

ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

# ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΧΡΥΣΗ ΛΑΜΠΙΡΗ (ΑΝ. ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ)

ΙΟΥΛΙΟΣ 2024



## Πίνακας περιεχομένων

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄ .....	4
ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ / ΟΡΙΣΜΟΙ .....	4
Άρθρο 1 .....	4
Άρθρο 2 .....	5
Ορισμοί.....	5
Άρθρο 3 .....	13
Πεδίο Εφαρμογής των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....	13
Άρθρο 4 .....	13
Εσωτερικός Έλεγχος .....	13
Άρθρο 5 .....	13
Σκοπός, στόχοι και έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....	13
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄ .....	16
ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ, ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ .....	16
Άρθρο 6 .....	16
Οργανωτική δομή, λειτουργία και αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .	16
Άρθρο 7 .....	18
Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου/ Επιμόρφωση.....	18
Άρθρο 8 .....	19
Συνδρομή επαγγελματιών.....	19
Άρθρο 9 .....	20
Ορισμός εμπειρογνομόνων .....	20
Άρθρο 10 .....	20
Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τα Όργανα Διοίκησης, τις Υπηρεσίες, Τμήματα και Γραφεία του ΕΚΑ.....	20
Άρθρο 11 .....	21
Ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....	21
Άρθρο 12 .....	23
Άρθρο 13 .....	24
Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με την Επιτροπή Ελέγχου .....	24

Άρθρο 14 .....	24
Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με Φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας της.....	24
Άρθρο 15 .....	25
Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του/της Προϊσταμένου/ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ.....	25
Άρθρο 16 .....	26
Καθήκοντα Προϊσταμένου/ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....	26
Άρθρο 17 .....	27
Καθήκοντα Εσωτερικών Ελεγκτών .....	27
Άρθρο 18 .....	28
Καθήκοντα Γραμματειακής υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....	28
Άρθρο 19 .....	29
ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΣΥΜΠΕΡΙΦΟΡΑΣ, ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑ, ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ, ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟΤΗΤΑ .....	29
Άρθρο 20 .....	31
Πρόγραμμα αξιολόγησης και βελτίωσης ποιότητας .....	31
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄.....	32
ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	32
Άρθρο 21 .....	32
Διακυβέρνηση .....	32
Άρθρο 22 .....	33
Διαχείριση κινδύνων .....	33
Άρθρο 23 .....	34
Δικλείδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΑ.....	34
Άρθρο 24 .....	34
Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΑ .....	34
Άρθρο 25 .....	35
Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....	35
Άρθρο 26 .....	37
Στάδια Έργου .....	37
Άρθρο 27 .....	37
Εποπτεία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....	37
Άρθρο 28 .....	37

## ΜΟΝΑΔΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ανάθεση Έργου .....	37
Άρθρο 29 .....	38
Σχεδιασμός Έργου .....	38
Άρθρο 30 .....	39
Εκτέλεση του Έργου .....	39
Άρθρο 31 .....	39
Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου .....	39
Άρθρο 32 .....	40
Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου .....	40
Άρθρο 33 .....	41
Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου .....	41
Άρθρο 34 .....	42
Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθέντων Ενεργειών του Εσωτερικού Ελέγχου-Τελική Αναφορά- Διαδικασίες Επανελέγχου (follow up) .....	42
Άρθρο 35 .....	43
Ετήσια Έκθεση με Γνώμη.....	43
Άρθρο 36 .....	44
Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου .....	44
Άρθρο 37 .....	45
Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών έργων .....	45
Άρθρο 38 .....	45
Ασυμβίβαστο και νομική προστασία .....	45
Άρθρο 39 .....	45
Λοιπές διατάξεις-Τροποποίηση/Επικαιροποίηση του Κανονισμού .....	45
Λειτουργίας- .....	45
Έναρξη ισχύος.....	45

## ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΕΘΝΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

#### ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ / ΟΡΙΣΜΟΙ

##### Άρθρο 1

##### Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρέχει μια επίσημη εντολή για τη δραστηριοποίησή της. Για το λόγο αυτό προσδιορίζει τα ακόλουθα θέματα σχετικά με τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου:

- Οριοθετεί τη θέση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εντός του οργανισμού και προσδιορίζει το επιχειρησιακό του πεδίο, όσο και τη φύση των δραστηριοτήτων.
- Παρέχει εξουσιοδότηση για την πρόσβαση των εσωτερικών ελεγκτών, μεταξύ άλλων, στα αρχεία, στο προσωπικό και στα πάγια στοιχεία του οργανισμού, που κρίνονται αναγκαία για την παροχή του ελεγκτικού και συμβουλευτικού έργου.
- Εξουσιοδοτεί τον Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου να κατανέμει τους διαθέσιμους πόρους, να ορίζει χρονοδιαγράμματα, να καθορίζει το πεδίο εφαρμογής των ελεγκτικών εργασιών και να θέτει τους στόχους ελέγχου χωρίς αθέμιτες παρεμβάσεις από τη διοίκηση.
- Ορίζει με σαφήνεια το σύστημα αναφοράς της Μονάδας, παρέχοντας στον Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πλήρη και απεριόριστη πρόσβαση στην ανώτατη διοίκηση και
- Επικοινωνεί με σαφήνεια ότι ο στόχος της δραστηριότητας του εσωτερικού ελέγχου, όπως ορίζεται στο σχετικό θεσμικό πλαίσιο, είναι να προσφέρει υπηρεσίες στον οργανισμό αξιολογώντας την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και ελέγχου, σύμφωνα με τον ορισμό του εσωτερικού ελέγχου, των προτύπων και του κώδικα δεοντολογίας του ΙΕΕ. Στο πλαίσιο αυτό, περιλαμβάνεται και ο συντονισμός των δραστηριοτήτων εσωτερικού ελέγχου με άλλους φορείς, όπως το Ελεγκτικό Συνέδριο και τα σώματα επιθεώρησης και ελέγχου με στόχο την επίτευξη των καλύτερων δυνατών αποτελεσμάτων

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

## Άρθρο 2

### Ορισμοί

- 1. «Ανεξαρτησία Εσωτερικού Ελέγχου»:** συνίσταται στην απαλλαγή των στελεχών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου από συνθήκες που απειλούν ή είναι δυνατόν να απειλήσουν την ικανότητά τους να εκτελέσουν αντικειμενικά και αμερόληπτα τα καθήκοντά τους. Για τον λόγο αυτό, τα στελέχη της Μονάδας δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του νοσοκομείου, ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτήν.  
Η λειτουργική ανεξαρτησία του Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζεται μέσω της απευθείας οργανωτικής υπαγωγής της Μονάδας στον Διοικητή, της λειτουργικής σχέσης αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας με αυτόν, καθώς και της σύστασης και λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου.  
Οι απειλές κατά της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να αντιμετωπίζονται σε επίπεδο στελέχους της Μονάδας, ανάθεσης έργου, καθώς και σε λειτουργικό και οργανωτικό επίπεδο.
- 2. «Αντικειμενικότητα Εσωτερικού Ελέγχου»:** συνίσταται στην αμερόληπτη νοοτροπία, η οποία επιτρέπει στα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου να εκτελέσουν το έργο τους σύμφωνα με τον Κώδικα ηθικής και δεοντολογίας του εσωτερικού ελέγχου και χωρίς να αποδέχονται συμβιβασμούς ως προς την ποιότητά του. Η αντικειμενικότητα απαιτεί η κρίση των στελεχών της Μονάδας σε θέματα ελέγχου να μην επηρεάζεται από τρίτους.  
Οι απειλές κατά της αντικειμενικότητας του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να αντιμετωπίζονται σε επίπεδο στελέχους της Μονάδας, ανάθεσης έργου, καθώς και σε λειτουργικό και οργανωτικό επίπεδο.

3. **«Απάτη (Fraud)»:** σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών 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, για την αποφυγή πληρωμής ή την άρνηση πληρωμής ή την άρνηση παροχής υπηρεσίας ή τη διασφάλιση ατομικού ή επιχειρηματικού συμφέροντος.
- Αυτή η εκ προθέσεως πράξη ή παράλειψη που διαπράττεται για την απόκτηση ενός μη δίκαιου ή παράνομου πλεονεκτήματος, δεν εξαρτάται από χρήση απειλής βίας ή φυσικής δύναμης.
- Η απάτη δύναται να είναι εσωτερική, ήτοι να προέρχεται από το εσωτερικό του οργανισμού, ή εξωτερική, ήτοι να αναμειγνύονται πελάτες, προμηθευτές ή τρίτα πρόσωπα. Ως εκ τούτου, το αναφερόμενο στον παρόντα Κανονισμό αδίκημα της απάτης συμπεριλαμβάνει ενδεικτικά τις έννοιες των κάτωθι αδικημάτων που εμπíπτουν στις διατάξεις των άρθρων 242 «Ψευδής Βεβαίωση, Νόθευση κ.λπ.», 244 «Παράνομη βεβαίωση ή είσπραξη δικαιωμάτων του Δημοσίου», 385 «Εκβίαση», 386 «Απάτη», 386 Α «Απάτη με υπολογιστή», 386 Β «Απάτη σχετική με τις επιχορηγήσεις», 387 «Απάτη μικρής αξίας», 389 «Απατηλή πρόκληση βλάβης» και 390 «Απιστία» του Ποινικού Κώδικα.
- Ο ρόλος του Εσωτερικού Ελεγκτή ως προς την απάτη είναι προληπτικός μέσω της ανίχνευσης και καταγραφής των σχετικών κινδύνων, και μέσα από την εξέταση και την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τον κίνδυνο απάτης τόσο κατά τον σχεδιασμό του προγράμματος εργασιών, όσο και κατά την εκτέλεση των εσωτερικών ελέγχων. Οποιαδήποτε αναφορά περί απάτης σε Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου, νοείται με την παρούσα έννοια.
4. **«Αποστολή Ελέγχου»:** πρόκειται για συγκεκριμένη ανάθεση εργασίας, καθήκον ή δραστηριότητα ανασκόπησης εσωτερικού ελέγχου, όπως είναι ο εσωτερικός έλεγχος, οι διαδικασίες αυτοαξιολόγησης, η εξέταση περιπτώσεων απάτης ή η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών. Μια αποστολή/ανάληψη ελέγχου μπορεί να περιλαμβάνει επιμέρους καθήκοντα ή δραστηριότητες που προορίζονται για την εκπλήρωση ενός συγκεκριμένου συνόλου σχετικών στόχων.
5. **«Αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης»:** είναι η δημοσιονομική διαχείριση σύμφωνα με τις αρχές της οικονομίας, της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας.
6. **«Γνώμη»:** το συμπέρασμα / διαπίστωση που διατυπώνεται από τον/την Προϊστάμενο/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλίδες ελέγχου του νοσοκομείου.
- Η Γνώμη υποβάλλεται από τον/την Προϊστάμενο/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αποκλειστικά στον Διοικητή, προκειμένου για την διασφάλιση της

λειτουργικής ανεξαρτησίας της Μονάδας καθώς και της ποιότητας του έργου αυτής. Μπορεί να βασίζεται στα αποτελέσματα του συνολικού έργου ή μεμονωμένων έργων και άλλων δραστηριοτήτων της Μονάδας, που υλοποιήθηκαν σε μία δεδομένη χρονική περίοδο και λαμβάνει μορφή διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη).

Η Ετήσια Έκθεση με Γνώμη συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

7. **«Διαδικασίες Ελέγχου»:** οι πολιτικές, οι διαδικασίες (χειροκίνητες και αυτόματες) και οι δραστηριότητες που περιλαμβάνονται στο πλαίσιο του ελέγχου, σχεδιάζονται και δρουν έτσι ώστε να εξασφαλιστεί ότι οι κίνδυνοι περιορίζονται στο επίπεδο που ένας οργανισμός είναι πρόθυμος να αποδεχτεί.
8. **«Διακυβέρνηση»:** ο συνδυασμός των δομών και των διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη διοίκηση του νοσοκομείου, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του, για την επίτευξη των στόχων του.
9. **«Διασφάλιση»:** πρόκειται για μια αντικειμενική εξέταση των στοιχείων με στόχο την παροχή ανεξάρτητης αξιολόγησης στη διακυβέρνηση, τη διαχείριση των κινδύνων και τις διαδικασίες ελέγχου του νοσοκομείου. Τα παραδείγματα μπορεί να περιλαμβάνουν την χρηματοοικονομική επίδοση, τη συμμόρφωση, το σύστημα ασφάλειας και τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας. (Τα πρότυπα του ΙΕΕ, Γλωσσάρι - 2013)
10. **«Διαφθορά»:** για την εφαρμογή και για τους σκοπούς, αποκλειστικά, του εσωτερικού ελέγχου, το αναφερόμενο στο παρόν αδίκημα της διαφθοράς, λαμβάνει την έννοια των αδικημάτων που εμπίπτουν στις διατάξεις των άρθρων 235 «Δωροληψία υπαλλήλου», 236 «Δωροδοκία υπαλλήλου» και 237 Α «Εμπορία επιρροής - Μεσάζοντες» του Ποινικού Κώδικα. Αφορά, δε, στην άσκηση επιρροής και/ή την κατάχρηση δημοσίου αξιώματος ή ρόλου χάριν της επίτευξης ιδιωτικού οφέλους υλικού ή άλλου, μέσω της παροχής ή αποδοχής κινήτρων ή παράνομων ανταμοιβών από δημοσίους λειτουργούς/υπαλλήλους, σε βάρος του δημοσίου συμφέροντος, η διασφάλιση του οποίου αποτελεί ύψιστη αποστολή της δράσης των κρατικών οργάνων.
11. **«Διαχείριση κινδύνων»:** η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και ελέγχου ενδεχόμενων δυσμενών ή ευνοϊκών γεγονότων ή καταστάσεων μέσω της οποίας το νοσοκομείο προσεγγίζει μεθοδικά τους κινδύνους που συνδέονται με τις δραστηριότητές του και παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων.
12. **«Διεθνή Πρότυπα για την επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου»:** το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικών Πρακτικών (IPPF) συνιστά το εννοιολογικό πλαίσιο το οποίο οργανώνει την έγκυρη καθοδήγηση που έχει



θεσπιστεί από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (ΙΙΑ) και είναι υποχρεωτική ή συνίσταται ρητώς.

Το IPPF περιλαμβάνει:

- τον ορισμό του Εσωτερικού Ελέγχου
- τον Κώδικα Δεοντολογίας
- τα Πρότυπα Επαγγελματικής Πρακτικής του Εσωτερικού Ελέγχου
- τα έγγραφα διατύπωσης θέσεων, πρακτικούς οδηγούς και παροχή πρακτικών

Διεθνώς αποδεκτά Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου είναι:

- α) Τα Πρότυπα της Επιτροπής Διεθνών Ελεγκτικών και Ασφαλιστικών Προτύπων (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (International Federation of Accountants, IFAC) και
- β) Τα Διεθνή Πρότυπα των Ανωτάτων Οργάνων Ελέγχου (International Standards of Supreme Audit Institutions, ISSAI) που εκδίδει ο Διεθνής Οργανισμός των Ανωτάτων Οργάνων Ελέγχου (International Organisation of Supreme Audit Institutions, INTOSAI).

13. **«Διεθνής Οργανισμός των Ανωτάτων Οργάνων Ελέγχου (International Organisation of Supreme Audit Institutions, INTOSAI)»:** ο Διεθνής Οργανισμός των Ανωτάτων Οργάνων Ελέγχου (INTOSAI) συνιστά παγκοσμίως μια ένωση κυβερνητικών οντοτήτων. Μέλη του αποτελούν οι κρατικοί φορείς των επικεφαλής δημοσιονομικών ελεγκτών.

Ο INTOSAI είναι ένας αυτόνομος, ανεξάρτητος και μη πολιτικός οργανισμός. Συνιστά έναν μη κυβερνητικό οργανισμό με ειδικό συμβουλευτικό καθεστώς, ενώ δρα ως ένας οργανισμός ομπρέλα για την κοινότητα του δημόσιου εξωτερικού ελέγχου. Έχει θεσμοθετήσει ένα πλαίσιο για τα ανώτατα όργανα ελέγχου με στόχο την προώθηση της ανάπτυξης και τη μεταβίβαση της γνώσης, τη βελτίωση του δημόσιου εξωτερικού ελέγχου παγκοσμίως και την ενίσχυση των επαγγελματικών ικανοτήτων.

14. **«Δικλίδα ελέγχου/ασφάλειας»:** το σύνολο των δραστηριοτήτων και διεργασιών που θέτει σε λειτουργία η διοίκηση του νοσοκομείου σε όλο το εύρος της διοικητικής, οικονομικής και επιχειρησιακής του λειτουργίας, προκειμένου να αντιμετωπίσει τους κινδύνους που απειλούν την επίτευξη των σκοπών του και να περιορίσει φαινόμενα χαμηλής παραγωγικότητας και αποδοτικότητας καθώς και το ενδεχόμενο απάτης και κακοδιαχείρισης.
15. **«Εγγενής κίνδυνος»:** ο κίνδυνος που ενυπάρχει πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του, όπως όταν απουσιάζει η οποιαδήποτε δικλίδα ελέγχου.
16. **«Ενδιαφερόμενα μέρη»:** τα μέρη που επηρεάζονται σχετίζονται από/με τη δράση του φορέα, όπως τα όργανα διοίκησης, η διοίκηση, το προσωπικό, οι συναλλασσόμενοι με τον φορέα, οι πολίτες και οι ρυθμιστικοί φορείς.

17. **«Επιτροπή Ελέγχου»:** η επιτροπή ελέγχου αποτελείται από μέλη που είναι ανεξάρτητα από την εκτελεστική διεύθυνση της οντότητας. Είναι υπεύθυνη για την ανεξάρτητη αναθεώρηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, της διαχείρισης κινδύνων και της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης της ανεξαρτησίας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου.
- Εποπτεύει και παρακολουθεί τις εργασίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και διασφαλίζει αφ' ενός την ποιότητα του έργου της και αφ' ετέρου ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον Διοικητή. Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της, η ανωτέρω Επιτροπή λαμβάνει υπόψη της τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις βέλτιστες 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.). Η επιτροπή ελέγχου αποτελείται από μέλη που είναι ανεξάρτητα από την εκτελεστική διεύθυνση της οντότητας.
18. **«Εσωτερικός έλεγχος (Internal Audit)»:** 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.
19. **«Εύλογη διαβεβαίωση»:** ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.
20. **«Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών, ΙΕΕ»:** το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (ΙΕΕ) ιδρύθηκε το 1941 και αποτελεί μια διεθνή επαγγελματική ένωση.
- Το ΙΕΕ συνιστά την παγκόσμια φωνή του κλάδου του εσωτερικού ελέγχου, την αναγνωρισμένη αρχή, τον καταξιωμένο επικεφαλλή, τον βασικό υπέρμαχο και τον κύριο εκπαιδευτή. Τα μέλη του δρουν σχετικά με τον εσωτερικό έλεγχο, τη διαχείριση των κινδύνων, τη διακυβέρνηση, το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, τον έλεγχο της τεχνολογίας των πληροφοριών, την εκπαίδευση και την ασφάλεια.
21. **«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.

22. **«Κώδικας Δεοντολογίας/Κώδικας Ηθικής»:** 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. Οι πολίτες αναμένουν από τους δημόσιους λειτουργούς να εξυπηρετούν το δημόσιο συμφέρον με αμεροληψία, νομιμότητα, ακεραιότητα και διαφάνεια σε καθημερινή βάση. Βασικές αξίες καθοδηγούν την κρίση των δημόσιων λειτουργών όσον αφορά στον τρόπο εκτέλεσης των καθηκόντων τους στις καθημερινές δραστηριότητες. Για την εφαρμογή αυτών των αξιών, οι οργανισμοί καθιερώνουν επίσημο κώδικα προτύπων συμπεριφοράς. Είναι σε θέση να καθορίσουν σε γενικές γραμμές στον κώδικα ηθικής (ή στον κώδικα δεοντολογίας) αυτές τις αξίες και αρχές που ορίζουν τον επαγγελματικό ρόλο των δημόσιων λειτουργών - ακεραιότητα, διαφάνεια κλπ. Επικεντρώνονται επίσης στην εφαρμογή αυτών των αρχών στην πράξη - για παράδειγμα, στις περιπτώσεις σύγκρουσης συμφερόντων, στη χρήση των επίσημων πηγών και αρχείων, στη λήψη δώρων/παροχών, στην εργασία εκτός δημόσιας υπηρεσίας και στην εργασία μετά την έξοδο από την υπηρεσία. Σε ιδανικό επίπεδο, οι κώδικες συνδυάζουν φιλόδοξες αξίες και πιο λεπτομερή πρότυπα όσον αφορά στον τρόπο εφαρμογής τους στην πράξη.
23. **«Λειτουργική Σχέση Αναφοράς»:** ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των καθηκόντων του/της, τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με τον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ-Πρόεδρο του ενιαίου ΔΣ του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ και τον Αν. Διοικητή του ΕΚΑ, η οποία συνίσταται στην υποχρέωσή του να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα μαζί τους, καθώς και να παρακολουθεί και να συμμετέχει 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 στο φορέα, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.
24. **«Περιβάλλον ελέγχου»:** κάθε μονάδα, περιοχή, λειτουργία, πρόγραμμα, έργο, διαδικασία που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου.
25. **«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 και εν προκειμένω, του ΕΚΑ.
26. **«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.

27. **«Πρόγραμμα εργασίας αποστολής ελέγχου»:** πρόκειται για ένα έγγραφο που απαριθμεί τις διαδικασίες, οι οποίες πρέπει να ακολουθηθούν κατά τη διάρκεια μιας ανάθεσης με στόχο την επίτευξη του ελεγκτικού σχεδίου.
28. **«Προστιθέμενη αξία»:** η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στο ΕΚΑ 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.
29. **«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.
30. **«Σύγκρουση συμφερόντων»:** είναι η κατάσταση στην οποία οιοσδήποτε υπάλληλος του νοσοκομείου, αρμόδιος για την διεκπεραίωση οιασδήποτε υπηρεσιακής διαδικασίας, προβλεπόμενης από το υπάρχον θεσμικό και ρυθμιστικό/κανονιστικό πλαίσιο και σύμφωνης με την αποστολή και τους στρατηγικούς στόχους του νοσοκομείου, έχει - άμεσα ή έμμεσα - «ιδιωτικό/προσωπικό συμφέρον» στο αποτέλεσμα της διαδικασίας αυτής, το οποίο μπορεί να θεωρηθεί ότι πλήττει την αμερόληπτη και αντικειμενική εκτέλεση των καθηκόντων του.
- Το δε «ιδιωτικό/προσωπικό συμφέρον» του υπαλλήλου περιλαμβάνει παντός είδους ωφελήματα για τον ίδιο ή για πρόσωπο/-α του στενού ή ευρύτερου οικογενειακού, φιλικού, επαγγελματικού και κοινωνικού του περιβάλλοντος ή Οργανισμούς με τους οποίους είχε ή έχει σχέσεις προσωπικές ή πολιτικές.
- Τέλος, η ανωτέρω έννοια καλύπτει επίσης οποιαδήποτε υποχρέωση οικονομική ή πολιτική στην οποία υπόκειται ο δημόσιος υπάλληλος.
31. **«Συμβουλευτικές υπηρεσίες»:** οι συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες σχετικές δραστηριότητες, η φύση και η έκταση των οποίων έχει συμφωνηθεί με τον ελεγχόμενο, προορίζονται να προσδώσουν αξία και να βελτιώσουν τη διακυβέρνηση ενός οργανισμού, τη διαχείριση κινδύνων και τις διαδικασίες ελέγχου, χωρίς την ανάληψη ευθυνών διαχείρισης/διοίκησης από τον εσωτερικό ελεγκτή. Τα παραδείγματα περιλαμβάνουν συμβουλευτική υποστήριξη, παροχή συμβουλών, διευκόλυνση και κατάρτιση.
32. **«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 νοσοκομείου.

33. **«Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control System)»:** είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών (όπως ο τρόπος οργάνωσης, το σύστημα διακυβέρνησης, το κανονιστικό πλαίσιο, η διαχείριση κινδύνου, οι πολιτικές, οι διαδικασίες, οι εντολές, η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου), καθώς και των δικλίδων ελέγχου (controls) που έχουν υιοθετηθεί από τις Υπηρεσίες του νοσοκομείου και αφορούν σε οποιαδήποτε πράξη αναλαμβάνεται από τη Διοίκηση ή από τους Υπεύθυνους της διαχείρισης κινδύνων της Υπηρεσίας (Προϊσταμένους Διεύθυνσης, Προϊσταμένους Τμημάτων και υπαλλήλους), και είναι σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με: α) την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών, β) την αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών, γ) τη συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να 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.).

34. **«Σχεδιασμός ελεγκτικής δράσης βάσει ανάλυσης κινδύνων»:** η διαδικασία σχεδιασμού του πλάνου της ελεγκτικής δράσης για ένα συγκεκριμένο διάστημα (ετήσιο ή πολυετές) βάσει μιας αναλυτικής και συγκροτημένης άσκησης καταγραφής και ανάλυσης των αδυναμιών και των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία ενός φορέα.
35. **«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 νοσοκομείου.
36. **«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.

## Άρθρο 3

### Πεδίο Εφαρμογής των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπάγονται όλες οι Διευθύνσεις, Τμήματα, αυτοτελή Τμήματα του ΕΚΑ.

## Άρθρο 4

### Εσωτερικός Έλεγχος

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΑ είναι μία αυτοτελής υπηρεσία, επιπέδου Τμήματος, η οποία υπάγεται απευθείας στον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ και ασκεί τις λειτουργίες του εσωτερικού ελέγχου (internal audit). Οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του ΕΚΑ, ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή.
2. Ο Εσωτερικός Έλεγχος αποτελεί μία ανεξάρτητη και αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του ΕΚΑ. Βοηθάει το ΕΚΑ στην επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.
3. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου ασκείται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι (τρίτη γραμμή) του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control System) του ΕΚΑ.

## Άρθρο 5

### Σκοπός, στόχοι και έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Εξ ορισμού, ο εσωτερικός έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη και αντικειμενική δραστηριότητα διασφάλισης, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία στις λειτουργίες ενός οργανισμού και να τις βελτιώνει. Ως εκ τούτου, ο σκοπός της λειτουργίας του ελέγχου είναι η παροχή υπηρεσιών διασφάλισης. Ο εσωτερικός έλεγχος συμβάλλει στη βελτίωση των λειτουργιών του οργανισμού και των στόχων του, υιοθετώντας μια συστηματική και πειθαρχημένη προσέγγιση που αποσκοπεί στην αξιολόγηση και στην προσθήκη αξίας στις διαδικασίες του οργανισμού σχετικά με:
  - την αποτελεσματική και αποδοτική διαχείριση των κινδύνων



- το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και την παρακολούθηση των επιμέρους στοιχείων του
- τα συστήματα διακυβέρνησης και εποπτείας

Η διασφάλιση αναφέρεται στην επαγγελματική κρίση του ελεγκτή σχετικά με την καταλληλότητα των συμπερασμάτων του/της όσον αφορά στις διαδικασίες διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και ελέγχου. Κατά συνέπεια, το επίπεδο της διασφάλισης είναι το επίπεδο εμπιστοσύνης που δείχνουν οι ελεγκτές στην καταλληλότητα των συμπερασμάτων τους. Όπως αναφέρεται στο Πρότυπο 1000.Α1 του ΙΕΕ, «η φύση των υπηρεσιών διασφάλισης που παρέχονται στον οργανισμό πρέπει να ορίζεται στον κανονισμό λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου».

2. Η αποστολή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε επίπεδο νοσοκομείου πηγάζει από τον ορισμό του εσωτερικού ελέγχου και εδράζεται στις εξής βασικές έννοιες:

- την παροχή ανεξάρτητης και αντικειμενικής διασφάλισης
- την προσθήκη αξίας στον οργανισμό
- τη βελτίωση των λειτουργιών του οργανισμού
- την παροχή βοήθειας στο νοσοκομείο, για να επιτύχει τους στόχους του μέσα από μια συστηματική και πειθαρχημένη προσέγγιση
- την αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και ελέγχου

3. Το επιχειρησιακό πεδίο των εργασιών της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθορίζει κατά πόσον οι συνολικές ρυθμίσεις για τη διαχείριση των κινδύνων, τις διαδικασίες ελέγχου και τα συστήματα διακυβέρνησης του νοσοκομείου, όπως σχεδιάστηκαν και υλοποιούνται από τη διοίκηση, είναι επαρκή και επιτυγχάνουν τους στόχους τους και καλύπτει τα εξής:

- οι κίνδυνοι προσδιορίζονται και διαχειρίζονται επαρκώς
- υπάρχει αλληλεπίδραση με τις διάφορες ομάδες διακυβέρνησης, όποτε κρίνεται σκόπιμο
- οι σημαντικές οικονομικές, διαχειριστικές και λειτουργικές πληροφορίες είναι ακριβείς, αξιόπιστες και επίκαιρες

- οι δραστηριότητες και οι δράσεις συμμορφώνονται με τις πολιτικές, τα πρότυπα, τις διαδικασίες και τους εφαρμοστέους νόμους και κανονισμούς
- οι πόροι αποκτώνται οικονομικά, χρησιμοποιούνται αποδοτικά και προστατεύονται επαρκώς
- τα προγράμματα, τα σχέδια και οι στόχοι επιτυγχάνονται
- η ποιότητα και η συνεχής βελτίωση καλλιεργούνται στο σύστημα ελέγχου του νοσοκομείου
- σημαντικά νομοθετικά ή κανονιστικά ζητήματα που επηρεάζουν τη λειτουργία του νοσοκομείου αναγνωρίζονται και αντιμετωπίζονται καταλλήλως.

Οι ευκαιρίες για τη βελτίωση του ελέγχου που ασκεί η διοίκηση, της ορθής διαχείρισης των πόρων και της εικόνας του νοσοκομείου, που εντοπίστηκαν κατά τους ελέγχους, θα πρέπει να γνωστοποιούνται στον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ.

4. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΑ συστάθηκε με την απόφαση που ελήφθη κατά την Νο 06/12.04.2024 συνεδρίαση του Ενιαίου ΔΣ ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ και την με Αριθμ.αποφ. 4022 Απόφαση του κοινού Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ και Προέδρου του Ενιαίου ΔΣ του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ (ΦΕΚ Β΄2590/01.05.2024) ως αυτοτελής και ανεξάρτητη μονάδα, η οποία ασκεί τις λειτουργίες του εσωτερικού ελέγχου (Internal Audit).

Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μονάδας διασφαλίζεται με την υπαγωγή της απευθείας στον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ και Πρόεδρο του Ενιαίου ΔΣ του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ, όπως και με τη σύσταση της Επιτροπής Ελέγχου, καθώς η τελευταία εγγυάται, επίσης, την ανεξαρτησία της Μονάδας.

5. Σκοπό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου συνιστά η διαχρονική και ουσιαστική συνεισφορά της στην εκπλήρωση της αποστολής του ΕΚΑ, την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, τη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του καθώς και την προσθήκη αξίας στο ΕΚΑ, μέσω του έργου της.

Ειδικότερα η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει τους ακόλουθους υπηρεσιακούς στόχους:

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



- β. την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών στην ηγεσία του ΕΚΑ με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και των διαδικασιών ενδογενούς ελέγχου (Internal Control),
- γ. τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων,
- δ. την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του ΕΚΑ βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,
6. Έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικές δραστηριότητες) και η παροχή συμβουλευτικών έργων (συμβουλευτικές δραστηριότητες), κατόπιν έγκρισης του κοινού Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ, κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

### ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ, ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ

#### Άρθρο 6

##### Οργανωτική δομή, λειτουργία και αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα ασκεί τις αρμοδιότητες, που αναφέρονται στο άρθρο 10 του ν. 4795/2021, και ειδικότερα:

- α) συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ,
- β) καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του ΕΚΑ, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του νοσοκομείου.

Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας καταρτίζει, το αργότερο εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους, το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών του έτους αυτού, βάσει των διαθέσιμων πόρων της Μονάδας, και το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου, καθώς και στον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ/Πρόεδρο του ενιαίου ΔΣ του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ, ο οποίος και το εγκρίνει, το αργότερο εντός μηνός.

Ο/Η Προϊστάμενος/η 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

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

δ) παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του νοσοκομείου, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, με στόχο τη βελτίωση της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητάς τους, της διαχείρισης κινδύνων (risk assessment) που απειλούν την επίτευξη των στόχων των επιμέρους υπηρεσιών του νοσοκομείου και των διαδικασιών ενδογενούς ελέγχου (internal control),

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

στ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες,

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

η) ελέγχει την ορθή εφαρμογή των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, σύνταξης και αποστολής στο Υπουργείο Οικονομικών των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών, καθώς και διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της ακίνητης, κινητής και διανοητικής 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 της στο μέλλον,

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

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

ια) ελέγχει την συμμόρφωση του νοσοκομείου προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του και υποβάλλει περιοδική αναφορά προς τον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ/Πρόεδρο του ενιαίου ΔΣ του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ σχετικά με την συμμόρφωση των υπηρεσιών με τις προτάσεις των εσωτερικών ελέγχων,

- ιβ) ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του νοσοκομείου,
- ιγ) 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,
- ιδ) συντάσσει Ετήσια Έκθεση, στην οποία καταγράφονται οι δραστηριότητες και τα αποτελέσματα του εσωτερικού ελέγχου, η πρόοδος υλοποίησης των προτάσεων αυτού, οι υπολειμματικοί κίνδυνοι και η αξιολόγησή τους, λόγω της μη υλοποίησης διορθωτικών ενεργειών. Η Ετήσια Έκθεση συνοδεύεται από Γνώμη που υποβάλλεται στον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ/Πρόεδρο του ενιαίου ΔΣ του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ και λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη). Η Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, υποβάλλεται από τον/την Προϊστάμενο/η της Μονάδας, έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους στον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ/Πρόεδρο του ενιαίου ΔΣ του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ και στην Επιτροπή Ελέγχου. 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
- ιε) γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων και
- ιστ) μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών

## Άρθρο 7

### Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου/ Επιμόρφωση

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στελεχώνεται από υπαλλήλους κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ ή κατά περίπτωση και από ειδικό επιστημονικό προσωπικό (στο εξής: εσωτερικοί ελεγκτές) και ΔΕ για τη γραμματειακή υποστήριξη της υπηρεσίας, κατόπιν συνεκτίμησης της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν διαπιστεύσεων ή πιστοποιήσεών τους, συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο.
2. Στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου προΐσταται υπάλληλος που πληροί τις προϋποθέσεις επιλογής σε μονάδα επιπέδου Τμήματος, σύμφωνα με τις

εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις. Ισχύουν ειδικότερες διατάξεις που προβλέπουν εξειδικευμένα προσόντα ή προϋποθέσεις για τη στελέχωση της Μονάδας.

3. Ο/Η Προϊστάμενος/η και οι υπάλληλοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου που ασκούν καθήκοντα εσωτερικού ελεγκτή, υποχρεούνται, εντός δώδεκα (12) μηνών από την από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης, εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο. Σε περίπτωση της μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης αίρεται η τοποθέτησή τους στη Μονάδα.
4. Πέραν αυτού, μεριμνούν και οι ίδιοι για τη εκπαίδευσή τους, συνεκτιμώντας τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτούς έργο.  
 Η επιμόρφωση των ελεγκτών/ελεγκτριών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να είναι διαρκής για την απόκτηση γνώσεων και δεξιοτήτων. Πρέπει να καλύπτει ποικιλία αντικειμένων, όπως θέματα ελεγκτικής, διαχείρισης κινδύνων, διακυβέρνησης, επικοινωνίας, μάνατζμεντ, οικονομικής και νομικής φύσης, κ.λπ. Η επαγγελματική επιμόρφωση και βελτίωση συνίσταται στη συνεχή παρακολούθηση σεμιναρίων, μεταπτυχιακών προγραμμάτων, συνεδρίων και λοιπών σχετικών εκδηλώσεων καθώς και στη λήψη επαγγελματικών πιστοποιήσεων.  
 Η επαγγελματική γνώση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι συλλογική και απαιτεί την κατάκτηση δεξιοτήτων σε πολυάριθμα αντικείμενα. Για το λόγο αυτό η επιμόρφωση των ελεγκτών/ελεγκτριών χαρακτηρίζεται ως “δια βίου εκπαίδευση”, η οποία ενθαρρύνεται και υποστηρίζεται από την Διοίκηση του ΕΚΑ.
5. Οι δαπάνες συμμετοχής σε Επιμορφωτικά Προγράμματα που δεν υποστηρίζει το ΕΚΔΔΑ όπως σεμινάρια ή πιστοποιήσεις του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών ή άλλων φορέων για θέματα εσωτερικού ελέγχου, οι ετήσιες συνδρομές σε επαγγελματικές οργανώσεις εσωτερικών ελεγκτών (πχ συνδρομή μέλους, κατοχή πιστοποιήσεων συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο) καλύπτονται από τον ετήσιο προϋπολογισμό του νοσοκομείου.

## Άρθρο 8

### Συνδρομή επαγγελματιών

1. Σε περίπτωση, που κριθεί απαραίτητο για την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του νοσοκομείου, τότε μπορεί, μετά από σχετική εισήγηση του/της Προϊσταμένου/ης της Μονάδας και προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του κοινού Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ/Προέδρου του ενιαίου ΔΣ του

ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ, να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, η υποστήριξη της Μονάδας. Το κόστος των εν λόγω συμβάσεων καλύπτεται από τον προϋπολογισμό του νοσοκομείου.

Στην περίπτωση αυτή, οι όροι και οι προϋποθέσεις για την ανάθεση σύμβασης με φυσικό ή νομικό πρόσωπο, πραγματοποιείται, σύμφωνα με την ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358.9388/2022 (Β' 3093), όπως αυτή ισχύει.

## Άρθρο 9

### Ορισμός εμπειρογνώμωνων

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος/η της Μονάδας εισηγείται στον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ, τον ορισμό υπαλλήλου άλλης υπηρεσίας του νοσοκομείου, ο οποίος διαθέτει τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο.
2. Αν οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του νοσοκομείου, ως εμπειρογνώμονες μπορούν να ορίζονται είτε υπάλληλοι άλλων φορέων του άρθρου 2 του ν.4795/2021, είτε ιδιώτες που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία, οι οποίοι συμμετέχουν στο εν λόγω έργο. Το εύρος και η περίμετρος του έργου που θα εκτελεστεί, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας του εμπειρογνώμονα με την Μονάδα, καθώς και οι ειδικότερες υπηρεσιακές ανάγκες που πρέπει να καλυφθούν, ορίζονται κάθε φορά με απόφαση του κοινού Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ, ύστερα από γνώμη του/της Προϊσταμένου/ης της Μονάδας.

## Άρθρο 10

### Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τα Όργανα Διοίκησης, τις Υπηρεσίες, Τμήματα και Γραφεία του ΕΚΑ

1. Η Μονάδα, ως αυτοτελής και ανεξάρτητη, υπάγεται απευθείας στον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ/Πρόεδρο του ενιαίου ΔΣ του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ και συνεργάζεται με τα άλλα Όργανα Διοίκησης του ΕΚΑ.
2. Στο πλαίσιο του σκοπού της και της εξασφάλισης των απαιτούμενων πληροφοριών και στοιχείων για την υλοποίηση του έργου της, οι εσωτερικοί ελεγκτές συνεργάζονται με τους εργαζόμενους σε όλες τις διοικητικές/οικονομικές και λοιπές μονάδες, γραφεία και υπηρεσίες του ΕΚΑ που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου τους.

3. Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, έχουν πλήρη, απρόσκοπτη και ελεύθερη πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα του νοσοκομείου και σε όλα τα αρχεία, φυσικά και ηλεκτρονικά, χώρους, δραστηριότητες, για τα οποία λαμβάνουν γνώση, προς υλοποίηση του ελεγκτικού τους έργου. Έγγραφα και πληροφορίες που δίδονται στον Εσωτερικό Έλεγχο κατά τη διάρκεια των εργασιών του, τηρούνται σε ασφαλές σημείο και αντιμετωπίζονται με τη δέουσα προσοχή και εμπιστευτικότητα.
4. Λαμβάνουν από τα στελέχη των ελεγχόμενων και των εμπλεκόμενων υπηρεσιών, την πλήρη και αμέριστη συνεργασία και βοήθεια κατά τη διενέργεια των ελέγχων τους.
5. Σε περίπτωση που στο πλαίσιο ενός συγκεκριμένου ελεγκτικού έργου, απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα άλλου φορέα, χορηγείται σχετική άδεια κατόπιν έγγραφου αιτήματος, τηρουμένων των διατάξεων περί προστασίας συγκεκριμένων κατηγοριών δεδομένων.
6. Στους εσωτερικούς ελεγκτές παρέχονται υποχρεωτικά όλα τα απαραίτητα στοιχεία και μέσα που θα διευκολύνουν την αποτελεσματική και απρόσκοπτη άσκηση των καθηκόντων τους σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Γενικό Κανονισμό για την Προστασία Δεδομένων (ΕΕ) 2016/679 (ΓΚΠΔ), στον ν. 4624/2019, καθώς και στον ν. 3471/2006 στον τομέα των ηλεκτρονικών επικοινωνιών.

## Άρθρο 11

### Ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μονάδας διασφαλίζεται με την οργανωτική υπαγωγή της στον Διοικητή, καθώς και με τη σύσταση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου (άρθρο 7 και άρθρο 8 του ν. 4795/2021).
2. Ειδικότερα, η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας προάγεται με:
  - α) τη διευκόλυνση των εργασιών της Μονάδας από τις ελεγχόμενες υπηρεσίες,
  - β) την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου, σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του νοσοκομείου, και τη συνεργασία με τους εργαζόμενους σε αυτούς, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου αυτού, τηρουμένης της γενικής αρχής της αναλογικότητας και της αναγκαιότητας,



## ΜΟΝΑΔΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- γ) τη μη εμπλοκή καθ' οιοδήποτε τρόπο στη διοίκηση της και την μη ανάληψη επιχειρησιακών καθηκόντων που σχετίζονται με αυτή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 7 παρ.2 του ν.4795/2021 και
- δ) τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους, οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προγραμματισμένου ή του έκτακτου έργου της Μονάδας.
3. Η ανεξαρτησία διασφαλίζεται, επίσης, μέσω της απαλλαγής από μεροληψία ή παρεμβάσεις κατά το σχεδιασμό και τη παροχή των διαβεβαιωτικών η συμβουλευτικών έργων της. Διασφαλίζεται, τέλος, με την τακτική και άμεση επικοινωνία του/της Προϊσταμένου/ης της Μονάδας με τον Διοικητή.
  4. Για την διασφάλιση της ανεξαρτησίας της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, το προσωπικό της αναφέρεται στον/στην Προϊστάμενο/η της Μονάδας, ο οποίος/α αναφέρεται διοικητικά στον Αν. Διοικητή του ΕΚΑ και λειτουργικά στον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ.
  5. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου πρέπει να είναι ελεύθερη από παρεμβάσεις στον καθορισμό του πεδίου εφαρμογής του έργου της, στην εκτέλεση των εργασιών και στην κοινοποίηση των αποτελεσμάτων. Η φύση της ανεξαρτησίας του Εσωτερικού Ελέγχου τη διαχωρίζει από άλλες λειτουργίες και τονίζουν την αξία της αναφορικά με την παροχή διαβεβαίωσης και συμβουλών.
  6. Η ανεξαρτησία της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου από τις αρμοδιότητες της Διοίκησης, δηλαδή από τη ανάληψη ευθυνών διοίκησης και διαχείρισης, είναι σημαντική για την αντικειμενικότητα, το κύρος και την αξιοπιστία της.
  7. Όταν για την πραγματοποίηση του ελεγκτικού έργου απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα ετέρου φορέα η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου απευθύνει αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα στον φορέα αυτό προκειμένου να της χορηγηθεί άδεια πρόσβασης σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 18 παρ. 1 εδ. β. του ν.4795/2021.
  8. Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που επιβληθούν περιορισμοί κατά τη διενέργεια του ελέγχου είτε ως προς την έκτασή του είτε ως προς το σκοπό για τον οποίο επιτελείται (π.χ. προβλήματα στην παροχή των στοιχείων κατά τον έλεγχο κ.λπ.) το γεγονός αυτό καθώς και οι πιθανές επιπτώσεις από κάτι τέτοιο, θα πρέπει να κοινοποιείται στον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ/Πρόεδρο του ενιαίου ΔΣ του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ και την Επιτροπή Ελέγχου.
  9. Ένα ουσιαστικό στοιχείο της ανεξαρτησίας του εσωτερικού ελέγχου είναι ο άμεσος διάυλος επικοινωνίας του με την Επιτροπή Ελέγχου.

## Άρθρο 12

### Εξουσία

1. Ο Διοικητής θα μεριμνά ώστε ο/η Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και το προσωπικό της να είναι εξουσιοδοτημένοι να:
  - έχουν απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, τα αρχεία, την περιουσία και το προσωπικό και να έχουν το δικαίωμα να λαμβάνουν πληροφορίες και εξηγήσεις από τους υπαλλήλους και τους εξωτερικούς παρόχους υπηρεσιών στο νοσοκομείο, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία
  - παρίστανται στις συνεδριάσεις ή να έχουν πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση στην επιτροπή ελέγχου
  - κατανέμουν τους πόρους, ορίζουν τη συχνότητα των εργασιών και εφαρμόζουν τις τεχνικές που απαιτούνται για την επίτευξη των στόχων του εκάστοτε ελέγχου
  - λαμβάνουν την απαιτούμενη βοήθεια από το προσωπικό των οργανικών μονάδων του νοσοκομείου στις οποίες διενεργούνται έλεγχοι, καθώς και άλλες εξειδικευμένες υπηρεσίες είτε από το νοσοκομείο είτε από εξωτερικούς πόρους
  - έχουν απρόσκοπτη δυνατότητα να εκτελούν τα καθήκοντά τους, καθώς και να αναφέρουν τα ευρήματα στο Διοικητή, στην επιτροπή ελέγχου και, κατά περίπτωση, στη Γενική Γραμματεία για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς.
2. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και το προσωπικό της δεν έχουν εξουσιοδότηση να:
  - αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα για το νοσοκομείο, συμπεριλαμβανομένης της εκτέλεσης τυχόν δραστηριοτήτων που αφορούν στις δραστηριότητες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου (καθήκοντα της πρώτης και της δεύτερης γραμμής άμυνας), καθώς η εκτέλεση αυτών θα επηρέαζε την ικανότητά τους να αξιολογούν την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου κατά τρόπο αμερόληπτο
  - δρομολογούν ή να εγκρίνουν λογιστικές πράξεις που δεν αφορούν στη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου
  - διευθύνουν τις δραστηριότητες υπαλλήλων του νοσοκομείου που δεν απασχολούνται στην Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, παρά μόνο στο βαθμό που οι εν λόγω υπάλληλοι συμμετέχουν σε ομάδες ελέγχου ή συνδράμουν με άλλο τρόπο τους εσωτερικούς ελεγκτές
  - είναι υπεύθυνοι για τη διερεύνηση παράτυπων και έκνομων πράξεων.



## Άρθρο 13

### Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με την Επιτροπή Ελέγχου

Η Μονάδα, στο πλαίσιο του σκοπού της και της άσκησης των αρμοδιοτήτων της και παραμένοντας αυτοτελής και ανεξάρτητη υπηρεσία που υπάγεται απευθείας στον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ/Πρόεδρο του ενιαίου ΔΣ του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ, συνεργάζεται με την Επιτροπή Ελέγχου, η οποία ως ανεξάρτητο σώμα που δεν έχει αρμοδιότητες διαχείρισης και διοίκησης στο ΕΚΑ:

α) εγγυάται την ανεξαρτησία της Μονάδας, διασφαλίζοντας τη λειτουργική σχέση αναφοράς μεταξύ της Μονάδας και του κοινού Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ/Πρόεδρου του ενιαίου ΔΣ του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ, για θέματα Εσωτερικού Ελέγχου, β) παρακολουθεί τις εργασίες της Μονάδας σε θέματα εσωτερικού ελέγχου μέσω της υποβολής σε αυτήν, του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών και της Ετήσιας Έκθεσης,

γ) διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα της Μονάδας και την ποιότητα του έργου της, παρέχοντας συμβουλές για κάθε ζήτημα που αφορά στην αποστολή και στα καθήκοντά της και

δ) παρακολουθεί την αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και του συστήματος διαχείρισης κινδύνων και διασφαλίζει ότι οι συστάσεις της Μονάδας λαμβάνονται δεόντως υπόψη.

Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη 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 14

### Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με Φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας της

Η Μονάδα, στο πλαίσιο του συντονισμού, της παρακολούθησης και της αξιολόγησης του έργου της, συνεργάζεται με τους παρακάτω φορείς, στους οποίους και κοινοποιεί αμελλητί την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους:

α) την Εθνική Αρχή Διαφάνειας, η οποία είναι αρμόδια, σύμφωνα με το άρθρο 83 του ν.4622/2019 (Α'133) και τις διατάξεις που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία της, για:

- την ανάπτυξη του θεσμικού, οργανωτικού και επιχειρησιακού πλαισίου 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

- τον σχεδιασμό και την ανάπτυξη προτύπων, μεθοδολογιών και εργαλείων εσωτερικού ελέγχου
- τον συντονισμό και την υποστήριξη της λειτουργίας και της ελεγκτικής δράσης των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου και την υποβολή προτάσεων για την αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων που κατεγράφησαν κατά τη διαδικασία της αξιολόγησης
- την ενημέρωση 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.

Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας παρέχει πλήρη ενημέρωση, οποτεδήποτε αυτή ζητηθεί, στην ανωτέρω Αρχή για τις εκθέσεις, τα πορίσματα και την υλοποίηση των συστάσεων της Μονάδας,

β) τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, αρμόδια για τον έλεγχο της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και

γ) το Ελεγκτικό Συνέδριο, ως το ανώτατο δημοσιονομικό δικαστήριο της χώρας, το οποίο 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.

Επιπλέον, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΑ, στο πλαίσιο της εποπτείας που της ασκείται από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της 1<sup>ης</sup> ΥΠε, γνωστοποιεί σε αυτήν όλα τα θεσμικά κείμενα που αναφέρονται στα άρθρα 11 και 12 του ν.4795/2021, καθώς επίσης και τις ετήσιες υποχρεώσεις που αναφέρονται στα άρθρα 13 και 14 του ίδιου νόμου και κανονιστικές αποφάσεις, σύμφωνα με το υπ' αριθμ.πρωτ.:659/22.02.2024 έγγραφο παροχής οδηγιών του Υπουργείου Υγείας.

## Άρθρο 15

### Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του/της Προϊσταμένου/ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ

Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με τον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ/Πρόεδρο του ενιαίου ΔΣ του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ, η οποία συνίσταται στην υποχρέωσή του να επικοινωνεί και να

συνεργάζεται άμεσα μαζί του, καθώς και να παρακολουθεί και να συμμετέχει σε συνεδριάσεις συλλογικών οργάνων και σε συναντήσεις στελεχών της ανώτερης διοίκησης, που αφορούν σε θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διακυβέρνησης, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

Στο πλαίσιο αυτής της λειτουργικής σχέσης:

**α) Ο κοινός Διοικητής του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ:**

- αα) εγκρίνει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας
- αβ) εγκρίνει το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας
- αγ) εγκρίνει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας και
- αδ) εκδίδει τις εντολές εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας

**β) Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:**

- βα) υποβάλλει στον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ/Πρόεδρο του ενιαίου ΔΣ του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ Ετήσια Έκθεση με Γνώμη
- ββ) υποβάλλει στον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ/Πρόεδρο του ενιαίου ΔΣ του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ τις εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας
- βγ) υποβάλλει στον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ/Πρόεδρο του ενιαίου ΔΣ του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ, αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων και
- βδ) ενημερώνει τον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ/Πρόεδρο του ενιαίου ΔΣ του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, έχοντας λάβει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και έχοντας εντοπίσει ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

## Άρθρο 16

### Καθήκοντα Προϊσταμένου/ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων αυτής, λαμβανομένων υπόψη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος, ασκεί τα καθήκοντά του, με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της Μονάδας προσθέτει αξία στο νοσοκομείο. Λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του ΕΚΑ, έχει αρμοδιότητα να:

- α) ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας για την ευθυγράμμισή τους με τους επιχειρησιακούς στόχους του ΕΚΑ. Μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών αποκλειστικά

της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται, ύστερα από την έγκριση του Διοικητή,

β) καταρτίζει και υποβάλλει στον Διοικητή την Ετήσια Έκθεση,

γ) παρέχει Γνώμη στον Διοικητή, για τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του νοσοκομείου,

δ) καταρτίζει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας. Παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίησή του προγράμματος, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων,

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

στ) εισηγείται στον Διοικητή της τον ορισμό υπαλλήλου ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

ζ) διαθέτει επάρκεια γνώσεων, εμπειρία και πιστοποίηση,

η) εάν η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δεν διαθέτει τους απαραίτητους και επαρκείς ανθρώπινους πόρους, αιτείται την περαιτέρω στελέχωση από τον Διοικητή,

θ) έχει την συνολική ευθύνη για την εποπτεία των έργων, που αρχίζει με τον σχεδιασμό και συνεχίζεται καθ' όλη τη διάρκεια υλοποίησης του έργου. Είναι υπεύθυνος/η, τόσο για την έγκριση, όσο και για τις όποιες αναπροσαρμογές χρειασθεί να εγκριθούν,

ι) είναι υπεύθυνος/η για την κοινοποίηση των αποτελεσμάτων των ελέγχων, αποφασίζει σε ποιους και με ποιόν τρόπο θα κοινοποιηθούν τα αποτελέσματα,

κ) ζητά τη γνώμη του Δικηγόρου με έμμισθη εντολή του ΕΚΑ, σε περιπτώσεις διασαφήνισης νομοθετικών και κανονιστικών διατάξεων,

λ) κοινοποιεί την Ετήσια Έκθεση στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, στην Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων και στην Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της 1<sup>ης</sup> ΥΠε,

μ) υπογράφει τις εντολές ελέγχου καθώς και κάθε έγγραφο το οποίο είναι απαραίτητο για τη διενέργεια των ελέγχων μετά από σχετική εξουσιοδότηση.

## Άρθρο 17

### Καθήκοντα Εσωτερικών Ελεγκτών

1. Καθήκον του εσωτερικού ελεγκτή είναι να εκτελεί τα έργα ή μέρη των έργων που του ανατίθενται για να υποστηρίξει το έργο που έχει ανατεθεί στην

- ομάδα βάσει του νομοθετικού, του κανονιστικού και του Διεθνές Πλαισίου Εφαρμογής - IPPF του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών ΙΙΑ.
2. Οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την διεξαγωγή των ελέγχων τους δύναται να λαμβάνουν υπόψη τους πέρα από τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors) και τα επίσης διεθνώς αποδεκτά:
- α) Πρότυπα της Επιτροπής Διεθνών Ελεγκτικών και Ασφαλιστικών Προτύπων (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (International Federation of Accountants, IFAC) καθώς και τα
- β) Πρότυπα των Ανωτάτων Οργάνων Ελέγχου (International Standards of Supreme Audit Institutions, ISSAI) που εκδίδει ο Διεθνής Οργανισμός των Ανωτάτων Οργάνων Ελέγχου (International Organisation of Supreme Audit Institutions, INTOSAI).
- γ) Οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν πρόσβαση μόνο στο υλικό των ελέγχων που οι ίδιοι έχουν διενεργήσει. Ο Προϊστάμενος/η της Μονάδας δύναται να επιτρέψει την πρόσβαση και σε έτερο ελεγκτή όταν αυτό κριθεί αναγκαίο.
3. Οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν υποχρέωση στην τήρηση των χρονοδιαγραμμάτων των προγραμματισμένων ελέγχων και στη σύνταξη ετήσιου Απολογισμού Δράσεων και υποβολή του στον Προϊστάμενο/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

## Άρθρο 18

### Καθήκοντα Γραμματειακής υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Τα καθήκοντα της Γραμματειακής υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι τα ακόλουθα:

- 1) Τηρεί τον Κώδικα Δεοντολογίας των Εσωτερικών Ελεγκτών, σε ό,τι την αφορά.
- 2) Παρέχει γραμματειακή και διοικητική υποστήριξη στους ελεγκτές κατά τη διενέργεια των ελέγχων, τηρώντας την απαιτούμενη εμπιστευτικότητα.
- 3) Επιμελείται του χώρου της Διεύθυνσης, ώστε να είναι ευπρεπής.
- 4) Κειμενογραφεί, διακινεί, πρωτοκολλεί προστίθεται με εμπιστευτικό ή γενικό πρωτόκολλο σύμφωνα με τις οδηγίες του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης και αρχειοθετεί την αλληλογραφία, το υλικό των ελέγχων και τα έντυπα ελέγχων.
- 5) Διαχειρίζεται ό,τι αφορά τις παρουσίες και τις άδειες του προσωπικού
- 6) Διαχειρίζεται τις παραγγελίες και τις αιτήσεις.
- 7) Μεριμνά για τον εφοδιασμό της Μονάδας σε υλικά γραφείου και εξοπλισμό.

- 8) Βοηθά τους ελεγκτές στη φυσική και ψηφιακή αρχειοθέτηση των ελέγχων.
- 9) Υποστηρίζει διοικητικά το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας (εφόσον υφίσταται), τις πιστοποιήσεις και τις δημόσιες σχέσεις της Μονάδας.
- 10) Καταχωρεί στην ηλεκτρονική πλατφόρμα follow-up την υλοποίηση των διορθωτικών δράσεων που αναλαμβάνονται βάσει των αποτελεσμάτων του ελέγχου από τη διοίκηση και διαχειρίζεται την ιστοθέση της Μονάδας υπό την εποπτεία των ελεγκτών.
- 11) Οργανώνει το αρχείο της Μονάδας και μεριμνά για την ασφάλειά του.
- 12) Φροντίζει για τις λεπτομέρειες εκπαίδευσης των ελεγκτών, τη συμμετοχή τους σε ημερίδες, συνέδρια και την τακτοποίηση των ετήσιων συνδρομών.
- 13) Καταχωρεί τα στοιχεία του προϋπολογισμού και των δαπανών, συντάσσει τις σχετικές αιτήσεις προμηθειών και πρωτόκολλα και παρακολουθεί την τήρηση του εγκεκριμένου Προϋπολογισμού δαπανών της Υπηρεσίας.

## Άρθρο 19

### ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΣΥΜΠΕΡΙΦΟΡΑΣ, ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑ, ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ, ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟΤΗΤΑ

Οι εσωτερικοί ελεγκτές εκτελούν το έργο τους με εντιμότητα, επιμέλεια και υπευθυνότητα, τηρώντας τους νόμους και συμβάλλοντας στους νόμιμους και ηθικούς αντικειμενικούς σκοπούς του ΕΚΑ σύμφωνα με την αρχή της ακεραιότητας, η οποία αποτελεί τη βάση των άλλων αρχών του Κώδικα Δεοντολογίας. Στο πλαίσιο αυτό, οι εσωτερικοί ελεγκτές εντοπίζουν και αναφέρουν στον/στην Προϊστάμενο/η της Μονάδας περιστάσεις που ενδεχομένως να εκθέτουν σε κίνδυνο την ακεραιότητά τους.

1. Το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ασκείται **με αμερόληπτο τρόπο**. Στα πλαίσια αυτά ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:
  - α) μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στους εσωτερικούς ελεγκτές έργα, με 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 εξαίρεσής τους από το ανατιθέμενο έργο, η αποδοχή του οποίου (αιτήματος) συνεπάγεται την αντικατάσταση του αιτούντος, αμέσως. Επίσης, σε περίπτωση που εκτιμάται από τον εσωτερικό ελεγκτή ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων, αυτό γνωστοποιείται στο/στη Προϊστάμενο/η της Μονάδας, ο/η οποίος/α ενεργεί ανάλογα με τους διαθέσιμους πόρους και το είδος του παρεχόμενου ελεγκτικού έργου

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

2. Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:

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

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

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

δ) σε κάθε έκθεση γίνεται ρητή και σαφής αναφορά από τους διενεργούντες τον εσωτερικό έλεγχο ότι δεν συντρέχει ζήτημα μεροληψίας και έλλειψης/αδυναμίας αντικειμενικότητας εκ μέρους τους

3. **Η Εμπιστευτικότητα** πρέπει να είναι το βασικό χαρακτηριστικό των εσωτερικών ελεγκτών. Οι εσωτερικοί ελεγκτές θα πρέπει να επιδεικνύουν σύνεση και σοβαρότητα στη χρήση και προστασία των πληροφοριών που αποκτούν κατά την διάρκεια του ελέγχου. Σέβονται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης. Δεν επιτρέπεται να κοινοποιούν πληροφορίες χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση. Οφείλουν να σέβονται τις εμπιστευτικές πληροφορίες σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και τα οριζόμενα στο Γενικό Κανονισμό για την προστασία των δεδομένων και να τις χρησιμοποιούν μόνο για τη διεκπεραίωση του έργου τους.

4. Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την άσκηση του/των έργου/ων τους, τηρούν:
  - α. τον παρόντα Κανονισμό,
  - β. τον Κώδικα Δεοντολογίας,
  - γ. το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
  - δ. τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

## Άρθρο 20

### Πρόγραμμα αξιολόγησης και βελτίωσης ποιότητας

1. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναπτύσσει, τηρεί και υλοποιεί Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης αυτής με τον ν. 4795/2021, τον παρόντα Κανονισμό, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και της αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και του εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία των υπηρεσιών του νοσοκομείου.
2. Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας περιλαμβάνει, τόσο τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις, όσο και την εξωτερική αξιολόγηση, με τις οποίες συνολικά εκτιμάται η ποιότητα της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας γνωστοποιεί ετησίως τα αποτελέσματα των ως άνω αξιολογήσεων στον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ/Πρόεδρο του ενιαίου ΔΣ του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ.
3. Για τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις χρησιμοποιούνται διαδικασίες και εργαλεία που περιλαμβάνουν:
  - α) την εποπτεία του ελεγκτικού έργου,
  - β) την υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας,
  - γ) τις εργασίες ελέγχου και τις διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,



## ΜΟΝΑΔΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- δ) την τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών,
  - ε) τον αριθμό των προτάσεων που συμφωνήθηκαν,
  - στ) τον αριθμό των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος,
  - ζ) την συμμόρφωση με τον Κανονισμό Λειτουργίας, τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και της τήρησης του βαθμού εφαρμογής των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου,
  - η) την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου και του εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, μέσω προγράμματος αξιολόγησης και βελτίωσης της ποιότητας, με την επιλογή και χρήση κατάλληλων δεικτών μέτρησης
4. Η Εξωτερική Αξιολόγηση στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου πραγματοποιείται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας, καθώς και οι επακόλουθες συστάσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις, είναι στη διάθεση των εξωτερικών αξιολογητών.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

### ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

#### Άρθρο 21

##### Διακυβέρνηση

Η Μονάδα, με μέριμνα του/της Προϊσταμένου/νης της, αξιολογεί και συμβάλλει στη βελτίωση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου του ΕΚΑ, υιοθετώντας μια συστηματική, πειθαρχημένη και βάσει κινδύνων προσέγγιση. Στο πλαίσιο αυτό υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των συστημάτων διακυβέρνησης του ΕΚΑ σχετικά με:

- α) τη λήψη στρατηγικών και λειτουργικών αποφάσεων,
- β) την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος 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 ΕΚΑ που σχετίζονται με τις αξίες αυτού,
- δ) τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας,

ε) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης των πληροφοριακών συστημάτων και της συμβολής τους στην επίτευξη των στρατηγικών σκοπών του ΕΚΑ

στ) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του ΕΚΑ βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης

## Άρθρο 22

### Διαχείριση κινδύνων

1. Η Μονάδα, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και συμβάλλει στη βελτίωσή τους, εκτιμώντας, μεταξύ άλλων, εάν:

α) οι αντικειμενικοί σκοποί του ΕΚΑ υποστηρίζουν και ευθυγραμμίζονται με την αποστολή αυτού,

β) οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους της διαχείρισης αυτών,

γ) οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως, ώστε να έχουν τη δυνατότητα οι υπεύθυνοι αυτών να τους διαχειρίζονται, καθώς και ο Διοικητής να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες και

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

2. Στο πλαίσιο υποστήριξης της Διοίκησης, προκειμένου να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων ή να βελτιώσει τις ήδη υφιστάμενες, η Μονάδα 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 διαχείριση κινδύνων όπως αυτή υλοποιείται από την Υπηρεσία στην οποία διενεργείται ο έλεγχος, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριάσμό αυτών.

Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, τα στελέχη της Μονάδας 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 μεριμνά, ιδιαιτέρως, για την εξάλειψη των κινδύνων δυσφήμισης, ψευδούς βεβαίωσης και αστοχίας ελέγχου.

## Άρθρο 23

### Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΑ

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

- α) την επίτευξη των επιχειρησιακών στόχων του ΕΚΑ,
- β) την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου αυτών,
- γ) την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του,
- δ) τη διασφάλιση των περιουσιακών του στοιχείων,
- ε) τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου και
- στ) τον τρόπο με τον οποίο το νοσοκομείο, διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

## Άρθρο 24

### Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΑ

1. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί ευθύνη της Διοίκησης του ΕΚΑ και δεν συγχέεται με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία αποτελεί ανεξάρτητη Υπηρεσία με κύρια αρμοδιότητα την αξιολόγηση του βαθμού στον οποίο το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου είναι αποτελεσματικό ως προς την κάλυψη των κινδύνων διακυβέρνησης.
2. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά, ώστε το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου να είναι επαρκές προκειμένου να εξασφαλίζει την πρόληψη και τον εντοπισμό σημαντικών λαθών, παρατυπιών, λανθασμένων παραδοχών και υπολογισμών που θα είχαν ως αποτέλεσμα ανακριβή στοιχεία.
3. Οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν έχουν οποιαδήποτε άμεση ευθύνη ή αρμοδιότητα στις περιοχές που υπόκεινται σε έλεγχο.

Ως εκ τούτου, στις περιοχές που υπόκεινται σε έλεγχο, οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν καταγράφουν, δεν μπορούν να εφαρμόζουν ασφαλιστικές δικλίδες, να συντάξουν ή

να αναθεωρήσουν διαδικασίες, να εγκαταστήσουν συστήματα, να προετοιμάζουν αρχεία ή να ασκήσουν οποιαδήποτε δραστηριότητα που μπορεί να επηρεάσει την κρίση, την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά τους.

Δεν αναλαμβάνουν διοικητικές ευθύνες των ελεγχόμενων και δεν εποπτεύουν τις δραστηριότητες οποιουδήποτε εργαζόμενου που δεν ανήκει στη Μονάδα. Ομοίως, δεν συμμετέχουν σε επιτροπές και στη λήψη αποφάσεων σε διαγωνισμούς και παραλαβές αγαθών και υπηρεσιών, δεν διενεργούν ή συμμετέχουν σε διοικητική εξέταση, καθώς οι διαδικασίες αυτές αφορούν αποκλειστικά τη Διοίκηση και τις αρμόδιες υπηρεσίες.

4. Ο Εσωτερικός Έλεγχος δεν υποκαθιστά την αρμοδιότητα και την ευθύνη της Διοίκησης του ΕΚΑ για τον σχεδιασμό και τη λειτουργία ισχυρών συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων, διακυβέρνησης και πρόληψης και εντοπισμού απάτης. Η Διοίκηση του ΕΚΑ θα πρέπει να σχεδιάζει και να εκτελεί διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες, ενσωματωμένες στη λειτουργία του, οι οποίες διασφαλίζουν ότι το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου διατηρεί διαχρονικά την αποτελεσματικότητά του. Οι διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες περιλαμβάνουν συνήθεις πρακτικές επίβλεψης, συγκρίσεις, συμφωνίες κ.ά.

Η Μονάδα είναι δυνατόν να προτείνει βελτιώσεις για τις πολιτικές και τις διαδικασίες σύνταξης και υποβολής χρηματοοικονομικών και λοιπών αναφορών. Σε περίπτωση διαπίστωσης παραλείψεων στις υφιστάμενες διαδικασίες ή κενών στις δικλίδες ασφαλείας, οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να προτείνουν βελτιώσεις που θα διασφαλίζουν την αποφυγή ουσιωδών λαθών ή παραλείψεων, και οι οποίες θα συμβάλλουν στην ακρίβεια, πληρότητα, ορθότητα και αξιοπιστία των διαδικασιών.

## Άρθρο 25

### Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας καταρτίζει, το αργότερο εντός του Ιανουαρίου εκάστου έτους, το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών) του έτους αυτού, λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων αυτής. Στην συνέχεια το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου και στον Διοικητή, ο οποίος το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός.
2. Για την κατάρτιση του ετήσιου προγράμματος ελέγχου λαμβάνονται υπόψη τα παρακάτω κριτήρια:

- α) η εκτίμηση και ιεράρχηση της προτεραιότητας βάσει αξιολόγησης των παραγόντων κινδύνου
- β) η αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και η πιθανότητα βελτίωσης της αποδοτικότητας
- γ) οι στόχοι και οι ανάγκες της Διοίκησης, βάσει του οράματος, των στρατηγικών στόχων και των αξόνων παρέμβασης του Υπουργείου Υγείας
- δ) οι υποχρεώσεις που προκύπτουν από την ισχύουσα Νομοθεσία
- ε) το διάστημα από την διενέργεια προηγούμενων ελέγχων, τα αποτελέσματα και η παρακολούθηση της πορείας αυτών.
3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:
- α) τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα. Οι έλεγχοι επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, μετά από αξιολόγηση των κινδύνων που επηρεάζουν το ΕΚΑ και του βαθμού έκθεσης σε αυτούς, σε σχέση και με τους στόχους του επιχειρησιακού προγράμματος.
- Μέχρι τη θέσπιση πλαισίου διαχείρισης κινδύνων από το ΕΚΑ, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με μέριμνα του/της Προϊσταμένου/νης της, αξιολογεί τους κινδύνους αυτού, λαμβάνοντας υπόψη το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνου του ΕΚΑ, καθώς και τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχουν ορισθεί από τη Διοίκηση του ΕΚΑ για τις διαφορετικές δραστηριότητες αυτού, μετά από διαθέσιμα στοιχεία που παρέχονται από τις Υπηρεσίες και από σχετικές εισηγήσεις των Προϊσταμένων των οργανικών μονάδων του ΕΚΑ. Η τεκμηρίωση της εν λόγω αξιολόγησης περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα.
- β) τα συμβουλευτικά έργα. Τα συμβουλευτικά έργα επιλέγονται από τη Μονάδα με κριτήριο τη βελτίωση των λειτουργιών του ΕΚΑ, καθώς και την αξία που προσθέτουν σε αυτό, μέσω της διαχείρισης κινδύνων.
3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ (προγραμματισμένο έργο). Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από τον Διοικητή και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.
4. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου 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 26

### Στάδια Έργου

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

**α) Στάδια διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου (διαβεβαιωτική δραστηριότητα) :**

- αα) ανάθεση της διεξαγωγής του ελέγχου (εντολή ελέγχου),
- αβ) σχεδιασμός,
- αγ) διενέργεια
- αδ) σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης,
- αε) οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης
- αστ) παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.

**β) Στάδια συμβουλευτικού έργου (συμβουλευτική δραστηριότητα):**

- βα) ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου,
- ββ) σχεδιασμός,
- βγ) διενέργεια
- βδ) σύνταξη και υποβολή Έκθεσης συμβουλευτικού έργου.

## Άρθρο 27

### Εποπτεία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

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

## Άρθρο 28

### Ανάθεση Έργου

1. Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού / ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους εσωτερικούς ελεγκτές, με την έκδοση σχετικής εντολής, η οποία εκδίδεται από τον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ, εκτός και αν έχει εξουσιοδοτηθεί σχετικά ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
2. Η εντολή περιλαμβάνει:
  - α) τον αριθμό εντολής και την ημερομηνία έκδοσής της,
  - β) το αντικείμενο του διαβεβαιωτικού ή του συμβουλευτικού έργου,

- γ) την ελεγχόμενη Υπηρεσία, εφόσον έχει προσδιοριστεί στο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών,
- δ) τον ελεγκτή ή την ομάδα εσωτερικών ελεγκτών παροχής διαβεβαιωτικού/συμβουλευτικού έργου (σε περίπτωση ομάδας, ορίζεται και ο συντονιστής),
- ε) το εύρος (έτος αναφοράς και ο σκοπός του έργου) και
- στ) η διάρκεια του έργου.

Τα ως άνω στοιχεία προκύπτουν από το εγκεκριμένο από τον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ, Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών που έχει καταρτίσει ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας μετά από αξιολόγηση του κινδύνου.

3. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Διοικητή που έχει εκδώσει την εντολή, σε περίπτωση που απαιτείται:
- α) επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και
  - β) η προσθήκη έτους αναφοράς, πέραν αυτού που καταγράφεται στην εντολή ελέγχου,
  - γ) ο έλεγχος και πρόσθετης Υπηρεσίας, πέραν αυτής που αναγράφεται στην εντολή ελέγχου, ή/και
  - δ) τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.

Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση απαιτείται τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών από τον Διοικητή.

4. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:
- α) ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας και
  - β) οι εσωτερικοί ελεγκτές με αιτιολογημένη πρότασή τους και έγκρισή της από τον/την Προϊστάμενο/η της Μονάδας.

## Άρθρο 29

### Σχεδιασμός Έργου

1. Μετά την ανάθεση του έργου αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτού, ο οποίος αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα, λαμβανομένων υπόψη:
- α) των επιχειρησιακών στόχων του ΕΚΑ
  - β) των αντικειμενικών σκοπών του έργου
  - γ) των κινδύνων που σχετίζονται με το έργο (εσωτερικών και εξωτερικών), συμπεριλαμβανομένων των κινδύνων απάτης,



## ΜΟΝΑΔΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- δ) του εύρους του έργου, το οποίο πρέπει να είναι επαρκές για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του και
- ε) της διάρκειας του έργου και των διαθέσιμων πόρων για την υλοποίησή του και περιλαμβάνει:
- α) τους αντικειμενικούς σκοπούς του,
  - β) το εύρος του,
  - γ) το χρονοδιάγραμμά του και
  - δ) την κατανομή των πόρων
2. Το Σχέδιο Έργου και το Χρονοδιάγραμμα Υλοποίησης αυτού, εγκρίνονται από τον/την Προϊστάμενο/η της Μονάδας.
3. Για απαιτούμενες αναπροσαρμογές σε αυτά, που προκύπτουν κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης του έργου, υποβάλλονται έγκαιρα οι σχετικές εισηγήσεις προς έγκριση αρμοδίως.

## Άρθρο 30

### Εκτέλεση του Έργου

1. Κατά το στάδιο της εκτέλεσης του ελέγχου 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.
2. Σε περίπτωση κατά την οποία θα υπάρξουν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας που χρειάζονται ειδική διερεύνηση, αυτές γνωστοποιούνται, αμέσως, μέσω εμπιστευτικής αλληλογραφίας, μετά από ενημέρωση του/της Προϊσταμένου/ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά περίπτωση, στην/στις αρμόδια/-διες Υπηρεσία/-σίες και στο Διοικητή. Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

## Άρθρο 31

### Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου



1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους διενεργήσαντες αυτόν, στον/στην Προϊστάμενο/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
2. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, 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 αυτής. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του/της Προϊσταμένου/νης της Μονάδας, εφαρμόζεται αναλόγως η παρ.4 του άρθρου 25 του Υπαλληλικού Κώδικα.
3. Στην συνέχεια, η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον/στους Προϊστάμενο/νους 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 όλων μη αποδοχή αυτών.

## Άρθρο 32

### Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων γνωστοποιείται εγγράφως στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και ακολούθως οι διενεργήσαντες τον έλεγχο συντάσσουν την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου και την υποβάλλουν στον/στην Προϊστάμενο/η της Μονάδας. 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/-δίους, ενημερώνεται σχετικά ο/η Προϊστάμενος/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο/η οποίος/α δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας ή μη, άλλως μερικής συμφωνίας για τις ενέργειες, που θα υλοποιηθούν σε συγκεκριμένο χρόνο. Οι συμφωνηθείσες ενέργειες εις ουδεμία περίπτωση τελούν υπό αίρεση.
3. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τους ως άνω αρμοδίους η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, καταγράφονται στην Οριστική Έκθεση οι τυχόν κίνδυνοι, που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης αυτής και γίνεται ιδιαίτερη μνεία των εν λόγω κινδύνων στο έγγραφο του/της Προϊσταμένου/νης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στο Διοικητή.

4. Σε περίπτωση, που διαπιστώθηκαν ενδείξεις απάτης, στην έκθεση γίνεται απλή αναφορά χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.
5. Η Οριστική Έκθεση (ή απόσπασμα, σε περίπτωση εμπλοκής περισσότερων οργανικών μονάδων) αποστέλλεται από τον/την Προϊστάμενο/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον/στους Προϊστάμενο/μένους των οργανικών μονάδων, στην/στις οποία/οποίες αφορά ο έλεγχος, προκειμένου να προβεί/βούν στην υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών.
6. Τα αποτελέσματα των εργασιών γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται με έγγραφο του/της Προϊσταμένου/ης της Μονάδας στον Διοικητή, και αποστέλλεται στον/στην Προϊστάμενο/η της αρμόδιας οργανικής Διεύθυνσης στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο.
7. Οι Εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο και γνωστοποιούνται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, οποτεδήποτε ζητηθούν σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην περ. ε' της παρ.1 του άρθρου 22 του ν.4795/2021.
8. Οι Εκθέσεις μπορούν να κοινοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες, ή σε άλλους φορείς εκτός του νοσοκομείου, μόνο ύστερα από έγκριση του Διοικητή. Μετά την οριστικοποίηση του Ελέγχου, ο Διοικητής δια μέσου των αρμοδίων Υπηρεσιών του ΕΚΑ, προβαίνει στις απαραίτητες εκ του Νόμου ενέργειες.
9. Οι οριστικές Εκθέσεις κοινοποιούνται επίσης στην Επιτροπή Ελέγχου.

## Άρθρο 33

### Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου

1. Η Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον/στην Προϊστάμενο/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
2. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική εργασία) και την επανυποβολή αυτής. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου Εσωτερικού Ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μονάδας εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του αρ. 25 του Υ.Κ.
3. Η Έκθεση αποστέλλεται από τον/την Προϊστάμενο/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Διοικητή και στον/στους Προϊστάμενο/μένους των αρμόδιων οργανικών μονάδων.

## Άρθρο 34

### Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθέντων Ενεργειών του Εσωτερικού Ελέγχου-Τελική Αναφορά- Διαδικασίες Επανελέγχου (follow up)

1. Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να παρακολουθούν ότι η διορθωτική ενέργεια υλοποιήθηκε και επιτυγχάνει τα επιθυμητά αποτελέσματα ή ότι η ανώτερη Διοίκηση έχει αναλάβει τον κίνδυνο της μη ανάληψης διορθωτικής δράσης, για παρατηρήσεις που έχουν αναφερθεί.
2. Η διαδικασία επανελέγχου από εσωτερικούς ελεγκτές ορίζεται ως η διαδικασία με την οποία καθορίζουν την επάρκεια, αποτελεσματικότητα και έγκαιρη υλοποίηση των ενεργειών που έχουν πραγματοποιηθεί από την ελεγχόμενη υπηρεσία, ως προς τις παρατηρήσεις και εισηγήσεις που έχουν αναφερθεί.
3. Κατά τη διαδικασία της παρακολούθησης (follow up) της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών, όπως αυτές καταγράφηκαν σε προγενέστερες Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου, επιβεβαιώνεται η υλοποίηση και αξιολογείται ο αντίκτυπος κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος από τον εσωτερικό ελεγκτή χρονοδιαγράμματος.
4. Μετά την υλοποίηση όλων των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης, συντάσσεται Τελική Αναφορά, στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται και η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών, που πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες Υπηρεσίες με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής ή μη των προτάσεων, της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών, μη ανεκτών, κινδύνων και της ανάδειξης της προστιθέμενης αξίας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου. Οι αρμόδιοι εσωτερικοί ελεγκτές δύνανται να προτείνουν επανέλεγχο.
5. Η Αναφορά συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον/στην Προϊστάμενο/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
6. Η φύση, ο χρόνος και η έκταση του επανελέγχου πρέπει να καθορίζονται από τον/την Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος/α έχει και την ευθύνη του προγραμματισμού των διαδικασιών και χρονοδιαγράμματος επανελέγχου, ως μέρος της ανάπτυξης των προγραμμάτων εργασιών του έργου. Ο προγραμματισμός αυτός βασίζεται στο σχετικό κίνδυνο και την έκθεση σε κίνδυνο, καθώς και στο βαθμό δυσκολίας και σημαντικότητας του χρόνου της υλοποίησης της διορθωτικής ενέργειας.
7. Η Τελική Αναφορά υποβάλλεται στον/στην Προϊστάμενο/η του αρμόδιου Τμήματος και στη συνέχεια στον/στην Προϊστάμενο/η της Διεύθυνσης.

8. Η Αναφορά αποστέλλεται από τον/την Προϊστάμενο/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Διοικητή.
9. Όλες οι Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου είναι εμπιστευτικές και φέρουν την κατάλληλη σήμανση. Ομοίως, κάθε αλληλογραφία και κάθε φάκελος που προορίζεται ως στοιχείο ελέγχου, σημαίνεται ως εμπιστευτικό.

## Άρθρο 35

### Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

1. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει, έως την 31 Μαρτίου εκάστου έτους, στον Διοικητή καθώς και στην Επιτροπή Ελέγχου και κοινοποιεί αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, την Εθνική Αρχή Διαφάνειας και τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών:

α) την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και η οποία περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστο:

αα) την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

αβ) την συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό και με τον Κώδικα Δεοντολογίας των Εσωτερικών Ελεγκτών,

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

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

αε) 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 ΕΚΑ,

αστ) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

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

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

**β) τη διατύπωση «Γνώμης»** (θετική, αρνητική, με επιφύλαξη) του/της Προϊσταμένου/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αποκλειστικά και μόνο προς τον Διοικητή, σχετικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, την συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του ΕΚΑ. Η Γνώμη του/της Προϊσταμένου/ης της Μονάδας βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας, συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον Διοικητή και περιλαμβάνει:

βα) τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του ΕΚΑ, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση,

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

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

## Άρθρο 36

### Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

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

## Άρθρο 37

### Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών έργων

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΑ φέρει την ευθύνη της τήρησης των αρχείων του συνόλου των έργων της, σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή.
2. Τα αρχεία τηρούνται τουλάχιστον επί μία δεκαετία. Με το πέρας αυτού του διαστήματος είτε καταστρέφονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, είτε διατηρούνται, εάν συντρέχουν εξαιρετικοί λόγοι (επίδικες διαδικασίες, εκκρεμείς έρευνες, κ.λπ.). Τα αρχεία αυτά είναι εμπιστευτικά και μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα εντός ή εκτός του ΕΚΑ δεν δύνανται 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/της Προϊσταμένου/νης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με το Διοικητή.
3. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας ορίζει τον υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών.
4. Η διαβάθμιση ασφαλείας του εν λόγω αρχείου είναι **ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ**

## Άρθρο 38

### Ασυμβίβαστο και νομική προστασία

1. Τα καθήκοντα του/της Προϊσταμένου/ης και του προσωπικού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας.
2. 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 άσκηση των καθηκόντων τους, λαμβανομένου υπόψη των εξαιρέσεων που προβλέπονται από το άρθρο 101 του ν. 4622/2019 (Α' 133).

## Άρθρο 39

### Λοιπές διατάξεις-Τροποποίηση/Επικαιροποίηση του Κανονισμού

#### Λειτουργίας-

#### Έναρξη ισχύος

1. Κατά τα λοιπά ισχύουν οι εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις και ο Οργανισμός του ΕΚΑ.

## ΜΟΝΑΔΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

2. Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας δημοσιεύεται στη Διαύγεια και τίθεται σε ισχύ ευθύς μετά τη δημοσίευσή του.
3. Ο παρών Κανονισμός επισκοπείται με ευθύνη του/της Προϊσταμένου/νης της Μονάδας, τουλάχιστον ανά διετία, προκειμένου να διαπιστωθεί αν υφίσταται ανάγκη τροποποίησής του σχετικά με τις υφιστάμενες ελεγκτικές ανάγκες και την εναρμόνισή του με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο.
4. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Μονάδας εισηγείται τον επικαιροποιημένο Κανονισμό, ο οποίος τίθεται σε ισχύ μετά από έγκρισή του από τον κοινό Διοικητή του ΓΝΑ ΚΑΤ-ΕΚΑ.

**Πίνακας Αναθεωρήσεων**

Ημερομηνία αρχικής έκδοσης:

α/α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Η ΑΝ.ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΕΚΑ
1.	ΑΡΧΙΚΗ	ΧΡΥΣΗ ΛΑΜΠΙΡΗ ΥΠΟΓΡΑΦΗ: ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: 03/07/2024