

**ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ**

Γραφείο : Διοικήτριας  
Τηλέφωνο : 2132058128

Ημερομηνία: 13/01/2026  
Αριθμ.πρωτ.: 781

**ΘΕΜΑ: ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΓΝΑ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ-ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»**

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

Η Διοικήτρια του Γ.Ν.Α. «Σισμανόγλειο-Αμαλία Φλέμιγκ» έχοντας υπόψη:

1. Τον Ενοποιημένο Οργανισμό του Γ.Ν.Α. «Σισμανόγλειο-Αμαλία Φλέμιγκ» (ΦΕΚ: 3499/Β'/31.12.2012).
2. Τις διατάξεις του Ν. 4795/2021.
3. Την υπ' αριθμ.ΓΓΑΔΔΤ/358/9388 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών (ΦΕΚ: 3093/Β'/17.06.2022) σχετικά με τις «Πρόσθετες προϋποθέσεις, υποχρεώσεις και κωλύματα για την ανάθεση παροχής υπηρεσιών σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου.
4. Τη σύσταση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου επιπέδου αυτοτελούς τμήματος στο Γ.Ν.Α. «Σισμανόγλειο-Αμαλία Φλέμιγκ» (ΦΕΚ:5202/Β'/30.09.2025).
5. Την υπ' αριθμ. πρωτ. 25656/03.10.2025 Απόφαση Στελέκωσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και την προσωρινή ανάθεση καθηκόντων προϊσταμένης στην κ. Γ. Πάτση.

**Αποφασίζει**

Την έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Γ.Ν.Α. «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ-ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ», ο οποίος αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας Απόφασης.

**Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ**

**ΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΖΩΗ**

**ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ:** Ο Κανονισμός Λειτουργίας ( σελ. 23)

**ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:**

1. Γρ. Διοικήτριας
2. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

**ΓΝΑ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ –ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»**

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ  
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2025**

**ΠΑΤΣΗ ΓΕΩΡΓΙΑ**

**ΓΝΑ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ –ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»****ΠΡΟΟΙΜΙΟ**

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Γ.Ν.Α. «Σισμανόγλειο-Αμαλία Φλέμιγκ» συστάθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ. 16/10.05.2024 Απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου και τέθηκε σε λειτουργία την 30.09.2025 (ΦΕΚ: 5202/Β'/30.09.2025), σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4795/2021 (62/Α/17.04.2021) «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημοσίου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη Δημόσια Διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια Διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση», των διατάξεων της υπ' αριθμ. οικ. 36804/24.06.2022 Απόφασης του Υπουργού και της Αναπληρώτριας Υπουργού Υγείας «Προϋποθέσεις και κριτήρια σύστασης των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στους εποπτευόμενους από το Υπουργείο Υγείας φορείς που υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του Ν. 4795/2021 (Α'/62), Οργάνωση, Στελέχωση και Αρμοδιότητες των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου» (Β'/3448/2022).

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Η σύνταξη του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στοχεύει στην περιγραφή του σκοπού, των αρμοδιοτήτων, της ευθύνης και της θέσης της Μονάδας στην οργανωτική διάρθρωση του Νοσοκομείου, λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), καθώς και τις καλές πρακτικές που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O. και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors-I.I.A).

Η εκπόνηση του παρόντα Κανονισμού έγινε από την κα. Πάτση Γεωργία, Προϊσταμένη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, βασιζόμενη στις διατάξεις του Ν.4795/2021 και την οργανωτική διάρθρωση του Γ.Ν.Α «Σισμανόγλειο-Αμαλία Φλέμιγκ».

Προσβλέπουμε στην τήρηση του Κανονισμού Λειτουργίας από τα μέλη της Αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αλλά και τις επισημάνσεις των εμπλεκομένων, οι οποίες θα ληφθούν υπόψη στην επόμενη αναθεώρησή του.

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΠΑΤΣΗ ΓΕΩΡΓΙΑ**

**Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ**

**ΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΖΩΗ**

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ****ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1****ΟΡΙΣΜΟΙ**

- Άρθρο 1 – Ορισμός Εσωτερικού Ελέγχου ( άρθρο 3 του Ν. 4795/2021)..5**
- Άρθρο 2 – Λοιποί\_Ορισμοί ( άρθρο 3 του Ν. 4795/2021).....5**
- Άρθρο 3 – Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ( άρθρο 11 του Ν. 4795/2021).....7**
- Άρθρο 4 – Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο αυτής (άρθρα 6,7,9 του Ν. 4795/2021).....7**
- Άρθρο 5 – Επιχειρησιακοί στόχοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, (άρθρο 10 του Ν. 4795/2021).....8**
- Άρθρο 6 – Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, (άρθρο 10 του Ν. 4795/2021).....8**

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2**

**ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ.....9**

**Άρθρο 7 – Ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 7,8,18 του Ν. 4795/2021).....9**

**Άρθρο 8 – Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς την Διοικήτρια του Νοσοκομείου (άρθρο 9 του Ν. 4795/2021).....10**

**Άρθρο 9 – Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρα 10, 14, 17 του Ν.4795/2021).....10**

**Άρθρο 10 – Πρόσβαση των Εσωτερικών Ελεγκτών (άρθρο 18 του Ν. 4795/2021).....11**

**Άρθρο 11 – Τήρηση του απορρήτου των πληροφοριών, της αντικειμενικότητας και της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 12 του Ν. 4795/2021).....11**

**Άρθρο 12 – Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 10 του Ν. 4795/2021).....13**

**Άρθρο 13 – Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση (άρθρο 9 του Ν. 4795/2021).....14**

**Άρθρο 14 – Συνδρομή Εξωτερικών Επαγγελματιών με τεχνογνωσία/ Ορισμός Εμπειρογνομώνων (άρθρο 9, 19 του Ν. 4795/ 2021).....14**

**Άρθρο 15 – Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας / Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας (άρθρο 17 του Ν. 4795/ 2021).....15**

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3****ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Άρθρο 16 – Διακυβέρνηση (άρθρο 3 του Ν. 4795/ 2021).....	17
Άρθρο 17 – Διαχείριση κινδύνων (άρθρο 3 του Ν. 4795/ 2021).....	17
Άρθρο 18 – Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα (άρθρο 3 του Ν. 4795/ 2021).....	18
Άρθρο 19 – Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρα 6,9,10,14 του Ν. 4795/ 2021).....	18
Άρθρο 20 – Στάδια Έργου (άρθρο 15 του Ν. 4795/ 2021).....	19
Άρθρο 21 – Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρα 9,17 του Ν. 4795/ 2021).....	19
Άρθρο 22- Ανάθεση έργου (άρθρα 14,15 του Ν. 4795/ 2021).....	19
Άρθρο 23 - Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια του ελέγχου (άρθρο 20 του Ν. 4795/ 2021).....	20
Άρθρο 24 - Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 15 του Ν. 4795/ 2021).....	20
Άρθρο 25 - Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 15 του Ν. 4795/ 2021).....	21
Άρθρο 26 - Γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων του έργου (άρθρο 15 του Ν. 4795/ 2021).....	21
Άρθρο 27 - Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (Follow up) του Εσωτερικού Ελέγχου – Τελική Αναφορά (άρθρο 16 του Ν. 4795/ 2021).....	21
Άρθρο 28 - Ετήσια Έκθεση με Γνώμη (άρθρο 13 του Ν. 4795/ 2021)...	22
Άρθρο 29 - Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου.....	23
Άρθρο 30 – Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων...	23
Άρθρο 31 – Τροποποίηση / Επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας.....	23

## ΓΝΑ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ –ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ΟΡΙΣΜΟΙΆρθρο 1 – Ορισμός Εσωτερικού Ελέγχου ( άρθρο 3 του Ν. 4795/2021)

Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα, τον οποίο βοηθάει 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.

Άρθρο 2 – Λοιποί Ορισμοί ( άρθρο 3 του Ν. 4795/2021)

1. «Γνώμη»: το συμπέρασμα/διαπίστωση που διατυπώνεται από τον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλίδες ελέγχου του φορέα. Η Γνώμη μπορεί να βασίζεται σε αποτελέσματα μεμονωμένων έργων και άλλων δραστηριοτήτων που εκτελέστηκαν σε μια 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 Φορέα, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του, για την επίτευξη των στόχων του.
4. «Ενδιαφερόμενα μέρη»: τα μέρη που επηρεάζονται/ σχετίζονται από/με τη δράση του φορέα, όπως η διοίκηση, οι υπάλληλοι, οι συναλλασσόμενοι με τον φορέα, οι πολίτες και οι ρυθμιστικού φορείς.
5. «Κίνδυνος»: Η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή γενικά, κάποια αρνητική συνέπεια για τους στόχους του φορέα, η οποία μπορεί να οφείλεται τόσο σε ενδογενείς όσο και σε εξωγενείς παράγοντες και μπορεί να μετριαστεί μέσω προληπτικών δράσεων και δικλίδων ελέγχου.
6. «Εγγενής κίνδυνος» ο κίνδυνος που ενυπάρχει πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του, όπως όταν απουσιάζει η οποιαδήποτε δικλίδα ελέγχου.
7. «Διαχείριση κινδύνων» η διαδικασία αναγνώρισης αξιολόγησης και ελέγχου ενδεχόμενων δυσμενών ή ευνοϊκών γεγονότων ή καταστάσεων, μέσω της οποίας ο φορέας προσεγγίζει μεθοδικά τους κινδύνους που συνδέονται με

## ΓΝΑ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ –ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»

τις δραστηριότητές του και παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων.

8. «Δικλίδα ασφαλείας»: κάθε δράση η διαδικασία που αναλαμβάνει ο φορέας για τη διαχείριση των κινδύνων και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων στόχων και σκοπών του.
9. «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.
10. «Εύλογη διαβεβαίωση»: ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.
11. «Συμβουλευτικές υπηρεσίες»: οι υπηρεσίες οι οποίες στοχεύουν στη βελτίωση των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου ενός φορέα, προσθέτοντας αξία σε αυτόν, χωρίς να εμπλέκονται στην άσκηση των αρμοδιοτήτων των οργάνων ή των μονάδων προς τις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες αυτές.
12. «Υπηρεσίες διαβεβαίωσης»: οι ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται με αντικειμενική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων, με σκοπό την ανεξάρτητη και τεκμηριωμένη αξιολόγηση των συστημάτων και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου του φορέα.
13. «Κώδικας Δεοντολογίας»: οι αρχές τις οποίες οφείλουν να εφαρμόζουν οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, ώστε να προάγονται οι επαγγελματικές και ηθικές αξίες και πρότυπα.
14. «Περιβάλλον ελέγχου»: κάθε μονάδα, περιοχή, λειτουργία, πρόγραμμα, έργο, διαδικασία που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου.
15. «Προστιθέμενη αξία»: η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στον φορέα, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής του στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.
16. «Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O.»: Ένα διεθνώς αναγνωρισμένο πρότυπο πλαίσιο που περιγράφει τα επιμέρους στοιχεία, λειτουργίες και διαδικασίες ενός ολοκληρωμένου και συνεκτικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου στο επίπεδο κάθε φορέα.
17. «Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας»: η διαδικασία κατά την οποία γίνεται εκτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Το Πρόγραμμα αξιολογεί την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει πεδία που χρήζουν βελτίωσης.

**ΓΝΑ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ –ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»**

18. «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.

Άρθρο 3 – Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ( άρθρο 11 του Ν. 4795/2021)

Αντικείμενο του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας αποτελούν ο σκοπός, οι αρμοδιότητες, η θέση και η ευθύνη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στην οργανωτική διάρθρωση του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «Σισμανόγλειο-Αμαλία Φλέμιγκ», σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), καθώς και τις καλές πρακτικές που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O. και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors-I.I.A).

Άρθρο 4 – Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο αυτής (άρθρα 6,7,9 του Ν. 4795/2021)

1. Η λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η λειτουργική ανεξαρτησία διασφαλίζεται με την οργανωτική της υπαγωγή απευθείας στον Διοικητή του Γ.Ν.Α.»Σισμανόγλειο-Αμαλία Φλέμιγκ». Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή.
2. Έχει ως σκοπό την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του φορέα και την εύρυθμη λειτουργία των υπηρεσιών του, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των συστημάτων και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των επιμέρους στοιχείων και των δικλίδων ελέγχου.
3. Το έργο της Μονάδας περιλαμβάνει τη διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων και την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών στη Διοίκηση του Νοσοκομείου, κατ' εφαρμογήν της κείμενης νομοθεσίας.

## ΓΝΑ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ –ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»

Άρθρο 5 – Επιχειρησιακοί στόχοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, (άρθρο 10 του Ν. 4795/2021)

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους:

1. Τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαίωσης περί επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη του φορέα για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και για τη λήψη μέτρων όπου απαιτείται.
2. Την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς τον επικεφαλής του φορέα, είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του φορέα.
3. Τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων και
4. Την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Άρθρο 6 – Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, (άρθρο 10 του Ν. 4795/2021)

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων.

## ΓΝΑ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ –ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

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

Άρθρο 7 – Ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 7,8,18 του Ν. 4795/2021)

Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζεται με:

1. Την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της απευθείας στον Διοικητή του Νοσοκομείου, καθώς και με τη σύσταση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου.
2. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη Διοίκηση του φορέα ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή.
3. Η Επιτροπή Ελέγχου εγγυάται την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, παρακολουθεί τις εργασίες της, διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της και ελέγχει ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον επικεφαλής του φορέα
4. Τα καθήκοντα του προϊσταμένου και του προσωπικού της Μονάδας είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα και δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας.
5. Με τη διευκόλυνση των εργασιών της Μονάδας από τις ελεγχόμενες υπηρεσίες.
6. Με την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου, σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του φορέα, και τη συνεργασία με τους εργαζόμενους σε αυτόν, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου αυτού, τηρουμένης της γενικής αρχής της αναλογικότητας και της αναγκαιότητας.
7. Την εξασφάλιση και τον μη περιορισμό των αναγκαίων πόρων που απαιτούνται για την επίτευξη του προγραμματισμένου και έκτακτου έργου της Μονάδας.
8. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία της Μονάδας, ο Προϊστάμενος ενημερώνει άμεσα τον Διοικητή του φορέα.

## ΓΝΑ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ –ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»

Άρθρο 8 – Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τον Διοικητή του Νοσοκομείου (άρθρο 9 του Ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Διοικητή του φορέα. Στο πλαίσιο αυτής:

Α. Ο επικεφαλής του φορέα:

1. Εγκρίνει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας
2. Εγκρίνει το Εγχειρίδιο των Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας
3. Εγκρίνει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας
4. Εκδίδει εντολές εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας

Β. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας:

1. Υποβάλλει στον επικεφαλής Ετήσια Έκθεση με Γνώμη
2. Υποβάλλει στον επικεφαλής του φορέα τις εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της μονάδας
3. Υποβάλλει στον επικεφαλής του φορέα αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων
4. Ενημερώνει τον επικεφαλής του φορέα για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να λάβει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

Άρθρο 9 – Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρα 10,14,17 του Ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και επιχειρησιακών στόχων αυτής, λαμβανομένων υπόψη των οριζόμενων στις διατάξεις του Ν. 4795/2021, ασκεί τα καθήκοντά του με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της Μονάδας προσθέτει αξία στον φορέα. Συγκεκριμένα έχει τις εξής αρμοδιότητες:

1. Ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας για την ευθυγράμμισή τους με τους επιχειρησιακούς στόχους του Φορέα.
2. Συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον επικεφαλής του φορέα.
3. Καταρτίζει και υποβάλλει Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους στον Διοικητή και την Επιτροπή Ελέγχου.
4. Παρέχει Γνώμη στο Διοικητή για τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων

## ΓΝΑ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ –ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»

ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του Φορέα.

5. Καταρτίζει, το αργότερο εντός του Ιανουαρίου, κάθε έτους, το ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών, παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών όταν κρίνει ότι αυτό είναι απαραίτητο λόγω ενδογενών ή εξωγενών παραγόντων.
6. Είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας.
7. Εισηγείται στον επικεφαλής του Φορέα, τον ορισμό ως εμπειρογνώμονα, υπαλλήλου άλλης υπηρεσίας του ίδιου Φορέα, ο οποίος διαθέτει τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο.

Άρθρο 10 – Πρόσβαση των Εσωτερικών Ελεγκτών (άρθρο 18 του Ν. 4795/2021)

Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, έχουν πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του φορέα, και συνεργάζονται με τους εργαζόμενους σε αυτόν, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου τους. Σε περίπτωση που στο πλαίσιο ενός συγκεκριμένου ελεγκτικού έργου, απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα έτερου φορέα, χορηγείται σχετική άδεια κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τηρουμένων των διατάξεων περί προστασίας συγκεκριμένων κατηγοριών δεδομένων.

Άρθρο 11–Τήρηση του απορρήτου των πληροφοριών, της αντικειμενικότητας και της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 12 του Ν. 4795/2021)

Ο Προϊστάμενος και το προσωπικό της Μ.Ε.Ε. του φορέα έχουν το καθήκον εχεμύθειας και την ευθύνη της απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των πληροφοριών και των στοιχείων, που περιήλθαν σε γνώση του κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και για επτά (7) έτη μετά την αποχώρησή τους από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

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

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας:

α) Οφείλει να διασφαλίζει ότι το προσωπικό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παραμένει ανεπηρέαστο από συνθήκες που δύναται να απειλήσουν την ικανότητά του να ασκήσει τις αρμοδιότητές του αμερόληπτα.

**ΓΝΑ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ –ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»**

β) Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές έργα, με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις. Ιδιαίτερα, δεν ανατίθενται διαβεβαιωτικά/ ελεγκτικά έργα επί διαδικασιών και λειτουργιών, οι οποίες περιλαμβάνονταν στις αρμοδιότητές τους ή τους είχαν ανατεθεί στο παρελθόν, πριν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός (1) έτους από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Δεν αποκλείεται όμως, η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω αντικειμένων.

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

δ) Εφόσον διαπιστώσει ότι η ανεξαρτησία ή η αντικειμενικότητα πάσχουν ουσιαστικά ή φαινομενικά οφείλει να ενημερώσει σχετικά τον Διοικητή του Νοσοκομείου.

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

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

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

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

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

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

## ΓΝΑ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ –ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»

3. Σε κάθε έκθεση γίνεται ρητή και σαφής αναφορά από τους διενεργούντες τον εσωτερικό έλεγχο ότι δεν συντρέχει ζήτημα μεροληψίας και έλλειψης/αδυναμίας αντικειμενικότητας εκ μέρους τους.
4. Τα στελέχη της Μονάδας κατά την άσκηση του έργου τους, τηρούν:
  - α) τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας,
  - β) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών
  - γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας.

Άρθρο 12 – Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 10 του Ν. 4795/2021)

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

1. Σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, όπως αυτά εντοπίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των κινδύνων που αποτελούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του.
2. Παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων.
3. Ελέγχει και παρέχει εύλογη διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και εισηγείται βελτιωτικές προτάσεις.
4. Παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες.
5. Αξιολογεί τη λειτουργία του Φορέα, βάση των αρχών της δημοσιονομικής διαχείρισης.
6. Ελέγχει τη σωστή εφαρμογή των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, σύνταξης και αποστολής στο Υπουργείο Οικονομικών των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών, καθώς και της 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 ο Φορέας αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή στο μέλλον.
7. Ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα.

**ΓΝΑ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ –ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»**

8. Αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του φορέα.
9. Ελέγχει τη συμμόρφωση του φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.
10. Ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του φορέα.
11. Παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές και βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του φορέα σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του Εσωτερικού Ελέγχου, μέχρι την υλοποίησή τους.

**Άρθρο 13 – Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση (άρθρο 9 του Ν. 4795/2021)**

Για την άσκηση του έργου της Μονάδας απαιτείται επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια:

1. Οι εσωτερικοί ελεγκτές της Μονάδας υποχρεούνται να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης εντός δώδεκα (12) μηνών από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα. Αυτή η υποχρέωση δεν υφίσταται στην περίπτωση που ο Εσωτερικός Ελεγκτής διαθέτει ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο.
2. Μεριμνούν και οι ίδιοι οι εσωτερικοί ελεγκτές για την εκπαίδευσή τους, συνεκτιμώντας τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτούς έργο.
3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας μεριμνά για την έγκαιρη λήψη της πιστοποίησης από του εσωτερικού ελεγκτές και για την περαιτέρω επαγγελματική τους επιμόρφωση, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.

**Άρθρο 14 – Συνδρομή Εξωτερικών Επαγγελματιών με τεχνογνωσία/ Ορισμός Εμπειρογνομόνων (άρθρο 9, 19 του Ν. 4795/ 2021)**

1. Σε περίπτωση που κρίνεται απαραίτητη για την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του φορέα, τότε κατόπιν αιτιολογημένης απόφασης του Επικεφαλής του φορέα, δύναται να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών για την υποστήριξη της Μονάδας.

## ΓΝΑ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ –ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»

2. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβεβαιωτική / συμβουλευτική δραστηριότητα) της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος της Μονάδας εισηγείται στον Επικεφαλής του Φορέα, τον ορισμό υπαλλήλου άλλης Υπηρεσίας του φορέα, ο οποίος διαθέτει τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο. Ο ορισμός του εν λόγω υπαλλήλου πραγματοποιείται με Απόφαση του Διοικητή του Φορέα.
3. Αν οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις κατά την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του φορέα, ο Προϊστάμενος της Μονάδας υποβάλλει γνώμη στον Επικεφαλής του Φορέα για τον ορισμό ως εμπειρογνώμων, υπαλλήλου/ων άλλων φορέων ή ιδιώτη/ων, που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία. 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 Διοικητή του φορέα, ύστερα από γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 15 – Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας / Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας (άρθρο 17 του Ν. 4795/ 2021)

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει ετήσιο Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης αυτής με το Ν. 4795 /2021 και τον παρόντα Κανονισμό, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και των Προτύπων για Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και του εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία των υπηρεσιών του φορέα.
2. Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας περιλαμβάνει τόσο τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις, όσο και την εξωτερική αξιολόγηση, με τις οποίες συνολικά εκτιμάται η ποιότητα της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις. Ειδικότερα στις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις αποτυπώνονται:
  - I. Η διαδικασία εποπτείας του ελεγκτικού έργου,
  - II. Η υλοποίηση του Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας,
  - III. Οι εργασίες ελέγχου και οι διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελεγκτών της Μονάδας,
  - IV. Η τήρηση των προθεσμιών που συμφωνήθηκαν,

## ΓΝΑ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ –ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»

- V. Ο αριθμός των βελτιωτικών προτάσεων, καθώς και εκείνων που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

## ΓΝΑ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ –ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

## ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

## Άρθρο 16 – Διακυβέρνηση (άρθρο 3 του Ν. 4795/ 2021)

Η Μονάδα, με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των συστημάτων διακυβέρνησης του Φορέα, σχετικά με:

- I. Την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και με την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών που αφορούν στους κινδύνους στους ελεγκτικού μηχανισμούς,
- II. Τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του Φορέα που σχετίζονται με τις αξίες αυτού,
- III. Τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και αφαλούς διαχείρισης των πληροφοριακών συστημάτων,
- IV. Την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

## Άρθρο 17 – Διαχείριση κινδύνων (άρθρο 3 του Ν. 4795/ 2021)

Η Μονάδα αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και συμβάλει στη βελτίωσή τους, εκτιμώντας μεταξύ άλλων, εάν:

- I. Οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους της διαχείρισης αυτών.
- II. Οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως, ώστε να έχουν τη δυνατότητα οι υπεύθυνοι αυτών να τους διαχειρίζονται και ο Διοικητής να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες.
- III. Τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχει θέσει ο φορέας.
- IV. Στο πλαίσιο υποστήριξης της Διοίκησης, προκειμένου να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων ή να βελτιώσει τις ήδη υφιστάμενες, η Μονάδα δεν αναλαμβάνει διοικητική ευθύνη για τις διαδικασίες αυτές, αλλά παρέχει την αναγκαία συνδρομή της για την εδραίωσή τους.
- V. Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων, όπως αυτή υλοποιείται από την Υπηρεσία στην οποία διενεργείται ο έλεγχος, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στον μετριασμό αυτών.

## ΓΝΑ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ –ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»

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

#### Άρθρο 18 – Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα (άρθρο 3 του Ν. 4795/ 2021)

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

- I. Την επίτευξη των επιχειρησιακών στόχων του Φορέα,
- II. Την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου αυτού,
- III. Την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του,
- IV. Τη διασφάλιση των στοιχείων αυτών
- V. Τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου.
- VI. Τον τρόπο με τον οποίο ο Φορέας διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης

#### Άρθρο 19 – Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρα 6,9,10,14 του Ν. 4795/ 2021)

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας καταρτίζει το αργότερο εντός του μηνός Ιανουαρίου κάθε έτους, το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας, και το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου και στον Διοικητή του Φορέα, ο οποίος το εγκρίνει, το αργότερο εντός μηνός.
2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω ενδογενών ή εξωγενών παραγόντων. Η τροποποίηση ακολουθεί την ίδια διαδικασία, όπως αυτή της έγκρισής του.
3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:
  - I. Τα διαβεβαιωτικά/εκεγκτικά έργα
  - II. Τα συμβουλευτικά έργα
4. Το ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από το Διοικητή του Φορέα (προγραμματισμένο έργο), ενώ δύναται να εκδίδει

## ΓΝΑ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ –ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»

και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

#### Άρθρο 20 – Στάδια Έργου (άρθρο 15 του Ν. 4795/ 2021)

Κάθε έργο που διενεργείται ή παρέχεται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαρθρώνεται σε στάδια ως εξής:

1. Διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό:
  - Ανάθεση
  - Σχεδιασμός
  - Διενέργεια
  - Σύνταξη προσωρινής έκθεσης
  - Οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης
  - Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων
2. Συμβουλευτικό:
  - Ανάθεση
  - Σχεδιασμός
  - Διενέργεια
  - Σύνταξη και υποβολή της Έκθεσης

#### Άρθρο 21 – Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρα 9,17 του Ν. 4795/ 2021)

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

#### Άρθρο 22- Ανάθεση έργου (άρθρα 14,15 του Ν. 4795/ 2021)

1. Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού / ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους εσωτερικούς ελεγκτές κατόπιν έκδοσης σχετικής εντολής.
2. Τροποποίηση της εντολής δύναται κατόπιν έγκρισης του Διοικητή στις ακόλουθες περιπτώσεις:
  - Επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και
  - Τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ή της συμβουλευτικής ομάδας

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

## ΓΝΑ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ –ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»

3. Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή και έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται κατόπιν έγκρισης του Διοικητή του Φορέα.
4. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και
  - Ο Προϊστάμενος της Μονάδας
  - Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον Προϊστάμενο της Μονάδας.

#### Άρθρο 23- Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια του ελέγχου (άρθρο 20 του Ν. 4795/ 2021)

Σε περίπτωση εντοπισμού ενδείξεων απάτης, κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου, η διερεύνηση της συγκεκριμένης υπόθεσης δεν διενεργείται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στο πλαίσιο του εν λόγω ελεγκτικού έργου. Γνωστοποιούνται αμέσως στον Προϊστάμενο της Μονάδας και τον Διοικητή του Φορέα τα στοιχεία περί απάτης που εντοπίστηκαν, προκειμένου να αναληφθούν οι ενέργειες από τα αρμόδια όργανα που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις. Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα απαραίτητα μέτρα ώστε να μην αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

#### Άρθρο 24- Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 15 του Ν. 4795/ 2021)

1. Η προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές που τον διενήργησαν, στον Προϊστάμενο της Μονάδας και στη συνέχεια κατόπιν έγκρισής του, στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος. Σε περίπτωση που εντοπίστηκε απάτη, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.
2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας, αν κρίνει απαραίτητο, μπορεί να αιτηθεί τροποποίηση της προσωρινής Έκθεσης (για την οποία μπορεί να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μονάδας εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του άρθρου 25 του Υπαλληλικού Κώδικα: «*Αν ο υπάλληλος έχει αντίθετη γνώμη για εντελλόμενη ενέργεια, για την οποία είναι αναγκαία η προσυπογραφή ή η θεώρησή του, οφείλει να τη διατυπώσει εγγράφως για να απαλλαγεί από την ευθύνη. Εάν παραλείπει την προσυπογραφή ή θεώρηση, θεωρείται ότι προσυπέγραψε ή θεώρησε.*»
3. Στη συνέχεια, η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον Προϊστάμενο της οργανικής μονάδας στην οποία αφορά ο έλεγχος, προκειμένου να διατυπώσουν εγγράφως την αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται σε αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής τους ή να αιτιολογήσουν την τυχόν συνολική ή εν μέρει αποδοχή των προτάσεων.

## ΓΝΑ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ –ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»

**Άρθρο 25- Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 15 του Ν. 4795/2021)**

Κατόπιν της αποδοχής των προτάσεων της Προσωρινής Έκθεσης και της υποβολής αυτής στη Μονάδα, συντάσσεται η Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου και υπογράφεται και θεωρείται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας. Κατά το στάδιο της οριστικοποίησης είναι δυνατόν να προκύψουν διορθώσεις και αλλαγές.

Σε περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, συνολικά ή εν μέρει, από τον / αρμόδιο / αρμοδίους, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Μονάδας, ο οποίος δύναται να αιτηθεί την πραγματοποίηση συνάντησης, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας. Εφόσον δεν αιτιολογείται από τους ως άνω αρμόδιους η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, καταγράφονται στην Οριστική Έκθεση οι τυχόν κίνδυνοι που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης αυτής, και γίνεται ιδιαίτερη μνεία των εν λόγω κινδύνων στο έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Διοικητή.

**Άρθρο 26- Γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων του έργου (άρθρο 15 του Ν. 4795/ 2021)**

1. Τα αποτελέσματα των εργασιών του Έργου γνωστοποιούνται μέσω της Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται με έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας προς τον Διοικητή, και αποστέλλεται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας οργανικής Διεύθυνσης, στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο.
2. Οι εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο και γνωστοποιούνται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, οποτεδήποτε ζητηθούν σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν.4795/2021.
3. Οι εκθέσεις μπορούν να κοινοποιούνται πέραν των προαναφερθέντων, σε άλλες υπηρεσίες και άλλους φορείς μόνο κατόπιν έγκρισης του Διοικητή του Φορέα.

**Άρθρο 27- Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (Follow up) του Εσωτερικού Ελέγχου – Τελική Αναφορά (άρθρο 16 του Ν. 4795/ 2021)**

Κατά την παρακολούθηση (follow up) επιβεβαιώνεται η υλοποίηση και αξιολογείται ο αντίκτυπος κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος από τον εσωτερικό ελεγκτή χρονοδιαγράμματος. Αφού υλοποιηθούν όλες οι συμφωνηθείσες ενέργειες κάθε οριστικής Έκθεσης, συντάσσεται Τελική Αναφορά, στην οποία, πέραν των υπολοίπων, περιλαμβάνεται και η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες υπηρεσίες με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής ή μη των προτάσεων, της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών μη ανεκτών κινδύνων και της ανάδειξης της προστιθέμενης αξίας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου. Η

## ΓΝΑ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ –ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»

Τελική Αναφορά υποβάλλεται στον Προϊστάμενο του αρμόδιου τμήματος κι εν συνεχεία στον Προϊστάμενο της Μονάδας.

### Άρθρο 28- Ετήσια Έκθεση με Γνώμη (άρθρο 13 του Ν. 4795/ 2021)

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους στο Διοικητή του Φορέα:

1. Την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα για την επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και η οποία περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον
  - I. Την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας
  - II. Τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό και τον Κώδικα Δεοντολογίας
  - III. Θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Μονάδας, καθώς επίσης θέματα που άπτονται του παρόντος Κανονισμού.
  - IV. Την αξιολόγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί σε σχέση με αυτό.
  - V. Τα αποτελέσματα των ελεγκτικών δραστηριοτήτων, δίνοντας έμφαση στα ευρήματα που είναι ενδεικτικά καταστάσεων που θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Φορέα.
  - VI. Την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών.
  - VII. Τις δυσκολίες και τα προβλήματα που προέκυψαν κατά την διενέργεια των εσωτερικών ελέγχων / συμβουλευτικών έργων, καθώς και κατά την παρακολούθηση υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών και προτάσεις για την αποτελεσματική αντιμετώπιση αυτών.
  - VIII. Τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου της Μονάδας.
  
2. Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας, η οποία συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση, σχετικά με την 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 φορέα. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον Διοικητή, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας, λαμβάνει τη μορφή διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:
  - I. Τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του Φορέα, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση,
  - II. Τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών του Φορέα στους κινδύνους, καθώς και θέματα που μπορεί να ανακύψουν από τη μη

**ΓΝΑ «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ –ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»**

αποδοχή αυτών. Σε περίπτωση που στη Γνώμη διατυπώνονται αρνητικές απόψεις, πρέπει να αιτιολογούνται επαρκώς.

- III. Την επάρκεια των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες λειτουργίες και οργανικές μονάδες του φορέα.

Η Ετήσια Έκθεση της Μονάδας υποβάλλεται και στην Επιτροπή Ελέγχου, στην Κεντρική Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της 1<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ. Αττικής, στην οποία υπάγεται η Μονάδα του Νοσοκομείου και κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

**Άρθρο 29- Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου**

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

**Άρθρο 30 – Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων**

Η Μονάδα τηρεί τα αρχεία των έργων σε φυσική και ηλεκτρονική μορφή, τα οποία τηρούνται τουλάχιστον επί δεκαετίας. Με το πέρας αυτού του διαστήματος, είτε καταστρέφονται σύμφωνα με τα οριζόμενα από το νόμο ή διατηρούνται, εάν συντρέχουν εξαιρετικοί λόγοι (επίδικες διαδικασίες, εκκρεμείς έρευνες, κ.λ.π.). Τα αρχεία είναι εμπιστευτικά και μη εξουσιοδοτημένα άτομα, εντός ή εκτός του Φορέα, δε δύνανται να έχουν πρόσβαση σε αυτά, εξαιρουμένων των προσώπων που έχουν δικαίωμα πρόσβασης βάσει νόμου. Σε τέτοια περίπτωση, θα πρέπει να προηγείται αίτηση του Προϊσταμένου της Μονάδας προς το Διοικητή του Φορέα.

**Άρθρο 31 – Τροποποίηση / Επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας**

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας δύναται να αναθεωρείται κατόπιν πρότασης του/της Προϊσταμένου της Μονάδας.