

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



Ταμείο Επικουρικής Κεφαλαιοποιητικής Ασφάλισης

Αθήνα 2026

Πρόλογος

Σκοπός του Κανονισμού Λειτουργίας, είναι ο καθορισμός και ο προσδιορισμός των αρχών και του βασικού πλαισίου λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του ΤΕΚΑ.

Ο παρόν Κανονισμός Λειτουργίας είναι εναρμονισμένος με τις απαιτήσεις του ιδρυτικού Νόμου του ΤΕΚΑ Ν.4826/2021 (Ασφαλιστική Μεταρρύθμιση για τη Νέα Γενιά: εισαγωγή κεφαλαιοποιητικού συστήματος προκαθορισμένων εισφορών στην επικουρική ασφάλιση, ίδρυση, οργάνωση και λειτουργία ΤΕΚΑ Επικουρικής Κεφαλαιοποιητικής Ασφάλισης και άλλες επείγουσες ρυθμίσεις) και σύμφωνα με τις απαιτήσεις των όσων ορίζονται στο Νόμο Ν.4795/2021 (Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση). Επιπλέον, ο Κανονισμός Λειτουργίας έχει καταρτιστεί λαμβάνοντας υπόψιν τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και τις Οδηγίες/Δημοσιεύσεις της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας.

Η δομή του Κανονισμού Λειτουργίας διαρθρώνεται στα ακόλουθα κεφάλαια:

Εισαγωγή

- Οργανωτική θέση στον Οργανισμό και Δικαιοδοσία
- Οργάνωση και Αποστολή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
- Συμβουλευτικά - Διαβεβαιωτικά Έργα
- Αρχές και Κανόνες Συμπεριφοράς της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
- Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Άσκηση του Εσωτερικού Ελέγχου
- Συνεχής εκπαίδευση και βελτίωση
- Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας
- Άλλα θέματα

Πίνακας Περιεχομένων

1. Εισαγωγή.....	4
1.1 Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	4
1.2 Αναφορά στο Κανονιστικό πλαίσιο.....	4
1.3 Ορισμοί	4
1.4 Επισκόπηση και Αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου..	6
2. Οργανωτική θέση στον Οργανισμό και Δικαιοδοσία.....	7
2.1 Ευθύνη και η θέση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στην οργανωτική διάρθρωση του ΤΕΚΑ.	7
2.2 Γραμμές αναφοράς.....	7
2.3 Πρόσβαση σε αρχεία, προσωπικό και φυσικά περιουσιακά στοιχεία.....	8
3. Οργάνωση και Αποστολή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.....	10
3.1 Διάρθρωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	10
3.2 Αποστολή και Σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	10
3.3 Αρμοδιότητες και Υποχρεώσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	10
3.4 Πεδίο δραστηριοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	12
3.5 Περιορισμοί.....	13
4. Συμβουλευτικά - Διαβεβαιωτικά Έργα	15
4.1 Ορισμός συμβουλευτικών υπηρεσιών.....	15
4.2 Ορισμός Ελεγκτικών υπηρεσιών/υπηρεσιών παροχής διαβεβαίωσης.....	15
5. Αρχές και Κανόνες Συμπεριφοράς της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.....	17
5.1 Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα	17
5.2 Τήρηση της αρχής της αμεροληψίας.....	18
5.3 Εμπιστευτικότητα	19
5.4 Επάρκεια Ικανοτήτων και Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια	19
6. Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Άσκηση του Εσωτερικού Ελέγχου	20
7. Συνεχής εκπαίδευση και βελτίωση.....	21
8. Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας	22
9. Άλλα θέματα.....	23
9.1 Τήρηση Αρχείου	23
9.2 Χρήση ηλεκτρονικών εφαρμογών/πληροφοριακών συστημάτων	23
9.3 Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με άλλους εμπλεκόμενους του ΤΕΚΑ.....	23
9.4 Εξωτερικοί πάροχοι υπηρεσιών/Ορισμός εμπειρογνομόνων	24
10. Ισχύς & Αναθεώρηση Κανονισμού	25
11. Γνωστοποίηση του Κανονισμού	25

1. Εισαγωγή

1.1 Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) του Ταμείου Επικουρικής Κεφαλαιοποιητικής Ασφάλισης (ΤΕΚΑ) είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και προσδιορίζει τις αρχές και το βασικό πλαίσιο λειτουργίας της ΜΕΕ του ΤΕΚΑ. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της ΜΕΕ καθορίζει τα βασικά στοιχεία λειτουργίας της Μονάδας, όπως οργανωτική θέση, οργάνωση και αποστολή, αντικείμενο, ρόλους, αρμοδιότητες κλπ. Επιπλέον του Κανονισμού Λειτουργίας της ΜΕΕ, η ΜΕΕ καταρτίζει και το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων το οποίο καθορίζει τις βασικές διαδικασίες που καλύπτουν τον κύκλο ζωής των δραστηριοτήτων της ΜΕΕ (από την κατάρτιση/επικαιροποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών/Ελέγχου έως τη διεξαγωγή των επανελέγχων - follow up και την έκδοση εκθέσεων/αναφορών).

1.2 Αναφορά στο Κανονιστικό πλαίσιο

Ο Κανονισμός Λειτουργίας είναι εναρμονισμένο με τις απαιτήσεις του ιδρυτικού Νόμου του ΤΕΚΑ Ν.4826/2021 (Ασφαλιστική Μεταρρύθμιση για τη Νέα Γενιά: εισαγωγή κεφαλαιοποιητικού συστήματος προκαθορισμένων εισφορών στην επικουρική ασφάλιση, ίδρυση, οργάνωση και λειτουργία ΤΕΚΑ Επικουρικής Κεφαλαιοποιητικής Ασφάλισης και άλλες επείγουσες ρυθμίσεις) και σύμφωνα με τις απαιτήσεις των όσων ορίζονται στο Νόμο Ν.4795/2021 (Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση).

Επιπλέον, ο παρόν Κανονισμός - Λειτουργίας έχει καταρτιστεί λαμβάνοντας υπόψιν τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και τις Οδηγίες/Δημοσιεύσεις της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας.

1.3 Ορισμοί

Για τους σκοπούς του παρόντος εγγράφου, ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

1. **«Γνώμη»:** το συμπέρασμα/διαπίστωση που διατυπώνεται από τον Επικεφαλής της ΜΕΕ σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλίδες ασφαλείας του ΤΕΚΑ. Η Γνώμη μπορεί να βασίζεται σε αποτελέσματα μεμονωμένων έργων και άλλων δραστηριοτήτων που εκτελέστηκαν σε μία δεδομένη χρονική περίοδο. Η Γνώμη που παρέχεται μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη.
2. **«Διαδικασία»:** μια σειρά ενεργειών που πρέπει να πραγματοποιηθούν για την υλοποίηση ενός συγκεκριμένου στόχου.
3. **«Διακυβέρνηση»:** ο συνδυασμός των δομών και των διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη Διοίκηση του ΤΕΚΑ, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του, για την επίτευξη των στόχων του.
4. **«Διαχείριση κινδύνων»:** η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και ελέγχου

ενδεχόμενων δυσμενών ή ευνοϊκών γεγονότων ή καταστάσεων, μέσω της οποίας το TEKA προσεγγίζει μεθοδικά τους κινδύνους που συνδέονται με τις δραστηριότητές του και παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων.

5. «Δικλίδα ασφάλειας»: κάθε δράση ή διαδικασία που αναλαμβάνει το TEKA, για τη διαχείριση των κινδύνων και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων στόχων και σκοπών του.

6. «Εγγενής κίνδυνος»: ο κίνδυνος που ενυπάρχει πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του, όπως όταν απουσιάζει η οποιαδήποτε δικλίδα ασφαλείας.

7. «Ενδιαφερόμενα μέρη»: τα μέρη που επηρεάζονται/σχετίζονται από/με τη δράση του TEKA, όπως η Διοίκηση, οι υπάλληλοι, οι συναλλασσόμενοι με το TEKA, οι πολίτες και οι ρυθμιστικοί φορείς.

8. «Εσωτερικός Έλεγχος»: μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του TEKA. Βοηθάει το TEKA 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.

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

10. «Κίνδυνος»: η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή, γενικά, κάποια αρνητική συνέπεια για τους στόχους του TEKA, η οποία μπορεί να οφείλεται τόσο σε ενδογενείς, όσο και σε εξωγενείς παράγοντες και μπορεί να μετριαστεί μέσω προληπτικών δράσεων και δικλίδων ασφαλείας.

11. «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.

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

13. «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 του TEKA.

14. «Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας»: η διαδικασία κατά την οποία γίνεται εκτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης της λειτουργίας της ΜΕΕ 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 ΜΕΕ και εντοπίζει πεδία που χρήζουν βελτίωσης.

15. «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.

16. «Προστιθέμενη αξία»: η αξία που προσθέτει ο Εσωτερικός Έλεγχος στον TEKA, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής του στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ασφαλείας.

17. «Συμβουλευτικές υπηρεσίες»: οι υπηρεσίες οι οποίες στοχεύουν στη βελτίωση των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ασφαλείας του TEKA, προσθέτοντας αξία σε αυτόν, χωρίς να εμπλέκονται στην άσκηση των αρμοδιοτήτων των οργάνων ή των μονάδων προς τις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες αυτές.

18. «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 ασφαλείας του TEKA.

19. «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.

1.4 Επισκόπηση και Αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της ΜΕΕ υπόκειται σε αναθεώρηση από το Διοικητικό Συμβούλιο σε ετήσια βάση, με σκοπό:

- ▶ την κάλυψη οργανωτικών αναδιαρθρώσεων και αύξηση του μεγέθους/κύκλου εργασιών του TEKA,
- ▶ τη διασφάλιση συμμόρφωσης με τις ρυθμιστικές και νομικές απαιτήσεις, και
- ▶ την κάλυψη οποιωνδήποτε άλλων απαιτούμενων τροποποιήσεων.

Οποιοσδήποτε τροποποιήσεις του Κανονισμού Λειτουργίας θα εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

2. Οργανωτική θέση στον Οργανισμό και Δικαιοδοσία

2.1 Ευθύνη και η θέση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στην οργανωτική διάρθρωση του TEKA

Η ΜΕΕ είναι μία αυτοτελής Μονάδα, η οποία υπάγεται απευθείας στο Διοικητικό Συμβούλιο και ασκεί τις λειτουργίες του Εσωτερικού Ελέγχου. Ο Εσωτερικός Έλεγχος αποτελεί μία ανεξάρτητη και αντικειμενική ελεγκτική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του TEKA. Υποστηρίζει το TEKA στην επίτευξη των σκοπών του, υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση για να αξιολογήσει και να βελτιώσει την αποτελεσματικότητα των Διαδικασιών Διαχείρισης Κινδύνων.

Σύμφωνα με τον Ιδρυτικό Νόμο του TEKA (Ν.4826/1021 ΦΕΚ_Α_160_2021) στόχος της ΜΕΕ του TEKA είναι η παροχή εύλογης διαβεβαίωσης, σύμφωνα με το Ν. 4795/2021, προς το Διοικητικό Συμβούλιο, για την επίτευξη των στόχων του TEKA σχετικά με την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών, την αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών και τη συμμόρφωση με τη νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

2.2 Γραμμές αναφοράς

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ αναφέρεται λειτουργικά στο Διοικητικό Συμβούλιο και διοικητικά (π.χ. για καθημερινές δραστηριότητες) στο Διευθύνοντα Σύμβουλο.

Όπως αναφέρεται και στην Παράγραφο 5.1 του παρόντος, η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η λειτουργική ανεξαρτησία διασφαλίζεται με την οργανωτική υπαγωγή της ΜΕΕ απευθείας στο Διοικητικό Συμβούλιο, καθώς και με τη σύσταση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου (Ν.4795/2021, Άρθρο 7). Σύμφωνα με το Άρθρο 8 του Ν.4795/2021, η Επιτροπή Ελέγχου εγγυάται την ανεξαρτησία της ΜΕΕ, παρακολουθεί τις εργασίες της, διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της και ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από το Διοικητικό Συμβούλιο. Στο ίδιο άρθρο του Νόμου σημειώνεται ότι η Επιτροπή Ελέγχου, ως ανεξάρτητο σώμα, δεν έχει αρμοδιότητες διαχείρισης και διοίκησης του TEKA.

Για τη δημιουργία, τη διατήρηση και τη διασφάλιση ότι η ΜΕΕ έχει επαρκή εξουσία για την εκπλήρωση των καθηκόντων της, το Διοικητικό Συμβούλιο θα:

- ▶ εγκρίνει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας και του Εγχειριδίου της ΜΕΕ,
- ▶ εγκρίνει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών/Ελέγχου βάσει κινδύνων (risk-based audit plan),
- ▶ εκδίδει τις εντολές εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της ΜΕΕ, και
- ▶ εξετάζει μέσω διερευνητικών ερωτήσεων στο Διευθύνοντα Σύμβουλο και στον Επικεφαλής της ΜΕΕ αν το πεδίο δραστηριοτήτων είναι ακατάλληλο ή αν υπάρχουν περιορισμοί στους πόρους.

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ θα έχει απρόσκοπτη πρόσβαση, και θα επικοινωνεί και αλληλεπιδρά άμεσα με το Διοικητικό Συμβούλιο και την Επιτροπή Ελέγχου συμπεριλαμβανομένων και τη συμμετοχή σε ιδιωτικές συνεδριάσεις χωρίς να απαιτείται η παρουσία άλλων στελεχών του ΤΕΚΑ.

Η ΜΕΕ πρέπει να ακολουθεί την πιο κάτω οργανωτική ιεραρχία για σκοπούς αναφοράς:



2.3 Πρόσβαση σε αρχεία, προσωπικό και φυσικά περιουσιακά στοιχεία

Το Διοικητικό Συμβούλιο, ο Διευθύνων Σύμβουλος και τα διευθυντικά στελέχη του ΤΕΚΑ οφείλουν να παρέχουν στη ΜΕΕ όλα τα απαραίτητα μέσα και πληροφορίες για τη διευκόλυνση του έργου της.

Σύμφωνα με τον Ιδρυτικό Νόμο του ΤΕΚΑ (Ν.4826/1021 ΦΕΚ_Α_160_2021) οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις υπηρεσίες του Ταμείου και σε οποιοδήποτε έγγραφο, πληροφορία, αρχείο και πληροφοριακό σύστημα αυτού.

Πιο συγκεκριμένα, κατά την άσκηση των καθηκόντων της η ΜΕΕ:

- ▶ έχει πλήρη, ελεύθερη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις Διευθύνσεις/Τμήματα/Μονάδες/Γραφεία του ΤΕΚΑ και σε οποιοδήποτε έγγραφο, πληροφορία, αρχείο, πρόγραμμα, φυσικό περιουσιακό στοιχείο και επίσης σε όλα τα πληροφοριακά συστήματα που σχετίζονται με την εκτέλεση οποιασδήποτε δέσμευσης, με την επιφύλαξη λογοδοσίας για εμπιστευτικότητα και διαφύλαξη αρχείων και πληροφοριών,
- ▶ επικοινωνεί απρόσκοπτα με οποιαδήποτε στελέχη, συλλογικά όργανα και προσωπικό του ΤΕΚΑ,
- ▶ ζητά και λαμβάνει από τα στελέχη των ελεγχόμενων και των εμπλεκόμενων Διευθύνσεων/Τμημάτων/Μονάδων/Γραφείων του ΤΕΚΑ την απαιτούμενη βοήθεια κατά τη διενέργεια των ελέγχων τους. Σε περίπτωση εξαιρετικά απορρήτων ή ευαίσθητων πληροφοριών, γνώση αυτών λαμβάνει μόνον ο Επικεφαλής της ΜΕΕ,
- ▶ χρησιμοποιεί τους πόρους (ελεγκτές, μεθοδολογίες, εργαλεία κ.α.) που κρίνει απαραίτητους για την επίτευξη των στόχων του ελέγχου που διενεργεί.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, ο Διευθύνων Σύμβουλος και οι εργαζόμενοι του ΤΕΚΑ οφείλουν να συνεργάζονται και να παρέχουν πληροφορίες στους εσωτερικούς ελεγκτές και γενικά να διευκολύνουν με κάθε τρόπο το έργο τους.

Σύμφωνα με τον Ιδρυτικό Νόμο του ΤΕΚΑ (Ν.4826/1021 ΦΕΚ_Α_160_2021) τα στελέχη της ΜΕΕ δεν έχουν την εξουσία και την ευθύνη να ασκούν εκτελεστικές δραστηριότητες για το ΤΕΚΑ.

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που επιβληθούν περιορισμοί κατά τη διενέργεια του ελέγχου είτε ως προς την έκτασή του είτε ως προς τον σκοπό για τον οποίο επιτελείται (π.χ. έγκριση προγραμματισμών ελέγχων, περιορισμός στις ελεγχθείσες περιοχές, προβλήματα στην παροχή των στοιχείων κατά τον έλεγχο κλπ.) το γεγονός αυτό καθώς και οι πιθανές επιπτώσεις από κάτι τέτοιο, θα πρέπει να αναφέρονται γραπτά στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Τα στελέχη της ΜΕΕ έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων που περιέχονται στη γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

3. Οργάνωση και Αποστολή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

3.1 Διάρθρωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η ΜΕΕ του ΤΕΚΑ στελεχώνεται από τον Επικεφαλής της ΜΕΕ και τους εσωτερικούς ελεγκτές. Η στελέχωση της Μονάδας θα εξετάζεται συγκριτικά με την αύξηση του μεγέθους του ΤΕΚΑ και της δυνατότητας σε πόρους.

Βασικός ρόλος του Επικεφαλής της ΜΕΕ είναι να προσδιορίσει τις ανάγκες σε πόρους και να ενημερώσει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

3.2 Αποστολή και Σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Σκοπός της ΜΕΕ του ΤΕΚΑ είναι η παροχή ανεξάρτητων, αντικειμενικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών σχεδιασμένων να προσθέτουν αξία και να συμβάλλουν στην αναβάθμιση και βελτίωση των επιχειρησιακών λειτουργιών του ΤΕΚΑ. Η αποστολή του Εσωτερικού Ελέγχου είναι να ενισχύει και να προστατεύει την αξία του ΤΕΚΑ παρέχοντας αντικειμενική και βάσει κινδύνων (risk-based) διαβεβαίωση, συμβουλευτική υποστήριξη και διορατικότητα. Η ΜΕΕ βοηθά το ΤΕΚΑ να επιτύχει τους αντικειμενικούς σκοπούς της εφαρμόζοντας μια συστηματική και επιστημονική μέθοδο για την αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και της εταιρικής διακυβέρνησης.

3.3 Αρμοδιότητες και Υποχρεώσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Όπως αναφέρθηκε και στην Παράγραφο 3.2 του παρόντος, ο σκοπός της ΜΕΕ περιλαμβάνει την εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών της διαχείρισης κινδύνων, της εταιρικής διακυβέρνησης και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που έχουν σχεδιαστεί και εφαρμόζονται από το ΤΕΚΑ με απώτερο σκοπό την επίτευξη των στόχων και την υλοποίηση της αποστολής του.

Στο πλαίσιο αυτό, η ΜΕΕ του ΤΕΚΑ έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους:

- ▶ τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη του ΤΕΚΑ για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και για τη λήψη μέτρων, όπου απαιτείται,
- ▶ την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς το Διοικητικό Συμβούλιο είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του ΤΕΚΑ,
- ▶ τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων, και
- ▶ την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του ΤΕΚΑ βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Η ΜΕΕ ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

1. συντάσσει και αναθεωρεί τον Κανονισμό Λειτουργίας της ΜΕΕ, ο οποίος εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο,
2. καταρτίζει ή/και επικαιροποιεί το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών/Ελέγχου, έως 31

Ιανουαρίου εκάστου έτους, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του ΤΕΚΑ, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του ΤΕΚΑ, και το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου, καθώς και στο Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο και το εγκρίνει, το αργότερο εντός μηνός,

3. είναι υπεύθυνη για τη διαμόρφωση και τη διαρκή βελτίωση του πλαισίου και των διαδικασιών που αφορούν στον Εσωτερικό Έλεγχο,
4. σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του ΤΕΚΑ, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, των πληροφοριακών του συστημάτων, καθώς και τη διενέργεια ελέγχων για την αποτελεσματική εφαρμογή και τήρηση της νομοθεσίας, των εσωτερικών κανονισμών και των πολιτικών του ΤΕΚΑ 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,
5. παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του ΤΕΚΑ, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων,
6. ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του συνόλου των λειτουργιών, συστημάτων και διαδικασιών του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του ΤΕΚΑ, ενώ επισημαίνει εγκαίρως τυχόν ανεπάρκειες του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του ΤΕΚΑ και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,
7. παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες,
8. αξιολογεί τη λειτουργία του ΤΕΚΑ βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,
9. 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 οικείου φορέα για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και εάν το ΤΕΚΑ αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες ασφαλείας για την αποτροπή τους στο μέλλον,
10. ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του ΤΕΚΑ,
11. αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συνόλου των λειτουργιών, συστημάτων και διαδικασιών του ΤΕΚΑ και επισημαίνει έγκαιρα τις ανεπάρκειες του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του ΤΕΚΑ,
12. παρακολουθεί την εφαρμογή και τη συνεχή τήρηση του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας, καθώς και της εν γένει νομοθεσίας, κανονισμών και πολιτικών που διέπουν τη λειτουργία του,
13. ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του ΤΕΚΑ,
14. παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις ελεγχόμενες Μονάδες του ΤΕΚΑ σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του Εσωτερικού Ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,
15. καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου. Συγκεκριμένα ο Επικεφαλής της ΜΕΕ παρέχει Γνώμη στο Διοικητικό Συμβούλιο, για τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου

σε

- συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του TEKA. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στο Διοικητικό Συμβούλιο, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της ΜΕΕ και λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη),
16. (ο Επικεφαλής της ΜΕΕ) υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, στο Διοικητικό Συμβούλιο και στην Επιτροπή Ελέγχου,
 17. κοινοποιεί αμελλητί την Ετήσια Έκθεση στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών,
 18. γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων, ενδείξεις παράνομης συμπεριφοράς ή ύποπτης συναλλαγής οποιουδήποτε υπόχρεου προσώπου
 19. μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών,
 20. ενημερώνει εγγράφως μέσω υποβολής εκθέσεων (μια φορά τουλάχιστον το τρίμηνο καθώς και ετησίως) το Διοικητικό Συμβούλιο, και εκτάκτως, όταν οι συνθήκες το απαιτούν ή κατόπιν αίτησης από το Διοικητικό Συμβούλιο, για τους διενεργούμενους ελέγχους (πρόοδος εργασιών, αποκλίσεις από το πλάνο ελέγχου, σημαντικότερα ευρήματα κλπ.),
 21. συμμετέχει στη διαδικασία κατά την οποία η Διοίκηση του TEKA λαμβάνει επιχειρηματικές αποφάσεις. Η συμβολή της ΜΕΕ περιορίζεται στην παροχή συμβουλών για τη διαχείριση κινδύνων που προκύπτουν κατά την ανάπτυξη και υλοποίηση διαδικασιών, λειτουργιών και ελεγκτικών μηχανισμών,
 22. λαμβάνει υπόψη τα αποτελέσματα των ελεγκτικών εργασιών που παρέχονται από Εξωτερικούς Ελεγκτές, Συνεργάτες ή άλλους Εποπτικούς Φορείς με σκοπό την επαρκή και αποτελεσματική κάλυψη των ελεγκτικών αναγκών του TEKA,
 23. τηρεί αρχείο στο οποίο καταχωρούνται οι Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου και οποιοδήποτε στοιχείο συλλέγεται κατά τη διενέργεια του ελέγχου, και
 24. είναι αρμόδια για κάθε άλλο σχετικό τεχνικό ή λεπτομερειακό ζήτημα που αφορά στον Εσωτερικό Έλεγχο.

3.4 Πεδίο δραστηριοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Το πεδίο δραστηριοτήτων της ΜΕΕ περιλαμβάνει, αλλά δεν περιορίζεται σε, αντικειμενικές εξετάσεις αποδεικτικών στοιχείων με σκοπό την παροχή ανεξάρτητων αξιολογήσεων στο Διοικητικό Συμβούλιο και σε εξωτερικούς φορείς σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνου, και δικλίδων ασφαλείας του TEKA.

Οι αξιολογήσεις του Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνουν εκτίμηση σχετικά με:

- ▶ τον κατάλληλο εντοπισμό και διαχείριση κινδύνων που σχετίζονται με την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του TEKA,
- ▶ τη συμμόρφωση των ενεργειών των στελεχών, διευθυντών, υπαλλήλων και εξωτερικών παρόχων του TEKA με τις πολιτικές, διαδικασίες, ισχύοντες νόμους, κανονισμούς και πρότυπα διακυβέρνησης του TEKA,
- ▶ τα αποτελέσματα των λειτουργιών ή προγραμμάτων είναι συνεπή με τους καθορισμένους στόχους,

- ▶ το εάν οι λειτουργίες ή τα προγράμματα εκτελούνται αποτελεσματικά και αποδοτικά,
- ▶ το εάν οι καθιερωμένες διαδικασίες και τα συστήματα επιτρέπουν τη συμμόρφωση με τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τους νόμους και τους κανονισμούς που θα μπορούσαν να επηρεάσουν σημαντικά το ΤΕΚΑ,
- ▶ το εάν οι πληροφορίες και τα μέσα που χρησιμοποιούνται για τον εντοπισμό, τη μέτρηση, την ανάλυση, την ταξινόμηση και την αναφορά τέτοιων πληροφοριών είναι αξιόπιστα και έχουν ακεραιότητα, και
- ▶ το εάν οι πόροι και τα περιουσιακά στοιχεία αποκτώνται οικονομικά, χρησιμοποιούνται αποτελεσματικά και προστατεύονται επαρκώς.

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ υποβάλλει περιοδικές αναφορές στο Διοικητικό Συμβούλιο, σχετικά με:

το σκοπό, τη δικαιοδοσία και την ευθύνη του Εσωτερικού Ελέγχου,

- ▶ την απόδοση της ΜΕΕ συγκριτικά με το εγκεκριμένο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών/Ελέγχου,
- ▶ τη συμμόρφωση της ΜΕΕ με τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα Διεθνή Πρότυπα του Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και βελτιωτικές δράσεις για επίλυση τυχόν αποκλίσεων από αυτά,
- ▶ τις απαιτήσεις σε πόρους για την εκτέλεση των δραστηριοτήτων της ΜΕΕ, και
- ▶ οποιαδήποτε απόκριση σε κίνδυνο από τη Διοίκηση που ενδέχεται να είναι μη αποδεκτή από το ΤΕΚΑ.

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ συντονίζει τις δραστηριότητες, όπου είναι δυνατόν, και εξετάζει το ενδεχόμενο να βασίζεται στο έργο άλλων εσωτερικών και εξωτερικών παρόχων υπηρεσιών διασφάλισης και συμβουλευτικών υπηρεσιών, όπου απαιτείται. Η ΜΕΕ μπορεί να εκτελεί συμβουλευτικές και συναφείς δραστηριότητες, η φύση και το εύρος των οποίων θα συμφωνηθεί με το αρμόδιο μέρος, υπό την προϋπόθεση ότι η ΜΕΕ δεν αναλαμβάνει διαχειριστική ευθύνη.

Κατά τη διάρκεια υλοποίησης των εργασιών ενδέχεται να εντοπιστούν ευκαιρίες για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ασφαλείας. Αυτές οι ευκαιρίες κοινοποιούνται καταλλήλως.

3.5 Περιορισμοί

Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι μια δραστηριότητα ελέγχου και υποστήριξης. Δεν απαλλάσσει τη Διοίκηση του ΤΕΚΑ από την ευθύνη της για τον εντοπισμό, την αξιολόγηση και τη διαχείριση του κινδύνου.

Η ΜΕΕ θα υποβάλλει συστάσεις για βελτιώσεις, αλλά είναι απόφαση και ευθύνη της Διοίκησης του ΤΕΚΑ να εφαρμόσει αυτές τις συστάσεις ή άλλες ενέργειες που κρίνει ότι είναι πιο αποδοτικές και κατάλληλες. Ωστόσο, η ΜΕΕ θα συνεχίσει να αναφέρει κινδύνους που έχουν εντοπιστεί και κατά τη γνώμη της δεν αντιμετωπίζονται ικανοποιητικά.

Βάσει των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) και της κείμενης Νομοθεσίας (Ν.4795/2021, αρ. 20), ορίζεται η στάση η οποία θα πρέπει να τηρείται από τον

εσωτερικό ελεγκτή (ανεξαρτήτου βαθμίδας) σε περιπτώσεις ένδειξης απάτης.

Ως απάτη ορίζεται μία σειρά από παρατυπίες και παράνομες ενέργειες οι οποίες έχουν διαπραχθεί με δόλο ή παραποίηση στοιχείων. Ενδέχεται να πραγματοποιείται είτε προς όφελος είτε προς ζημία του Οργανισμού και από άτομα είτε εντός είτε εκτός Οργανισμού.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι υπεύθυνος για την πρόληψη της απάτης μέσω της εξέτασης και αξιολόγησης της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Οργανισμού και σε συνάρτηση με το εύρος της πιθανούς έκθεσης μέσα στον οργανισμό. Επίσης, ο Εσωτερικός Έλεγχος βοηθά το ΤΕΚΑ να προλαμβάνει τις περιπτώσεις απάτης, μέσω της ανίχνευσης και της καταγραφής των σχετικών κινδύνων.

Η ευθύνη του Εσωτερικού Ελέγχου όσον αφορά τον εντοπισμό απάτης περιλαμβάνει την αξιολόγηση των ενδείξεων απάτης (fraud indicators) και τη λήψη απόφασης σχετικά με το αν απαιτούνται περαιτέρω ενέργειες ή αν κρίνεται απαραίτητη η εισήγηση για πραγματοποίηση περαιτέρω διερεύνησης.

Σε περίπτωση εντοπισμού ενδείξεων απάτης κατά τη διεξαγωγή ενός ελέγχου, η διερεύνηση της συγκεκριμένης υπόθεσης δεν διενεργείται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στο πλαίσιο του εν λόγω ελεγκτικού έργου. Στην περίπτωση αυτή, οι εσωτερικοί ελεγκτές θέτουν υπόψη του Διοικητικού Συμβουλίου του ΤΕΚΑ και του Επικεφαλής της ΜΕΕ τα στοιχεία περί απάτης που προκύπτουν κατά τη διεξαγωγή των ελέγχων, προκειμένου να αναληφθούν οι ενέργειες από τα αρμόδια όργανα που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις και τον Κανονισμό Εσωτερικής Λειτουργίας.

4. Συμβουλευτικά - Διαβεβαιωτικά Έργα

4.1 Ορισμός συμβουλευτικών υπηρεσιών

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ για να καθορίσει το συμβουλευτικό ρόλο της ΜΕΕ θα πρέπει να εξετάσει τις δυνατότητες της Μονάδας, πιθανά ζητήματα ανεξαρτησίας, το ρυθμό αλλαγής του επιχειρησιακού κινδύνου του ΤΕΚΑ, της δομής διακυβέρνησης και των δικλίδων ασφαλείας (όσο υψηλότερος είναι ο ρυθμός αλλαγής, τόσο αυξημένες ανάγκες για συμβουλευτικές υπηρεσίες), τη συνολική γνώμη για το περιβάλλον κινδύνου και δικλίδων ασφαλείας, τις δεξιότητες της ΜΕΕ και την πρόοδο του ετήσιου προγράμματος ελέγχου.

Η ΜΕΕ, κατόπιν αιτήματος του Διοικητικού Συμβουλίου, δύναται να παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες σε δραστηριότητες για τις οποίες διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία, όπως:

- ▶ **Υποστήριξη (Facilitation) σε Επιχειρησιακές και Στρατηγικές πρωτοβουλίες:** Η ΜΕΕ θα μπορούσε να συμμετάσχει σε αυτές τις πρωτοβουλίες και να εντοπίζει κινδύνους που δυνητικά μπορεί να επηρεάσουν το ΤΕΚΑ και να προτείνει δικλίδες ασφαλείας που θα μειώσουν τον αντίκτυπο εάν αυτοί οι κίνδυνοι παρουσιαστούν.
- ▶ **Εκπαιδευτές και Εισηγητές στις έννοιες του κινδύνου και των δικλίδων ασφαλείας:** Η ΜΕΕ μπορεί να υποστηρίξει στην κατανόηση και τη μετάδοση των κατάλληλων δεξιοτήτων σχετικά με τους κινδύνους και τις δικλίδες ασφαλείας έτσι ώστε τα στελέχη του ΤΕΚΑ να είναι καλύτερα προετοιμασμένα για να ανταπεξέλθουν στο ρόλο τους με πιο αποτελεσματικό τρόπο. Επίσης, αυτή η διαδικασία υποστηρίζει τους υπεύθυνους διεργασιών στη διαδικασία αξιολόγησης κινδύνου προκειμένου να ιεραρχήσουν αποδοτικά το επίπεδο κινδύνου που υπάρχει στις επιχειρησιακές δραστηριότητες.
- ▶ **Σύμβουλοι σε θέματα κινδύνου και δικλίδων ασφαλείας σε όλα τα επίπεδα του ΤΕΚΑ:** Η ΜΕΕ μπορεί να παρέχει συμβουλευτική υποστήριξη επίσημα ή ανεπίσημα σχετικά με ανησυχίες σε θέματα που άπτονται του κινδύνου και των δικλίδων ασφαλείας. Οι συμβουλές που παρέχονται από τον Εσωτερικό Έλεγχο δεν μειώνουν τη λογοδοσία (accountability) της Διοίκησης του ΤΕΚΑ και παρέχονται χωρίς να αναλαμβάνεται διοικητική ευθύνη από τον Εσωτερικό Έλεγχο. Επιπλέον, η ΜΕΕ θα μπορούσε να παρέχει ανεξάρτητες συμβουλές στο Διοικητικό Συμβούλιο σε έργα σχετικά με τον επανασχεδιασμό επιχειρησιακών διαδικασιών, την ανάπτυξη/έγκριση νέων συστημάτων/προϊόντων και την ανάπτυξη βασικών μετρήσεων απόδοσης, προκειμένου να ενσωματωθούν οι κατάλληλοι ελεγκτικοί μηχανισμοί.
- ▶ **Συμμετοχή σε Επιτροπές της Διοίκησης ή Έργων:** Η ΜΕΕ μπορεί να συμμετέχει σε Επιτροπές της Διοίκησης ή Επιτροπές Έργων προκειμένου να μεταδώσει την άποψη και εμπειρία της σε θέματα που αφορούν επιχειρησιακούς κινδύνους ή κινδύνους που σχετίζονται με τα έργα.

Σημειώνεται ότι προϋπόθεση για την παροχή των ανωτέρω συμβουλευτικών υπηρεσιών από τη ΜΕΕ είναι η διασφάλιση του ανεξάρτητου και αντικειμενικού ρόλου της ΜΕΕ.

4.2 Ορισμός Ελεγκτικών υπηρεσιών/υπηρεσιών παροχής διαβεβαίωσης

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου, οι παρεχόμενες υπηρεσίες του Εσωτερικού Ελέγχου πέραν από το συμβουλευτικό χαρακτήρα δύναται να έχουν και χαρακτήρα ελέγχου/παροχής διαβεβαίωσης, αξιολόγησης, βάσει αντικειμενικής εξέτασης

αποδεικτικών στοιχείων, σχετικά με τις διαδικασίες διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνου και δικλίδων ασφαλείας για τον οργανισμό. Οι υπηρεσίες ελέγχου/παροχής διαβεβαίωσης μπορεί να περιλαμβάνουν την εκτέλεση ενός ελέγχου συμμόρφωσης ενός συγκεκριμένου τομέα, διαδικασίας ή συστήματος στις πολιτικές, στις διαδικασίες, στους νόμους, στις συμφωνίες ή άλλες απαιτήσεις που διέπουν τη συμπεριφορά του τομέα, της διαδικασίας ή του συστήματος που υπόκειται στον έλεγχο. Επίσης, μπορεί να αφορά αξιολόγηση της απόδοσης, της αποτελεσματικότητας και της οικονομίας των λειτουργιών, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων, ενώ περιλαμβάνει ελεγκτικές αποστολές που σχετίζονται με τις διαδικασίες διακυβέρνησης, διαχείρισης των κινδύνων και εποπτείας.

Ο κύριος στόχος της δραστηριότητας Ελέγχου είναι να αξιολογήσει, με βάση μια αντικειμενική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων, τις διαδικασίες διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνου και δικλίδων ασφαλείας για το ΤΕΚΑ. Πιο συγκεκριμένα, να επαληθεύσει εάν τα συστήματα και οι διαδικασίες που εφαρμόζονται είναι επαρκή και αποτελεσματικά για να διασφαλιστεί ότι:

- ▶ οι κίνδυνοι έχουν εντοπιστεί και διαχειριστεί με κατάλληλο τρόπο,
- ▶ οι οικονομικές και επιχειρησιακές πληροφορίες είναι σωστές, πλήρεις και η υποβολή τους είναι έγκαιρη,
- ▶ η διαχείριση των πόρων του ΤΕΚΑ είναι σε συμμόρφωση με τις πολιτικές, τα πρότυπα, τις διαδικασίες, τους νόμους και τους κανονισμούς που ισχύουν, και
- ▶ οι πόροι αποκτώνται με οικονομικό τρόπο, αξιοποιούνται αποτελεσματικά και προστατεύονται κατάλληλα, καθώς επίσης διασφαλίζεται ότι τα στελέχη του ΤΕΚΑ διαθέτουν τις απαραίτητες γνώσεις και ικανότητες για την εκτέλεση των αντίστοιχων δραστηριοτήτων.

5. Αρχές και Κανόνες Συμπεριφοράς της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

5.1 Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα

Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η λειτουργική ανεξαρτησία διασφαλίζεται με την οργανωτική υπαγωγή της ΜΕΕ απευθείας στο Διοικητικό Συμβούλιο, καθώς και με τη σύσταση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου. (Ν.4795/2021, αρ. 7).

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ θα διασφαλίζει ότι η ΜΕΕ παραμένει απαλλαγμένη από όλες τις συνθήκες που απειλούν τη δυνατότητα των εσωτερικών ελεγκτών να εκτελούν τις ευθύνες τους με αμερόληπτο τρόπο, συμπεριλαμβανομένων θεμάτων επιλογής ελέγχου, πεδίου δραστηριοτήτων, διαδικασιών, συχνότητας, χρόνου, και περιεχομένου των εκθέσεων αναφοράς. Εάν ο Επικεφαλής της ΜΕΕ κρίνει ότι η ανεξαρτησία ή η αντικειμενικότητα μπορεί να παρεμποδιστούν στην πράξη ή τυπικά οι λεπτομέρειες της απομείωσης θα γνωστοποιηθούν στα κατάλληλα μέρη. Τα στελέχη της ΜΕΕ θα διατηρήσουν μια αμερόληπτη στάση που τους επιτρέπει να εκτελούν τις εργασίες αντικειμενικά και με τέτοιο τρόπο ώστε να πιστεύουν στο προϊόν της εργασίας τους, ότι δεν γίνονται συμβιβασμοί ως προς την ποιότητα του αποτελέσματος και ότι δεν υποτάσσουν την κρίση τους για θέματα ελέγχου σε άλλους.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ' οποιονδήποτε τρόπο στη Διοίκηση του ΤΕΚΑ ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή (Ν.4795/2021, αρ. 7). Αντίστοιχα, οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν προχωρούν στη θέσπιση δικλίδων ασφαλείας, δεν αναπτύσσουν διαδικασίες, δεν εγκαθιστούν πληροφοριακά συστήματα, δεν προετοιμάζουν αρχεία ή συμμετέχουν σε οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα που μπορεί να βλάψει την κρίση τους, συμπεριλαμβανομένων των κάτωθι:

- ▶ αξιολόγηση συγκεκριμένων λειτουργιών για τις οποίες είχαν την ευθύνη εντός του προηγούμενου έτους,
- ▶ εκτέλεση οποιωνδήποτε επιχειρησιακών καθηκόντων για το ΤΕΚΑ,
- ▶ έναρξη ή έγκριση συναλλαγών εκτός της ΜΕΕ, και
- ▶ διεύθυνση των δραστηριοτήτων οποιουδήποτε υπαλλήλου του ΤΕΚΑ που δεν απασχολείται στη ΜΕΕ, εκτός από το βαθμό που οι υπάλληλοι αυτοί έχουν τοποθετηθεί κατάλληλα σε ομάδες ελέγχου ή για να βοηθήσουν με άλλο τρόπο τους εσωτερικούς ελεγκτές.

Στην περίπτωση που ο Επικεφαλής της ΜΕΕ έχει ή αναμένεται να έχει ρόλους και/ή ευθύνες που δεν εμπίπτουν στον Εσωτερικό Έλεγχο, θα πρέπει να θεσπιστούν διασφαλίσεις για τον περιορισμό των απομειώσεων στην ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητα.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές:

- ▶ θα γνωστοποιούν οποιαδήποτε υποβάθμιση της ανεξαρτησίας ή της αντικειμενικότητας, στην πραγματικότητα ή φαινομενικά στα κατάλληλα μέρη,
- ▶ θα επιδεικνύουν επαγγελματική αντικειμενικότητα στη συλλογή, αξιολόγηση και επικοινωνία πληροφοριών σχετικά με την ελεγχόμενη περιοχή/δραστηριότητα ή διαδικασία,
- ▶ θα κάνουν ισορροπημένες αξιολογήσεις όλων των διαθέσιμων και σχετικών γεγονότων και καταστάσεων, και
- ▶ θα λάβουν όλες τις απαραίτητες προφυλάξεις για να αποφύγουν να επηρεαστούν αδικαιολόγητα από τα δικά τους συμφέροντα ή από άλλους κατά τη διαμόρφωση

κρίσης.

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ θα επιβεβαιώνει την ανεξαρτησία της ΜΕΕ στο Διοικητικό Συμβούλιο, μέσω της Επιτροπής Ελέγχου, τουλάχιστον σε ετήσια βάση.

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ θα γνωστοποιεί στο Διοικητικό Συμβούλιο οποιαδήποτε παρέμβαση και σχετικές επιπτώσεις στον καθορισμό του πεδίου δραστηριοτήτων του Εσωτερικού Ελέγχου, την εκτέλεση των εργασιών ή/και στην κοινοποίηση των αποτελεσμάτων.

5.2 Τήρηση της αρχής της αμεροληψίας

Η ΜΕΕ του TEKA ασκεί τα καθήκοντά της με τρόπο αμερόληπτο. Για το σκοπό αυτό ο Επικεφαλής της ΜΕΕ είναι επιφορτισμένος με τις παρακάτω αρμοδιότητες:

- ▶ Μεριμνά για την ανάθεση έργων στα στελέχη της ΜΕΕ, με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, δεν ανατίθενται σε εσωτερικούς ελεγκτές, υπηρεσίες διαβεβαιωτικών δραστηριοτήτων, για τις οποίες είχαν θέση ευθύνης στο παρελθόν, πριν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός
(1) έτους από την άσκηση αυτών. Δεν αποκλείεται, όμως, η ανάθεση σε εσωτερικό ελεγκτή συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω δραστηριοτήτων.
- ▶ Λαμβάνει έγγραφη ενημέρωση από τα στελέχη της ΜΕΕ σε περίπτωση που εμφανιστούν πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων. Η έγγραφη αυτή ενημέρωση περιλαμβάνει αιτιολογημένο αίτημα εξαίρεσης των ελεγκτών από το ανατιθέμενο έργο. Η παραλαβή τέτοιου αιτήματος συνεπάγεται την άμεση αντικατάσταση του αιτούντος. Επίσης, σε περίπτωση που εκτιμάται από τον εσωτερικό ελεγκτή ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων, αυτό γνωστοποιείται στον Επικεφαλής της ΜΕΕ, ο οποίος ενεργεί ανάλογα με τους διαθέσιμους πόρους και το είδος του παρεχόμενου ελεγκτικού έργου.
- ▶ Μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται στους εσωτερικούς ελεγκτές.

Επιπλέον, τα στελέχη της ΜΕΕ, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, οφείλουν να:

- ▶ Μην αποδεχθούν οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική τους κρίση.
- ▶ Μην συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή μην αναπτύξουν 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 TEKA.
- ▶ Προβούν σε έγκαιρη, έγγραφη, αιτιολογημένη ενημέρωση του Επικεφαλής της ΜΕΕ σε περίπτωση πιθανής ή πραγματικής σύγκρουσης συμφερόντων και τυχόν κινδύνου μεροληψίας εκ μέρους τους.
- ▶ Δηλώνουν με ρητό και σαφή τρόπο σε κάθε έκθεση ότι δεν συντρέχει ζήτημα μεροληψίας και έλλειψης/αδυναμίας ή/και αντικειμενικότητας εκ μέρους τους.

5.3 Εμπιστευτικότητα

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

5.4 Επάρκεια Ικανοτήτων και Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια

Για την άσκηση του έργου της ΜΕΕ απαιτείται οι εσωτερικοί ελεγκτές να εκτελούν την εργασία τους με την δέουσα επαγγελματική επιμέλεια και επάρκεια.

Τα στελέχη της ΜΕΕ, πέραν της αρχικής εκπαίδευσης που λαμβάνουν, με την επιτυχή παρακολούθηση προγράμματος κατάρτισης για τον Εσωτερικό Έλεγχο στο Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης ή σε άλλο πιστοποιημένο φορέα επιμόρφωσης, μεριμνούν και οι ίδιοι για τη συμμετοχή τους σε άλλα πιστοποιημένα προγράμματα εκπαίδευσης, μετά από σύμφωνη γνώμη του Επικεφαλής της ΜΕΕ, ο οποίος συνεκτιμά τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτά έργο.

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ μεριμνά για την εκπαίδευση του προσωπικού αυτής και ενθαρρύνει την επαγγελματική επιμόρφωσή του, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχου.

Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβεβαιωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Επικεφαλής εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο τον ορισμό υπαλλήλου/λων άλλων Διευθύνσεων/Τμημάτων/Μονάδων/Γραφείων του ΤΕΚΑ, ή φυσικού νομικού προσώπου με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών ο/οι οποίος/οι διαθέτει/ουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο. Με τον ορισμό των ανωτέρω περιγράφεται και το έργο το οποίο αυτοί θα εκτελέσουν, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας τους με το στέλεχος της ΜΕΕ, καθώς και ό,τι άλλο απαιτηθεί από τις συγκεκριμένες υπηρεσιακές ανάγκες. Στην περίπτωση αυτή, οι ανωτέρω υπάλληλοι δε συνυπογράφουν τη σχετική Έκθεση, 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

Τα στελέχη της ΜΕΕ, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, τηρούν το παρόν Κανονισμό - Λειτουργίας, τον Κώδικα Δεοντολογίας, τη σχετική Νομοθεσία, και τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

6. Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Άσκηση του Εσωτερικού Ελέγχου

Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, τα στελέχη της ΜΕΕ οφείλουν να λαμβάνουν υπόψη τους τα γενικώς αποδεκτά Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (συμπεριλαμβανομένων και των Βασικών Αρχών για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου), το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.) σε συμμόρφωση με τις απαιτήσεις της κείμενης Νομοθεσίας (Ν.4795/2021, αρ. 21). Πιο συγκεκριμένα, η λειτουργία της ΜΕΕ θα διέπεται από τις Βασικές Αρχές για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Ηθικής, τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Πρακτική του Εσωτερικού Ελέγχου και τον Ορισμό του Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ θα αναφέρεται περιοδικά στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τη συμμόρφωση της ΜΕΕ με τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα Πρότυπα.

7. Συνεχής εκπαίδευση και βελτίωση

Οι εσωτερικοί ελεγκτές είναι υπεύθυνοι για τη συνέχιση της εκπαίδευσής τους προκειμένου να διατηρήσουν τις δεξιότητες και τις ικανότητές τους. Θα πρέπει να εμπλουτίζουν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις ικανότητές τους μέσω της συνεχούς επαγγελματικής εξέλιξης.

Σύμφωνα με το Άρθρο 9 του Ν.4795/2021, ο Επικεφαλής της ΜΕΕ και οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή από το Ε.Κ.Δ.Δ.Α. ή άλλη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον Εσωτερικό Έλεγχο.

Όσον αφορά τους πιστοποιημένους εσωτερικούς ελεγκτές, προκειμένου να διατηρηθούν οι τίτλοι τους, οι κάτοχοι πιστοποίησης θα πρέπει να συμμετέχουν σε επίσημο πρόγραμμα συνεχιζόμενης μάθησης και να το αναφέρουν στον αρμόδιο φορέα πιστοποίησης (π.χ. Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών, Ε.Κ.Δ.Δ.Α., κλπ.).

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ είναι υπεύθυνος για το σχεδιασμό ενός προγράμματος συνεχούς εκπαίδευσης με στόχο την επίτευξη των προσωπικών εκπαιδευτικών στόχων κάθε ελεγκτή ώστε να διαφυλαχθεί η αποτελεσματική και αποδοτική εκτέλεση των ελέγχων.

Το κόστος των εκπαιδευτικών προγραμμάτων συμπεριλαμβάνεται στον προϋπολογισμό του ΤΕΚΑ.

Η ανάγκη και η σημασία της συνεχούς εκπαίδευσης των εσωτερικών ελεγκτών προκύπτει τόσο από τον Κώδικα Δεοντολογίας του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών όσο και από τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Πρακτική του Εσωτερικού Ελέγχου.

8. Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας

Η ΜΕΕ θεσπίζει ένα ετήσιο Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας για τη ΜΕΕ σε συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα και τις απαιτήσεις που απορρέουν από το Ν.4795/2021 (άρθρο 17). Το Πρόγραμμα δίνει τη δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσής της ΜΕΕ με το Κανονισμός - Λειτουργίας, της τήρησης και του βαθμού εφαρμογής των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, καθώς και η δυνατότητα αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου. Επίσης, το Πρόγραμμα εντοπίζει πεδία που χρήζουν βελτίωσης, με στόχο τη βελτίωση των διαδικασιών που διέπουν τη λειτουργία του ΤΕΚΑ. Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας περιλαμβάνει τόσο εσωτερικές όσο και εξωτερικές αξιολογήσεις.

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της ΜΕΕ.

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

- ▶ την εποπτεία του ελεγκτικού έργου,
- ▶ την υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της ΜΕΕ,
- ▶ τις εργασίες ελέγχου και τις διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Κανονισμός - Λειτουργίας της ΜΕΕ,
- ▶ την τήρηση των προθεσμιών που συμφωνήθηκαν, και
- ▶ τον αριθμό των βελτιωτικών προτάσεων, καθώς και εκείνων που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

Η μεθοδολογία και οι επιμέρους λεπτομέρειες των ως άνω προαναφερθέντων διαδικασιών περιγράφονται στο Μέρος Β' - Λειτουργίας της ΜΕΕ.

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ θα επικοινωνεί τα αποτελέσματα στο Διοικητικό Συμβούλιο για το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας, συμπεριλαμβανομένων των αποτελεσμάτων εσωτερικών αξιολογήσεων (τρεχουσών και περιοδικών) και εξωτερικών αξιολογήσεων που πραγματοποιούνται τουλάχιστον μία φορά κάθε πέντε χρόνια από πιστοποιημένο, ανεξάρτητο αξιολογητή ή ομάδα αξιολόγησης εκτός του ΤΕΚΑ. Σημειώνεται ότι η πρώτη εξωτερική αξιολόγηση θα πραγματοποιηθεί εντός τριών ετών από τη σύσταση της ΜΕΕ.

9. Άλλα θέματα

9.1 Τήρηση Αρχείου

Η ΜΕΕ τηρεί αρχείο στο οποίο:

- ▶ καταχωρούνται τα αποτελέσματα των ελέγχων, οι περιοδικές και άλλες εκθέσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο και γενικότερα κάθε στοιχείο που προκύπτει από την άσκηση των καθηκόντων του Εσωτερικού Ελέγχου, και
- ▶ καταχωρούνται τα φύλλα εργασίας που χρησιμοποιήθηκαν και όλα τα στοιχεία τεκμηρίωσης που αποκτήθηκαν κατά τη διάρκεια των ελέγχων.

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ φέρει την ευθύνη τήρησης των αρχείων και μεριμνά για την ασφαλή διατήρηση των αρχείων των έργων, ανεξάρτητα από τη μορφή με την οποία έχουν αποθηκευτεί (έντυπη ή ηλεκτρονική).

Τα αρχεία τηρούνται για εύλογο χρονικό διάστημα. Με το πέρας αυτού του διαστήματος, είτε καταστρέφονται από τη ΜΕΕ 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 ΤΕΚΑ 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 αίτηση.

Η διαβάθμιση ασφαλείας του εν λόγω αρχείου είναι ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ.

9.2 Χρήση ηλεκτρονικών εφαρμογών/πληροφοριακών συστημάτων

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

9.3 Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με άλλους εμπλεκόμενους του ΤΕΚΑ

Στο πλαίσιο της διενέργειας ενός Εσωτερικού Ελέγχου, η ΜΕΕ του ΤΕΚΑ συνεργάζεται με τους εκάστοτε κάθε φορά εμπλεκόμενους του ΤΕΚΑ (Διευθύνσεις/Τμήματα/Μονάδες/Γραφεία).

Στο πλαίσιο αυτής της συνεργασίας τα στελέχη της ΜΕΕ ενημερώνουν έγκαιρα τους εκάστοτε εμπλεκόμενους στον Εσωτερικό Έλεγχο, καθορίζονται οι σχετικές ημερομηνίες διεκπεραίωσης των σταδίων του ελέγχου, αποστέλλονται έγκαιρα οι διαπιστώσεις στους εκάστοτε εμπλεκόμενους για σχόλια, συνομολογούνται οι ενδεδειγμένες ενέργειες για υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών και για εξέταση εφαρμογής των προτάσεων του Εσωτερικού Ελέγχου.

Οι εκάστοτε εμπλεκόμενοι (Διευθύνσεις/Τμήματα/Μονάδες/Γραφεία), για τους οποίους διενεργείται ο Εσωτερικός Έλεγχος, μεταξύ άλλων έχουν τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

- ▶ παρέχουν άμεσα και χωρίς καθυστέρηση κάθε στοιχείο ή πληροφορία που ζητείται από την ομάδα Εσωτερικού Ελέγχου και έχει σχέση με τις δραστηριότητές τους, αίροντας περιορισμούς σε αρχεία, στοιχεία και πληροφορίες που είναι σχετικά με τη διεξαγωγή του ελεγκτικού έργου,

- ▶ παρέχουν τυχόν βοήθεια που τους ζητείται σε προσωπικό υποστήριξης του ελεγκτικού έργου,
- ▶ διαμορφώνουν τις κατάλληλες συνθήκες για την απρόσκοπτη διεξαγωγή του ελέγχου,
- ▶ απαντούν στις προτάσεις της κοινοποιημένης προσωρινής έκθεσης ελέγχου άμεσα και σε διάστημα όχι μεγαλύτερο των δέκα εργασίμων ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης, και
- ▶ προσαρμόζουν σε εύλογο χρονικό διάστημα τον τρόπο λειτουργίας τους σύμφωνα με τις συστάσεις των ελεγκτών, εφόσον έχουν συμφωνήσει με αυτές ή αν τους έχει δοθεί αντίστοιχη εντολή από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ όταν απαιτείται, συνεργάζεται με τους εκάστοτε εμπλεκόμενους (Διευθύνσεις/Τμήματα/Μονάδες/Γραφεία) του ΤΕΚΑ για την ανάπτυξη νέων ηλεκτρονικών εφαρμογών υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου αλλά και τη διαχείριση των ήδη υφιστάμενων εφαρμογών, για την κάλυψη των αναγκών της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου.

9.4 Εξωτερικοί πάροχοι υπηρεσιών/Ορισμός εμπειρογνομόνων

Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου της ΜΕΕ απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Επικεφαλής της ΜΕΕ εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο, τον ορισμό υπαλλήλου άλλης Διεύθυνσης/άλλου Τμήματος/άλλης Μονάδας/άλλου Γραφείου του ΤΕΚΑ, ο οποίος διαθέτει τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο.

Αν οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του ΤΕΚΑ, ως εμπειρογνώμονες μπορούν να ορίζονται είτε υπάλληλοι άλλων φορέων 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 ΜΕΕ, καθώς και οι ειδικότερες υπηρεσιακές ανάγκες που πρέπει να καλυφθούν, ορίζονται κάθε φορά με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Για την σύναψη σύμβασης με εξωτερικό πάροχο υπηρεσιών τηρούνται οι όροι του άρθρου 38 του ιδρυτικού Νόμου του ΤΕΚΑ Ν.4826/2021.

Η ΜΕΕ έχει την ευθύνη του συντονισμού των εργασιών με άλλους εξωτερικούς παρόχους υπηρεσιών διαβεβαίωσης και συμβουλευτικών υπηρεσιών ώστε να καλύπτονται οι ελεγκτικές και συμβουλευτικές ανάγκες του ΤΕΚΑ που προκύπτουν για τους σκοπούς της αποτελεσματικής λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου. Ο συντονισμός των εργασιών προϋποθέτει την πραγματοποίηση συναντήσεων προκειμένου να συζητηθούν:

- ▶ το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών/Ελέγχου,
- ▶ το χρονοδιάγραμμα εργασιών,
- ▶ οι άξονες προτεραιότητας του Εσωτερικού Ελέγχου,
- ▶ το πεδίο δραστηριοτήτων και ο σκοπός των ελεγκτικών εργασιών, και
- ▶ τα αποτελέσματα και τα ευρήματα των ελεγκτικών εργασιών.

10. Ισχύς & Αναθεώρηση Κανονισμού

Ο Παρόν Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο του ΤΕΚΑ με την υπ'αριθμ 53/09.04.2024 απόφαση και τέθηκε σε ισχύ. Ο Κανονισμός λειτουργίας αναθεωρείται όποτε κρίνεται σκόπιμο και αναγκαίο. Οποιαδήποτε ουσιώδης τροποποίηση εγκρίνεται επίσης από το Διοικητικό Συμβούλιο.

11. Γνωστοποίηση του Κανονισμού

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αναρτάται στον ιστότοπο του ΤΕΚΑ, προς ενημέρωση όλων των εμπλεκομένων.

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΡΧΕΙΟΥ

Αριθμός έκδοσης	Ημερομηνία Έκδοσης /Τελευταία Τροποποίηση	Σημεία που μεταβλήθηκαν
01	09.04.2024	Αρχική Έκδοση