



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

20
24

**ΠΡΟΤΥΠΟ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
των Ανεξάρτητων
Διοικητικών Αρχών**

Γενική Διεύθυνση Ακεραιότητας & Λογοδοσίας
Διεύθυνση Πολιτικών & Προτύπων Λογοδοσίας

Δεκέμβριος 2024



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Περιεχόμενα

- 1. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου.....Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.**
- 2. Σύνθεση και Θητεία της ΕπιτροπήςΣφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.**
- 3. Αρμοδιότητες και Καθήκοντα της Επιτροπής..Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.**
- 4. Λειτουργία της Επιτροπής Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.**
- 5. Τροποποίηση/Επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής.....Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.**

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας αφορά την Επιτροπή Ελέγχου της.....(όνομα Αρχής), σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο ν.4795/2021 και στις σχετικές κανονιστικές πράξεις, καθώς και το άρθρο 2 της υπ' αριθ. ΓΓΑΔΔΤ 741/30-12-2022 Κοινής Απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών.

Άρθρο 1– Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου

Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι η ενίσχυση της ανεξαρτησίας, της ακεραιότητας και της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού ελέγχου στην Αρχή.

Άρθρο 2– Σύσταση και Θητεία της Επιτροπής

1. Η Επιτροπή συγκροτείται με απόφαση του(επικεφαλής της Αρχής), κατόπιν πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος και επιλογής των μελών της από τον πίνακα κατάταξης των υποψηφίων. Για την αξιολόγηση των υποψηφίων συνεκτιμώνται τα απαιτούμενα τυπικά και πρόσθετα προσόντα, όπως αυτά προσδιορίζονται στα άρθρα 3 και 4 παρ. 1 της αριθ. ΓΓΑΔΔΤ 741/30-12-2022 ΚΥΑ, καθώς και αυτά που προσδιορίζονται ειδικότερα στην πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος.

2. Η Επιτροπή Ελέγχου είναι τριμελής. Η χρονική διάρκεια της θητείας των μελών της ορίζεται στα τρία (3) έτη με δυνατότητα ισόχρονης ανανέωσης και δεν είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης.

3. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου μπορεί να έχουν οποιαδήποτε από τις παρακάτω ιδιότητες:

- α) Μέλος Δ.Ε.Π. Α.Ε.Ι.,
- β) Προϊστάμενος τουλάχιστον επιπέδου Διεύθυνσης Υπουργείου ή άλλης Ανεξάρτητης Διοικητικής Αρχής, που δεν εμπίπτει στους φορείς του άρθρου 22 του ν. 4795/2021, ήτοι του Ελεγκτικού Συνεδρίου και του Υπουργείου Οικονομικών.
- γ) Προϊστάμενος τουλάχιστον επιπέδου Διεύθυνσης της Περιφέρειας Αττικής ή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.

Για τη συγκρότηση της Επιτροπής απαιτείται ένα (1) τουλάχιστον μέλος εκ των ανωτέρω να διαθέτει κατ' ελάχιστον διετή ελεγκτική εμπειρία στο δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα.

4. Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή αυτοδίκαιης έκπτωσης μέλους της Επιτροπής Ελέγχου μετά τη συγκρότησή της, λόγω συνδρομής κωλύματος της παρ. 2, αρ. 4 της αριθ. ΓΓΑΔΔΤ 741/30-12-2022 ΚΥΑ, ορίζεται νέο μέλος με την διαδικασία που προβλέπεται στο ίδιο άρθρο.

5. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη αυτής κατά τη συνεδρίαση στην οποία η Επιτροπή συγκροτείται σε σώμα. Ο Πρόεδρος πρέπει να διαθέτει την απαιτούμενη εξειδίκευση και εμπειρία προκειμένου να εποπτεύει τους

ελέγχους που εμπíπτουν στις αρμοδιότητες της Επιτροπής. Χρέη Γραμματέα ασκεί υπάλληλος της(όνομα Αρχής) που ορίζεται με την απόφαση συγκρότησής της.

Άρθρο 3 – Αρμοδιότητες και Καθήκοντα της Επιτροπής

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

1. Εγγυάται την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζοντας τη λειτουργική σχέση αναφοράς μεταξύ της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και του (επικεφαλής της Αρχής), ως προς:

(α) την οργανωτική υπαγωγή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απευθείας στον(επικεφαλής της Αρχής)

(β) την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση των εσωτερικών ελεγκτών σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες της Αρχής, στο πλαίσιο συγκεκριμένου ελεγκτικού έργου

(γ) τη μη ανάθεση διοικητικού ή άλλου επιχειρησιακού καθήκοντος στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τους εσωτερικούς ελεγκτές

(δ) τη συμμετοχή του Προϊσταμένου ή των Εσωτερικών Ελεγκτών, σε ομάδες εργασίας ή επιτροπές της Αρχής, μόνο με συμβουλευτικό ρόλο χωρίς δικαίωμα ψήφου, εφόσον αυτή κρίνεται απαραίτητη από τον(επικεφαλής της Αρχής)

(ε) την έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων από τον(επικεφαλής της Αρχής)

(στ) την υποβολή και έγκριση του ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου από τον(επικεφαλής της Αρχής) και

(ζ) την υποβολή της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στον..... (επικεφαλής της Αρχής).

2. Παρακολουθεί τις εργασίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, μέσω:

(α) της υποβολής του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, για την έγκριση του οποίου ενημερώνεται σχετικά από τον..... (επικεφαλής της Αρχής).

(β) της υποβολής της Ετήσιας Έκθεσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Η κοινοποίηση της Ετήσιας Έκθεσης δίνει τη δυνατότητα στην Επιτροπή Ελέγχου να ενημερώνεται για :

(βα) την υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών,

(ββ) την έκδοση τυχόν έκτακτων εντολών ελέγχου από τον(επικεφαλής της Αρχής)

(βγ) τη συμμόρφωση της διοίκησης και των οργανικών μονάδων με τις συστάσεις του εσωτερικού ελέγχου

(βδ) την πρόοδο του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου μέσω της οριστικοποίησης των εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου,

(βε) την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

3. Διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα και την ποιότητα του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, και ειδικότερα ότι:

(α) λειτουργεί σύμφωνα με το ν. 4795/2021, τον Κανονισμό Λειτουργίας της και το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων

(β) εφαρμόζει τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών

(γ) εφαρμόζει πρότυπα, υποδείγματα και οδηγίες της (όνομα Αρχής)

(δ) εφαρμόζει τα διεθνή πρότυπα στην περίπτωση που δεν υπάρχει σχετική ρύθμιση στο εθνικό θεσμικό πλαίσιο του εσωτερικού ελέγχου

(ε) συμμορφώνεται με τις συστάσεις των αρμόδιων φορέων για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου του άρθρου 22 του ν.4795/20212

(στ) εφαρμόζει το θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο της Αρχής καθώς και τις πολιτικές αυτής

(ζ) επαρκούν οι πόροι που διαθέτει για την εκτέλεση του έργου της, στο πλαίσιο των δυνατοτήτων της Αρχής

(η) ο Προϊστάμενος και οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν λάβει την Πιστοποίηση Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα βάσει των προβλεπόμενων στις διατάξεις του ν.4795/2021, καθώς και ότι λαμβάνεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου μέριμνα για την επαγγελματική επάρκεια και διαρκή επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.

(θ) οι εσωτερικοί ελεγκτές δηλώνουν εξαίρεση όταν θεωρούν ότι υπάρχει ζήτημα σύγκρουσης συμφερόντων

(ι) η σύνταξη του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών βασίζεται σε ανάλυση κινδύνων, λαμβάνοντας υπόψη τους σημαντικότερους κινδύνους του Μητρώου Κινδύνων της Αρχής

(ια) οι συστάσεις για την βελτίωση της λειτουργίας των διαδικασιών αλλά και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου προσθέτουν αξία στην Αρχή.

Για τα ανωτέρω η Επιτροπή Ελέγχου έχει συμβουλευτικό ρόλο.

4. Παρακολουθεί την αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Αρχής, μέσω της Ετήσιας Έκθεσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και διασφαλίζει ότι οι συστάσεις της Μονάδας λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον (επικεφαλής της Αρχής).

5. Η Επιτροπή Ελέγχου, δεν έχει αρμοδιότητες διαχείρισης και διοίκησης της (όνομα Αρχής) και δεν ασκεί έλεγχο στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

6. Η Επιτροπή Ελέγχου δεν έχει πρόσβαση σε στοιχεία, αρχεία και γενικότερα στις δραστηριότητες της Αρχής.

7. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων που περιέρχονται στη γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Επίσης, δεν χρησιμοποιούν τις πληροφορίες που λαμβάνουν λόγω της ιδιότητάς τους, για οποιοδήποτε όφελος ή με τρόπο που είναι αντίθετος με το νόμο ή επιζήμιος για την Αρχή.

Άρθρο 4 – Λειτουργία της Επιτροπής

1. Η λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου ρυθμίζεται από τον παρόντα Κανονισμό, ο οποίος κοινοποιείται στον (επικεφαλής της Αρχής) και στην Γενική Διεύθυνση Ακεραιότητας και Λογοδοσίας της ΕΑΔ, στο πλαίσιο της παρακολούθησης του Εθνικού Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της, η Επιτροπή Ελέγχου εφαρμόζει το θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο για τον Εσωτερικό Έλεγχο και την Επιτροπή Ελέγχου στις Ανεξάρτητες Αρχές, καθώς και τον παρόντα Κανονισμό, και λαμβάνει υπόψη τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο
3. Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. και τις βέλτιστες πρακτικές που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O. και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.), συμπληρωματικά, για όσα θέματα δεν ρυθμίζονται από τα ανωτέρω, προσαρμοσμένα στη νομοθεσία που διέπει τους φορείς του δημόσιου τομέα.
4. Η Επιτροπή συνεδριάζει στην έδρα της (όνομα Αρχής) ή μέσω τηλεδιάσκεψης, τουλάχιστον 4 φορές ετησίως ή και έκτακτα, όποτε παρίσταται ανάγκη, τηρεί πρακτικά των συνεδριάσεών της και υποβάλλει αναφορές στον (επικεφαλής της Αρχής) ανά εξάμηνο ή και σε μικρότερο χρονικό διάστημα, εφόσον κρίνεται αναγκαίο.
5. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής συγκαλεί τις συνεδριάσεις της, καθορίζει τα θέματα της ημερησίας διατάξεως και φροντίζει ώστε η Επιτροπή να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της.
6. Οποιοδήποτε μέλος μπορεί να προτείνει θέματα προς εξέταση στο πλαίσιο της ημερησίας διάταξης. Τα θέματα της ημερησίας διάταξης, καθώς και τα σχετικά έγγραφα θα τίθενται στη διάθεση κάθε μέλους τουλάχιστον δύο (2) ημερολογιακές ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Σε περίπτωση αποστολής των θεμάτων της ημερησίας διάταξης (περιλαμβανομένου και του αντίστοιχου συνοδευτικού υλικού) σε διάστημα μικρότερο των δύο (2) ημερών πριν την προγραμματισμένη ημερομηνία συνεδριάσεώς της, τα εν λόγω θέματα θα γίνονται αποδεκτά προς συζήτηση στην επικείμενη συνεδρίαση μόνο έπειτα από ομόφωνη απόφαση των μελών της Επιτροπής. Τα σχετικά έγγραφα μπορούν να διακινούνται και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.
7. Η Επιτροπή δύναται να καλεί στις συνεδριάσεις της τους εσωτερικούς ελεγκτές και διοικητικά στελέχη της Αρχής, για θέματα που αφορούν στις αρμοδιότητές της, εφόσον αυτό κρίνεται απαραίτητο, υπό την προϋπόθεση προηγούμενης έγγραφης ενημέρωσης η οποία κοινοποιείται στον(επικεφαλής της Αρχής).
8. Για την έγκυρη λήψη αποφάσεων της Επιτροπής απαιτείται η πλειοψηφία των μελών της. Σε περίπτωση μη ομόφωνης αποφάσεως επί οιαδήποτε θέματος της Επιτροπής, θα καταγράφονται στα πρακτικά οι απόψεις της μειοψηφίας.
9. Με ευθύνη της Επιτροπής τηρείται αρχείο, φυσικό ή ηλεκτρονικό, των πρακτικών κάθε συνεδριάσεως καθώς και των λοιπών εγγράφων που εκδίδει ή διακινεί. Μετά τη λήξη της θητείας της, το αρχείο παραδίδεται στην επόμενη Επιτροπή, η οποία και υπογράφει για την παραλαβή του.
10. Η Επιτροπή λαμβάνει, το αργότερο εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους, το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, το οποίο υποβάλλεται προς έγκριση από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον(επικεφαλής της Αρχής).
11. Έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους.

Άρθρο 5 - Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ άμεσα, υποβάλλεται στον(επικεφαλής της Αρχής) και μπορεί να τροποποιείται οποτεδήποτε κρίνεται απαραίτητο.

Η Επιτροπή, τουλάχιστον κάθε τρία (3) έτη, εξετάζει την επάρκεια του ισχύοντος Κανονισμού Λειτουργίας της και εφόσον κρίνεται σκόπιμο πραγματοποιεί τροποποίηση/επικαιροποίησή του με έγκριση του(επικεφαλής της Αρχής).

Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να υιοθετεί και να εφαρμόζει άμεσα, και πριν την τροποποίηση του παρόντος Κανονισμού, διατάξεις νέας νομοθεσίας που ρυθμίζουν με διαφορετικό τρόπο θέματα που προβλέπονται στον παρόντα Κανονισμό.

Πίνακας Αναθεωρήσεων

Ημερομηνία αρχικής έκδοσης: ../../2025

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Ο/Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ της ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	Ο/Η (επικεφαλής της Αρχής)
1	ΑΡΧΙΚΗ	 ΥΠΟΓΡΑΦΗ: ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:	 ΥΠΟΓΡΑΦΗ: ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:
2	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ	ΥΠΟΓΡΑΦΗ: ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:	ΥΠΟΓΡΑΦΗ: ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

-
- 🏠 Λένορμαν 195 & Αμφιαράου,
104 42, Αθήνα
 - ☎ 2132129700
 - ✉ info@aead.gr
 - 🌐 www.aead.gr