ,
- β) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,
- γ) τον Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας του ΟΠΑ και
- δ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

3. Οι εσωτερικοί ελεγκτές, πέραν της αρχικής εκπαίδευσης που λαμβάνουν με την επιτυχή παρακολούθηση προγράμματος πιστοποίησης εσωτερικού ελεγκτή δημοσίου τομέα του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης ή σε άλλο πιστοποιημένο φορέα επιμόρφωσης, μεριμνούν και οι ίδιοι για τη συμμετοχή τους σε πιστοποιημένα προγράμματα εκπαίδευσης, μετά από σύμφωνη γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας, ο οποίος συνεκτιμά τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο στους εσωτερικούς ελεγκτές έργο.

4. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά για την εκπαίδευση του προσωπικού της Μονάδας και ενθαρρύνει την επαγγελματική επιμόρφωση αυτού, συνεργάζεται με παρόχους εκπαίδευσης και πιστοποίησης για τον σχεδιασμό και την υλοποίηση σχετικών προγραμμάτων, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Έργου και από την αναγκαιότητα της επιτυχούς ολοκλήρωσης των στόχων της Μονάδας, καθώς και του βαθμού προτεραιότητας των εκπαιδευτικών αναγκών του προσωπικού της Μονάδας.

5. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβιβαιωτική / συμβουλευτική δραστηριότητα) της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος της Μονάδας εισηγείται στον Πρύτανη σχετικώς, προκειμένου να ορίσει έναν ή περισσότερους υπαλλήλους άλλης ή άλλων Υπηρεσιών του ΟΠΑ, οι οποίοι διαθέτουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο. Με τον ορισμό των ανωτέρω περιγράφεται και το έργο το οποίο αυτοί θα εκτελέσουν, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας τους με τον εσωτερικό ελεγκτή ή την ομάδα των εσωτερικών ελεγκτών, καθώς και ό,τι άλλο θα απαιτηθεί από τις συγκεκριμένες υπηρεσιακές ανάγκες. Στην περίπτωση αυτή, οι ανωτέρω υπάλληλοι δεν συνυπογράφουν τη σχετική έκθεση ελέγχου, αλλά υποβάλλουν υπόμνημα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής. Επίσης, πριν από τη συμμετοχή τους στη διαδικασία, υποβάλλουν δήλωση για τη μη ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων καθώς και για την εκτέλεση του έργου τους με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

Άρθρο 12

Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναπτύσσει, τηρεί και υλοποιεί Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τον παρόντα Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών από τους εσωτερικούς ελεγκτές, καθώς και αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία του ΟΠΑ.

Άρθρο 13

Απαιτήσεις του Προγράμματος Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας

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

2. Για τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις χρησιμοποιούνται διαδικασίες και εργαλεία που περιλαμβάνουν:

- α) την εποπτεία του ελεγκτικού έργου,
- β) την υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- γ) τις εργασίες ελέγχου και τις διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- δ) την τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών,
- ε) τον αριθμό των προτάσεων που συμφωνήθηκαν, σ(τ)ον αριθμό των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των υποχρεώσεών του, γνωστοποιεί στον Πρύτανη τα αποτελέσματα των διαρκών εσωτερικών αξιολογήσεων του Προγράμματος Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας, μέσω της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη.

4. Η εξωτερική αξιολόγηση στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να πραγματοποιείται μία φορά κάθε πέντε (5) έτη, κατόπιν σχετικής έγκρισης του Πρύτανη, με την πρώτη αξιολόγηση να λαμβάνει χώρα μετά από τη συμπλήρωση των πέντε (5) ετών από τη σύσταση της.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄:

ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 14

Διακυβέρνηση

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

- α) τη λήψη στρατηγικών αποφάσεων,
- β) την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και των μηχανισμών ελέγχου (σύστημα εσωτερικού ελέγχου), καθώς και με την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών, που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,
- γ) τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του ΟΠΑ που σχετίζονται με τις αξίες του,
- δ) τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας και
- ε) τα πληροφοριακά συστήματα, ως προς τη συμβολή τους στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του ΟΠΑ.

Άρθρο 15

Διαχείριση Κινδύνου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και συμβάλλει στη βελτίωσή τους, εκτιμώντας, μεταξύ άλλων, εάν:

- α) οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους της διαχείρισης αυτών,
- β) οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως, ώστε να έχουν τη δυνατότητα οι υπεύθυνοι αυτών να τους διαχειρίζονται,

καθώς και ο Πρύτανης να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες,

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

2. Προκειμένου η Διοίκηση να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου ή να βελτιώσει τις ήδη υφιστάμενες, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δεν αναλαμβάνει διοικητική ευθύνη για τις διαδικασίες αυτές, αλλά παρέχει την αναγκαία συνδρομή της για την εδραίωσή τους.

3. Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαδικασία διαχείρισης κινδύνου, των οποίων η συνολική ανάλυση και αξιολόγηση επιτρέπει την εκ μέρους τους κατανόηση των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου του ΟΠΑ και της αποτελεσματικότητάς τους. Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, οι εσωτερικοί ελεγκτές εντοπίζουν τον κίνδυνο που συνδέεται με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και αναζητούν σε συνεχή βάση την τυχόν ύπαρξη και άλλων, επίσης, σημαντικών κινδύνων.

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

Άρθρο 16

Μηχανισμοί Ελέγχου (Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου) των Υπηρεσιών του ΟΠΑ

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

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

β) την αξιοπιστία των χρηματοοικονομικών και λοιπών αναφορών,

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

δ) τη διασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων του ΟΠΑ,

ε) τη συμμόρφωση με νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις,

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

Άρθρο 17

Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

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

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

3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου περιλαμβάνει

α) Τους εσωτερικούς ελέγχους:

Οι έλεγχοι επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αξιολόγησης των κινδύνων που επηρεάζουν το ΟΠΑ και του βαθμού έκθεσης του σε αυτούς, σε σχέση και με τους στρατηγικούς στόχους του.

Επίσης, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνου του ΟΠΑ, καθώς και τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχουν οριστεί από τον Πρύτανη για τις διαφορετικές δραστηριότητές του.

Μέχρι τη θέσπιση πλαισίου διαχείρισης κινδύνων, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με μέριμνα του Προϊστάμενου της, αξιολογεί τους κινδύνους, λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων στοιχείων που παρέχονται από τις Υπηρεσίες του ΟΠΑ. Η τεκμηρίωση της εν λόγω αξιολόγησης περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα,

β) Τα συμβουλευτικά έργα:

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

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

5. Πέραν της ανωτέρω εντολής, ο Πρύτανης δύναται να εκδίδει εντολές διενέργειας έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

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

Άρθρο 18

Στάδια του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

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

α. Στάδια διαβεβαιωτικών/ελεγκτικών έργων:

αα) ανάθεση της διενέργειας του ελέγχου,

αβ) σχεδιασμός του ελέγχου,

αγ) εκτέλεση του ελέγχου,

αδ) προσωρινή Έκθεση ελέγχου,

αε) οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης ελέγχου,

αστ) παρακολούθηση υλοποίησης των συστάσεων (follow-up).

β. Στάδια συμβουλευτικών έργων:

βα) ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου,

ββ) σχεδιασμός του συμβουλευτικού έργου,

βγ) εκτέλεση του συμβουλευτικού έργου,

βδ) κατάρτιση και υποβολή της έκθεσης του συμβουλευτικού έργου.

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

Άρθρο 19

Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

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

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

Άρθρο 20

Ανάθεση Έργου

1. Η διενέργεια εσωτερικού ελέγχου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται σε εσωτερικό ελεγκτή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ή σε ομάδα εσωτερικών ελεγκτών, με την έκδοση σχετικής εντολής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 18.

2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη ή του Προϊσταμένου της Μονάδας εφόσον αυτός έχει εξουσιοδοτηθεί σχετικά, σε περίπτωση που απαιτείται:

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

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

4. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

- α) ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- β) οι Προϊστάμενοι των υποκείμενων υπηρεσιών της Μονάδας,
- γ) ο εσωτερικός ελεγκτής ή η ομάδα εσωτερικών ελεγκτών, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον επικεφαλής της αρμόδιας για την υλοποίηση του Έργου υπηρεσίας.

Άρθρο 21

Σχεδιασμός του έργου

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

- α) των στρατηγικών στόχων του ΟΠΑ,
- β) των αντικειμενικών σκοπών του έργου,
- γ) των κινδύνων που σχετίζονται με το έργο (εσωτερικών και εξωτερικών), συμπεριλαμβανομένου τυχόν κινδύνου απάτης,
- δ) του εύρους του έργου, το οποίο πρέπει να είναι επαρκές για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του,
- ε) της διάρκειας του έργου και των διαθέσιμων πόρων για την υλοποίηση αυτού.

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

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

Άρθρο 22

Εκτέλεση του έργου

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

2. Σε περίπτωση κατά την οποία υπάρξουν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας που χρειάζονται ειδική διερεύνηση, αυτές γνωστοποιούνται αμέσως, μέσω εμπιστευτικής αλληλογραφίας, μετά από ενημέρωση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στην αρμόδια Υπηρεσία ή Αρχή και στον Πρύτανη.

Άρθρο 23

Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου

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

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

Άρθρο 24

Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

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

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

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

4. Ακολούθως, η Προσωρινή Έκθεση διαβιβάζεται στον Προϊστάμενο (ή στους Προϊσταμένους) της αρ-

μόδιας υπηρεσίας (ή των αρμόδιων υπηρεσιών) στην οποία αφορά ο έλεγχος, κατά το μέρος που τους αφορά, προκειμένου να διατυπώσουν, εγγράφως, την αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται σε αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησης τους ή να αιτιολογήσουν την τυχόν εν μέρει ή εν όλω μη αποδοχή αυτών.

Άρθρο 25

Οριστικοποίηση του Ελέγχου

1. Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 24 της παρούσας, γνωστοποιείται εγγράφως στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και ακολούθως ο εσωτερικός ελεγκτής ή η ομάδα εσωτερικών ελεγκτών, στον οποίο ανατέθηκε το έργο, συντάσσει την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου, την οποία υποβάλλει στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Κατά το στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατό να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές.

2. Σε περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, εν όλω ή εν μέρει, από τον/τους αρμόδιο/δious, όπως αυτός/τοί ορίζεται/ζονται στην παρ. 3 του άρθρου 24 της παρούσας, Προϊστάμενο/μένους, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας.

3. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τους ως άνω Προϊσταμένους η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, καταγράφονται υποχρεωτικά στην Οριστική Έκθεση οι τυχόν κίνδυνοι που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης αυτής και γίνεται ιδιαίτερη μνεία των εν λόγω κινδύνων στο έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Πρύτανη.

Άρθρο 26

Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου

1. Η Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου υποβάλλεται από τον εσωτερικό ελεγκτή ή από την ομάδα εσωτερικών ελεγκτών στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Κατά το στάδιο αυτό εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 24 της παρούσας.

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

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

Άρθρο 27

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

1. Η παρακολούθηση της υλοποίησης των συμφωνηθειών ενεργειών διενεργείται από τους εσωτερικούς

ελεγκτές, οι οποίοι επιβεβαιώνουν και αξιολογούν την υλοποίηση κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τιθέμενου χρονοδιαγράμματος υλοποίησης.

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

3. Η Τελική Αναφορά υποβάλλεται στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Στο πλαίσιο της εποπτείας του έργου της Μονάδας, υπό την έννοια του άρθρου 19 της παρούσας, είναι δυνατόν να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές στην Αναφορά.

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

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

Άρθρο 28

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

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

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

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

Άρθρο 29

Αναφορές της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Στο πλαίσιο της Λειτουργικής Σχέσης Αναφοράς του άρθρου 6 της παρούσας, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στον Πρύτανη Ετήσια Έκθεση με γνώμη.

2. Η Ετήσια Έκθεση, η οποία υποβάλλεται έως την 31η Μαρτίου εκάστου έτους και αφορά το αμέσως προηγούμενο έτος, περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστο:

α) Την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

β) τη συμμόρφωση με τον παρόντα Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας και με τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,

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

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

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

στ) την πρόοδο της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

ζ) την έκβαση των αποτελεσμάτων του παρεχόμενου συμβουλευτικού έργου,

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

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

3. Η Ετήσια Έκθεση συνοδεύεται από Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για θέματα που αφορούν στη λειτουργία του ΟΠΑ, η οποία δύναται να περιλαμβάνει:

α) Τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του ΟΠΑ, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στους ελεγκτικούς μηχανισμούς και στη διακυβέρνηση, όπως αυτή ορίζεται στα άρθρα 4 και 14 της παρούσας,

β) τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών στους κινδύνους, καθώς και θέματα που μπορεί να ανακύψουν από τη μη αποδοχή των κινδύνων. Σε περίπτωση που στη Γνώμη διατυπώνονται αρνητικές απόψεις, αυτές πρέπει να αιτιολογούνται επαρκώς.

4. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση και υποβάλλεται μόνο στον επικεφαλής του φορέα, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας και λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη).

5. Η Έκθεση συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου. Η Ετήσια Έκθεση κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, όπως προβλέπεται στις οικείες διατάξεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ': ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 30

Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

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

2. Στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου προϊστάται υπάλληλος του Α.Ε.Ι., ειδικότητας ή κλάδου ΠΕ όλων

των κλάδων, ο οποίος πληροί κατ' ελάχιστον τα προσόντα που καθορίζονται στην παρ. 8 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021 (Α' 62). Αν το προσωπικό του Ιδρύματος δεν επαρκεί για τη στελέχωση της Μονάδας ή το προσωπικό που υπηρετεί σε αυτή δεν έχει την απαιτούμενη επιστημονική εξειδίκευση στο αντικείμενο της Μονάδας, ο επικεφαλής της Μονάδας δύναται κατ' εξαίρεση να προέρχεται από το έκτακτο προσωπικό και η μισθοδοσία του καλύπτεται από τους περιγραφόμενους στο άρθρο 33 πόρους.

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

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

Άρθρο 31

Συνδρομή επαγγελματιών

Σε περίπτωση που κριθεί απαραίτητη για την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπηρετούν στο ΟΠΑ, τότε δύναται, μετά από εισήγηση του Προϊσταμένου της Μονάδας και αιτιολογημένη απόφαση του Πρύτανη, να ανατίθεται η υποστήριξη της Μονάδας σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών. Το κόστος των εν λόγω συμβάσεων καλύπτεται από τους περιγραφόμενους στο άρθρο 33 πόρους.

Άρθρο 32

Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

Το Έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να υποστηρίζεται από κατάλληλες ηλεκτρονικές εφαρμογές. Τυχόν κόστος απόκτησής τους καλύπτεται από τους περιγραφόμενους στο άρθρο 33 πόρους.

Άρθρο 33

Κάλυψη λειτουργικών αναγκών της Μονάδας

1. Για τη λειτουργία της Μονάδας χρησιμοποιούνται εγκαταστάσεις, υποδομές και τεχνολογικός εξοπλισμός του ΟΠΑ. Η Μονάδα έχει την ίδια έδρα με το ΟΠΑ.

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

Άρθρο 34

Αρχείο Ελέγχων και Έργων της Μονάδας

1. Στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου τηρείται αρχείο των ελεγκτικών και συμβουλευτικών έργων, σε φυσική και ηλεκτρονική μορφή, για χρονικό διάστημα δέκα (10) ετών.

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας ορίζει τον υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιος για την τήρηση του αρχείου αυτού.

Άρθρο 35

Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας δύναται να αναθεωρείται με απόφαση αρμοδίου οργάνου, μετά από πρόταση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Πρύτανη του ΟΠΑ.

Άρθρο 36

Ισχύς Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας ισχύει από της δημοσιεύσεώς του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 1 Δεκεμβρίου 2023

Ο Πρύτανης

ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΜΠΟΥΡΑΝΤΩΝΗΣ



ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Το Εθνικό Τυπογραφείο αποτελεί δημόσια υπηρεσία υπαγόμενη στην Προεδρία της Κυβέρνησης και έχει την ευθύνη τόσο για τη σύνταξη, διαχείριση, εκτύπωση και κυκλοφορία των Φύλλων της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ), όσο και για την κάλυψη των εκτυπωτικών - εκδοτικών αναγκών του δημοσίου και του ευρύτερου δημόσιου τομέα (ν. 3469/2006/Α' 131 και π.δ. 29/2018/Α' 58).

1. ΦΥΛΛΟ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΦΕΚ)

- Τα **ΦΕΚ σε ηλεκτρονική μορφή** διατίθενται δωρεάν στο **www.et.gr**, την επίσημη ιστοσελίδα του Εθνικού Τυπογραφείου. Όσα ΦΕΚ δεν έχουν ψηφιοποιηθεί και καταχωριστεί στην ανωτέρω ιστοσελίδα, ψηφιοποιούνται και αποστέλλονται επίσης δωρεάν με την υποβολή αίτησης, για την οποία αρκεί η συμπλήρωση των αναγκαίων στοιχείων σε ειδική φόρμα στον ιστότοπο **www.et.gr**.

- Τα **ΦΕΚ σε έντυπη μορφή** διατίθενται σε μεμονωμένα φύλλα είτε απευθείας από το Τμήμα Πωλήσεων και Συνδρομητών, είτε ταχυδρομικά με την αποστολή αιτήματος παραγγελίας μέσω των ΚΕΠ, είτε με ετήσια συνδρομή μέσω του Τμήματος Πωλήσεων και Συνδρομητών. Το κόστος ενός ασπρόμαυρου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,00 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,20 €. Το κόστος ενός έγχρωμου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,50 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,30 €. Το τεύχος Α.Σ.Ε.Π. διατίθεται δωρεάν.

• Τρόποι αποστολής κειμένων προς δημοσίευση:

Α. Τα κείμενα προς δημοσίευση στο ΦΕΚ, από τις υπηρεσίες και τους φορείς του δημοσίου, αποστέλλονται ηλεκτρονικά στη διεύθυνση **webmaster.et@et.gr** με χρήση προηγμένης ψηφιακής υπογραφής και χρονοσήμανσης.

Β. Κατ' εξαίρεση, όσοι πολίτες δεν διαθέτουν προηγμένη ψηφιακή υπογραφή μπορούν είτε να αποστέλλουν ταχυδρομικά, είτε να καταθέτουν με εκπρόσωπό τους κείμενα προς δημοσίευση εκτυπωμένα σε χαρτί στο Τμήμα Παραλαβής και Καταχώρισης Δημοσιευμάτων.

- Πληροφορίες, σχετικά με την αποστολή/κατάθεση εγγράφων προς δημοσίευση, την ημερήσια κυκλοφορία των Φ.Ε.Κ., με την πώληση των τευχών και με τους ισχύοντες τιμοκαταλόγους για όλες τις υπηρεσίες μας, περιλαμβάνονται στον ιστότοπο (**www.et.gr**). Επίσης μέσω του ιστότοπου δίδονται πληροφορίες σχετικά με την πορεία δημοσίευσης των εγγράφων, με βάση τον Κωδικό Αριθμό Δημοσιεύματος (ΚΑΔ). Πρόκειται για τον αριθμό που εκδίδει το Εθνικό Τυπογραφείο για όλα τα κείμενα που πληρούν τις προϋποθέσεις δημοσίευσης.

2. ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΕΣ - ΕΚΔΟΤΙΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

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

Επίσης σχεδιάζει ψηφιακές εκδόσεις, λογότυπα και παράγει οπτικοακουστικό υλικό.

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

ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 210 5279000 - fax: 210 5279054

ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΚΟΙΝΟΥ

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

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

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

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

Ιστότοπος: **www.et.gr**

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

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

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

Πείτε μας τη γνώμη σας,

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

