



Νοσοκομείο Παιδών
"Η Αγία Σοφία"

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΠΑΙΔΩΝ ΑΘΗΝΩΝ «Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ»

Έκδοση 1.0
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2025

INTERNAL AUDIT EXPERTS

Internal Audit Experts IKE – Τσιγγιρίδη Χρήστου 28, Θεσσαλονίκη – www.lae.gr



Πίνακας Διανομής Κανονισμού Λειτουργίας
Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.)
Γενικό Νοσοκομείο Παιδων «Η Αγία Σοφία»

Α/Α	ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ	Αριθμός αντιτύπων
1.	Γραφείο κ. Διοικητή	1
2.	Γραφείο κας Διευθύντριας Διοικητικής-Οικονομικής Υπηρεσίας	2
3.	Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου	2

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

• • •

ΣΕΛΙΔΑ ΣΚΟΠΙΜΑ ΚΕΝΗ

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

• • •

Πίνακας

Αναθεωρήσεων/Τροποποιήσεων του Κανονισμού

Ημερομηνία Αρχικής Έκδοσης:

01 Σεπτεμβρίου 2025

Προϊστάμενος/-η Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

α/α Τροποποίησης	Απόφαση Τροποποίησης	Ημερομηνία καταχώρησης της Τροποποίησης	Ο καταχωρητής της τροποποίησης	
			Ονοματεπώνυμο	Μονογραφή

Οδηγίες:

1. Επιφέρατε τις μεταβολές στον παρόντα κανονισμό μόνο κατόπιν απόφασης και εντολής του αρμοδίου οργάνου.
2. Δίπλα στη θέση εκάστης μεταβολής αναγράψτε το γράμμα Τ και τον α/α της τροποποίησης (π.χ. Τ1, Τ2 κ.ο.κ.)
3. Καταχωρήστε στον παραπάνω πίνακα όλες τις αποφάσεις τροποποίησης του παρόντος Κανονισμού.

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

• • •

ΣΕΛΙΔΑ ΣΚΟΠΙΜΑ ΚΕΝΗ

Περιεχόμενα

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ – ΕΙΣΑΓΩΓΗ	7
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α - ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ.....	7
Άρθρο 1 Σκοπός Κανονισμού	7
Άρθρο 2 Νομοθετική Εξουσιοδότηση.....	7
Άρθρο 3 Αντικείμενο του Κανονισμού.....	7
Άρθρο 4 Γενικοί Περιορισμοί	7
Άρθρο 5 Ο ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο αυτής.....	8
Άρθρο 6 Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	9
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β - ΟΡΙΣΜΟΙ	10
Άρθρο 7 Εσωτερικός Έλεγχος.....	10
Άρθρο 8 Ορισμοί	10
ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ – ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	13
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ - ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ.....	13
Άρθρο 9 Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς το Διοικητή (Άρθρο 9, §7, ν.4795/2021)	13
Άρθρο 10 Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	14
Άρθρο 11 Ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρα 6, 7 & 8 ν.4795/2021).....	15
Άρθρο 12 Τήρηση της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 12 ν.4795/2021).....	16
Άρθρο 13 Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση (Άρθρο 9, ν.4795/2021).....	17
Άρθρο 14 Ορισμός εμπειρογνομόνων (Άρθρο 19, ν.4795/2021)	18
Άρθρο 15 Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας (Άρθρο 17, ν.4795/2021).....	18
Άρθρο 16 Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας	18
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ - ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	20
Άρθρο 17 Διακυβέρνηση	20
Άρθρο 18 Διαχείριση Κινδύνου (Άρθρο 22Α, ν.4795/2021).....	20
Άρθρο 19 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου των Υπηρεσιών του Νοσοκομείου	21
Άρθρο 20 Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	21
Άρθρο 21 Στάδια του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 15, ν.4795/2021).....	23
Άρθρο 22 Ανάθεση Έργου.....	23
Άρθρο 23 Σχεδιασμός του έργου	24
Άρθρο 24 Εκτέλεση του έργου	24

Άρθρο 25 Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	25
Άρθρο 26 Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	25
Άρθρο 27 Έκθεση συμβουλευτικού έργου	26
Άρθρο 28 Γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων των έργων	26
Άρθρο 29 Έλεγχος Παρακολούθησης Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (follow-up) του Εσωτερικού Ελέγχου - Τελική Αναφορά.....	27
Άρθρο 30 Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	27
Άρθρο 31 Ετήσια Έκθεση με Γνώμη (Άρθρο 13, ν.4795/2021)	27
ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ – ΕΤΕΡΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ	29
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε - ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ – ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ - ΙΣΧΥΣ	29
Άρθρο 32 Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου.....	29
Άρθρο 33 Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων	29
Άρθρο 34 Κανόνες Αλληλογραφίας	29
Άρθρο 35 Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας	30
Άρθρο 36 Έναρξη ισχύος.....	30

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ – ΕΙΣΑΓΩΓΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α - ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Άρθρο 1

Σκοπός Κανονισμού

Σκοπός του παρόντος κανονισμού είναι ο καθορισμός του σκοπού, των αρμοδιοτήτων και των εξουσιών του Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβανομένων υπόψη των Παγκοσμίων Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας των Εσωτερικών Ελεγκτών και το ισχύον θεσμικό πλαίσιο.

Άρθρο 2

Νομοθετική Εξουσιοδότηση

Ο παρών κανονισμός εκδίδεται κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 11 του ν.4795/2021 (Α'62) «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» και κατά την προβλεπόμενη διαδικασία της παραγράφου 7 του άρθρου 9 του ίδιου νόμου.

Άρθρο 3

Αντικείμενο του Κανονισμού

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας της Μονάδας, όπως τη θέση και το ρόλο του εντός του Γενικού Νοσοκομείου Παιδών «Η Αγία Σοφία» (εφεξής Νοσοκομείο), σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 3/31/03.10.2024 (Β'6147) Απόφαση του Προέδρου ΔΣ, τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων του, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου του, τα καθήκοντα του προσωπικού του και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα, λαμβάνοντας υπόψη τα Παγκόσμια Πρότυπα για την Επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου

Άρθρο 4

Γενικοί Περιορισμοί

Για τη σύνταξη του παρόντος Κανονισμού ελήφθησαν υπόψη οι παρακάτω γενικοί περιορισμοί:

1. Η τήρηση των συναφών διατάξεων του Συντάγματος, του ισχύοντος θεσμικού πλαισίου του Υπουργείου Εσωτερικών, των διατάξεων που αφορούν Μονάδες Παροχής Υγείας ως ΝΠΔΔ, του Κώδικα Δημοσίου Λογιστικού, των οδηγιών της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας και των συναφών για τον εσωτερικό έλεγχο διατάξεων του Ελεγκτικού Συνεδρίου.
2. Η προσαρμογή του εσωτερικού ελέγχου για τις απαιτήσεις των Φορέων Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Φ.Π.Υ.Υ.) και η διενέργεια αυτού βάσει αρχών, σαφών μεθόδων και διαδικασιών ώστε να εξασφαλίζεται η αποτελεσματική κάλυψη του ανατιθέμενου έργου μέσω του εκάστοτε διατιθέμενου δυναμικού σε προσωπικό και μέσα.
3. Η δυνατότητα προσαρμογής των καθοριζόμενων μεθόδων και διαδικασιών στην υφιστάμενη διοικητική διάρθρωση του Γενικού Νοσοκομείου Παίδων «Η Αγία Σοφία».

Άρθρο 5

Ο ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο αυτής

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) είναι ελεγκτική-συμβουλευτική αυτοτελής υπηρεσία, επιπέδου Τμήματος, υπαγόμενη απευθείας στο Διοικητή, η οποία έχει ως απώτερο σκοπό ασκώντας τη δραστηριότητα του εσωτερικού ελέγχου (internal audit) να συνεισφέρει στην εκπλήρωση της αποστολής του Νοσοκομείου και στην επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της.
2. Σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι να συμβάλει στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του Νοσοκομείου ώστε να παρέχουν ποιοτικές υπηρεσίες στην τοπική κοινωνία, καθώς και να προσθέτει αξία σε αυτό, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στόχων του, μέσω, κυρίως, της αξιολόγησης των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control System) και της διακυβέρνησης.
3. Έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι: α) η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικές-ελεγκτικές δραστηριότητες) και β) η παροχή συμβουλευτικών έργων (συμβουλευτικές δραστηριότητες), κατόπιν έγκρισης του Διοικητή, κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

Άρθρο 6

Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β - ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 7

Εσωτερικός Έλεγχος

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι μία ανεξάρτητη και αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, η οποία ασκείται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, που υπάγεται απευθείας στο Διοικητή. Στοχεύει να συμβάλλει ενεργά στην επίτευξη των στόχων του Νοσοκομείου, υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και της διακυβέρνησης.

Άρθρο 8

Ορισμοί

1. **Διακυβέρνηση:** είναι το σύστημα και ο τρόπος με τον οποίο το Νοσοκομείο οργανώνεται, διοικείται και ελέγχεται, ώστε να επιτυγχάνεται η αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία του και συγχρόνως να ικανοποιούνται τα συμφέροντα των ενδιαφερόμενων μερών.
2. **Κίνδυνος:** είναι η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή γενικά, κάποιο γεγονός που μπορεί να έχει αρνητική επίδραση στους στρατηγικούς στόχους του Νοσοκομείου, η οποία αξιολογείται με βάση την πιθανότητα εμφάνισής της και τη σοβαρότητα των επιπτώσεών της.
3. **Διαχείριση κινδύνου:** είναι η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης, διαχείρισης και ελέγχου ενδεχόμενων αρνητικών γεγονότων ή καταστάσεων, η οποία πραγματοποιείται με σκοπό την παροχή επαρκούς διαβεβαίωσης, σχετικά με την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Νοσοκομείου.
4. **Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου:** είναι ένα σύνολο λειτουργιών και διαδικασιών (τρόπος οργάνωσης, πολιτικές, διαδικασίες), που έχουν υιοθετηθεί από τις Υπηρεσίες του Νοσοκομείου και αφορούν σε οποιαδήποτε πράξη αναλαμβάνεται από τον Διοικητή ή από τους Υπεύθυνους της διαχείρισης κινδύνων, προκειμένου να αυξηθεί η πιθανότητα επίτευξης των προκαθορισμένων στρατηγικών στόχων του Νοσοκομείου και να μετριαστούν οι κίνδυνοι που εμποδίζουν την επίτευξή τους.
5. **Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O.:** πρόκειται για ένα διεθνώς αναγνωρισμένο πρότυπο πλαίσιο, που περιγράφει τα επιμέρους στοιχεία, λειτουργίες και διαδικασίες ενός ολοκληρωμένου και συνεκτικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου στο επίπεδο οιαδήποτε φορέα και, εν προκειμένω, του Νοσοκομείου.

6. **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.

7. **Λειτουργική Σχέση Αναφοράς:** Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, όπως προαναφέρθηκε, αποτελεί αυτοτελές τμήμα και υπάγεται απευθείας στο Διοικητή του Νοσοκομείου. Ο Προϊστάμενος της στο πλαίσιο των καθηκόντων του, τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με το 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, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

8. **Προσθήκη αξίας:** είναι η αξία που παράγεται μέσω των υπηρεσιών διαβεβαίωσης και του συμβουλευτικού έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

9. **Εύλογη διαβεβαίωση:** πρόκειται για ένα ικανοποιητικό αλλά όχι απόλυτης ισχύος επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, το οποίο δίδεται προς την Διοίκηση του Νοσοκομείου από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν ολοκλήρωσης της διενέργειας εσωτερικού ελέγχου σε συγκεκριμένη οργανωτική μονάδα του Νοσοκομείου, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.

10. **Γνώμη Ετήσιας Έκθεσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:** είναι η υποχρέωση που έχει ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο της Λειτουργικής Σχέσης Αναφοράς του προς το Διοικητή, να διατυπώνει συμπεράσματα για τα θέματα διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνου και συστημάτων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου, βασιζόμενος στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας.

11. **Σύγκρουση συμφερόντων:** είναι η κατάσταση στην οποία οιοσδήποτε υπάλληλος του Νοσοκομείου, αρμόδιος για τη 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 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 υπάλληλος.

12. **Αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης:** είναι η δημοσιονομική διαχείριση σύμφωνα με τις αρχές της οικονομίας, της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας.

13. **Απάτη:** κατά τα Παγκόσμια Πρότυπα του Εσωτερικού Ελέγχου και για τους σκοπούς, αποκλειστικά, του εσωτερικού ελέγχου είναι «Κάθε εσκεμμένη πράξη που χαρακτηρίζεται από δόλο, συγκαλύψη, ανεντιμότητα, υπεξαίρεση περιουσιακών στοιχείων ή πληροφοριών, πλαστογραφία ή καταστρατήγηση εμπιστοσύνης που διαπράττεται από άτομα ή οργανισμούς για την εξασφάλιση αθέμιτου ή παράνομου προσωπικού ή επιχειρηματικού πλεονεκτήματος». Οποιαδήποτε αναφορά περί απάτης σε Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου, νοείται με την παρούσα έννοια.

14. **Παγκόσμια Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου:** πρόκειται για μία διεθνή διακήρυξη του Συμβουλίου των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.), στην οποία περιγράφονται οι προϋποθέσεις και απαιτήσεις για την άσκηση των δραστηριοτήτων της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου στους ιδιωτικούς και δημόσιους φορείς, καθώς και την αξιολόγηση της απόδοσης αυτής.

15. **Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών:** είναι το σύνολο των αρχών, το οποίο οφείλει να εφαρμόζεται απαρέγκλιτα από τους εσωτερικούς ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, προκειμένου για την προάσπιση και κατίσχυση των επαγγελματικών, ηθικών προτύπων και αξιών του κλάδου.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ – ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ - ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ

Άρθρο 9

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς το Διοικητή

(Άρθρο 9, §7, ν.4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με το Διοικητή, η οποία συνίσταται:

α. Στην έγκριση από το Διοικητή:

(1) του περιεχομένου του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

(2) του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων και του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας.

(3) των εντολών διεξαγωγής προγραμματισμένων ελέγχων και εντολών παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

β. Στην υποβολή από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς το Διοικητή:

(1) του ετήσιου προγράμματος εργασιών εσωτερικών ελέγχων και συμβουλευτικών υπηρεσιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Νοσοκομείου,

(2) της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη,

(3) των εκθέσεων της Μονάδας για κάθε ελεγκτικό και συμβουλευτικό έργο και των τελικών αναφορών σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών.

(4) της ενημέρωσης του Διοικητή για θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, ώστε να εντοπίζονται εγκαίρως ζητήματα, τα οποία προκύπτουν από τις τρέχουσες στο Νοσοκομείο στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και χρήζουν αντιμετώπισης.

Άρθρο 10

Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας, 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. Έχει αρμοδιότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του Νοσοκομείου, να:

α. προτείνει, αρμοδίως, τρόπους για τη βελτίωση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσοκομείου,

β. ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για την ευθυγράμμισή τους με τους στόχους του Επιχειρησιακού Προγράμματος του Νοσοκομείου,

γ. προσδιορίζει με ακρίβεια τις υπηρεσιακές ανάγκες σε πόρους (υλικούς-οικονομικούς καθώς και ανθρώπινου δυναμικού), προκειμένου για την απρόσκοπτη, αποτελεσματική και εντός χρονοδιαγράμματος υλοποίηση του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Μονάδας. Εν συνεχεία, υποβάλει σχετικό αίτημα για την κάλυψη των ανωτέρω υπαρκτών λειτουργικών και επιχειρησιακών αναγκών προς έγκριση από το Διοικητή,

δ. μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της Μονάδας, ήτοι αυτών που αφορούν τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται, ύστερα από την έγκριση του Διοικητή,

ε. παρέχει πλήρη ενημέρωση, οποτεδήποτε αυτή ζητηθεί, στο Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας ή/και τα υπ' αυτού εξουσιοδοτημένα όργανα αυτής, επί α) των Εκθέσεων και Πορισμάτων των διενεργηθέντων από το Τμήμα διαβεβαιωτικών/ελεγκτικών και συμβουλευτικών έργων και β) της πορείας υλοποίησης των συστάσεων της Μονάδας από τις ελεγχθείσες Υπηρεσίες του Νοσοκομείου. Επιπλέον, κοινοποιεί στο Διοικητή της ανωτέρω Αρχής αμελλητί την Ετήσια Έκθεση για το παραχθέν έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά το προηγούμενο έτος,

στ. προβαίνει με τη συνδρομή του συνόλου των στελεχών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στην καταγραφή όλων των σχετικών στοιχείων και την κατά λόγο αρμοδιότητας σύνταξη και υποβολή των απαντήσεων στα έγγραφα ερωτηματολόγια, τα οποία απευθύνει προς το Νοσοκομείο ο αρμόδιος για την εποπτεία και την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσοκομείου, Επίτροπος του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Πέραν τούτου, προϊστάται και συντονίζει τις ενέργειες του στελεχιακού δυναμικού της Μονάδας, παρέχοντας εκ παραλλήλου πλήρη εικόνα αναφορικά με το παραγόμενο έργο και την

λειτουργία της Μονάδας καθ' όλη τη διαδικασία εποπτείας, ελέγχου και αξιολόγησης αυτής (Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου), όπως και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσοκομείου από τον ανωτέρω Επίτροπο. Τέλος, κοινοποιεί αμελλητί προς αυτόν (Επίτροπο) καθώς και τη Μονάδα Εσωτερικών Ελέγχων του Ελεγκτικού Συνεδρίου την Ετήσια Έκθεση για το παραχθέν έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά το προηγούμενο έτος,

ζ. προϊστάται και συντονίζει τις δραστηριότητες του Τμήματος, παρέχοντας πληροφόρηση αναφορικά με το παραγόμενο έργο και την ευρύτερη λειτουργία της Μονάδας προς τους δημοσιονομικούς ελεγκτές της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών. Πέραν τούτου, κοινοποιεί αμελλητί προς την ανωτέρω Γενική Διεύθυνση την Ετήσια Έκθεση για το παραχθέν έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά το προηγούμενο έτος και

η. εισηγείται στον επικεφαλής του φορέα τον ορισμό εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις.

Άρθρο 11

Ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρα 6, 7 & 8 ν.4795/2021)

1. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η λειτουργική ανεξαρτησία διασφαλίζεται με την οργανωτική υπαγωγή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απευθείας στο Διοικητή του Νοσοκομείου. Τα καθήκοντα του Προϊστάμενου και του προσωπικού της ΜΕΕ είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας (άρθρο 9,παρ.8,ν.4795/2021). Οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν κατέχουν καμία επιχειρησιακή αρμοδιότητα, καθήκοντα ή δικαιοδοσία στις περιοχές που ελέγχουν και δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα.

2. Η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προάγεται με:

α. τη διευκόλυνση των ελεγκτικών εργασιών του,

β. την ελεύθερη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση αυτού, στα ηλεκτρονικά και φυσικά αρχεία των Υπηρεσιών του Νοσοκομείου, σε στοιχεία που αφορούν στο ανθρώπινο δυναμικό του, σε περιουσιακά στοιχεία αυτού καθώς και στα πληροφοριακά συστήματα του Νοσοκομείου και

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

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

Άρθρο 12

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

(Άρθρο 12 ν.4795/2021)

Το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ασκείται με αμερόληπτο τρόπο.

Στο πλαίσιο αυτό:

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εφόσον το επιτρέπουν οι πόροι της Μονάδας:

α. Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έργα, με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, αποφεύγεται η ανάθεση διαβεβαιωτικών/ελεγκτικών δραστηριοτήτων σε αυτούς, 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 δραστηριοτήτων,

β. αποδέχεται αιτιολογημένο αίτημα εξαίρεσης από το ανατιθέμενο έργο, που υποβάλλεται, εγγράφως, από στέλεχος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, λόγω πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων. Ομοίως, σε περίπτωση που εκτιμάται από το στέλεχος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων και

γ. μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται στα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

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

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

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

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

Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά την άσκηση του/των έργου/καθηκόντων τους τηρούν:

- α. τον παρόντα Κανονισμό,
- β. τον Κώδικα Δεοντολογίας και
- γ. το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 13

Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση

(Άρθρο 9, ν.4795/2021)

Για την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απαιτείται επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια.

1. Ο Προϊστάμενος και τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, πέραν της αρχικής εκπαίδευσης που λαμβάνουν με την επιτυχή παρακολούθηση προγράμματος πιστοποίησης επάρκειας εσωτερικού ελεγκτή, εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο (Άρθρο 9, ν.4795/2021), από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης ή σε άλλο πιστοποιημένο φορέα επιμόρφωσης. Επίσης μεριμνούν και οι ίδιοι για τη συμμετοχή τους σε άλλα πιστοποιημένα προγράμματα εκπαίδευσης, μετά από σύμφωνη γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας, ο οποίος συνεκτιμά τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτά έργο.

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά για την εκπαίδευση του προσωπικού της Μονάδας και ενθαρρύνει την επαγγελματική επιμόρφωση αυτού, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Έργου.

Άρθρο 14

Ορισμός εμπειρογνομώνων

(Άρθρο 19, ν.4795/2021)

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος της Μονάδας εισηγείται στον επικεφαλής του φορέα, τον ορισμό υπαλλήλου άλλης υπηρεσίας του ίδιου φορέα, 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 φορέα, ως εμπειρογνώμονες μπορούν να ορίζονται είτε υπάλληλοι άλλων φορέων του άρθρου 2 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 τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και οι ειδικότερες υπηρεσιακές ανάγκες που πρέπει να καλυφθούν, ορίζονται κάθε φορά με απόφαση του οικείου Υπουργού ή του οργάνου διοίκησης για τους λοιπούς φορείς του άρθρου 2, ύστερα από γνώμη του Προϊστάμενου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 15

Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

(Άρθρο 17, ν.4795/2021)

Ο Προϊστάμενος 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 της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τον παρόντα Κανονισμό, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας από τα στελέχη της Μονάδας, αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία των υπηρεσιών του Νοσοκομείου.

Άρθρο 16

Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

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. 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 Εσωτερικού Ελέγχου,

γ. τις εργασίες ελέγχου και τις διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

δ. την τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών,

ε. τον αριθμό των προτάσεων που συμφωνήθηκαν και

στ. τον αριθμό των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

3. Η εξωτερική αξιολόγηση πραγματοποιείται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ - ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 17

Διακυβέρνηση

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

- α. τη λήψη στρατηγικών αποφάσεων,
- β. την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών, που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,
- γ. το σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του Νοσοκομείου που σχετίζονται με τις αξίες αυτού,
- δ. τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας και
- ε. τα πληροφοριακά συστήματα, ως προς τη συμβολή τους στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Νοσοκομείου.

Άρθρο 18

Διαχείριση Κινδύνου

(Άρθρο 22Α, ν.4795/2021)

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

- α. Οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους της διαχείρισης αυτών,
- β. Οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως, ώστε να έχουν τη δυνατότητα οι υπεύθυνοι αυτών να τους διαχειρίζονται, καθώς και ο Διοικητής να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες και
- γ. Τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχει θέσει το Νοσοκομείο.

2. Στο πλαίσιο υποστήριξης του Διοικητή και προκειμένου η Διοίκηση να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου ή να βελτιώσει τις ήδη υφιστάμενες, η Μονάδα

Εσωτερικού Ελέγχου δεν αναλαμβάνει διοικητική ευθύνη για τις διαδικασίες αυτές, αλλά παρέχει την αναγκαία συνδρομή της για την εδραίωσή τους.

3. Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων όπως αυτή υλοποιείται από τον ελεγχόμενο, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά τους στο μετριασμό των κινδύνων. Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εντοπίζουν τον κίνδυνο που συνδέεται με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και αναζητούν σε συνεχή βάση την τυχόν ύπαρξη και άλλων, επίσης, σημαντικών κινδύνων.

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

Άρθρο 19

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου των Υπηρεσιών του Νοσοκομείου

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

- α. την επίτευξη των στόχων του Επιχειρησιακού Προγράμματος του Νοσοκομείου,
- β. την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου του Νοσοκομείου,
- γ. την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του Νοσοκομείου,
- δ. τη διασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων του Νοσοκομείου,
- 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 20

Ετήσιο Πρόγραμμα Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού και συμβουλευτικού), λαμβανομένων υπόψη των

διαθέσιμων πόρων της Μονάδας. Στη συνέχεια το υποβάλλει για έγκριση στο Διοικητή, μέχρι το τέλος Ιανουαρίου εκάστου έτους.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

α. Τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα.

Τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αξιολόγησης των κινδύνων που επηρεάζουν το Νοσοκομείο και του βαθμού έκθεσής του σε αυτούς, σε σχέση και με τους στόχους του επιχειρησιακού προγράμματος. Ο εσωτερικός έλεγχος εστιάζει στους τομείς με την μεγαλύτερη έκθεση στους βασικούς κινδύνους που ενδέχεται να επηρεάσουν την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του Νοσοκομείου και παρουσιάζουν υψηλό ποσοστό εμφάνισης, παρόλο που υπάρχουν δικλείδες ασφαλείας. Μέχρι τη θέσπιση πλαισίου διαχείρισης κινδύνων από το Νοσοκομείο, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με μέριμνα του Προϊσταμένου του, αξιολογεί τους κινδύνους, λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων στοιχείων που παρέχονται από τις Υπηρεσίες αυτού. Βασικά σημεία εκτίμησης κινδύνων είναι η πιθανότητα εμφάνισής τους και η επίπτωση τους όταν εκδηλωθούν, στην επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του Νοσοκομείου. Η τεκμηρίωση της εν λόγω αξιολόγησης περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα.

β. Τα συμβουλευτικά έργα.

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

Οι έλεγχοι επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αξιολόγησης των κινδύνων που αφορούν στην λειτουργία των δημοσίων διαχειρίσεων του Νοσοκομείου συμφώνως προς την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης καθώς και του βαθμού έκθεσης σε αυτούς, σε σχέση και με τους επιχειρησιακούς στόχους του τμήματος. Επισημαίνεται ότι στο Ετήσιο Πρόγραμμα πρέπει να υπάρχει μέριμνα για την διαθεσιμότητα ανθρωποημερών (ως ποσοστό) για τους έκτακτους ελέγχους που ενδέχεται να προκύψουν, τους ελέγχους παρακολούθησης και το λοιπό έργο οργάνωσης και λειτουργίας της Μ.Ε.Ε.

3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από το Διοικητή ή από το εξουσιοδοτημένο από αυτόν όργανο για κάθε προγραμματισμένο και εγκεκριμένο από αυτόν 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 Έργου, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω

εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών τροποποιείται κατόπιν έγκρισης του Διοικητή.

Άρθρο 21

Στάδια του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

(Άρθρο 15, ν.4795/2021)

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

1. Στάδια διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου:
 - α. ανάθεση της διεξαγωγής του ελέγχου (εντολή ελέγχου),
 - β. σχεδιασμός του ελέγχου,
 - γ. εκτέλεση του ελέγχου,
 - δ. σύνταξη της Προσωρινής Έκθεσης του εσωτερικού ελέγχου,
 - ε. σύνταξη και υποβολή της Οριστικής Έκθεσης του εσωτερικού ελέγχου,
 - στ. παρακολούθηση υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών και
 - ζ. σύνταξη και υποβολή της Τελικής Αναφοράς προς τον Εντολέα του ελέγχου.
2. Στάδια συμβουλευτικού έργου:
 - α. ανάθεση του συμβουλευτικού έργου (εντολή ελέγχου),
 - β. σχεδιασμός του συμβουλευτικού έργου,
 - γ. εκτέλεση του συμβουλευτικού έργου και
 - δ. σύνταξη και υποβολή της Έκθεσης.

Άρθρο 22

Ανάθεση Έργου

1. Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με την έκδοση σχετικής εντολής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 19 του παρόντος κανονισμού.
2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Διοικητή ή του εξουσιοδοτημένου από αυτόν οργάνου, που έχει εκδώσει την εντολή, 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.

Σε περίπτωση που απαιτείται περιορισμός ή διεύρυνση του σκοπού της εντολής, η τροποποίηση αυτή εγκρίνεται μόνο από το Διοικητή.

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

4. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

α. ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ή/και,

β. τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον Προϊστάμενο του αρμόδιου για την υλοποίηση του έργου.

Άρθρο 23

Σχεδιασμός του έργου

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

α. των στρατηγικών στόχων του επιχειρησιακού προγράμματος του Νοσοκομείου,

β. των αντικειμενικών σκοπών του έργου,

γ. των κινδύνων που σχετίζονται με το έργο (εσωτερικών και εξωτερικών) συμπεριλαμβανομένων και των κινδύνων απάτης,

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 υλοποίηση αυτού.

2. Ο σχεδιασμός του έργου αποτυπώνεται στο Πρόγραμμα Ελέγχου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού. Το Πρόγραμμα Ελέγχου και το Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού εγκρίνονται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Τυχόν αναπροσαρμογές στο Πρόγραμμα Ελέγχου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησής του, οι οποίες προκύπτουν κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης αυτού, υποβάλλονται έγκαιρα για έγκριση, αρμοδίως.

Άρθρο 24

Εκτέλεση του έργου

1. Κατά το στάδιο της εκτέλεσης του έργου υλοποιούνται τα ελεγκτικά βήματα (οι ελεγκτικές ενέργειες) που έχουν συμπεριληφθεί στο Πρόγραμμα Ελέγχου, 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 **αμελλητί** από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Διοικητή μέσω εμπιστευτικής αλληλογραφίας. Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 25

Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους διενεργήσαντες αυτόν (και σε περίπτωση στελεχών ή εξωτερικών συμβούλων) στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Σε περίπτωση που διαπιστώθηκε περίπτωση απάτης, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

2. Ο Προϊστάμενος 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 της.

3. Στη συνέχεια, η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον/στους Προϊστάμενο/-μένους των Διευθύνσεων των Υπηρεσιών, την/τις οποία/οποίες αφορά ο έλεγχος προκειμένου να διατυπώσουν εγγράφως την αποδοχή των συστάσεων/προτάσεων που εμπεριέχονται σε αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής τους (Σχέδιο Δράσης) ή να αιτιολογήσουν την τυχόν εν μέρει ή εν όλω μη αποδοχή αυτών.

4. Υπεύθυνος για την αποδοχή ή μη των συστάσεων/προτάσεων της Προσωρινής Έκθεσης, με το αντίστοιχο χρονοδιάγραμμα υλοποίησης τους, είναι οι Προϊστάμενοι των αρμόδιων Διευθύνσεων ή Αυτοτελών Τμημάτων στις οποίες αφορά ο έλεγχος.

Άρθρο 26

Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η αποδοχή των συστάσεων/προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων γνωστοποιείται εγγράφως στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με το ενυπόγραφο Σχέδιο Δράσης και ακολούθως οι διενεργήσαντες τον έλεγχο συντάσσουν την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου και την υποβάλλουν στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Κατά το στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατό να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές.

2. Ακολούθως ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου την υποβάλλει στο Διοικητή του Νοσοκομείου και την κοινοποιεί στον Προϊστάμενο της ελεγχόμενης περιοχής, προκειμένου να προβεί στην υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών.

3. Επισημαίνεται ότι η Οριστική έκθεση δύναται να γνωστοποιείται σε άλλες υπηρεσίες εντός του φορέα, που δεν ενεπλάκησαν στον έλεγχο ή εκτός αυτού, ύστερα από έγκριση του επικεφαλής του φορέα.

4. Σε περίπτωση που δε γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις εν όλω ή εν μέρει από τον/τους αρμόδιο/-ους, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τους ως άνω αρμοδίους η μη αποδοχή σύστασης/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 Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο υποβάλλεται η Οριστική Έκθεση στον Διοικητή.

Άρθρο 27

Έκθεση συμβουλευτικού έργου

Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στην παρ. 1 του άρθρου 25 του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 28

Γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων των έργων

1. Τα αποτελέσματα των έργων γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται με έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας στο Διοικητή, και κοινοποιείται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Διεύθυνσης στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο.

2. Κοινοποιείται επίσης αμελλητί στον Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου σύμφωνα με τα οριζόμενα στη παράγραφο 3 του άρθρου 71 του ν.4820/2021 (Α'130), με γνωστοποίηση στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, οποτεδήποτε αυτό ζητηθεί.

3. Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες, ή σε άλλους φορείς εκτός του Νοσοκομείου, μόνο κατόπιν εγκρίσεως του Διοικητή.

Άρθρο 29

Έλεγχος Παρακολούθησης Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (follow-up) του Εσωτερικού Ελέγχου - Τελική Αναφορά

1. Κατά τη διαδικασία της παρακολούθησης (follow-up) της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών επιβεβαιώνεται και αξιολογείται από τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικών Ελέγχων η υλοποίηση κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος χρονοδιαγράμματος, όπως έχει αυτό καθοριστεί και συμφωνηθεί στις Οριστικές Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου. 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 και της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών κινδύνων. Η εν λόγω Αναφορά υποβάλλεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Διοικητή.

2. Κατά το στάδιο της παρακολούθησης (follow-up) της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών υποβάλλεται εγγράφως από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Διοικητή περιοδική αναφορά, που αφορά στην πρόοδο υλοποίησης των ανωτέρω καθώς και σε οποιοδήποτε σχετικό θέμα προκύψει.

Άρθρο 30

Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

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

Άρθρο 31

Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

(Άρθρο 13, ν.4795/2021)

1. Στο πλαίσιο της Λειτουργικής Σχέσης Αναφοράς, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει έως 31 Μαρτίου κάθε έτους στο Διοικητή:

α. Την Ετήσια Έκθεση η οποία περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστο:

(1) Την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

(2) Τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό και με τον Κώδικα Δεοντολογίας,

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

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

(5) 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 Νοσοκομείου,

(6) Την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

(7) 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 και

(8) Τις απαιτήσεις σε υλικούς και ανθρώπινους πόρους για την υλοποίηση του έργου της Μονάδας.

β. Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για θέματα που αφορούν στη λειτουργία του Νοσοκομείου, η οποία συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση και η οποία περιλαμβάνει:

(1) Τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του Νοσοκομείου, ιδιαίτερα αναφερομένων των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και στη διακυβέρνηση και

(2) Το βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών του Νοσοκομείου 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.

(3) Την επάρκεια των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες.

2. Η Ετήσια Έκθεση με Γνώμη γνωστοποιείται στο Διοικητή και μπορεί να έχει την μορφή θετικής, αρνητικής ή επιφυλακτικής διαβεβαίωσης. Επίσης η Ετήσια Έκθεση κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ – ΕΤΕΡΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε - ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ – ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ - ΙΣΧΥΣ

Άρθρο 32

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 33

Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου τηρεί τα αρχεία των έργων σε φυσική και σε ψηφιακή μορφή. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας ορίζει τον υπάλληλο με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών.
2. Τα αρχεία (φυσικά και ψηφιακά) τηρούνται τουλάχιστον επί δεκαετίας. Με το πέρας αυτού του διαστήματος αυτά καταστρέφονται με πρωτόκολλο από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, εκτός εάν συντρέχουν εξαιρετικοί λόγοι (επίδικες διαδικασίες, εκκρεμείς έρευνες, κ.λπ.).
3. Τα αρχεία αυτά κατά τη διάρκεια της τήρησής τους, είναι εμπιστευτικά και πρόσωπα εντός ή εκτός του Νοσοκομείου δε δύνανται να αποκτούν πρόσβαση σε αυτά. Για την παροχή πρόσβασης σε μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα, απαιτείται η σχετική έγγραφη αίτηση και η αποδοχή αυτής από το Διοικητή του Νοσοκομείου.

Άρθρο 34

Κανόνες Αλληλογραφίας

1. Η Εντολή Ελέγχου, Επιστολή Γνωστοποίησης, Προσωρινή-Οριστική Έκθεση, Τελική Αναφορά, Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών, Ετήσια Έκθεση με Γνώμη, καθώς και όλη η σχετική αλληλογραφία της Μονάδας, διακινείται αποκλειστικά με εμπιστευτικό πρωτόκολλο.
2. Η ανωτέρω αλληλογραφία ΔΕΝ αναρτάται στο πρόγραμμα «Διαύγεια», σύμφωνα με τις εξαιρέσεις τη §6 του άρθρου 29 του ν.4727/2020 (Α'184), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

Άρθρο 35

Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο Κανονισμός Λειτουργίας δύναται να αναθεωρείται μετά από πρόταση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, όχι νωρίτερα από την παρέλευση δύο (2) ετών από την αρχική έκδοση ή τροποποίησή του, εξαιρουμένου περιπτώσεις κανονιστικής συμμόρφωσης.

Άρθρο 36

Έναρξη ισχύος

Ο παρών κανονισμός ισχύει κατόπιν εγκρίσεώς του από το Διοικητή του Νοσοκομείου.