



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
6Η ΥΠΕ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΛΕΙΑΣ

ΜΟΝΑΔΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΛΕΙΑΣ**



**ΓΕΝΙΚΟ
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ
ΗΛΕΙΑΣ**

ΣΥΝΤΑΞΗ

Ο Εσωτερικός Κανονισμός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Γενικού Νοσοκομείου Ηλείας συντάχθηκε από την Προϊσταμένη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Γενικού Νοσοκομείου Ηλείας, Ζωή Χαντζή, με γραφιστική επιμέλεια από τον Άγγελο Δημόπουλο, Τε Πληροφορικής, υπάλληλο του Τμήματος Οργάνωσης και Πληροφορικής.

**ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΛΕΙΑΣ
19-01-2026**



ΑΡΘΡΟ 1: ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΡΘΡΟ 11 Ν.4795/2021)

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (και εφεξής Μ.Ε.Ε.) είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, με το οποίο καθορίζονται ο σκοπός, οι αρμοδιότητες, η ευθύνη και η θέση της Μ.Ε.Ε. στην οργανωτική διάρθρωση του Γενικού Νοσοκομείου Ηλείας (εφεξής 'φορέας'), καθώς και κάθε άλλο σχετικό και αναγκαίο θέμα, λαμβανομένων υπόψη των Διεθνών Προτύπων 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 της Επιτροπής C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) και του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.), καθώς και τις μεθοδολογίες και τα πρότυπα που εκάστοτε εκδίδει η Εθνική Αρχή Διαφάνειας.

ΑΡΘΡΟ 2 - ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΈΛΕΓΧΟΣ (ΑΡΘΡΟ 3 Ν.4795/2021)

Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι 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.

ΑΡΘΡΟ 3: ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Συστήνεται στο Γενικό Νοσοκομείο Ηλείας (εφεξής Γ.Ν. Ηλείας) Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής Μ.Ε.Ε.) (ΦΕΚ 5116/10-09-2024/τ. Β).
 2. Η Μονάδα εσωτερικού Ελέγχου είναι Αυτοτελής και Ανεξάρτητη Υπηρεσία, τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Διοικητή του Νοσοκομείου.
- Σε επίπεδο οργανωτικής Μονάδας αντιστοιχεί σε Τμήμα.



ΑΡΘΡΟ 4: ΑΠΟΣΤΟΛΗ - ΣΚΟΠΟΣ -ΕΡΓΟ (ΑΡΘΡΑ 7 ΚΑΙ 15 Ν.4795/2021)

1. Η Μ.Ε.Ε. ασκεί τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου για τις ανάγκες των Νοσηλευτικών Μονάδων του Γ.Ν. Ηλείας (Ν.Μ. Πύργου- Ν.Μ. Αμαλιάδας- Ν.Μ.–Κ.Υ Κρεστένων) με αποστολή την ενίσχυση και την προστασία της αξίας του Γενικού Νοσοκομείου Ηλείας παρέχοντας, βάσει εκτίμησης κινδύνων, αντικειμενικές υπηρεσίες διαβεβαίωσης και συμβουλευτικού έργου. Έχει ως απώτερο σκοπό να συνεισφέρει στην εκπλήρωση της αποστολής του φορέα και στην επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.

2. Ο σκοπός της Μ.Ε.Ε. του Γ.Ν. Ηλείας είναι η παροχή ανεξάρτητων και αντικειμενικών υπηρεσιών διαβεβαίωσης και συμβουλευτικού έργου σχεδιασμένων να προσθέτουν αξία και να βελτιώνουν τη λειτουργία του Γ.Ν. Ηλείας ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στρατηγικών στόχων του, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης, καθώς και της συμβολής της στην αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα των συστημάτων και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και δικλίδων ελέγχου.

3. Η Μ.Ε.Ε. βοηθά στην επίτευξη των στόχων του Γ.Ν. Ηλείας υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων και διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, δικλίδων ελέγχου και διακυβέρνησης.

4. Έργο της Μ.Ε.Ε. είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό έργο) και η παροχή συμβουλευτικών έργων και υπηρεσιών, κατόπιν έγκρισης του Επικεφαλής του φορέα, κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

ΑΡΘΡΟ 5: ΠΛΑΙΣΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Μ.Ε.Ε.

1. Η Μ.Ε.Ε. οφείλει να συμμορφώνεται με το εκάστοτε ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία της.

2. Η Μ.Ε.Ε. ασκεί το έργο της εφαρμόζοντας τον ν. 4795/2021 και λαμβάνοντας υπόψη τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

ΑΡΘΡΟ 6: ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ ΤΗΣ Μ.Ε.Ε. (ΑΡΘΡΟ 10 Ν.4795/2021)



Η Μ.Ε.Ε. έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους και με μέριμνα του Επικεφαλής της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των συστημάτων διακυβέρνησης του φορέα σχετικά με:

- (α) τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη του Γ.Ν. Ηλείας για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και για τη λήψη μέτρων, όπου απαιτείται,
- (β) την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς τον Διοικητή του Γ.Ν. Ηλείας, είτε στο πλαίσιο του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του Γ.Ν. Ηλείας,
- (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 Γ.Ν. Ηλείας βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

ΑΡΘΡΟ 7: ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΡΘΡΟ 10 Ν.4795/2021)

Η Μ.Ε.Ε. ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

- α) συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον Διοικητή του Νοσοκομείου,
- β) καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Γ.Ν. Ηλείας, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του Γ.Ν. Ηλείας,
- γ) σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του Γ.Ν. Ηλείας, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, όπως αυτά εντοπίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του,



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

ε) ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Γ.Ν. Ηλείας και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,

στ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες,

ζ) αξιολογεί τη λειτουργία του Γ.Ν. Ηλείας βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,

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

θ) ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του Γ.Ν. Ηλείας,

ι) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του Γ.Ν. Ηλείας,

ια) ελέγχει τη συμμόρφωση του Γ.Ν. Ηλείας προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,

ιβ) ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του Γ.Ν. Ηλείας,

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

ιδ) καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,

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

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

ΑΡΘΡΟ 8: ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ Μ.Ε.Ε.

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μ.Ε.Ε. υπάγονται όλες οι Νοσηλευτικές Μονάδες του Γ.Ν. Ηλείας (Ν.Μ. Πύργου- Ν.Μ. Αμαλιάδας- Ν.Μ.–Κ.Υ Κρεστένων), τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του, τα εκτελούμενα σε αυτό έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα.

ΑΡΘΡΟ 9: ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΡΘΡΟ 9, 12 Ν.4795/2021)

1. Η Μ.Ε.Ε. στελεχώνεται από υπαλλήλους του Νοσοκομείου κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ (στο εξής: εσωτερικοί ελεγκτές) και ΔΕ για τη γραμματειακή υποστήριξη της υπηρεσίας.
2. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. που ασκεί καθήκοντα εσωτερικού ελεγκτή, υποχρεούται, εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος της ελεγκτικής επάρκειας εσωτερικού ελεγκτή που οργανώνει το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (Ε.Κ.Δ.Δ.Α) ή από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή του Ε.Κ.Δ.Δ.Α, 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 Εσωτερικού Ελέγχου.
3. Τα καθήκοντα του Προϊσταμένου και του προσωπικού της Μ.Ε.Ε. είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας.

ΑΡΘΡΟ 10: ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΡΘΡΑ 7, 8, 9, 18 Ν.4795/2021)

Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μ.Ε.Ε. διασφαλίζεται με :

1. Την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της απευθείας στον Διοικητή του Φορέα, επιτελώντας κατά τρόπο ανεξάρτητο και αντικειμενικό τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα, εφαρμόζοντας το ν.4795/2021 και τα Διεθνή Πρότυπα για την επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.



2.Τη λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου η οποία, σύμφωνα με το ΦΕΚ 6918/30-12-2022, τ. Β' και την υπ' αριθμ. πρωτ. 35724/29-05-2024 απόφαση του Διοικητή της 6ης ΥΠΕ (ΑΔΑ: ΡΞΔΙ469ΗΔΜ-ΖΜΠ) συγκροτήθηκε στην 6η ΥΠΕ. Η εν λόγω Επιτροπή εγγυάται την ανεξαρτησία της Μ.Ε.Ε., παρακολουθεί τις εργασίες της, διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της και ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται υπόψη από τον Επικεφαλής του φορέα.

3.Τα καθήκοντα του Προϊσταμένου και του προσωπικού της Μ.Ε.Ε. είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μ.Ε.Ε.

4.Ο Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. και το προσωπικό της, δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα, ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή.

5.Ειδικότερα, η ανεξαρτησία του έργου της Μ.Ε.Ε. προάγεται με:

- α) τη διευκόλυνση των εργασιών της Μ.Ε.Ε. από τις ελεγχόμενες υπηρεσίες,
- β) τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους, οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Μ.Ε.Ε.

6.Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μ.Ε.Ε. σε σχέση με τα ανωτέρω, ο Επικεφαλής αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά τον Διοικητή του Φορέα.

ΑΡΘΡΟ 11: ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

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

2. Ο Προϊστάμενος και το προσωπικό της Μ.Ε.Ε. :

- (α) έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων που περιέχονται στη γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους,
- (β) υποχρεούνται να τηρούν το απόρρητο των πληροφοριών και στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση τους, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, και επί μία πενταετία μετά την αποχώρησή τους.



ΑΡΘΡΟ 12: ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΑΜΕΡΟΛΗΨΙΑ

1. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. οφείλει να διασφαλίζει ότι το προσωπικό της Μ.Ε.Ε. παραμένει ανεπηρέαστο από συνθήκες που δύναται να απειλήσουν την ικανότητά του να ασκήσει τις αρμοδιότητές του αμερόληπτα.
2. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. μεριμνά ώστε να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων.
3. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. εφόσον προσδιορίσει ότι η ανεξαρτησία ή η αντικειμενικότητα πάσχουν ουσιαστικά ή φαινομενικά, οφείλει να ενημερώσει σχετικώς τον Διοικητή του Νοσοκομείου.
4. Το προσωπικό της Μ.Ε.Ε. οφείλει να επιδεικνύει επαγγελματική κρίση και να δρα κατά τρόπο αμερόληπτο, εκτελώντας τα ελεγκτικά καθήκοντά του αντικειμενικά, αποφεύγοντας καταστάσεις ή επιρροές που θα έχουν ως αποτέλεσμα τον επηρεασμό της κρίσης του και την υποβάθμιση της ποιότητας του έργου του.
5. Το προσωπικό της Μ.Ε.Ε. δεν θα έχει οποιαδήποτε ευθύνη ή δικαιοδοσία επί των αποτελεσμάτων των δραστηριοτήτων που ελέγχει. Ως εκ τούτου, το προσωπικό της Μ.Ε.Ε.
 - (α) δε θα εφαρμόζει μηχανισμούς ελέγχου (internal controls),
 - (β) δε θα αναπτύσσει ή διαμορφώνει διαδικασίες,
 - (γ) δε θα εγκαθιστά συστήματα ή μηχανισμούς ελέγχου.
6. Το προσωπικό της Μ.Ε.Ε. δε θα εμπλέκεται σε οποιαδήποτε δραστηριότητα που ενδέχεται να επηρεάζει ουσιαστικά ή φαινομενικά την κρίση του, όπως:
 - (α) να αξιολογήσει/ελέγξει συγκεκριμένη διαδικασία/ λειτουργία για την οποία είχε αρμοδιότητα κατά το προηγούμενο έτος. Δεν αποκλείεται, όμως, η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω δραστηριοτήτων,
 - (β) να αναλάβει επιχειρησιακά και εκτελεστικά καθήκοντα για τον φορέα, συμπεριλαμβανομένης της εκτέλεσης τυχόν δραστηριοτήτων που αφορούν στις δραστηριότητες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου,
 - (γ) να προκαλέσει ή εγκρίνει συναλλαγές που δεν αφορούν στη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου,

(δ) να διευθύνει τις δραστηριότητες υπαλλήλων της Μ.Ε.Ε. που δεν απασχολούνται στη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου, παρά μόνο στον βαθμό που οι εν λόγω υπάλληλοι συμμετέχουν σε ομάδες εσωτερικού ελέγχου ή συνδράμουν με άλλο τρόπο τη Μ.Ε.Ε.

7. Το προσωπικό της Μ.Ε.Ε. οφείλει:

- (α) να επιδεικνύει επαγγελματισμό στη συλλογή, αξιολόγηση και τη διαχείριση των πληροφοριών που αφορούν την αξιολογούμενη/ελεγχόμενη δραστηριότητα,
- (β) να σταθμίζει με την ανάλογη βαρύτητα όλα τα διαθέσιμα σχετικά στοιχεία και γεγονότα,
- (γ) να λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα ώστε να μην επηρεάζεται ανάρμοστα η επαγγελματική του κρίση από άλλους ή να λειτουργεί ιδιοτελώς.

ΑΡΘΡΟ 13: ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΗΣ Μ.Ε.Ε. (ΑΡΘΡΑ 9, 13, 14, 17, 19 Ν.4795/2021)

1. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. έχει την ευθύνη για:

- (α) τη σύνταξη και αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος εγκρίνεται από τον Διοικητή του Νοσοκομείου,
- (β) την κατάρτιση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Γ.Ν. Ηλείας. Το πρόγραμμα καταρτίζεται εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους και εγκρίνεται από τον Διοικητή του Νοσοκομείου το αργότερο εντός μηνός,
- (γ) την παρακολούθηση και τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, όταν κριθεί ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων, το οποίο τροποποιείται με την ίδια διαδικασία έγκρισής του,
- (δ) τη σύνταξη και υποβολή Ετήσιας Έκθεσης με γνώμη,
- (ε) τη σύνταξη και αναθεώρηση του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον Διοικητή του Νοσοκομείου,
- (στ) τον έλεγχο και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Γ.Ν. Ηλείας, καθώς και την εισήγηση των σχετικών βελτιωτικών προτάσεων,



(ζ) τη σύνταξη ενημερωτικών σημειωμάτων προς τον Διοικητή του Νοσοκομείου για τη γνωστοποίηση υψηλών κινδύνων που διαπιστώνονται κατά τη διενέργεια των εσωτερικών ελέγχων,

(η) την υποβολή στον Διοικητή του Νοσοκομείου των εκθέσεων ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου,

(θ) την υποβολή περιοδικής αναφοράς στον Διοικητή του Νοσοκομείου, σχετικά με τη συμμόρφωση των υπηρεσιών και την υποβολή σχετικών προτάσεων,

(ι) την εισήγηση στον Διοικητή του Νοσοκομείου για ορισμό υπαλλήλου ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις,

(κ) την κοινοποίηση στις αρμόδιες υπηρεσίες του άρθρου 22 του ν.4795/2021, όλα τα απαιτούμενα στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 27 του παρόντος Κανονισμού,

(λ) τη μέριμνα για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση του ίδιου και του προσωπικού της Μονάδας,

(μ) την ανάθεση στο προσωπικό του συγκεκριμένα καθήκοντα στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της Μονάδας, διατηρώντας την ευθύνη για την υλοποίησή τους.

2. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. ενημερώνει τον Διοικητή του Νοσοκομείου σχετικά με:

(α) οποιαδήποτε παρέμβαση που θα δεχθεί και τις επιπτώσεις αυτής, αναφορικά με τον προσδιορισμό του εύρους εργασίας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, τον τρόπο εκτέλεσης των εργασιών, καθώς και την κοινοποίηση των αποτελεσμάτων,

(β) τις επιπτώσεις από τυχόν περιορισμό πόρων στην υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών,

(γ) θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

3. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. ενημερώνει τον Διοικητή του Νοσοκομείου καθώς και τις αρμόδιες υπηρεσίες:

(α) αμελλητί, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων της Μ.Ε.Ε.,

(β) για τυχόν ανάγκη καταλογισμού, σε περίπτωση διαπίστωσης ελλείμματος.



4. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων της Διοίκησης , οφείλει να επιβλέπει και να παρακολουθεί την υλοποίηση του έργου της Μ.Ε.Ε., ιδίως αναφορικά με:

- (α) τη διενέργεια εσωτερικών ελέγχων, προγραμματισμένων ή έκτακτων κατόπιν εντολής του Διοικητή του Νοσοκομείου, για την αξιολόγηση των συστημάτων διαχείρισης κινδύνου, εσωτερικού ελέγχου (μηχανισμών ελέγχου) και διακυβέρνησης,
- (β) την παροχή συμβουλευτικών έργων (συμβουλευτική δραστηριότητα), προγραμματισμένων ή έκτακτων κατόπιν εντολής του Διοικητή του Νοσοκομείου,
- (γ) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,
- (δ) τον έλεγχο συμμόρφωσης της Μ.Ε.Ε. προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία της,
- (ε) τον έλεγχο των πληροφοριακών συστημάτων ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του Γ.Ν. Ηλείας,
- (στ) τον έλεγχο της διαδικασίας για την ορθή διενέργεια των δαπανών, συμπεριλαμβανομένων του μισθολογικού κόστους, της ορθής είσπραξης και εμφάνισης των εσόδων και της διαχείρισης της περιουσίας του Γ.Ν. Ηλείας, για τον εντοπισμό τυχόν φαινομένων κακοδιοίκησης και κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης και την αποτροπή τους στο μέλλον,
- (ζ) την παρακολούθηση της υλοποίησης των βελτιωτικών ενεργειών των εσωτερικών ελέγχων,
- (η) την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του Γ.Ν. Ηλείας σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους.

5. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. οφείλει να:

- (α) επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα με τον Διοικητή του Νοσοκομείου, καθώς και να παρακολουθεί και να συμμετέχει σε συνεδριάσεις που αφορούν σε θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και μηχανισμών ελέγχου (συστημάτων εσωτερικού ελέγχου) και διακυβέρνησης του Γ.Ν. Ηλείας, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές,



επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις, που λαμβάνουν χώρα, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης,

(β) αξιολογεί σε τακτά χρονικά διαστήματα κατά πόσο ο σκοπός, η δικαιοδοσία και οι αρμοδιότητες της δραστηριότητας της Μ.Ε.Ε., όπως ορίζονται στον παρόντα Κανονισμό, εξακολουθούν να είναι επαρκείς, για να επιτευχθούν οι στόχοι της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, και να ενημερώνει σχετικώς τον Διοικητή του Νοσοκομείου,

(γ) διασφαλίζει ότι για κάθε έλεγχο του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών αφενός εκτελείται, αφετέρου έχουν καθοριστεί επαρκώς ο στόχος και το εύρος του, έχουν διατεθεί οι κατάλληλοι πόροι για την υλοποίησή του, επιβλέπεται επαρκώς, τεκμηριώνονται τα προγράμματα εργασιών και τα ελεγκτικά αποτελέσματα, και κοινοποιούνται αρμοδίως στα εμπλεκόμενα μέρη, τα αποτελέσματα, τα συμπεράσματα και οι συστάσεις,

(δ) διασφαλίζει ότι η Μ.Ε.Ε. συλλογικά κατέχει ή θα αποκτήσει τις γνώσεις, δεξιότητες και λοιπές ικανότητες που απαιτούνται για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών της,

(ε) καταρτίζει πολιτικές, εγχειρίδια και διαδικασίες με σκοπό την καθοδήγηση της λειτουργίας της Μ.Ε.Ε. και μεριμνά για την τήρησή τους.

6. Στην περίπτωση που οποιοιδήποτε άλλοι ρόλοι ή καθήκοντα, πέραν των αναφερομένων στον παρόντα Κανονισμό, ανατίθενται στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε., πρέπει να διασφαλίζεται ότι δεν παρεμποδίζεται η ανεξαρτησία, η αντικειμενικότητα και η υλοποίηση του έργου της Μ.Ε.Ε.

7. Τα καθήκοντα της Γραμματειακής υποστήριξης της Μ.Ε.Ε. είναι τα ακόλουθα:

α) Τηρεί τον Κώδικα Δεοντολογίας των Εσωτερικών Ελεγκτών, σε ό,τι την αφορά.

β) Παρέχει γραμματειακή και διοικητική υποστήριξη στους ελεγκτές κατά τη διενέργεια των ελέγχων, τηρώντας την απαιτούμενη εμπιστευτικότητα.

γ) Επιμελείται του χώρου της Μ.Ε.Ε. ώστε να είναι ευπρεπής.

δ) Κειμενογραφεί, διακινεί, πρωτοκολλεί προστίθεται με εμπιστευτικό ή γενικό πρωτόκολλο σύμφωνα με τις οδηγίες του Προϊσταμένου της Μονάδας και αρχειοθετεί την αλληλογραφία, το υλικό των ελέγχων και τα έντυπα ελέγχων.

ε) Διαχειρίζεται ό,τι αφορά τις παρουσίες και τις άδειες του προσωπικού.

στ) Διαχειρίζεται τις παραγγελίες και τις αιτήσεις.



- ζ) Μεριμνά για τον εφοδιασμό της Μ.Ε.Ε. σε υλικά γραφείου και εξοπλισμό.
- η) Βοηθά τους ελεγκτές στη φυσική και ψηφιακή αρχειοθέτηση των ελέγχων.
- θ) Καταχωρεί στην ηλεκτρονική πλατφόρμα follow-up την υλοποίηση των διορθωτικών δράσεων που αναλαμβάνονται βάσει των αποτελεσμάτων του ελέγχου από τη διοίκησης και διαχειρίζεται την ιστοθέση της Μ.Ε.Ε. υπό την εποπτεία των ελεγκτών.
- ι) Οργανώνει το αρχείο της Μ.Ε.Ε. και μεριμνά για την ασφάλειά του.
- ια) Φροντίζει για τις λεπτομέρειες εκπαίδευσης των ελεγκτών, τη συμμετοχή τους σε ημερίδες, συνέδρια και την τακτοποίηση των ετήσιων συνδρομών.
- ιβ) 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.

ΑΡΘΡΟ 14: ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ, ΕΠΑΡΚΕΙΑ ΚΑΙ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ (ΑΡΘΡΟ 9, 12 Ν.4795/2021)

1. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές της Μ.Ε.Ε. υποχρεούνται να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος πιστοποίησης ή από την τοποθέτησή τους στη Μ.Ε.Ε. Η υποχρέωση αυτή δεν υφίσταται στην περίπτωση που ο Εσωτερικός Ελεγκτής διαθέτει ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο.
2. Ο Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. μεριμνά για την έγκαιρη λήψη της πιστοποίησης της παρ. 1 από όλο το προσωπικό της Μ.Ε.Ε., σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 9 παρ. 8 του ν. 4795/2021. Επίσης μεριμνά για την περαιτέρω επαγγελματική επιμόρφωση των Εσωτερικών Ελεγκτών, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.
3. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές είναι και οι ίδιοι υπεύθυνοι για τη συνέχιση της εκπαίδευσής τους προκειμένου να διατηρούν τις δεξιότητες και την κατάρτισή τους, συνεκτιμώντας τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτούς έργο.



ΑΡΘΡΟ 15: ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ (ΑΡΘΡΟ 18 Ν.4795/2021)

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές έχουν πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου, σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, πληροφοριακά συστήματα, χώρους και δραστηριότητες του φορέα και τη συνεργασία με τους εργαζόμενους σε αυτόν, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του συγκεκριμένου έργου. Στην περίπτωση που απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα έτερου φορέα η Μ.Ε.Ε. απευθύνει αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα στον φορέα αυτό, προκειμένου να της χορηγηθεί άδεια πρόσβασης, τηρουμένων των διατάξεων περί προστασίας συγκεκριμένων κατηγοριών δεδομένων (σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 18 παρ. 1 εδ. β).

Η Διοίκηση του Φορέα και όλες οι διευθύνσεις του οφείλουν να παρέχουν στη Μ.Ε.Ε. όλα τα απαραίτητα μέσα και πληροφορίες για τη διευκόλυνση του έργου της.

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

- Έχει πλήρη ελευθερία και απρόσκοπτη πρόσβαση στα αρχεία, υπηρεσίες, λογιστικά στοιχεία, πληροφοριακά συστήματα και βιβλία, φυσικά περιουσιακά στοιχεία και προσωπικό του Φορέα, δεδομένου ότι αυτές οι ενέργειες εξυπηρετούν την επίτευξη του ελεγκτικού σκοπού.
- Λαμβάνει από τα στελέχη των ελεγχόμενων και των εμπλεκόμενων την πλήρη και αμέριστη συνεργασία και βοήθεια κατά τη διενέργεια των ελέγχων του.
- Χρησιμοποιεί τους πόρους (ελεγκτές, μεθοδολογίες, εργαλεία κ.α.) που κρίνει απαραίτητους για την επίτευξη των στόχων του ελέγχου που διενεργεί.

Σε περίπτωση που επιβληθούν περιορισμοί κατά την εκτέλεση του έργου των Εσωτερικών Ελεγκτών της Μ.Ε.Ε., ο Επικεφαλής αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας εγγράφως τον Διοικητή του Φορέα για το γεγονός αυτό καθώς και τις πιθανές επιπτώσεις του.

ΑΡΘΡΟ 16: ΤΗΡΗΣΗ ΤΟΥ ΑΠΟΡΡΗΤΟΥ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ, ΤΗΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΑΜΕΡΟΛΗΨΙΑΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΡΘΡΟ 12 Ν.4795/2021)



Ο Επικεφαλής και το προσωπικό της Μ.Ε.Ε. του φορέα έχουν το καθήκον της εχεμύθειας και την ευθύνη της απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των πληροφοριών και των στοιχείων, που περιήλθαν σε γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και επί μια πενταετία μετά την αποχώρησή τους.

Το έργο της Μ.Ε.Ε. ασκείται με αντικειμενικό και αμερόληπτο τρόπο. Στο πλαίσιο αυτό:

1. Ο Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε.:

α) Οφείλει να διασφαλίζει ότι το προσωπικό της Μ.Ε.Ε. παραμένει ανεπηρέαστο από συνθήκες που δύναται να απειλήσουν την ικανότητα του να ασκήσει τις αρμοδιότητες του αμερόληπτα.

β) Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές έργα, με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, δεν ανατίθενται υπηρεσίες διαβεβαιωτικών έργων, για τις οποίες ήταν υπεύθυνοι στο παρελθόν, πριν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός (1) έτους από την άσκηση αυτών. Δεν αποκλείεται όμως, η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω αντικειμένων.

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

δ) Εφόσον προσδιορίσει ότι η ανεξαρτησία ή η αντικειμενικότητα πάσχουν ουσιαστικά ή φαινομενικά οφείλει να ενημερώσει σχετικώς τον Διοικητή του φορέα.

ε) Μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται.

2. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:

α) Επιδεικνύουν επαγγελματική κρίση, αντικειμενικότητα και τηρούν αμερόληπτη στάση κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται και δεν επηρεάζονται από το ατομικό τους συμφέρον ή τα συμφέροντα άλλων, κατά το σχηματισμό της κρίσης τους, ώστε να μην υποβαθμίζεται η ποιότητα του έργου τους.

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



γ) Δε 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 φορέα.

δ) Προβαίνουν σε έγκαιρη, έγγραφη, αιτιολογημένη ενημέρωση του Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. σε περίπτωση πιθανής ή πραγματικής σύγκρουσης συμφερόντων και τυχόν κινδύνου μεροληψίας εκ μέρους τους.

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

4. Τα στελέχη της Μ.Ε.Ε. ς, κατά την άσκηση του έργου τους, τηρούν:

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

ΑΡΘΡΟ 17: ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΣΧΕΣΗ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΠΙΚΕΦΑΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ (ΑΡΘΡΟ 9 Ν.4795/2021).

Ο Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Επικεφαλής του φορέα, η οποία συνίσταται:

α) Στην έγκριση από τον Διοικητή του Φορέα:

- i) του περιεχομένου του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας, ii) του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων της Μ.Ε.Ε.,
- iii) του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μ.Ε.Ε.

β) Επιπλέον ο Επικεφαλής του εκάστοτε φορέα είναι επιφορτισμένος με την έκδοση των εντολών εσωτερικών ελέγχων και της παροχής συμβουλευτικών έργων της Μ.Ε.Ε.

γ) Στην υποβολή από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. προς τον Επικεφαλής του φορέα:

- i) της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη,



ii) των εκθέσεων της Μ.Ε.Ε. για κάθε έλεγχο και συμβουλευτικό έργο και των τελικών αναφορών σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης.

iii) των σχετικών ενημερώσεων για θέματα που σχετίζονται με τη διακυβέρνηση, τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

ΑΡΘΡΟ 18: ΟΡΙΣΜΟΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου της Μ.Ε.Ε. απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. εισηγείται στον Διοικητή του Νοσοκομείου, τον ορισμό υπαλλήλου/-λων άλλης/άλλων Υπηρεσίας/-σιών του Γ.Ν. Ηλείας, ο/οι οποίος/-οι διαθέτει/-τουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο. Ο ορισμός του εν λόγω υπαλλήλου πραγματοποιείται με απόφαση του Διοικητή του Νοσοκομείου κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης.

2. Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό της Μ.Ε.Ε., ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. υποβάλλει γνώμη στον Διοικητή του Νοσοκομείου για τον ορισμό, ως εμπειρογνώμονων, υπαλλήλου/ων άλλων φορέων ή ιδιώτη/ ιδιωτών, που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία.

(α) Για τον ορισμό υπαλλήλου άλλου φορέα εκδίδεται κοινή απόφαση του Διοικητή του Νοσοκομείου και του επικεφαλής του φορέα από τον οποίο προέρχεται ο υπάλληλος αυτός, κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης.

(β) Σε περίπτωση ορισμού ιδιώτη ως εμπειρογνώμονα, κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του Διοικητή του Νοσοκομείου, εφαρμόζονται οι ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων υπηρεσιών, καθώς και οι διατάξεις της κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, που εκδίδεται βάσει την παρ. 11 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021.



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

ΑΡΘΡΟ 19 - ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (ΑΡΘΡΑ 6 ΚΑΙ 10 Ν.4795/2021)

1. Η Μ.Ε.Ε. στο πλαίσιο του έργου της σύμφωνα πάντα με το εγκεκριμένο ετήσιο πρόγραμμα εργασιών της, αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, που αποτελούν αρμοδιότητα των δύο πρώτων γραμμών ρόλων του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, μέσω της παροχής εύλογης διαβεβαίωσης και συμβουλευτικών υπηρεσιών.

2. Στο πλαίσιο υποστήριξης του Επικεφαλής του φορέα, προκειμένου η Διοίκηση να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου ή να βελτιώσει τις ήδη υφιστάμενες, η Μ.Ε.Ε. 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 στη οποία διενεργείται ο έλεγχος, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριάσμό αυτών.

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

ΑΡΘΡΟ 20 - ΔΙΚΑΙΔΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ (ΑΡΘΡΑ 4, 5, ΚΑΙ 6 Ν.4795/2021)



Η Μ.Ε.Ε. 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 στρατηγικών στόχων του φορέα,
- β) την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου αυτού,
- 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,
- στ) τον τρόπο με τον οποίο ο φορέας διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης. Άρθρο 16 - Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια του ελέγχου (Άρθρο 20 ν.4795/2021)

ΑΡΘΡΟ 21 - ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ ΑΠΑΤΗΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΡΘΡΟ 20 Ν.4795/2021)

- 1.Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές εξετάζουν και αξιολογούν την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, βοηθώντας το φορέα να προλαμβάνει τις περιπτώσεις απάτης, μέσω της ανίχνευσης και της καταγραφής των σχετικών κινδύνων.
2. Σε περίπτωση εντοπισμού απάτης κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου, η διερεύνηση της συγκεκριμένης υπόθεσης δεν διενεργείται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές, στο πλαίσιο του εν λόγω ελεγκτικού έργου. Στην περίπτωση αυτή οι ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας, γνωστοποιούνται αμέσως στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. και στον Επικεφαλής του φορέα, προκειμένου να αναληφθούν ενέργειες από τα αρμόδια όργανα, όπως αυτά ορίζονται στις οικείες διατάξεις και τον Κανονισμό Λειτουργίας του φορέα.
- 3.Λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.



ΑΡΘΡΟ 22: ΕΤΗΣΙΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΡΘΡΟ 14 Ν.4795/2021)

1.Ο Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. καταρτίζει το αργότερο εντός του Ιανουαρίου εκάστου έτους Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών) λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων αυτής. Στη συνέχεια το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου και στον Επικεφαλής του φορέα, ο οποίος το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός.

2.Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

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

3.Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον Επικεφαλής του φορέα (προγραμματισμένο έργο). Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από τον Επικεφαλής του φορέα και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

4.Ο Επικεφαλής της Μονάδας παρακολουθεί και εισηγείται στον Επικεφαλής του φορέα 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.

ΑΡΘΡΟ 23: ΣΤΑΔΙΑ ΕΡΓΟΥ

Τα στάδια έργου διακρίνονται ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας, στα παρακάτω:

(α) Στάδια διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου:

- (i) Ανάθεση της διεξαγωγής του ελέγχου (εντολή ελέγχου).
- (ii) Σχεδιασμός.
- (iii) Διενέργεια.
- (iv) Σύνταξη προσωρινής Έκθεσης.
- (v) Οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης.

vi) Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.

(β) Στάδια συμβουλευτικού έργου:

- (i) Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου.



- (ii) Σχεδιασμός.
- (iii) Διενέργεια.
- (iv) Σύνταξη και υποβολή Έκθεσης συμβουλευτικού έργου.

ΑΡΘΡΟ 24: ΑΝΑΘΕΣΗ ΕΡΓΟΥ

1. Η διεξαγωγή διαβιβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους εσωτερικούς ελεγκτές, με την έκδοση σχετικής εντολής.
2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Διοικητή του Νοσοκομείου, σε περίπτωση που απαιτείται: (α) επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και (β) τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.
3. Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση απαιτείται τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών από τον Διοικητή του Νοσοκομείου.
4. Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Διοικητή του Νοσοκομείου.
5. Τροποποίηση των εντολών μπορεί να προτείνει και ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης.

ΑΡΘΡΟ 25: ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ

Μετά την ανάθεση του έργου, αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτού, ο οποίος αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού.

ΑΡΘΡΟ 26: ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΤΟΥ ΈΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΡΘΡΟ 9 Ν.4795/2021)

Ο Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του συνολικού έργου αυτής. Εποπτεύει κάθε διαβιβαιωτικό 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.



ΑΡΘΡΟ 27: ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ

1. Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται, με έγγραφο του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε., στον Διοικητή του Νοσοκομείου και αποστέλλεται στον επικεφαλής της αρμόδιας οργανικής μονάδας στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο.
2. Οι Εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί σύμφωνα με το άρθρο 22 του παρόντος Κανονισμού.
3. Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες ή σε άλλους φορείς εκτός του Γ.Ν. Ηλείας, μόνο ύστερα από έγκριση του Διοικητή του Νοσοκομείου

ΑΡΘΡΟ 28: ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Η προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζεται από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. Σε περίπτωση που εντοπίσθηκε απάτη, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.
2. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., κατά την κρίση του, μπορεί να προβεί σε τροποποίηση της προσωρινής Έκθεσης, για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία.
3. Στη συνέχεια, η προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον Διοικητή του Νοσοκομείου καθώς και στους επικεφαλής των οργανικών μονάδων, στις οποίες αφορά ο έλεγχος, προκειμένου να διατυπώσουν εγγράφως την αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται σε αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής τους ή να αιτιολογήσουν την τυχόν εν μέρει ή εν όλω μη αποδοχή αυτών.

ΑΡΘΡΟ 29: ΟΡΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Η αποδοχή των προτάσεων των προσωρινών Εκθέσεων γνωστοποιείται εγγράφως στη Μ.Ε.Ε. και ακολούθως συντάσσεται η οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου. Κατά το στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατό να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές.
2. Σε περίπτωση που δε γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, εν όλω ή εν μέρει από τους αρμόδιους, ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση,



με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας. 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 Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε., με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Διοικητή του Νοσοκομείου.

ΑΡΘΡΟ 30: ΈΚΘΕΣΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ (Άρθρο 9 Ν.4795/2021)

Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές στον Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. και στη συνέχεια κατόπιν έγκρισης του, στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος και στον Επικεφαλής του φορέα. Σε περίπτωση που εντοπίσθηκε απάτη, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας και εν συνεχεία κοινοποιείται.

ΑΡΘΡΟ 31: ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΜΦΩΝΗΘΕΙΣΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ (FOLLOW-UP) ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ- ΤΕΛΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ

1. Κατά τη διαδικασία της παρακολούθησης (follow-up), επιβεβαιώνεται η υλοποίηση και αξιολογείται ο αντίκτυπος κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος από τον εσωτερικό ελεγκτή χρονοδιαγράμματος.
2. 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.

ΑΡΘΡΟ 32: ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΜΕ ΓΝΩΜΗ



Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους:

(α) Στον Διοικητή του Νοσοκομείου, την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 13 του ν. 4795/2021 και η οποία περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστο:

- (i) την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μ.Ε.Ε.,
- (ii) τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό και με τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών που προβλέπεται στη διάταξη της παρ. 10 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021,
- (iii) θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Μ.Ε.Ε., καθώς και άλλα θέματα που άπτονται του παρόντος Κανονισμού,
- (iv) την αξιολόγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί σε σχέση με αυτό,
- (v) 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 Γ.Ν. Ηλείας,
- (vi) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,
- (vii) τις δυσκολίες και τα προβλήματα που προέκυψαν κατά τη διεξαγωγή των εσωτερικών ελέγχων/συμβουλευτικών έργων, καθώς και κατά την παρακολούθηση υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών και προτάσεις για την αποτελεσματική αντιμετώπιση αυτών,
- (viii) τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου της Μ.Ε.Ε.

(β) Στον Διοικητή του Νοσοκομείου, γνώμη η οποία συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση σχετικά με τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του Γ.Ν. Ηλείας. Η γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον Διοικητή του Νοσοκομείου, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μ.Ε.Ε., λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:

- (i) τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του Γ.Ν. Ηλείας, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση,



- (ii) τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών του φορέα στους κινδύνους, καθώς και θέματα που μπορεί να ανακύψουν από τη μη αποδοχή αυτών και σε περίπτωση που στη γνώμη διατυπώνονται αρνητικές απόψεις, πρέπει να αιτιολογούνται επαρκώς,
- (iii) την επάρκεια των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες.

ΑΡΘΡΟ 33: ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΤΗΣ Μ.Ε.Ε.

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

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

Η κοινοποίηση πραγματοποιείται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις ηλεκτρονικές διευθύνσεις ως εξής:

- (α) ye.nomos.ileias@elsyn.gr, για το Ελεγκτικό Συνέδριο, Περιφερειακής Ενότητας Ηλείας,
- (β) gddalo@aead.gr για την Εθνική Αρχή Διαφάνειας, Γενική Δ/ση Ακεραιότητας & Λογοδοσίας,
- (γ) dpse@glk.gr για τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων, Δ/ση Προγραμματισμού & Συντονισμού Ελέγχων του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας & Οικονομικών,
- (δ) audit6ype@dypede.gr για την Κεντρική Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της 6ης Υ.ΠΕ. Πελοποννήσου- Ιονίων Νήσων- Ηπείρου & Δυτικής Ελλάδας,
- (ε) ee@dypede.gr για την Επιτροπή Ελέγχου 6ης Υ.ΠΕ.

ΑΡΘΡΟ 34: ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΚΑΙ ΒΕΛΤΙΩΣΗΣ ΤΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μ.Ε.Ε., με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης:



(α) του βαθμού συμμόρφωσης αυτής με τον ν. 4795/2021 και τον παρόντα Κανονισμό,
(β) του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών που προβλέπεται στη διάταξη της παρ. 10 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021 και των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου,
(γ) 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 Γ.Ν. Ηλείας.

ΑΡΘΡΟ 35: ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΚΑΙ ΒΕΛΤΙΩΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

1. 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.
2. Ειδικότερα στις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις, αποτυπώνονται:
 - (α) η διαδικασία εποπτείας του ελεγκτικού έργου,
 - (β) η υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μ.Ε.Ε.,
 - (γ) οι εργασίες ελέγχου και οι διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μ.Ε.Ε.,
 - (δ) η τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών,
 - (ε) ο αριθμός των προτάσεων που συμφωνήθηκαν,
 - (στ) ο αριθμός των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

ΑΡΘΡΟ 36: ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

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

ΑΡΘΡΟ 37: ΑΡΧΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΈΡΓΩΝ



Η Μ.Ε.Ε. τηρεί τα αρχεία των έργων, σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή. Τα αρχεία τηρούνται τουλάχιστον επί δεκαετίας. Με το πέρας αυτού του διαστήματος, είτε καταστρέφονται σύμφωνα με τα οριζόμενα από το νόμο ή διατηρούνται, εάν συντρέχουν εξαιρετικοί λόγοι (επίδικες διαδικασίες, εκκρεμείς έρευνες, κ.λπ.). Τα αρχεία αυτά είναι εμπιστευτικά και μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα εντός ή εκτός του Φορέα δε δύναται να αποκτούν πρόσβαση σε αυτά, με εξαίρεση τα πρόσωπα, τα οποία έχουν εκ του νόμου δικαίωμα πρόσβασης. Στην περίπτωση αυτή, θα πρέπει να προηγείται σχετική έγγραφη συνεννόηση του Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. με τον Διοικητή του Φορέα.

ΑΡΘΡΟ 35: ΙΣΧΥΣ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ & ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΑΥΤΟΥ

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ με απόφαση του Διοικητή του Φορέα και αναθεωρείται κατόπιν εισήγησης του Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. Η διαδικασία αναθεώρησης του Κανονισμού Λειτουργίας είναι η ίδια με τη διαδικασία έγκρισης του.

ΟΡΙΣΜΟΙ

1.Διακυβέρνηση: ο συνδυασμός των δομών και των διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη διοίκηση του φορέα, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του, για την επίτευξη των στόχων του.

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

3.Γνώμη: το συμπέρασμα/διαπίστωση που διατυπώνεται από τον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλίδες ελέγχου του φορέα. Η Γνώμη μπορεί να βασίζεται σε αποτελέσματα μεμονωμένων έργων και άλλων δραστηριοτήτων που εκτελέστηκαν σε μία δεδομένη χρονική περίοδο. Η Γνώμη που παρέχεται μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη.

4.Λειτουργική Σχέση Αναφοράς: Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των καθηκόντων του, τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με τον Διοικητή, η οποία συνίσταται στην υποχρέωσή του να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα μαζί του, 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 σε αυτήν, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

5.Διαδικασία: μια σειρά ενεργειών που πρέπει να πραγματοποιηθούν για την υλοποίηση ενός συγκεκριμένου στόχου.

6.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.



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

8.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.

9. Διαχείριση κινδύνων: η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και ελέγχου ενδεχόμενων δυσμενών ή ευνοϊκών γεγονότων ή καταστάσεων, μέσω της οποίας ο φορέας προσεγγίζει μεθοδικά τους κινδύνους που συνδέονται με τις δραστηριότητές του και παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων.

10.Δικλίδα ελέγχου/ασφάλειας: κάθε δράση ή διαδικασία που αναλαμβάνει ο φορέας, για τη διαχείριση των κινδύνων και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων στόχων και σκοπών του.

11.Ενδιαφερόμενα μέρη: τα μέρη που επηρεάζονται/σχετίζονται από/με τη δράση του φορέα, όπως η διοίκηση, οι υπάλληλοι, οι συναλλασσόμενοι με τον φορέα, οι πολίτες και οι ρυθμιστικοί φορείς.

12.Εύλογη διαβεβαίωση: ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.

13.Κώδικας Δεοντολογίας: οι αρχές τις οποίες οφείλουν να εφαρμόζουν οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, ώστε να προάγονται οι επαγγελματικές και ηθικές αξίες και πρότυπα.

14.Περιβάλλον ελέγχου: κάθε μονάδα, περιοχή, λειτουργία, πρόγραμμα, έργο, διαδικασία που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου.

15.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.

16.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.

17.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.

18.Προστιθέμενη αξία: η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στον φορέα, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής του στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

19.Συμβουλευτικές υπηρεσίες: οι υπηρεσίες οι οποίες στοχεύουν στη βελτίωση των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου ενός φορέα, προσθέτοντας αξία σε αυτόν, χωρίς να εμπλέκονται στην άσκηση των αρμοδιοτήτων των οργάνων ή των μονάδων προς τις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες αυτές.

20.Υπηρεσίες διαβεβαίωσης: οι ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται με αντικειμενική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων, με σκοπό την ανεξάρτητη και τεκμηριωμένη αξιολόγηση των συστημάτων και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου του φορέα.

21.Απάτη: κατά το Διεθνές Πλαίσιο για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και για τους σκοπούς, αποκλειστικά, του εσωτερικού ελέγχου, είναι οποιαδήποτε πράξη ή παράλειψη από πρόσωπα ή ομάδες προσώπων ή υπηρεσία/-σίες ή νομικά πρόσωπα ή φορείς, που χαρακτηρίζεται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης, με σκοπό την απόκτηση χρημάτων, περιουσιακών στοιχείων ή παροχής υπηρεσιών, την αποφυγή πληρωμής ή την άρνηση παροχής υπηρεσίας ή τη διασφάλιση ατομικού ή επιχειρηματικού πλεονεκτήματος. Οι προαναφερθείσες πράξεις ή παραλείψεις δεν στοιχειοθετούν, απαραίτητως, αδίκημα ή πειθαρχικό παράπτωμα κατά την κείμενη νομοθεσία και δεν

εξαρτώνται από την απειλή χρήσης βίας ή φυσικής δύναμης. Οποιαδήποτε αναφορά περί απάτης σε Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου, νοείται με την παρούσα έννοια.

22.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 Φορέα.



 Συντριάδα, 27131, Πύργος Ηλείας
 nosokomeiopyrgoy.com
 +30 26213 - 61101 & 61215
 zchantzi.mee@gmail.com

