



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΝΒΠ

	ΟΝΟΜ/ΝΟ	ΘΕΣΗ	ΥΠΟΓΡΑΦΗ
Σύνταξη από:	Παπαδάκη Χρυσούλα	Προϊσταμένη Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου ΓΝΒΠ	
Έγκριση από:	Καθηγητής Χαλκιαδάκης Γεώργιος	Διοικητής ΓΝΒΠ Διοικητικό Συμβούλιο ΓΝΒΠ	

ΑΛΛΑΓΕΣ ΤΟΥ ΕΓΓΡΑΦΟΥ		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΚΔΟΣΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΛΛΑΓΗΣ
3/9/2024	1	Αρχική έκδοση Κανονισμού

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ	2
1. ΣΚΟΠΟΣ	4
2. ΟΡΙΣΜΟΙ – ΘΕΜΕΛΙΩΔΕΙΣ ΕΝΝΟΙΕΣ	6
2.1. Ορισμοί	6
2.2. Αρχές Εσωτερικού Ελέγχου	8
2.3. Πρότυπα επαγγελματικής συμπεριφοράς	10
3. ΑΠΟΣΤΟΛΗ – ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ	17
3.1. Αποστολή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	17
3.2. Πεδίο Εφαρμογής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου	18
4. ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ	20
5. ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ & ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ	22
5.1. Στελέχωση - Επιμόρφωση	22
5.2. Αρμοδιότητες	24
5.2.1. Αρμοδιότητες Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.....	24
6. ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ	27
7. ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ	29
8. ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΕΡΓΟΥ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	30
8.1. Διενέργεια Ελέγχου	30
8.1.1. Προγραμματισμός και Σχεδιασμός των Ελέγχων.....	30
8.1.2. Υλοποίηση του Ελέγχου.....	31
8.1.3. Σύνταξη και υποβολή αναφορών Ελέγχου.....	33
8.2. Ελεγχόμενες Δραστηριότητες	34
8.3. Αναφορές	35
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	37
Α. Παραπομπές	38

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

Β. Οδηγία για την ενεργοποίηση του σχετικού μηχανισμού εσωτερικού ελέγχου και την εφαρμογή του παρόντος κανονισμού. 39

Γ. Ανάλυση Επικινδυνότητας – Μεθοδολογία 41

 Γ1. Γενικά 41

 Γ2. Προσδιορισμός και Αξιολόγηση Κινδύνων..... 41

 Γ3. Συχνότητα Επανεκτίμησης Επικινδυνότητας 44

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p align="center">ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

1. ΣΚΟΠΟΣ

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου περιγράφει και αποσαφηνίζει τις αρμοδιότητες που της έχουν αποδοθεί από τη Διοίκηση του Γενικού Νοσοκομείου «Βενιζέλιο-Πανάνιο» ώστε να επιτελέσει τα καθήκοντά της και αποτελεί ένα επίσημο έγγραφο, το οποίο καθορίζει τον σκοπό, τη δικαιοδοσία και την ευθύνη του εσωτερικού ελέγχου. Σκοπός του παρόντος είναι η καθιέρωση της θέσης της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου εντός του οργανισμού, η εξουσιοδότηση πρόσβασης σε αρχεία, προσωπικό, και φυσικά περιουσιακά στοιχεία που σχετίζονται με τη διεξαγωγή των έργων και ο καθορισμός του εύρους των δραστηριοτήτων του εσωτερικού ελέγχου.

Βάσει του Διεθνούς Προτύπου για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου: «Ο σκοπός, η δικαιοδοσία και η ευθύνη της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει επίσημα να καθορίζονται σε έναν, εγκεκριμένο από το συμβούλιο Διοίκησης, Κανονισμό Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με την αποστολή του Εσωτερικού Ελέγχου και τα υποχρεωτικά στοιχεία του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής (τις Θεμελιώδεις Αρχές για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας, τα Πρότυπα και τον Ορισμό του Εσωτερικού Ελέγχου). Ο Επικεφαλής / Υπεύθυνος του Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να αναθεωρεί τον Κανονισμό Εσωτερικού Ελέγχου σε τακτική βάση και να τον θέτει υπόψη της ανώτερης διοίκησης και του συμβουλίου για έγκριση».

Εξ' ορισμού, ο εσωτερικός έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη και αντικειμενική λειτουργία σχεδιασμένη να προσδίδει αξία στον Οργανισμό και να βελτιώνει τις λειτουργίες του. Ο εσωτερικός έλεγχος συμβάλλει στη βελτίωση της λειτουργίας του Οργανισμού και την επίτευξη συγκεκριμένων στόχων, χρησιμοποιώντας μια συστηματική, δομημένη προσέγγιση για να αξιολογήσει και να προδώσει αξία στην αποτελεσματική και αποδοτική διαχείριση κινδύνων, στο σύστημα εσωτερικών δικλίδων ελέγχου και στις διαδικασίες διακυβέρνησης και επίβλεψης.

Ο όρος διασφάλιση αναφέρεται στην επαγγελματική κρίση των ελεγκτών σχετικά με τα συμπεράσματά τους για την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης κινδύνων, των δικλίδων ελέγχου και της διακυβέρνησης. Επομένως, το επίπεδο της διασφάλισης είναι το επίπεδο της εμπιστοσύνης των ελεγκτών στα συμπεράσματα των ελέγχων τους, βάσει της αξιοπιστίας των στοιχείων που συγκέντρωσαν.

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας επιδιώκει να οριοθετήσει τις ευθύνες, αρμοδιότητες και γραμμές αναφοράς της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.

Στο ΓΝΒΠ έχει συσταθεί Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου η οποία είναι επιφορτισμένη με τη συνεχή παρακολούθηση της λειτουργίας του Οργανισμού. Ο/Η Υπεύθυνος/η Εσωτερικού Ελέγχου αξιολογεί ετησίως εάν ο σκοπός, οι ευθύνες και οι αρμοδιότητες του Εσωτερικού Ελέγχου, όπως αναφέρονται στον παρόντα Κανονισμό, επαρκούν για την εκπλήρωση των καθηκόντων του. Εφ' όσον χρειάζεται, προσδιορίζει τις αναγκαίες τροποποιήσεις. Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης, μαζί με τις αναγκαίες τροποποιήσεις, κοινοποιούνται προς έγκριση στην Επιτροπή Ελέγχου και από αυτήν στο Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου.

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p align="center">ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

Ο παρών Κανονισμός τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία που ορίζει το σχετικό προσάρτημα μετά από σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Οργανισμού και ορίζει, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

- Τη θέση της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου στον Οργανισμό, ενώ περιγράφει παράλληλα το εύρος δράσης και τη φύση των δραστηριοτήτων της.
- Το δικαίωμα πρόσβασης των ελεγκτών σε όλα τα αρχεία, προσωπικό και εγκαταστάσεις του οργανισμού που απαιτούνται για να διεκπεραιωθούν τα ελεγκτικά και συμβουλευτικά έργα.
- Την εξουσιοδότηση προς τον Επικεφαλής/Υπεύθυνο της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου να κατανέμει πόρους, να δημιουργεί προγράμματα, να καθορίζει το εύρος της ελεγκτικής εργασίας και να θέτει τους στόχους του κάθε ελεγκτικού έργου, χωρίς αναίτια παρέμβαση της Διοίκησης.
- Τον ξεκάθαρο ορισμό των γραμμών αναφοράς, προσδίδοντας στον Επικεφαλής/Υπεύθυνο της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου πλήρη και ανεμπόδιστη πρόσβαση στην Ανώτατη Διοίκηση.
- Την ξεκάθαρη διατύπωση ότι ο σκοπός της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, όπως αναγνωρίζεται στη σχετική νομοθεσία, είναι να υπηρετεί τον Οργανισμό αξιολογώντας την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των δικλίδων ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης, συμπεριλαμβανομένης της συνεργασίας του εσωτερικού ελέγχου με άλλες υπηρεσίες, για την επίτευξη αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητας.

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p align="center">ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

2. ΟΡΙΣΜΟΙ – ΘΕΜΕΛΙΩΔΕΙΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

2.1. Ορισμοί

Αναφορικά με την οργάνωση και λειτουργία μίας υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου ισχύουν οι παρακάτω ορισμοί και θεμελιώδεις έννοιες, όπως αναφέρονται και στο άρθρο 3, Ν. 4795/2021:

- **«Εσωτερικός έλεγχος (internal audit)»:** μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα. Βοηθάει τον φορέα να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.
- **«Γνώμη»:** το συμπέρασμα/διαπίστωση που διατυπώνεται από τον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλίδες ελέγχου του φορέα. Η Γνώμη μπορεί να βασίζεται σε αποτελέσματα μεμονωμένων έργων και άλλων δραστηριοτήτων που εκτελέστηκαν σε μία δεδομένη χρονική περίοδο. Η Γνώμη που παρέχεται μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη.
- **«Διαδικασία»:** μια σειρά ενεργειών που πρέπει να πραγματοποιηθούν για την υλοποίηση ενός συγκεκριμένου στόχου.
- **«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.
- **«Διαχείριση κινδύνων»:** η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και ελέγχου ενδεχόμενων δυσμενών ή ευνοϊκών γεγονότων ή καταστάσεων, μέσω της οποίας ο φορέας προσεγγίζει μεθοδικά τους κινδύνους που συνδέονται με τις δραστηριότητές του και παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων.
- **«Δικλίδα ελέγχου/ασφάλειας»:** κάθε δράση ή διαδικασία που αναλαμβάνει ο φορέας, για τη διαχείριση των κινδύνων και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων στόχων και σκοπών του.
- **«Εγγενής κίνδυνος»:** ο κίνδυνος που ενυπάρχει πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του, όπως όταν απουσιάζει η οποιαδήποτε δικλίδα ελέγχου.
- **«Ενδιαφερόμενα μέρη»:** τα μέρη που επηρεάζονται/σχετίζονται από/με τη δράση του φορέα, όπως η διοίκηση, οι υπάλληλοι, οι συναλλασσόμενοι με τον φορέα, οι πολίτες και οι ρυθμιστικοί φορείς. «Εύλογη διαβεβαίωση»: ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.



ΕΚΔΟΣΗ: 1^η

ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024

ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133

- **«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.
- **«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.
- **«Περιβάλλον ελέγχου»:** κάθε μονάδα, περιοχή, λειτουργία, πρόγραμμα, έργο, διαδικασία που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου.
- **«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.
- **«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.
- **«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.
- **«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.
- **«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.
- **«Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου»** είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί ο φορέας και είναι σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στον φορέα για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με την:

α) αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών,

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

β) αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών,

γ) συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να λαμβάνει υπόψη του τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα 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. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - C.O.S.O.) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.).

- **«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.
- **«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.

2.2. Αρχές Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών περιλαμβάνει τις αρχές που σχετίζονται με την επαγγελματική πρακτική και τους κανόνες επαγγελματικής συμπεριφοράς και ακεραιότητας που οφείλουν να ακολουθούν, λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου. Σύμφωνα με τον πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας (ΦΕΚ 4634/τ.Β./8-8-2024) οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να εφαρμόζουν και να υπερασπίζονται τις ακόλουθες **αρχές** τις οποίες και πρέπει να ενσωματώνουν στην συμπεριφορά τους κατά την τήρηση των καθηκόντων τους.

Αρχή 1: Ανεξαρτησία, Αμεροληψία και Αντικειμενικότητα

Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εμπλέκονται με οποιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να είναι αντικειμενικοί κατά την εκτέλεση των αρμοδιοτήτων τους, όπως αυτές απαριθμούνται στην παρ. 2 του άρθρου 10 του ν. 4795/2021. Η αμεροληψία, η αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων και η αποφυγή διακρίσεων απαρτίζουν το αξιακό πλαίσιο που διασφαλίζει την αντικειμενικότητα των Εσωτερικών Ελεγκτών.

α) Αμεροληψία – αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές λειτουργούν κατά τρόπο αμερόληπτο και απροκατάληπτο, αποφεύγοντας καταστάσεις σύγκρουσης συμφερόντων καθώς και καταστάσεις ικανές να δημιουργήσουν την εντύπωση ότι υπάρχει τέτοια σύγκρουση, ενώ συμπεριφέρονται με τρόπο που δεν υπαγορεύεται και δεν επηρεάζεται από προσωπικά, οικονομικά ή άλλα συμφέροντα κατά την άσκηση των υπηρεσιακών τους καθηκόντων.

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

β) Αποφυγή διακρίσεων

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές αναγνωρίζουν την αξία κάθε ανθρώπου ως άτομο και μέλος του κοινωνικού συνόλου, ανεξάρτητα από φυλή, χρώμα, καταγωγή, θρησκευτική ή άλλη πεποίθηση, αναπηρία ή χρόνια πάθηση, ηλικία, οικογενειακή ή κοινωνική κατάσταση, σεξουαλικό προσανατολισμό, ταυτότητα ή χαρακτηριστικά φύλου.

γ) Αντικειμενικότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές ασκούν τα καθήκοντά τους χωρίς εμπάθεια και προκατάληψη, διαφυλάσσοντας τον αντικειμενικό χαρακτήρα της επαγγελματικής τους κρίσης. Ταυτόχρονα, αποφεύγουν κάθε ευμενή ή δυσμενή διάκριση και χειρίζονται κάθε υπόθεση που τους ανατίθεται με ουδετερότητα και αντικειμενικότητα, δίχως να επηρεάζονται από πολιτικές αθέμιτης πίεσης ούτε από προσωπικά, οικονομικά ή άλλα συμφέροντα.

Αρχή 2: Ακεραιότητα

Η ακεραιότητα αφορά στη συμμόρφωση των Εσωτερικών Ελεγκτών με κοινές ηθικές αξίες, αρχές και κανόνες για τη διαφύλαξη του δημοσίου συμφέροντος και στη συνεπή ευθυγράμμιση με τους σκοπούς του φορέα. Η τήρηση της νομοθεσίας, η διαφάνεια, ο επαγγελματισμός, η αποτελεσματικότητα και η αποδοτικότητα είναι αξίες που συμβάλλουν στην προώθηση της ακεραιότητας των Εσωτερικών Ελεγκτών.

α) Τήρηση νομοθεσίας

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές εφαρμόζουν πιστά το Σύνταγμα και την διεθνή, ενωσιακή και εθνική νομοθεσία, ασκώντας τα καθήκοντά τους εντός του ισχύοντος κανονιστικού πλαισίου με σκοπό την προστασία των συμφερόντων του φορέα, όπου υπηρετούν.

β) Διαφάνεια

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές ασκούν τα καθήκοντά τους με διαφάνεια και ειλικρίνεια, χωρίς να προβαίνουν σε ψευδείς ή παραπλανητικές δηλώσεις και να αποκρύπτουν ευρήματα ή άλλες πληροφορίες που περιέρχονται σε γνώση τους κατά την άσκηση του έργου τους.

γ) Επαγγελματισμός

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές επιδεικνύουν τη δέουσα συμπεριφορά σε όλες τις εκφάνσεις του έργου τους και συμβάλλουν με το ήθος και τη συμπεριφορά που επιδεικνύουν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, στη διασφάλιση του κύρους του φορέα, όπου υπηρετούν.

δ) Αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές εργάζονται για την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων που έχουν εκ των προτέρων καθοριστεί από τον φορέα τους, καθώς και για την επίτευξη της βέλτιστης δυνατής σχέσης μεταξύ των χρησιμοποιούμενων μέσων και των αποτελεσμάτων.

Αρχή 3: Εμπιστευτικότητα

Η εμπιστευτικότητα αφορά στην τήρηση εχεμύθειας και στην προστασία των πληροφοριών που περιέρχονται σε γνώση των Εσωτερικών Ελεγκτών κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Ο σεβασμός στην αξία και στην κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνεται και η μη γνωστοποίηση

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

σε τρίτους με οποιοδήποτε τρόπο των εμπιστευτικών υπηρεσιακών πληροφοριών, των ευαίσθητων προσωπικών δεδομένων και των εγγράφων που συλλέγονται σε φυσική ή ηλεκτρονική μορφή συνδέονται με την τήρηση της εν λόγω Αρχής.

Αρχή 4: Επαγγελματική Επάρκεια και Ικανότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές αναπτύσσουν την επαγγελματική τους επάρκεια ώστε να παρέχουν ποιοτικές υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου στον φορέα τους. Ενεργούν υπεύθυνα, εφαρμόζοντας το οικείο θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο για τον Εσωτερικό Έλεγχο, επιδεικνύοντας τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια με σκοπό την εκπλήρωση της αποστολής του φορέα, στον οποίο υπηρετούν και την προστασία του κύρους του.

2.3. Πρότυπα επαγγελματικής συμπεριφοράς

Τα Πρότυπα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς μετατρέπουν τις Αρχές σε ενέργειες που πρέπει να ακολουθούν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές καθημερινά, λειτουργώντας κατ’ αυτόν τον τρόπο ως οδηγός για την αντιμετώπιση και επίλυση δεοντολογικών διλημάτων κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και τη λήψη αποφάσεων.

Ειδικότερα, η δέουσα συμπεριφορά των Εσωτερικών Ελεγκτών αναλύεται στα ακόλουθα Πρότυπα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς που αντιστοιχούν στις θεμελιώδεις Αρχές και Αξίες του άρθρου 2:

1. Ανεξαρτησία, Αμεροληψία και Αντικειμενικότητα

Στο πλαίσιο της Αρχής της Ανεξαρτησίας, της Αμεροληψίας και της Αντικειμενικότητας, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

- 1.1. Λειτουργούν ανεξάρτητα, απαλλαγμένοι από παρεμβάσεις, στην εκτέλεση των καθηκόντων τους και στην αποτύπωση των αποτελεσμάτων του έργου τους.
- 1.2. Δεν αναλαμβάνουν διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα επί διαδικασιών και λειτουργιών, οι οποίες περιλαμβάνονταν στις αρμοδιότητές τους ή τους είχαν ανατεθεί σε προγενέστερο χρόνο, έως ότου παρέλθει τουλάχιστον ένα (1) έτος από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές μπορούν να παρέχουν συμβουλευτικά έργα επί διαδικασιών και λειτουργιών, οι οποίες περιλαμβάνονταν στις αρμοδιότητές τους ή τους είχαν ανατεθεί κατά το παρελθόν, γνωστοποιώντας το γεγονός αυτό στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- 1.3. Δεν επιτρέπεται να αναλαμβάνουν παράλληλα καθήκοντα σε άλλη οργανική μονάδα του φορέα.
- 1.4. Δεν επιτρέπεται να αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα ή ρόλους που σχετίζονται με τη διοίκηση του φορέα.
- 1.5. Μετέχουν σε συλλογικά όργανα, επιτροπές ή ομάδες εργασίας μόνο με συμβουλευτικό ρόλο (συμβουλευτικές υπηρεσίες) και χωρίς δικαίωμα ψήφου.
- 1.6. Έχουν πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του φορέα και συνεργάζονται με τους υπηρετούντες σε αυτόν, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του συγκεκριμένου έργου που έχουν αναλάβει, με την επιφύλαξη των

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p align="center">ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 18 του ν. 4795/2021 και της περ. 3.6 της παρ. 3 του παρόντος άρθρου.

1.7. Αναφέρουν οποιαδήποτε μορφή παρεμπόδισης της ανεξαρτησίας ή της αντικειμενικότητάς τους, ανάλογα με τη φύση αυτής, στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Η παρεμπόδιση μπορεί να αφορά, μεταξύ άλλων, σε ατομική σύγκρουση συμφερόντων, περιορισμούς στο πλαίσιο λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, περιορισμούς πρόσβασης σε αρχεία, φυσικά περιουσιακά στοιχεία, πόρους κλπ. Ειδικότερα, αν ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αντιμετωπίζει οποιαδήποτε μορφή παρεμπόδισης, αναφέρει το γεγονός στον επικεφαλής του φορέα ή/και στην Επιτροπή Ελέγχου.

1.8. Δεν συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα και δεν συνάπτουν σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν ή να θεωρείται ότι βλάπτουν την αμερόληπτη κρίση τους, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων ή των σχέσεων εκείνων, οι οποίες μπορεί να συγκρούονται με τα συμφέροντα του φορέα.

1.9. Εκτελούν την εργασία τους με εντιμότητα, επιμέλεια, υπευθυνότητα και ειλικρίνεια και ενεργούν όπως αρμόζει, χωρίς να βλάπτεται η κρίση τους ακόμη και όταν δέχονται πίεση να πράξουν διαφορετικά.

1.10. Επιδεικνύουν το υψηλότερο επίπεδο αντικειμενικότητας κατά τη συγκέντρωση των πληροφοριών και στοιχείων για τη λειτουργία ή τη διαδικασία που εξετάζουν, αξιολογώντας τα με αμερόληπτο τρόπο, με στόχο τη διατύπωση τεκμηριωμένων κρίσεων, χωρίς να επηρεάζονται από προηγούμενες εμπειρίες τους.

1.11. Αποφεύγουν κάθε αδικαιολόγητη διάκριση, δυσμενή μεταχείριση ή διάδοση κακόβουλων σχολίων ή προσβολή κάποιου λόγω φυλής, χρώματος, καταγωγής, θρησκευτικής ή άλλης πεποίθησης, αναπηρίας ή χρόνιας πάθησης, ηλικίας, οικογενειακής ή κοινωνικής κατάστασης, σεξουαλικού προσανατολισμού, ταυτότητας ή χαρακτηριστικών φύλου.

1.12. Δεν επηρεάζονται από ίδια συμφέροντα ή συμφέροντα τρίτων, περιλαμβανομένου του επικεφαλής του φορέα ή άλλων, προερχόμενων από οποιοδήποτε ιεραρχικό επίπεδο διοίκησης ή από το κοινωνικό, οικονομικό και επιχειρηματικό περιβάλλον.

1.13. Παρέχουν εγγυήσεις αμερόληπτης κρίσης και απροκατάληπτης στάσης κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους. Στο πλαίσιο αυτό, αιτούνται την εξαίρεσή τους από τον χειρισμό υποθέσεων, από την έκβαση των οποίων επηρεάζεται η ικανοποίηση προσωπικού τους συμφέροντος ή συμφέροντος του/της συζύγου τους ή συγγενικού τους προσώπου εξ αίματος ή εξ αγχιστείας έως και τον τρίτο βαθμό ή προσώπου με το οποίο διατηρούν ιδιαίτερη φιλική ή εχθρική σχέση. Συμμορφώνονται με αποφάσεις των προϊσταμένων τους σχετικά με την εξαίρεσή τους από τον χειρισμό συγκεκριμένων υποθέσεων. Αναφέρουν στους άμεσα προϊσταμένους τους οποιοσδήποτε καταστάσεις, στις οποίες μπορεί εύλογα να συναχθεί πραγματικός ή δυνητικός περιορισμός της ανεξαρτησίας τους, ο οποίος δύναται να υπονομεύσει την αμεροληψία τους.

2. Ακεραιότητα

Στο πλαίσιο της Αρχής της Ακεραιότητας οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

2.1. Ασκούν τα καθήκοντά τους σύμφωνα με τις απαιτήσεις κάθε γενικής ή ειδικής διάταξης της διεθνούς, ενωσιακής και εθνικής νομοθεσίας, εφαρμόζοντας σχετικούς κανόνες και διαδικασίες καθώς

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

και τυχόν ειδικά πρότυπα, πρωτόκολλα, πολιτικές, κώδικες ή εσωτερικούς κανονισμούς του φορέα, όπου υπηρετούν.

2.2. Προβαίνουν στις κοινοποιήσεις που απαιτούνται από τη νομοθεσία και τους κανόνες που διέπουν τη λειτουργία του φορέα, όπου υπηρετούν.

2.3. Δεν λαμβάνουν μέρος σε οποιαδήποτε παράνομη δραστηριότητα και δεν εμπλέκονται σε πράξεις, οι οποίες απαξιώνουν το έργο τους και θίγουν το κύρος του φορέα, όπου υπηρετούν.

2.4. Δεν αναζητούν και δεν αποδέχονται, ούτε για τον εαυτό τους ούτε για λογαριασμό τρίτων, οποιασδήποτε μορφής όφελος (οικονομική διευκόλυνση, εξυπηρέτηση, δώρο κλπ.) σε αντάλλαγμα επηρεασμού της κρίσης τους και του ελεγκτικού τους έργου.

2.5. Βοηθούν τον φορέα τους να προλαμβάνει τις περιπτώσεις απάτης τόσο με την αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου που έχουν τεθεί και λειτουργούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα, όσο και με την αναφορά τυχόν ενδείξεων απάτης που εντοπίζονται στο πλαίσιο διαβιβαστικού ή συμβουλευτικού έργου που τους έχει ανατεθεί. Στην τελευταία περίπτωση, θέτουν υπόψη του επικεφαλής του φορέα, μέσω του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τα στοιχεία περί απάτης καθώς και τυχόν αποδεικτικά στοιχεία, προκειμένου να αναληφθούν οι απαιτούμενες ενέργειες από τα αρμόδια όργανα. Επίσης, ενημερώνουν αμελλητί τον αρμόδιο εισαγγελέα για κάθε αξιόποινη πράξη που περιήλθε εις γνώση τους κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους.

2.6. Συνεργάζονται με πνεύμα ειλικρίνειας, σεβόμενοι την επαγγελματική και ατομική τους αξιοπρέπεια, τόσο με τους υπαλλήλους των λοιπών υπηρεσιών του φορέα όσο και με τους εξωτερικούς ελεγκτές αυτού.

2.7. Σέβονται και συνεισφέρουν, μέσω του έργου τους, στην επίτευξη της αποστολής του φορέα τους, καθώς και των στρατηγικών και επιχειρησιακών του στόχων.

3. Εμπιστευτικότητα

Στο πλαίσιο της Αρχής της Εμπιστευτικότητας οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

3.1. Οφείλουν να γνωρίζουν και να κατανοούν τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που σχετίζονται με την εμπιστευτικότητα και την ασφάλεια των πληροφοριών που αφορούν στον φορέα τους, καθώς και τη δραστηριότητα του Εσωτερικού Ελέγχου.

3.2. Έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων που περιέρχονται στη γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

3.3. Χρησιμοποιούν με σύνεση και λαμβάνουν μέτρα για την προστασία της ακεραιότητας, εμπιστευτικότητας και διαθεσιμότητας των πληροφοριών και αρχείων που διαχειρίζονται και επεξεργάζονται κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, τόσο σε φυσική όσο και σε ηλεκτρονική μορφή. Η διατήρηση της εμπιστευτικότητας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, συνεχίζεται και μετά τη λήξη της απασχόλησής τους ή την αλλαγή αρμοδιοτήτων εντός του φορέα και για χρονικό διάστημα επτά (7) ετών από την αποχώρηση με οποιονδήποτε τρόπο από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

3.4. Δεν χρησιμοποιούν τις πληροφορίες που λαμβάνουν για οποιοδήποτε προσωπικό όφελος ή με τρόπο που είναι αντίθετος με το νόμο ή επιζήμιος για τον φορέα.

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

3.5. Δεν κοινοποιούν προφορικά ή γραπτά σε τρίτους πληροφορίες που αποκτούν στο πλαίσιο του έργου τους προς όφελος των ιδίων ή άλλων προσώπων, παρά μόνο όπου υπάρχει σχετική προς τούτο υποχρέωση που απορρέει από υπηρεσιακό καθήκον ή το νόμο.

3.6. Τηρούν απαρέγκλιτα τις διατάξεις που διασφαλίζουν το επαγγελματικό απόρρητο και επεξεργάζονται δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα μόνο υπό τις προϋποθέσεις και τους όρους που τίθενται με το άρθρο 18 του ν. 4795/2021, τον Γενικό Κανονισμό για την Προστασία των Προσωπικών Δεδομένων (ΕΕ) 2016/679 και τον ν. 4624/2019, όπως ισχύουν.

4. Επαγγελματική Επάρκεια και Ικανότητα

Στο πλαίσιο της Αρχής της Επαγγελματικής Επάρκειας και Ικανότητας οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

4.1. Εφαρμόζουν το οικείο θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο για τον Εσωτερικό Έλεγχο, λαμβάνοντας υπόψη τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο του 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. Επίσης, εφαρμόζουν μεθοδολογίες και πρότυπα που εκάστοτε εκδίδει η Εθνική Αρχή Διαφάνειας.

Ακολουθούν όροι και επεξηγήσεις που προέρχονται από τα γλωσσάρια των παραπάνω προτύπων:

- **Ανεξαρτησία (Independence).** Η απαλλαγή από συνθήκες που εμποδίζουν τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου να εκτελέσει τα καθήκοντά του με αμερόληπτο τρόπο.
- **Αντικειμενικότητα (Objectivity).** Η αμερόληπτη στάση και νοοτροπία, η οποία επιτρέπει στους εσωτερικούς ελεγκτές να εκτελούν το έργο τους όπως πιστεύουν οι ίδιοι και να μη δέχονται συμβιβασμούς ως προς την ποιότητά του. Η αντικειμενικότητα απαιτεί να μην επηρεάζεται η κρίση των ελεγκτών για θέματα ελέγχου από άλλους.
- **Απάτη (Fraud).** Οποιοσδήποτε παράνομες πράξεις που χαρακτηρίζονται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης. Αυτές οι πράξεις δεν εξαρτώνται από χρήση απειλής βίας ή φυσικής δύναμης. Απάτες διαπράττονται από πρόσωπα και οργανισμούς για να αποκτήσουν χρήματα, περιουσιακά στοιχεία ή υπηρεσίες, για να αποφύγουν πληρωμή ή απώλεια υπηρεσιών ή να διασφαλίσουν ατομικό ή επιχειρηματικό συμφέρον.
- **Διαδικασίες Ελέγχου / Ελεγκτικές Διαδικασίες (Control Processes).** Οι πολιτικές, οι διαδικασίες (χειρόγραφες και αυτοματοποιημένες) και οι δραστηριότητες που αποτελούν μέρος ενός πλαισίου μηχανισμών ελέγχου, του οποίου ο σχεδιασμός και η εφαρμογή διασφαλίζουν ότι οι κίνδυνοι συγκρατούνται εντός των επιπέδων τα οποία ένας οργανισμός είναι διατεθειμένος να αποδεχτεί.
- **Διάθεση Ανάληψης Κινδύνων (Risk Appetite).** Τα επίπεδα κινδύνου τα οποία ένας οργανισμός είναι διατεθειμένος να αποδεχτεί.
- **Διακυβέρνηση (Governance).** Ο συνδυασμός των διαδικασιών και των δομών που έχουν εγκαθιδρυθεί από τη Διοίκηση έτσι ώστε να επικαιροποιούν, να κατευθύνουν, να διαχειρίζονται

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p align="center">ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

και να παρακολουθούν τις δραστηριότητες του οργανισμού/εταιρείας για την επίτευξη των αντικειμενικών του σκοπών.

- **Διαχείριση Κινδύνων (Risk Management).** Μια διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης, διαχείρισης και ελέγχου ενδεχόμενων <δυσμενών> γεγονότων ή καταστάσεων, η οποία παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του οργανισμού.
- **Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής (International Professional Practices Framework).** Το εννοιολογικό πλαίσιο, το οποίο παρουσιάζει με οργανωμένο τρόπο την έγκυρη καθοδήγηση που διακηρύσσει το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών. Η έγκυρη καθοδήγηση αποτελείται από δύο κατηγορίες – (1) την υποχρεωτική και (2) τη συνιστώμενη.
- **Επαρκής Μηχανισμός Ελέγχου (Adequate Control).** Υπάρχει εάν η διοίκηση <τον> έχει σχεδιάσει και οργανώσει με τέτοιο τρόπο ώστε να παρέχεται επαρκής διαβεβαίωση ότι η διαχείριση των κινδύνων του οργανισμού υπήρξε αποτελεσματική και ότι οι αντικειμενικοί σκοποί και στόχοι του θα επιτευχθούν αποδοτικά και οικονομικά.
- **Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου (Chief Audit Executive).** Ο όρος «Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου» («ΕΕΕ») περιγράφει τον ρόλο ενός ατόμου, σε ανώτερη θέση, υπεύθυνου για την αποτελεσματική λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τον κανονισμό εσωτερικού ελέγχου και τα υποχρεωτικά στοιχεία του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής. Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου ή αυτοί οι οποίοι αναφέρονται σε αυτόν πρέπει να έχουν κατάλληλες επαγγελματικές πιστοποιήσεις και προσόντα. Ο συγκεκριμένος τίτλος ή/και τα καθήκοντα του επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου μπορεί να διαφέρουν μεταξύ των οργανισμών.
- **Έργο (Engagement).** Μια συγκεκριμένη ανάθεση, εργασία, ή δραστηριότητα επισκόπησης όπως είναι ένα έργο εσωτερικού ελέγχου, μία επισκόπηση αυτο-αξιολόγησης ελέγχου, μία διερεύνηση απάτης ή ένα συμβουλευτικό έργο. Ένα έργο μπορεί να περιλαμβάνει πολλαπλές εργασίες ή δραστηριότητες, σχεδιασμένες να επιτύχουν ένα συγκεκριμένο σύνολο αντικειμενικών σκοπών που σχετίζονται μεταξύ τους.
- **Θεμελιώδεις Αρχές για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing).** Οι Θεμελιώδεις Αρχές για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου αποτελούν τη βάση για το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής και υποστηρίζουν την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου.
- **Κίνδυνος (Risk).** Το ενδεχόμενο να συμβεί ένα γεγονός το οποίο θα έχει αρνητική επίδραση στην επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών. Ο κίνδυνος υπολογίζεται ως προς την επίδραση και την πιθανότητα εμφάνισής του.
- **Κώδικας Ηθικής (Code of Ethics).** Ο Κώδικας Ηθικής < Δεοντολογίας> του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών αποτελείται από Αρχές σχετικές με το επάγγελμα και την πρακτική του εσωτερικού ελέγχου, και από Κανόνες Συμπεριφοράς που περιγράφουν την προσδοκώμενη συμπεριφορά των εσωτερικών ελεγκτών. Ο Κώδικας Ηθικής ισχύει τόσο για τα πρόσωπα όσο και για τους φορείς που παρέχουν υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου. Ο σκοπός του Κώδικα Ηθικής είναι να προάγει μια κουλτούρα ηθικής για το ευρύτερο επάγγελμα του εσωτερικού ελέγχου.

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

- **Λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου / Εσωτερικός Έλεγχος (Internal Audit Activity).** Ένα τμήμα, μια οργανική μονάδα, μια ομάδα συμβούλων ή άλλων επαγγελματιών που παρέχει ανεξάρτητες, αντικειμενικές υπηρεσίες διαβεβαίωσης και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχεδιασμένες να προσθέτουν αξία και να βελτιώνουν τις λειτουργίες ενός οργανισμού. Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου βοηθά έναν οργανισμό να πραγματοποιήσει τους αντικειμενικούς του σκοπούς, υιοθετώντας μια συστηματική και επαγγελματική προσέγγιση για την αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου.
- **Μηχανισμοί Ελέγχου / Ελεγκτικοί Μηχανισμοί (Control).** Οποιαδήποτε πράξη επιτελείται από τη διοίκηση, το συμβούλιο και άλλα όργανα για να διαχειριστούν τον κίνδυνο και να αυξήσουν την πιθανότητα επίτευξης των προσδιορισμένων αντικειμενικών σκοπών και στόχων. Η διοίκηση σχεδιάζει, οργανώνει και κατευθύνει την εκτέλεση επαρκών ενεργειών, προκειμένου να παράσχει εύλογη διαβεβαίωση ότι θα επιτευχθούν οι αντικειμενικοί σκοποί και στόχοι.
- **Παρεμποδίσεις (Impairments).** Οι παρεμποδίσεις στην ατομική αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία εντός του οργανισμού μπορεί να περιλαμβάνουν προσωπικές συγκρούσεις συμφερόντων, περιορισμούς στο εύρος εργασίας, περιορισμούς στην πρόσβαση σε αρχεία, στο προσωπικό και τα περιουσιακά στοιχεία, καθώς και περιορισμούς στους πόρους, (κυρίως σε επίπεδο προϋπολογισμού - χρηματοδότησης).
- **Περιβάλλον Ελέγχου (Control Environment).** Η στάση και οι ενέργειες του συμβουλίου και της διοίκησης σε σχέση με τη σπουδαιότητα του ελέγχου στο εσωτερικό του οργανισμού. Το περιβάλλον ελέγχου συνιστά το πλαίσιο και τη δομή για την επίτευξη των θεμελιωδών αντικειμενικών σκοπών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Το περιβάλλον ελέγχου περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία:
 - Ακεραιότητα και ηθικές αξίες,
 - Φιλοσοφία και τρόπο άσκησης της διοίκησης,
 - Οργανωτική δομή,
 - Ανάθεση δικαιοδοσίας και ευθύνης,
 - Πολιτικές και πρακτικές <διαχείρισης> ανθρώπινου δυναμικού,
 - Ικανότητες του προσωπικού.
- **Πρότυπο (Standard).** Μια επαγγελματική διακήρυξη, δημοσιευμένη από το Συμβούλιο των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου (International Internal Audit Standards Board - IIASB), η οποία περιγράφει τις απαιτήσεις για την άσκηση ενός μεγάλου φάσματος δραστηριοτήτων εσωτερικού ελέγχου και την αξιολόγηση της απόδοσης του εσωτερικού ελέγχου.
- **Σημαντικότητα (Significance).** Το ειδικό βάρος ενός ζητήματος, εντός του πλαισίου στο οποίο εξετάζεται, υπό το πρίσμα ποσοτικών και ποιοτικών παραγόντων, όπως οι διαστάσεις του ζητήματος, η φύση του, τα αποτελέσματα που προκαλεί, η σχέση του με άλλα θέματα και οι επιπτώσεις του στον οργανισμό. Η επαγγελματική κρίση βοηθά τους εσωτερικούς ελεγκτές στην αξιολόγηση της σημαντικότητας των ζητημάτων στο πλαίσιο των αντικειμενικών σκοπών που σχετίζονται με αυτά.
- **Σύγκρουση συμφερόντων (Conflict of interest).** Οποιαδήποτε σχέση δεν είναι ή φαίνεται να μην είναι προς το καλύτερο συμφέρον του οργανισμού. Μια σύγκρουση συμφερόντων

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

επηρεάζει την ικανότητα ενός ατόμου να ασκεί τα καθήκοντά του και να ανταποκρίνεται στις ευθύνες του με αντικειμενικό τρόπο.

- **Συμμόρφωση (Compliance).** Συμφωνία και πιστή εφαρμογή πολιτικών, σχεδίων, διαδικασιών, νόμων, κανονισμών, συμβολαίων ή άλλων απαιτήσεων.

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p align="center">ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

3. ΑΠΟΣΤΟΛΗ – ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

3.1. Αποστολή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η αποστολή του Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών, είναι «Να ενισχύει και να προστατεύει την αξία του οργανισμού, παρέχοντας αντικειμενική και βάσει κινδύνων διαβεβαίωση, συμβουλές και πληροφόρηση».

Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι μία ανεξάρτητη και αντικειμενική διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες ενός οργανισμού. Βοηθάει τον οργανισμό να επιτύχει τους αντικειμενικούς σκοπούς του, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών Διαχείρισης Κινδύνων, των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και της Εταιρικής Διακυβέρνησης. Συνεπώς, στόχος της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών τόσο στο διαχειριστικό-οικονομικό τομέα όσο και στο διοικητικό.

Κύριο καθήκον της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ο σε βάθος έλεγχος της τήρησης όλων των κανόνων, των μέτρων και των διαδικασιών του εφαρμοζόμενου Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και της εφαρμογής των αποφάσεων και των οδηγιών της Διοίκησης και η εισήγηση τυχόν διορθώσεων ή βελτιώσεων του συστήματος.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους:

α) Τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαίωσης, περί της επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη του φορέα για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και για τη λήψη μέτρων, όπου απαιτείται,

β) 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,

γ) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων και

δ) την αξιολόγηση της λειτουργίας των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος επιδιώκει να προσδίδει αξία στον οργανισμό με:

- Την παροχή υπηρεσιών για τη διασφάλιση της εφαρμογής των διαδικασιών και τη νομοθετική και κανονιστική συμμόρφωση του οργανισμού, με ανεξάρτητο και αντικειμενικό τρόπο.
- Την αξιολόγηση αρχικά, και τη βελτίωση στη συνέχεια, των εσωτερικών λειτουργιών και διαδικασιών του οργανισμού τόσο ως προς την αποτελεσματικότητα όσο και ως προς την αποδοτικότητά τους.

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

- Την αξιοποίηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας της διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και του συστήματος δικλείδων εσωτερικού ελέγχου.
- Την προστασία των περιουσιακών στοιχείων του οργανισμού και την αύξηση των εσόδων του.
- Την υποστήριξη του οργανισμού για την εκπλήρωση των στόχων που έχει θέσει.
- Τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους ασθενείς και γενικώς προς τα ενδιαφερόμενα μέρη.
- Την αποτροπή φαινομένων διαφθοράς και μη αποδοτικής διοίκησης.

3.2. Πεδίο Εφαρμογής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου

Το πεδίο εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου καλύπτει τους τομείς της διαχείρισης κινδύνων, της εφαρμογής δικλείδων ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης και δυνητικά μπορεί να περιλαμβάνει όλο το φάσμα των δραστηριοτήτων του Νοσοκομείου.

Επιδίωξη είναι να διασφαλισθεί ότι οι διαδικασίες όπως έχουν σχεδιασθεί και εφαρμόζονται είναι επαρκείς, καλύπτουν τις ανάγκες του οργανισμού και επιτυγχάνουν τους στόχους του. Συγκεκριμένα, το πεδίο εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να διαμορφωθεί με τέτοιο τρόπο ώστε να διασφαλίζεται ότι:

- Οι κίνδυνοι έχουν αναγνωρισθεί και αξιολογηθεί κατάλληλα (Διαχείριση Επικινδυνότητας) και έχουν παρθεί τα απαραίτητα μέτρα για την αντιμετώπισή τους.
- Η επικοινωνία και η αλληλεπίδραση μεταξύ των διαφορετικών οργανωτικών δομών του Νοσοκομείου είναι επαρκής και πλήρως καθορισμένη.
- Η μετάδοση και διαχείριση της πληροφορίας γίνεται με ελεγχόμενο τρόπο ώστε να διασφαλίζεται η διαθεσιμότητα, η ακεραιότητα και η εμπιστευτικότητά της, όπου αυτό είναι ζητούμενο.
- Όλες οι λειτουργίες του Νοσοκομείου επιτυγχάνουν τη συμμόρφωση με τους κανόνες (πολιτικές Νοσοκομείου, νομοθεσία / κανονισμοί, διαδικασίες, Πρότυπα κλπ.) που έχουν θεσπιστεί, τηρούν δλδ τους κανόνες νομιμότητας.
- Οι διαθέσιμοι οικονομικοί πόροι προστατεύονται επαρκώς και αξιοποιούνται κατάλληλα.
- Ο σχεδιασμός για τη λειτουργία του οργανισμού και την επίτευξη των στόχων του είναι επαρκής και υλοποιείται κατάλληλα, ενώ παράλληλα τυχόν αδυναμίες και ελλείψεις αναγνωρίζονται και, όπου απαιτείται, πραγματοποιούνται οι κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες
- Η Διοίκηση του Νοσοκομείου υποστηρίζει τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου και αντιμετωπίζει θετικά τις εισηγήσεις που πραγματοποιεί.

Προφανώς, το πεδίο εφαρμογής, δηλαδή οι τομείς δραστηριότητας που θα ελέγχονται, καθώς οι υπηρεσίες που παρέχει ο εσωτερικός έλεγχος προσαρμόζονται στις ανάγκες του οργανισμού, αλλά και στην επιχειρησιακή ικανότητα της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου. Γενικά οι υπηρεσίες ελέγχου

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p align="center">ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

και συμβουλευτικής μπορεί να περιλαμβάνουν, ελέγχους συμμόρφωσης με το θεσμικό πλαίσιο, ελέγχους συστημάτων, διαδικασιών, λειτουργιών, απόδοσης/οικονομικής αποδοτικότητας, τεχνολογιών πληροφορίας, οικονομικών συστημάτων και αναφορών.

Ένας λειτουργικός διαχωρισμός των πιθανών υπηρεσιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του ΓΝΒΠ αφορά τη διάκριση σε:

- Οικονομικούς ελέγχους (π.χ. οικονομικές καταστάσεις, ισοζύγια, διπλογραφικό, πάγια κλπ.).
- Λειτουργικούς ή διαδικαστικούς ελέγχους (π.χ. τήρηση εσωτερικού κανονισμού, διαδικασιών, νομοθεσίας κλπ.).
- Τεχνικούς ελέγχους (π.χ. λειτουργία μηχανογραφικού συστήματος, εξοπλισμού, υγιεινή και ασφάλεια κλπ.).

Αρμόδια για τον καθορισμό των τομέων που θα ελέγχονται και των δραστηριοτήτων που θα εξετάζονται είναι η Διοίκηση του Νοσοκομείου η οποία με βάση της εισηγήσεις από τις αρμόδιες Υπηρεσίες και τον Υπεύθυνο Εσωτερικού Ελέγχου θα αποφασίζει σε αρμονία με τις ανάγκες και τις δυνατότητες του οργανισμού. Ο κατάλογος των υπό έλεγχο δραστηριοτήτων και το πλάνο ελέγχων αποτελούν δυναμικά συστήματα τα οποία θα πρέπει να εξετάζονται τακτικά για τη συνεχή καταλληλότητά τους και να επικαιροποιούνται όποτε αυτό κρίνεται σκόπιμο.

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p align="center">ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

4. ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου διαρθρώνεται σε τρία επίπεδα (γραμμές ρόλων), με αρμοδιότητες και ευθύνες, που έχουν ως σκοπό την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του φορέα.

Στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου επιμερίζονται ανά επίπεδο διαφορετικές αρμοδιότητες και ρόλοι στο ευρύτερο πλαίσιο διακυβέρνησης του φορέα:

α) Η πρώτη γραμμή περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες, καθώς και το σύνολο των υπαλλήλων με οποιαδήποτε σχέση εργασίας που κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους εκτελούν τις διεργασίες εντοπισμού και μετριασμού των κινδύνων, καθώς και την παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου.

β) Η δεύτερη γραμμή περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες και τα μονοπρόσωπα ή συλλογικά όργανα του φορέα που έχουν ως αρμοδιότητα τη διασφάλιση της τήρησης της νομιμότητας, τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν την εύρυθμη λειτουργία του φορέα, καθώς και τη συνολική παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου, που εκτελούνται από την πρώτη γραμμή ρόλων, λειτουργώντας ανεξάρτητα από αυτήν.

γ) Η τρίτη γραμμή περιλαμβάνει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία παρέχει στον επικεφαλής του φορέα εύλογη διαβεβαίωση και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συστήματος και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης των κινδύνων και των επιμέρους στοιχείων και δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, που αποτελούν αρμοδιότητα των δύο πρώτων γραμμών ρόλων.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, ως αυτοτελές τμήμα, υπάγεται απ' ευθείας και αναφέρεται λειτουργικά στον Διοικητή του Νοσοκομείου, ο οποίος είναι υπεύθυνος για την έγκριση:

- Της οργανωτικής της δομής.
- Της εξωτερικής ανάθεσης μέρους ή του συνόλου των εργασιών της.
- Της έγκρισης του Κανονισμού Λειτουργίας της, καθώς και οποιασδήποτε τροποποίησης σε αυτόν.
- Της εποπτείας της λειτουργίας της.

Σε ότι αφορά τις αρμοδιότητες για την εποπτεία λειτουργίας της Υπηρεσίας και των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου γενικότερα αυτές διακρίνονται:

- Στην παρακολούθηση της αξιοπιστίας των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου.
- Στην εποπτεία των εσωτερικών ελέγχων και την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων του οργανισμού. Για το σκοπό αυτό, θα πρέπει να εξετάζεται σε περιοδική βάση το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων του Νοσοκομείου, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι κυριότεροι κίνδυνοι προσδιορίζονται, αντιμετωπίζονται και δημοσιοποιούνται με ορθό τρόπο.



ΕΚΔΟΣΗ: 1^η

ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024

ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133

- Στη διασφάλιση ότι το προσωπικό μπορεί, υπό καθεστώς εχεμύθειας και μη τιμωρητικής προδιάθεσης, να εκφράσει ανησυχίες για πιθανές παρατυπίες και ότι έχουν αναπτυχθεί και μπορούν να εφαρμοστούν διαδικασίες ανεξάρτητης και αποτελεσματικής διερεύνησης αυτών.
- Στην εξασφάλιση της λειτουργίας της Υπηρεσίας σε συμφωνία με τα διεθνή πρότυπα, τους επαγγελματικούς κανόνες και τον ακολουθούμενο Κώδικα Ηθικής.
- Στην παρακολούθηση της καταλληλότητας του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας.
- Στην παρακολούθηση της καλής λειτουργίας της Υπηρεσίας και την εξέταση των αναφορών της.
- Στην διασφάλιση της ανεξαρτησίας της Μονάδας και της δυνατότητας πρόσβασης της σε όλα τα απαιτούμενα στοιχεία.
- Στην κατάλληλη στελέχωση και παροχή πόρων στην Μονάδα για την εύρυθμη υλοποίηση των δραστηριοτήτων της.
- Στην ανάθεση έργων σε εξωτερικούς ελεγκτές και συμβούλους, όταν αυτό είναι απαραίτητο.

Για την άμεση διοίκηση και τον προγραμματισμό των εργασιών της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται Υπεύθυνος/Προϊστάμενος της Μονάδας, ο οποίος είναι αρμόδιος για να εξασφαλίζει την εύρυθμη λειτουργία της και για να επικοινωνεί με την Διοίκηση του Νοσοκομείου στην οποία και λογοδοτεί.

Για το σκοπό αυτό και ανεξάρτητα από επιμέρους αναφορές που προκύπτουν από τους ελέγχους που πραγματοποιεί η Υπηρεσία και τις ελεγκτικές εργασίες που αναλαμβάνει, ο Υπεύθυνος στο πλαίσιο της ενημέρωσης / λογοδοσίας οφείλει:

- Να συντάσσει ετήσια απολογιστική αναφορά προς τον Διοικητή παρουσιάζοντας την ανεξαρτησία του Ελέγχου, την επάρκεια, την απόδοση και τα αποτελέσματα των εργασιών σε σχέση με τον ετήσιο προγραμματισμό που καταρτίστηκε. Η αναφορά πρέπει να περιλαμβάνει στοιχεία για τους πόρους που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και συμπεράσματα για την όποια μελλοντική βελτίωση.
- Να υποβάλλει εξαμηνιαίες αναφορές σημαντικών θεμάτων σχετικά με το πλαίσιο ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των προτάσεων βελτίωσης επί των διαδικασιών.
- Να υποβάλλει αναφορές για την περιοδική πληροφόρηση σχετικά με την κατάσταση προόδου κάλυψης του ετήσιου προγραμματισμού ελέγχων και την επάρκεια των πόρων, είτε αυτόνομα, είτε μετά από αίτημα των ανωτέρων του. Η συχνότητα των σχετικών αναφορών ποικίλλει και εξαρτάται κυρίως από το βαθμό υλοποίησης του προγραμματισμού και τα προβλήματα που ανακύπτουν.

Εν κατακλείδι, η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να είναι ανεξάρτητη, υπάγεται απ' ευθείας στη Διοίκηση του Νοσοκομείου και συνεργάζεται για οικονομικά και διοικητικά θέματα με όλες τις Διευθύνσεις και Μονάδες/Τμήματα του Νοσοκομείου.

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

5. ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ & ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

5.1. Στελέχωση - Επιμόρφωση

Ο Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τυχόν άλλα πρόσωπα που θα στελεχώσουν την Υπηρεσία, ορίζονται από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου. Για την τήρηση των κανόνων περί ανεξαρτησίας Τα καθήκοντα του Προϊστάμενου και του προσωπικού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα, που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας.

Αντίστοιχα, για κάθε άλλη μεταβολή στα πρόσωπα ή την οργάνωση του Εσωτερικού Ελέγχου, θα πρέπει να παρέχεται η έγκριση του Προέδρου του Συνδέσμου.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος οφείλει να διαθέτει τους κατάλληλους πόρους για την εκπλήρωση του σκοπού και των καθηκόντων του. Παράλληλα θα πρέπει να εξασφαλίζεται η επαρκής κάλυψη όλων των σημαντικών για το Νοσοκομείο περιοχών κινδύνου. Ο Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου και τα πρόσωπα που στελεχώνουν τον Εσωτερικό Έλεγχο πρέπει να έχουν επαρκείς γνώσεις, δεξιότητες, εμπειρία και επαγγελματικές πιστοποιήσεις (όπου και εάν απαιτείται) για να εκπληρώνουν τις απαιτήσεις του παρόντος Κανονισμού.

Σύμφωνα με το άρθρο 4 (ΦΕΚ 3117/ΤΒ/4.6.2024) που αφορά στη στελέχωση της Μονάδας εσωτερικού ελέγχου, προβλέπονται και απαιτούνται τα ακόλουθα:

1. Στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου προϊστανται υπάλληλοι, που πληρούν τις προϋποθέσεις επιλογής σε μονάδα αντίστοιχου επιπέδου, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.
2. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου Ν.Π.Δ.Δ. στελεχώνεται σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται στην παρ. 8 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021, κατ' ελάχιστο με έναν (1) υπάλληλο, κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ (στο εξής: εσωτερικοί ελεγκτές), κατόπιν συνεκτίμησης της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, καθώς και τυχόν διαπιστεύσεων ή πιστοποιήσεών τους, συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο.
3. Ο Προϊστάμενος και οι υπάλληλοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, που ασκούν καθήκοντα εσωτερικού ελεγκτή, υποχρεούνται, εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος της ελεγκτικής επάρκειας εσωτερικού ελεγκτή, που οργανώνει το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (Ε.Κ.Δ.Δ.Α.) ή από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή του Ε.Κ.Δ.Δ.Α., εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο. Σε περίπτωση της μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης αίρεται η τοποθέτησή τους στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Στην περίπτωση, που κρίνεται απαραίτητη, για την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσοκομείου, η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες, που δεν υπάρχουν εντός του φορέα, τότε μπορεί, κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p align="center">ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

του Διοικητού αυτού, να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, η υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Οποιαδήποτε σύμβαση εξωτερικής ανάθεσης οφείλει να είναι σύμφωνη με τον παρόντα κανονισμό, τα πρότυπα του Εσωτερικού Ελέγχου, τις διαδικασίες προμηθειών του Νοσοκομείου, τις προϋποθέσεις που περιγράφονται αναλυτικά στο ΦΕΚ 3093/ΤΒ/17.6.2022 (Αριθμ. ΓΓΑΔΔΤ 358/9388) και φυσικά να έχει την έγκριση της Διοίκησης του ΓΝΒΠ.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής οποιασδήποτε βαθμίδας για να συμμετέχει σε ελέγχους οφείλει να διαθέτει επαρκή γνώση των αρχών και των θεωριών που σχετίζονται με τον κύκλο ζωής του εσωτερικού ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων, της χάραξης πολιτικής, της διαχείρισης του προγράμματος και της διαχείρισης της ποιότητας, προκειμένου:

- Να συμμετέχει στις δραστηριότητες προγραμματισμού και οργάνωσης της Υπηρεσίας και να συμβάλει στην ανάπτυξη προγραμμάτων ελέγχων βάσει αξιολόγησης κινδύνων.
- Να διαχειρίζεται και να διεκπεραιώνει τους ελέγχους που του έχουν ανατεθεί σε επιμέρους αντικείμενα, διεργασίες, οργανωτικά επίπεδα κλπ.
- Να συμμετέχει στην ανάπτυξη μεθοδολογιών και τεχνικών ελέγχου.
- Να χρησιμοποιεί εργαλεία εκτίμησης κινδύνων και να συμμετέχει στη διαχείριση (αναγνώριση και αξιολόγηση κινδύνων) της επικινδυνότητας.
- Να προτείνει θεωρητικά και εμπειρικά μέτρα περιορισμού του κινδύνου.
- Να αντιλαμβάνεται τη δομή των διαδικασιών και τη χρήση εγγράφων.
- Να μπορεί με σαφήνεια να αναδείξει προβλήματα, να τα τεκμηριώσει και να παρουσιάσει τα συμπεράσματα που προκύπτουν από τα παραπάνω ευρήματα.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής απαιτείται να έχει γνώσεις των δραστηριοτήτων που συντίθενται για τη λειτουργία ενός σύγχρονου οργανισμού, να αντιλαμβάνεται δηλαδή τα ζητήματα που αφορούν σε διαχείριση ανθρωπίνων πόρων, οικονομική διαχείριση, διαχείριση έργου, διαχείριση εξοπλισμού κλπ.

Όλα τα παραπάνω είναι απαραίτητα για να μπορεί να σχεδιάζει προγράμματα ελέγχου και σχετικά φύλλα ελέγχου (checklists), να προσδιορίζει τους στόχους της ελεγκτικής διαδικασίας, τους απαιτούμενους πόρους και το χρόνο που θα χρειαστεί.

Κρίσιμος παράγοντας για την απρόσκοπτη υλοποίηση του ελέγχου είναι η ικανότητα του ελεγκτή σε θέματα επικοινωνίας και συμπεριφοράς, τόσο για την αρχική παρουσίαση των διαδικασιών ελέγχου, όσο και για τη διεξαγωγή του ελέγχου σε κλίμα συνεργασίας χωρίς εντάσεις και επιθετική συμπεριφορά.

Τέλος, απαιτείται μεγάλη ευχέρεια στον προφορικό και τον γραπτό λόγο. Ο προφορικός λόγος είναι απαραίτητος για την επικοινωνία με τα ελεγχόμενα στελέχη και το προσωπικό, προκειμένου να θέσουν ερωτήσεις και αιτήματα, να ζητήσουν διευκρινίσεις σχετικά με τις ανάγκες τους και να παρέχουν πληροφορίες όπου απαιτηθεί. Η ικανότητα στο γραπτό λόγο είναι ζωτικής σημασίας για τη σύνταξη των εκθέσεων και αναφορών ελέγχου καθώς τα έγγραφα αυτά πραγματεύονται ευαίσθητα

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p align="center">ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

ζητήματα και πρέπει να καταγράφουν με ακρίβεια τα ευρήματα, να τα συνοδεύουν με όλα τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία και να προβαίνουν σε συστάσεις απόλυτα τεκμηριωμένες, συμβατές με τις ανάγκες του ελεγχόμενου και με το στόχο για συνεχή βελτίωση.

Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να λαμβάνουν υπόψη τους τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα 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.).

Όπως προκύπτει από τα παραπάνω, οι απαιτήσεις για τις γνώσεις των εσωτερικών ελεγκτών είναι πολύ υψηλές, για αυτό και η επιμόρφωση των στελεχών της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να είναι διαρκής για την απόκτηση γνώσεων και δεξιοτήτων και πολυεπίπεδη ώστε να καλύπτει πληθώρα γνωστικών πεδίων, όπως θέματα ελεγκτικής, διαχείρισης κινδύνων, διακυβέρνησης, επικοινωνίας, μάντζμεντ, οικονομικής και νομικής φύσης, κλπ.

Η επαγγελματική επιμόρφωση και ανάπτυξη συνίσταται στη συνεχή παρακολούθηση σεμιναρίων, εκπαιδευτικών προγραμμάτων, ημερίδων, συνεδρίων και λοιπών σχετικών εκδηλώσεων καθώς και στη λήψη επαγγελματικών πιστοποιήσεων. Η επαγγελματική γνώση των στελεχών της Υπηρεσίας είναι συλλογική και απαιτεί την κατάκτηση δεξιοτήτων σε πολυάριθμα αντικείμενα.

5.2. Αρμοδιότητες

5.2.1. Αρμοδιότητες Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου

Σύμφωνα με το ΦΕΚ σύστασης (3117/ΤΒ/4.6.2024), η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ΓΝΒΠ ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

- α) Συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον επικεφαλής του φορέα,
- β) καταρτίζει Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του φορέα καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του φορέα,
- γ) 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 απειλούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του,
- δ) παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων,

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p align="center">ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

ε) ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,

στ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες,

ζ) αξιολογεί τη λειτουργία του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,

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

θ) ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα,

ι) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του φορέα,

ια) ελέγχει τη συμμόρφωση του φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,

ιβ) ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του φορέα,

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

ιδ) καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,

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

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

Ειδικότερα ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον επικεφαλής του φορέα. Στο πλαίσιο αυτής ο επικεφαλής του φορέα:

- εγκρίνει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου
- εγκρίνει το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου
- εγκρίνει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου
- εκδίδει τις εντολές εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p align="center">ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

- υποβάλλει στον επικεφαλής του φορέα Ετήσια Έκθεση με Γνώμη, εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας, και αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων,
- ενημερώνει τον επικεφαλής του φορέα για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p align="center">ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

6. ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ

Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του, ο Εσωτερικός Έλεγχος δικαιούται να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, εγγράφου, αρχείου, τραπεζικού λογαριασμού του ελεγχόμενου οργανισμού και να διαθέτει πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση στα αρχεία, τις φυσικές εγκαταστάσεις και το προσωπικό του Νοσοκομείου. Δικαιούται, εν γένει, να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαραίτητου για την άσκηση των καθηκόντων του, με στόχο τη γενικότερη διευκόλυνση της ελεγκτικής διαδικασίας σε όλα τα επίπεδα.

Επιπρόσθετα, η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να έχει πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση στην ανώτερη και ανώτατη Διοίκηση, μέσω του Διοικητή και της Επιτροπής Ελέγχου. Αρμόδιος για την επικοινωνία με τους παραπάνω είναι Προϊστάμενος/η του τμήματος. Τα μέλη της Διοίκησης οφείλουν να συνεργάζονται και να παρέχουν πληροφορίες στους Εσωτερικούς Ελεγκτές και γενικά να διευκολύνουν με κάθε τρόπο το έργο τους.

Αναλυτικά, η Διοίκηση του Νοσοκομείου, διασφαλίζει (και καθιστά σαφές με emphaticό τρόπο) ότι ο Προϊστάμενος, το προσωπικό του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και οι εξωτερικοί συνεργάτες που λειτουργούν για λογαριασμό της, έχουν εξουσιοδότηση προκειμένου να:

- Έχουν απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, αρχεία, περιουσία και προσωπικό και να έχουν το δικαίωμα να ανακτήσουν πληροφορίες και εξηγήσεις από τους υπαλλήλους και τους συνεργάτες, βάσει της κείμενης νομοθεσίας.
- Παρίστανται σε συνεδριάσεις, εφ' όσον κρίνεται σκόπιμο.
- Έχουν πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση στη Διοίκηση του Νοσοκομείου.
- Κατανέμουν πόρους, καθορίζουν συχνότητες, επιλέγουν αντικείμενα και αποφασίζουν το εύρος του ελέγχου και εφαρμόζουν τις απαιτούμενες τεχνικές για την επίτευξη των σκοπών του ελέγχου.
- Λαμβάνουν την απαραίτητη βοήθεια από το προσωπικό των τμημάτων που ελέγχουν, όπως και εξειδικευμένων υπηρεσιών εντός ή εκτός του οργανισμού.

Επισημαίνεται όμως ότι ο Προϊστάμενος και το προσωπικό της Υπηρεσίας **δεν** εξουσιοδοτούνται να:

- Συμμετέχουν στο λειτουργικό σχεδιασμό των διαδικασιών που ακολουθεί ο Οργανισμός, καθώς επίσης και στην υιοθέτηση και εφαρμογή δικλείδων ελέγχου και αποτροπής (controls).
- Καταχωρούν ή εγκρίνουν λογιστικές εγγραφές εκτός όσων αφορούν το τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Ορίζουν καθήκοντα, αρμοδιότητες και δραστηριότητες προσωπικού που δεν ανήκουν στην Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου, εκτός εάν το προσωπικό αυτό έχει διατεθεί για να υποστηρίξει το έργο του ελέγχου.

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p align="center">ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

Αντίθετα, υπάρχει ισχυρή αποτρεπτική σύσταση να μην υπάρχει ενασχόληση των στελεχών της Υπηρεσίας με τα παραπάνω, ώστε να αποφεύγεται η εμπλοκή με δραστηριότητες οι οποίες δυνητικά μπορούν να υπαχθούν σε καθεστώς ελέγχου και να αποφεύγεται η πιθανότητα επηρεασμού (έστω και εμμέσως) της αμεροληψίας των ελεγκτών.

Σημείωση: Έγγραφα και πληροφορίες που δίδονται στον Εσωτερικό Έλεγχο κατά τη διάρκεια των εργασιών του, τηρούνται σε ασφαλές σημείο και αντιμετωπίζονται με τη δέουσα προσοχή και εμπιστευτικότητα. Οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων που περιέρχονται στη γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p align="center">ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

7. ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ

Τα στελέχη του Εσωτερικού Ελέγχου κατά την άσκηση των καθηκόντων τους είναι ανεξάρτητα, δεν υπάγονται σε καμία άλλη οργανωτική μονάδα του Νοσοκομείου και εποπτεύονται από τον Διοικητή, οι οποίοι έχουν την ευθύνη διασφάλισης της ανεξαρτησίας τους και παρακολούθησης του έργου τους.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος πρέπει να είναι ελεύθερος από κάθε παρέμβαση κατά την εκτέλεση των εργασιών του. Τα στελέχη του Εσωτερικού Ελέγχου οφείλουν να είναι ανεξάρτητα από την περιοχή που ελέγχουν και να μην ελέγχουν δραστηριότητες / οργανωτικές μονάδες για τις οποίες είχαν εκτελεστικές αρμοδιότητες κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους δεδομένου ότι οι συνθήκες αυτές μπορεί να οδηγήσουν σε καταστάσεις σύγκρουσης συμφερόντων με συνέπεια τον περιορισμό της ανεξαρτησίας τους.

Γενικώς, τα στελέχη του Εσωτερικού Ελέγχου δεν αναπτύσσουν συστήματα, δεν διεκπεραιώνουν εργασίες και δεν συμμετέχουν σε οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα, η οποία θα μπορούσε να συμπεριληφθεί στο εύρος ελέγχου τους. Εφ' όσον υπάρχουν καταστάσεις που μπορούν να επηρεάσουν την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητα του Εσωτερικού Ελέγχου (είτε πραγματικά, είτε φαινομενικά), αυτό αναφέρεται στη Διοίκηση του Νοσοκομείου.

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

8. ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΕΡΓΟΥ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

8.1. Διενέργεια Ελέγχου

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει, το αργότερο εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους, το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών του έτους αυτού, βάσει των διαθέσιμων πόρων της Μονάδας, και το υποβάλλει στον επικεφαλής του φορέα, ο οποίος και το εγκρίνει, το αργότερο εντός μηνός.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών τροποποιείται με την ίδια διαδικασία έγκρισής του.

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

-Διαβιβαιωτικό/ελεγκτικό: α) ανάθεση, β) σχεδιασμός, γ) διενέργεια, δ) σύνταξη προσωρινής έκθεσης, ε) οριστικοποίηση και υποβολή της έκθεσης, στ) παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.

-Συμβουλευτικό: α) ανάθεση, β) σχεδιασμός, γ) διενέργεια, δ) σύνταξη και υποβολή της έκθεσης.

8.1.1. Προγραμματισμός και Σχεδιασμός των Ελέγχων

Ο Ετήσιος προγραμματισμός ελέγχων αποτελεί μία από τις πιο κρίσιμες παραμέτρους στη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου. Για την ανάπτυξη του ετησίου προγράμματος ελέγχων, βάσει αξιολόγησης κινδύνων, ο Υπεύθυνος της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου ακολουθεί τα παρακάτω βήματα:

- Προσδιορίζει το σύνολο των υπό έλεγχο δραστηριοτήτων, οι οποίες κατηγοριοποιούνται στις τρεις κατηγορίες που αναφέρθηκαν στην παράγραφο 3.2 του παρόντος. Ενδεικτική (μη εξαντλητική) καταγραφή των ελέγχων που μπορούν να πραγματοποιηθούν ανά κατηγορία, παρέχεται στην επόμενη παράγραφο.
- Προετοιμάζει την εφαρμογή της διαδικασίας αξιολόγησης των κινδύνων. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι στη διαδικασία εμπλέκεται και η διοίκηση του Νοσοκομείου, ειδικά στα αρχικά στάδια λειτουργίας της Υπηρεσίας, καθώς τα στελέχη της διοίκησης οφείλουν να αποσαφηνίσουν το πλαίσιο λειτουργίας και τους στρατηγικούς στόχους της Υπηρεσίας, ενώ επίσης έχουν καλύτερη εικόνα ως προς τα σημεία που αντιμετωπίζουν μεγαλύτερους κινδύνους, αλλά και τις περιοχές όπου η βελτίωση είναι περισσότερο αναγκαία και επιθυμητή.
- Υλοποιεί την ανάλυση επικινδυνότητας και ιεραρχεί τις προτεραιότητες για τους ελέγχους, ώστε να βρίσκεται το πρόγραμμα ελέγχων σε συμφωνία με τις ανάγκες του Φορέα και τη βούληση της Διοίκησης, αντιμετωπίζοντας σε κάθε περίπτωση και τις δραστηριότητες που εμφανίζουν μεγαλύτερο κίνδυνο.
- Αξιολογεί τη διαθεσιμότητα των πόρων της Υπηρεσίας και τους κατανέμει σε ελέγχους με τρόπο ώστε να καλυφθούν ικανοποιητικά οι ανάγκες του Οργανισμού ως προς τις μεγαλύτερες απειλές και να εξασφαλιστεί η απρόσκοπτη διενέργεια των ελέγχων που θα επιλεγούν.

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p align="center">ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

- Με της συλλογή και επεξεργασία όλων των παραπάνω δεδομένων ο Επικεφαλής της Υπηρεσίας, σε συνεργασία με τα υπόλοιπα στελέχη που θεωρεί απαραίτητα, αναπτύσσει το πρόγραμμα ελέγχων του έτους (ελεγχόμενες δραστηριότητες, ελεγκτές, χρονικό διάστημα υλοποίησης του ελέγχου κλπ.). Το προτεινόμενο πρόγραμμα (Πλάνο Ελέγχου), μαζί με εκτίμηση για το ενδεχόμενο κόστος υλοποίησής του, προωθείται στη Διοίκηση του Νοσοκομείου για έγκριση.

Σχεδιασμός για την υλοποίηση του ελέγχου

Η φάση του σχεδιασμού αποτελεί τη βάση για τη διενέργεια ενός επιτυχημένου ελέγχου. Βασικός στόχος του σχεδιασμού είναι να προετοιμαστούν διεξοδικά οι ελεγκτές για τον επικείμενο έλεγχο προσδιορίζοντας τους στόχους, το πεδίο εφαρμογής και τις δραστηριότητες προς έλεγχο, τα κριτήρια και τη μεθοδολογία. Με την απαραίτητη προεργασία ο ελεγκτής δύναται να κατανοήσει καλύτερα το αντικείμενο του ελέγχου, το εσωτερικό (οργανωτικές δομές, διαδικασίες, προσωπικό) και το εξωτερικό (νομοθεσία, κανονισμοί, διεπαφές) περιβάλλον που το καθορίζουν και τους δυνητικούς κινδύνους ώστε ο έλεγχος να επικεντρώνεται στους τομείς με τη μεγαλύτερη επικινδυνότητα, εκεί όπου πιθανότατα υπάρχουν και τα μεγαλύτερα περιθώρια για βελτιώσεις και καλύτερη αποδοτικότητα του ελέγχου. Ένα επιπλέον στοιχείο που πρέπει να περιλαμβάνει ο καλός σχεδιασμός είναι η ανάλυση των πιθανών προβλημάτων που μπορεί να ανακύψουν κατά τον έλεγχο ώστε οι ελεγκτές να έχουν ήδη καταστρώσει κάποια σχέδια αντιμετώπισης.

Με τη διαδικασία σχεδιασμού του ελέγχου, οι εσωτερικές ελεγκτές θα πρέπει να καταλήγουν σε τρία βασικά έγγραφα, τα οποία και θα προσδιορίζουν τον τρόπο με τον οποίο θα εργαστούν. Αυτά είναι η αξιολόγηση των κινδύνων, το πρόγραμμα του ελέγχου και το πλαίσιο αναφοράς.

- Η αξιολόγηση των κινδύνων διασφαλίζει ότι ο έλεγχος επικεντρώνεται στους τομείς με την μεγαλύτερη επικινδυνότητα, άρα από εκεί μπορεί να προκύψει και η μεγαλύτερη αξία εφ' όσον οι κρίσιμοι κίνδυνοι αντιμετωπιστούν.
- Το πρόγραμμα ελέγχου περιγράφει τον τρόπο εκτέλεσης της εργασίας κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ώστε να είναι σαφείς και προς τους ελεγχόμενους οι κανόνες διεξαγωγής και μέσα στο προβλεπόμενο χρονικό διάστημα να επιτευχθούν οι καθορισμένοι στόχοι.
- Το πλαίσιο αναφοράς συνοψίζει όλα τα στοιχεία του ελέγχου όπως το πεδίο εφαρμογής, τους στόχους, τα χρονοδιαγράμματα και λοιπές παραμέτρους σχεδιασμού για την ενημέρωση του Επικεφαλής της Υπηρεσίας, της Διοίκησης αλλά και των στελεχών του ελεγχόμενου τμήματος.

8.1.2. Υλοποίηση του Ελέγχου

Το στάδιο της διενέργειας του ελέγχου ξεκινά επίσημα με την αποδοχή και έγκριση του πλαισίου αναφοράς. Το στάδιο διενέργειας ενός ελέγχου περιλαμβάνει τη συλλογή δεδομένων και πληροφοριών σχετικών με τις ελεγχόμενες δραστηριότητες, δομές και συστήματα. Το υλικό αυτό αναλύεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές και τα συμπεράσματα που προκύπτουν αξιολογούνται σε συνάρτηση με τα προβλεπόμενα για την ελεγχόμενη δομή και τους στόχους που έχουν τεθεί σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου.

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p align="center">ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

Οι μέθοδοι που ακολουθούνται για τη συλλογή των πληροφοριών ποικίλλουν ανάλογα με την προσέγγιση που χρησιμοποιείται, το αντικείμενο του ελέγχου, τη φύση και την οργάνωση της ελεγχόμενης δομής και την κουλτούρα του προσωπικού και περιλαμβάνουν:

- Φυσική, δια ζώσης, παρατήρηση των λειτουργιών ή των παγίων.
- Δεδομένα / υλικό που παρέχει ο ελεγχόμενος κατόπιν απαίτησης των ελεγκτών (π.χ. έγγραφα διαφόρων ειδών, αρχεία, υπομνήματα επί τεχνικών θεμάτων, πιστοποιητικά, βεβαιώσεις κλπ.).
- Λεπτομερή εξέταση οικονομικών καταχωρήσεων και συναλλαγών ή ακόμα και διασταυρώσεις εφ' όσον απαιτείται και είναι εφικτό.
- Δοκιμές καλής λειτουργίας συστημάτων.
- Υπολογισμό ή ανεξάρτητη επαλήθευση αριθμητικών υπολογισμών.
- Συνεντεύξεις, ομάδες εστίασης, έρευνες γνώμης και μελέτες.
- Στατιστική (ή άλλη) ανάλυση των πληροφοριών και των δεδομένων.

Συνοπτικά κατά τη φάση υλοποίησης του ελέγχου οι εσωτερικοί ελεγκτές υλοποιούν το πρόγραμμα ώστε να:

- Αποκτήσουν επαρκή και κατάλληλα τεκμήρια για τη στήριξη τόσο των θετικών, όσο και των αρνητικών συμπερασμάτων για κάθε ελεγκτικό στόχο.
- Προσδιορίσουν τον υπολείποντα κίνδυνο.
- Αξιολογήσουν τις συνέπειες και τους κινδύνους που συνδέονται με τις αποκλίσεις που εντοπίζουν.
- Συγκρίνουν την τρέχουσα πρακτική, τις λειτουργίες ή τα αποτελέσματα που προέκυψαν με τις υφιστάμενες προδιαγραφές λειτουργίας και τις προκαθορισμένες επιθυμητές συμπεριφορές.
- Καταγράφουν τις ευκαιρίες βελτίωσης της απόδοσης και μείωσης των κινδύνων.

Ολοκληρώνοντας την υλοποίηση του ελέγχου, οι εσωτερικοί ελεγκτές προετοιμάζουν τα δεδομένα για την καταληκτική συνεδρία κατά την οποία ενημερώνουν τον Υπεύθυνο του ελεγχόμενου χώρου για τα ευρήματα που προέκυψαν από τον έλεγχο. Είναι επιθυμητό στη συνάντηση αυτή, αν και δεν μπορεί να εξασφαλιστεί για όλες τις περιπτώσεις, η Ομάδα Ελέγχου να έχει έτοιμη και να παρουσιάσει την προσωρινή Έκθεση Ελέγχου.

Σε κάθε περίπτωση οι Εσωτερικοί Ελεγκτές και οι ελεγχόμενοι που συμμετέχουν στη συνάντηση συζητούν τα ευρήματα και τις σχετικές προτάσεις. Οι ελεγχόμενοι, σε συνεργασία με τους ελεγκτές, προσδιορίζουν τις απαιτούμενες διορθωτικές ενέργειες, τον χρόνο ολοκλήρωσής τους, αλλά και τους αρμόδιους για την παρακολούθηση της εφαρμογής των αποφάσεων που ελήφθησαν. Αρμόδιος για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των διορθωτικών ενεργειών είναι ο Υπεύθυνος του ελεγχόμενου Τμήματος ο οποίος με την επιτυχή ολοκλήρωση των διορθωτικών ενεργειών ενημερώνει τον αντίστοιχο ελεγκτή.

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

8.1.3. Σύνταξη και υποβολή αναφορών Ελέγχου

Η Έκθεση Ελέγχου συγκεντρώνει όλες τις πληροφορίες για τον έλεγχο από την αρχική φάση του σχεδιασμού μέχρι και τα δεδομένα (πρακτικά) που προέκυψαν απλό την καταληκτική συνεδρία και τις αποφάσεις για την υλοποίηση διορθωτικών ενεργειών.

Η Έκθεση προωθείται αρχικά στον Υπεύθυνο της Υπηρεσίας ο οποίος και την εξετάζει διεξοδικά, ζητώντας, εφ' όσον το κρίνει σκόπιμο, ενημέρωση και εξηγήσεις από τους ελεγκτές. Μετά από την ενσωμάτωση τυχόν σχολίων και διορθώσεων, η έκθεση λαμβάνει την τελική της μορφή και υποβάλλεται στον Πρόεδρο, την επιτροπή Ελέγχου και στον Υπεύθυνο της ελεγχόμενης οργανωτικής μονάδας.

Οι εκθέσεις ελέγχου είναι σημαντικές διότι σε μεγάλο βαθμό προσδιορίζουν τις ενέργειες που απαιτούνται για την αντιμετώπιση αποκλίσεων και κινδύνων και συνεπώς έχουν επίδραση και στην αποτελεσματικότητα αυτών των ενεργειών.

Η εξασφάλιση ότι τα όσα περιγράφονται στην έκθεση είναι ακριβή και γίνονται κατανοητά από τους αναγνώστες της, αποτελεί βασική επιδίωξη του συντάκτη. Για να επιτευχθεί αυτό, θα πρέπει αρχικά οι εσωτερικοί ελεγκτές να αντιλαμβάνονται τις ανάγκες της ελεγχόμενης μονάδας και του προσωπικού της. Επίσης είναι απαραίτητο να υπάρχει ορθή και ακριβής αντίληψη του περιβάλλοντος και των επιχειρησιακών λειτουργιών του ελεγχόμενου τμήματος, που θα επιτρέψει στην ομάδα ελέγχου να καταγράψει τις παρατηρήσεις της με πιο καίριο και ουσιαστικό τρόπο, αλλά και να έχει επίγνωση για το είδος και τα χαρακτηριστικά των διορθωτικών ενεργειών που πρέπει να αναληφθούν.

Παρακάτω παρουσιάζονται συνοπτικά τα χαρακτηριστικά που πρέπει να διαθέτει μια ολοκληρωμένη Έκθεση Ελέγχου:

Ακρίβεια. Οι καταγεγραμμένες παρατηρήσεις θα πρέπει να είναι απαλλαγμένες από λάθη και στρεβλώσεις, και να βασίζονται σε στοιχεία και όχι σε υποκειμενικές εκτιμήσεις. Οι εκθέσεις θα πρέπει να περιλαμβάνουν μόνο τις πληροφορίες, τις διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα που τεκμηριώνονται με επαρκή και κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία.

Αντικειμενικότητα. Τα ευρήματα θα πρέπει να μεταφέρονται με κατάλληλο ύφος που να προσδίδει αντικειμενικότητα και ορθή επαγωγική σκέψη. Οι ελεγχόμενοι αλλά και οι υπόλοιποι αναγνώστες της Έκθεσης θα πρέπει να καταλήγουν στο συμπέρασμα ότι η μεταχείριση που επιφυλάχθηκε στην ελεγχόμενη οργανωτική μονάδα ήταν δίκαιη. Θα πρέπει να αποφεύγονται προσδιορισμοί και λεκτικές αναφορές που μπορεί να προκαλέσουν εντάσεις, άρνηση ή την υιοθέτηση αμυντικής στάσης από τους ελεγχόμενους.

Σαφήνεια. Η Έκθεση θα πρέπει να είναι εύκολα κατανοητή και να καταλήγει σε συμπεράσματα που βασίζονται σε λογικούς συνδυασμούς που υποστηρίζονται από κατάλληλη τεκμηρίωση. Συστήνεται η αποφυγή, στο βαθμό του εφικτού, της χρήσης τεχνικών, επιστημονικών και πολύ ειδικών όρων.

Περιεκτικότητα. Η Έκθεση πρέπει να είναι συνοπτική, εστιασμένη, χωρίς περιττές λεπτομέρειες και υποκειμενικές κρίσεις.

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

Ωφέλεια. Η Έκθεση οφείλει να παρέχει συμπεράσματα, παρατηρήσεις και προτάσεις οι οποίες να συμβάλλουν στη βελτίωση των ελεγχόμενων οργανωτικών δομών και παράλληλα να είναι συμβατή με τους εκάστοτε στρατηγικούς στόχους τους, ώστε να μπορεί να υιοθετηθεί ευκολότερα, εξασφαλίζοντας έτσι την υλοποίηση των απαραίτητων διορθωτικών ενεργειών.

Πληρότητα. Μία ολοκληρωμένη έκθεση περιέχει όλα τα σημαντικά αποτελέσματα του ελέγχου, καλύπτει τους στόχους που περιγράφονται στο πλαίσιο αναφοράς και παρέχει όλες τις σχετικές πληροφορίες που απαιτούνται για την τεκμηρίωση των συμπερασμάτων, την κατανόηση των αιτιών που οδήγησαν σε τυχόν αποκλίσεις και την αναγκαιότητα για την υλοποίηση των διορθωτικών ενεργειών για την αντιμετώπισή τους.

Αμεσότητα. Η Έκθεση Ελέγχου πρέπει να εκπονείται και να είναι γενικώς διαθέσιμη σε σύντομο χρονικό διάστημα από τη διενέργεια του ελέγχου. Μέσω αυτής της χρονικής εγγύτητας εξασφαλίζεται η αμεσότερη και συνήθως πιο αποτελεσματική ανάληψη δράσης από τους αρμόδιους.

8.2. Ελεγχόμενες Δραστηριότητες

Παρακάτω αναφέρονται ενδεικτικά δραστηριότητες οι οποίες μπορούν να υπόκεινται σε έλεγχο από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, σε συχνότητες οι οποίες θα καθορίζονται από την ετήσιο προγραμματισμό ελέγχων:

- Κατάρτιση, έγκριση, εκτέλεση, παρακολούθηση και αναθεώρηση του προϋπολογισμού του Νοσοκομείου.
- Λειτουργία μηχανογραφικών προγραμμάτων.
- Εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος στις εφαρμογές α) της γενικής λογιστικής, β) του δημόσιου λογιστικού και γ) αναλυτικής λογιστικής.
- (Μηνιαίος έλεγχος) επί των οριστικών μηνιαίων οικονομικών καταστάσεων (μηνιαία οριστικά ισοζύγια) στις τρεις εφαρμογές του διπλογραφικού συστήματος όπως παραπάνω.
- Επιχειρησιακά και επιδοτούμενα προγράμματα.
- Παρακολούθηση εγκεκριμένων επιχορηγήσεων.
- Απογραφή και καταστάσεις παγίων.
- Εποπτεία του οριστικού κλεισίματος των ισοζυγίων.
- Προετοιμασία και κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.
- Καταλληλότητα και εφαρμογή του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας Μονάδων.
- Προσωπικό – Μισθοδοσία.
- Έσοδα – Απαιτήσεις.
- Προμήθειες & Διαχειρίσεις.
- Υλοποίηση Τεχνικών Έργων.

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p align="center">ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

- Τήρηση υποχρεώσεων από συμβάσεις και συμβόλαια.
- Δικαστικές υποθέσεις και γενικά θέματα νομικής υπηρεσίας.
- Υποχρεώσεις – Παρακολούθηση Ληξιπρόθεσμων Οφειλών.
- Διαθέσιμα (ταμείο και τράπεζες – Λογιστικές Συμφωνίες).
- Θέματα μηχανογράφησης και διασύνδεσης πληροφοριακών συστημάτων.
- Πιστοποίηση της ενημερότητας των μηχανογραφικών υποσυστημάτων με το σύνολο των οικονομικών συναλλαγών του μήνα αναφοράς.
- Ενημερότητα και συμφωνία των δεδομένων των ανωτέρω υποσυστημάτων προς τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής, του δημόσιου λογιστικού και της αναλυτικής λογιστικής.
- Κίνηση των λογαριασμών τάξεως σχετικών με την εκτέλεση του προϋπολογισμού.
- Συστήματα εξοπλισμού και Εγκαταστάσεις.
- Τήρηση διαδικασιών σε διοικητικό, διαχειριστικό, κλινικό και οικονομικό επίπεδο.
- Τήρηση νομοθεσίας.

Υπενθυμίζεται ότι σύμφωνα με την παράγραφο 3.2 οι έλεγχοι διακρίνονται σε Λογιστικούς/Οικονομικούς, Διαχειριστικούς/Διαδικαστικούς και Τεχνικούς ελέγχους.

Τέλος επισημαίνεται ότι ο παραπάνω κατάλογος είναι ενδεικτικός και ότι οι προς έλεγχο δραστηριότητες μπορούν να επεκταθούν κατά το δοκούν σε πολύ περισσότερα αντικείμενα.

8.3. Αναφορές

Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου ενημερώνει τη Διοίκηση τουλάχιστον ανά εξάμηνο, για τους διενεργούμενους ελέγχους και την πρόοδο των εργασιών της. Παράλληλα για κάθε έλεγχο που διενεργεί υποβάλλει Έκθεση Ελέγχου σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παράγραφο 8.1.

Τέλος, με ευθύνη του Υπεύθυνου Εσωτερικού Ελέγχου, η Υπηρεσία υποβάλλει, εντός του πρώτου τριμήνου κάθε έτους, στον Πρόεδρο και την Επιτροπή Ελέγχου, ετήσια Έκθεση αναφορικά με τις δραστηριότητες κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους, η οποία περιλαμβάνει:

- Στοιχεία σχετικά με τη συνολική επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων και προτάσεις για βελτίωση.
- Τις κυριότερες διαπιστώσεις και ευρήματα από τους ελέγχους που διενεργήθηκαν.
- Τον βαθμό υλοποίησης των διορθωτικών ενεργειών, που έχουν συμφωνηθεί.

Έκθεση συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρέχει Γνώμη στον επικεφαλής του φορέα, για τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p align="center">ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του φορέα. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον επικεφαλής του φορέα, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας και λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη).

Στην παραπάνω ετήσια Έκθεση ενσωματώνεται και υποβάλλεται για έγκριση ο ετήσιος προγραμματισμός (πλάνο) ελέγχων της Υπηρεσίας για το επικείμενο έτος.

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

A. Παραπομπές

Νόμος 4795/2021 (ΦΕΚ 62/Α/17-4-2021). Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση.

Απόφαση 3117/2024 Σύσταση Αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Γενικό Νοσοκομείο «ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ-ΠΑΝΑΝΕΙΟ».

Απόφαση 3448/2022 (Β/4-7-2022) 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 Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου.

Απόφαση 3093/2022 (Β/17-6-2022) Πρόσθετες προϋποθέσεις, υποχρεώσεις και κωλύματα για την ανάθεση παροχής υπηρεσιών σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ή την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, όταν δεν υφίσταται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021.

Απόφαση 3269/17-5-2023 Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου αξιολόγησης της ελάχιστης βασικής εκπαίδευσης του Εσωτερικού ελεγκτή.

Απόφαση 4938/202 (ΦΓ8/55081/9-11-2020) Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο της ύπαρξης, της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική του δικαιοδοσία.

Διευκρινιστική Εγκύκλιος σχετικά με την εφαρμογή της υπ' αριθμ. οικ. 36804/4-7-2022 (Β 3448).

Πρότυπος Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών. (Απόφαση ΔΙΔΑΔ/Φ.64/1208/οικ.13890 – ΦΕΚ 4634/τ.Β/8-8-2024)

Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας, Διεθνή πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Εθνική Αρχή Διαφάνειας, Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου για τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης στην Ελλάδα.

Οργανισμός για την Οικονομική Συνεργασία και την Ανάπτυξη (ΟΟΣΑ), Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου για την Ελληνική Δημόσια Διοίκηση.

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p align="center">ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

Β. Οδηγία για την ενεργοποίηση του σχετικού μηχανισμού εσωτερικού ελέγχου και την εφαρμογή του παρόντος κανονισμού.

Ο παρών κανονισμός λειτουργίας της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου καλύπτει όλα τα θέματα που αφορούν την οργάνωση της Υπηρεσίας και τις αρχές και κανόνες που διέπουν τη λειτουργία της. Παράλληλα επιτρέπει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου να διατηρεί την ευελιξία της σε θέματα στελέχωσης και προγραμματισμού της Υπηρεσίας αλλά και σε θέματα εσωτερικής επικοινωνίας με τη Διοίκηση και τις υπόλοιπες οργανωτικές δομές του Νοσοκομείου.

Για το σκοπό αυτό προβλέπει την ύπαρξη του προσαρτήματος που περιγράφεται στην παρούσα οδηγία ώστε να συμπληρώνει τον κανονισμό και να επιλύει πρακτικά ζητήματα, απαραίτητα για τη λειτουργία της Υπηρεσίας. Υπόδειγμα για τη μορφή του προσαρτήματος και τις πληροφορίες που πρέπει να περιέχει παρέχεται στο τέλος αυτής της παραγράφου.

Τα θέματα που καλύπτει το προσάρτημα και είναι απαραίτητα για την ολοκλήρωση και θέση σε εφαρμογή του κανονισμού λειτουργίας της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου είναι:

- Ημερομηνία Έγκρισης. Θα πρέπει να σημειώνεται η ημερομηνία έγκρισης της τρέχουσας έκδοσης του κανονισμού από τον Διοικητή του Νοσοκομείου.
- Επιτροπή Ελέγχου. Θα πρέπει να καθορισθούν τα μέλη που απαρτίζουν την Επιτροπή. Σημειώνεται ότι η ύπαρξη αυτής της Επιτροπής δεν είναι υποχρεωτική αλλά κρίνεται απαραίτητη ώστε η υποστήριξη της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου να είναι πιο αποτελεσματική.
- Υπεύθυνος Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου. Θα πρέπει να οριστεί ο Υπεύθυνος της Υπηρεσίας και το όνομα του να καταχωρηθεί στο προσάρτημα.
- Υπενθυμίζεται ότι στα καθήκοντα του Επικεφαλής της Υπηρεσίας συμπεριλαμβάνονται:
 - Η ευθύνη για την εκπόνηση της αρχικής εκτίμησης επικινδυνότητας του Νοσοκομείου.
 - Η σύνταξη του ετήσιου Προγράμματος Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο στη συνέχεια υποβάλλεται στη Διοίκηση του Οργανισμού για έγκριση. Στο ετήσιο πρόγραμμα και για κάθε έλεγχο, θα πρέπει επίσης να καθορίζονται, από το στάδιο της αρχικής σύνταξης, οι δραστηριότητες που θα εξεταστούν.
 - Η διαμόρφωση του αναλυτικού πλάνου αναφορών της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου προς τη Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα βέβαια και με τη βούληση και τις ανάγκες της Διοίκησης για ενημέρωση.

Τα παραπάνω είναι απαραίτητα για την απρόσκοπτη λειτουργία της Υπηρεσίας και την εφαρμογή του παρόντος κανονισμού.

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p align="center">ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΓΝΒΠ

<p>Ημερομηνία Έγκρισης Κανονισμού:</p>	<p>3-9-2024</p>
<p>Μέλη της Επιτροπής Ελέγχου: <small>(Όνοματεπώνυμο, Ιδιότητα)</small></p>	
<p>Διοικητής:</p>	<p>Καθηγητής Χαλκιαδάκης Γεώργιος</p>
<p>Μέλος 1:</p>	
<p>Μέλος 2:</p>	
<p>Υπεύθυνος Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου:</p>	<p>ΠΑΠΑΔΑΚΗ ΧΡΥΣΟΥΛΑ</p>

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΓΝΒΠ:

Ημερομηνία: 3-9-2024

Συνημμένα:

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

Γ. Ανάλυση Επικινδυνότητας – Μεθοδολογία

Γ1. Γενικά

Ο Υπεύθυνος της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, για τη διαμόρφωση του ετήσιου προγράμματος ελέγχων, θα πρέπει να εξασφαλίζει ότι θα καλυφθούν επαρκώς οι τομείς με τη μεγαλύτερη έκθεση στους βασικούς κινδύνους, οι οποίοι μπορούν να επηρεάσουν την ικανότητα του οργανισμού στην προσπάθεια για την επίτευξη των στόχων του.

Για το σκοπό αυτό είναι απαραίτητη η διαθεσιμότητα και η εφαρμογή μίας μεθοδολογίας για την αξιολόγηση / ιεράρχηση των κινδύνων που αντιμετωπίζει το ΓΝΒΠ, ώστε στη συνέχεια να τεθούν προτεραιότητες για τους τομείς δραστηριότητας που θα πρέπει να ελεγχθούν από την Υπηρεσία στη διάρκεια του έτους.

Γ2. Προσδιορισμός και Αξιολόγηση Κινδύνων

Το πρώτο στάδιο για τη διαχείριση της επικινδυνότητας αναφέρεται στον προσδιορισμό και την αξιολόγηση των απειλών προς τα αγαθά (υλικά και άυλα) του Νοσοκομείου. Συνεπώς σε πρώτη φάση απαιτείται μία καταγραφή των κινδύνων και των «περιουσιακών» στοιχείων του Οργανισμού που απειλούνται από αυτούς. Στη συνέχεια αποτιμώνται τα «περιουσιακά» στοιχεία με τέτοιο τρόπο ώστε να προσδιοριστεί η σπουδαιότητα που έχουν για τον Οργανισμό.

Το επόμενο στάδιο αφορά την ανάλυση της επικινδυνότητας και στοχεύει στην εκτίμηση του Βαθμού Επικινδυνότητας για κάθε πιθανό συνδυασμό κινδύνου - αγαθού.

Τα δυο κριτήρια που χρησιμοποιούνται (κατά συντριπτική πλειοψηφία στις σχετικές μεθοδολογίες) για την εκτίμηση της επικινδυνότητας είναι η πιθανότητα εμφάνισης κάθε κινδύνου και, εφ' όσον αυτός εκδηλωθεί, η επίπτωση που θα έχει στο αγαθό και την επίτευξη των στόχων του οργανισμού. Η επικινδυνότητα υπολογίζεται ως το γινόμενο της «Πιθανότητας» επί την «Επίπτωση».

Μία συνήθης πρακτική είναι οι τιμές για την πιθανότητα και την επίπτωση να εκτείνονται από το 1 έως το 5 οπότε η επικινδυνότητα δύναται να λαμβάνει τιμές μεταξύ 1 και 25. Έτσι κάθε συνδυασμός κινδύνου αγαθού αποκτά μία τιμή επικινδυνότητας και εντάσσεται σε κάποια από τις παρακάτω ζώνες τιμών (όπου προφανώς υπάρχει ευχέρεια μεταβολής των ορίων):

- 1 – 8, χαμηλή επικινδυνότητα,
- 9 – 15, μέση επικινδυνότητα,
- 16 – 25, υψηλή επικινδυνότητα.

Με αυτόν τον τρόπο αξιολογείται ο κάθε κίνδυνος και στη συνέχεια ταξινομείται με βάση το βαθμό επικινδυνότητάς του, ξεκινώντας από τον υψηλότερο. Η ιεράρχηση οδηγεί στην αναγνώριση των κινδύνων για τους οποίους πρέπει να ληφθούν μέτρα ασφαλείας.

Οι τιμές για την πιθανότητα και την επίπτωση στην κλίμακα 1 – 5 μπορούν να προκύψουν από μία ενδεικτική κωδικοποίηση όπως αυτή που ακολουθεί. Σε κάθε περίπτωση η συγκεκριμένη καταγραφή

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

αποτελεί απλώς μία συνηθισμένη πρακτική, χωρίς να αποκλείεται στο μέλλον η υιοθέτηση κάποιας άλλης, εάν κριθεί περισσότερο πρόσφορη για τις ανάγκες του Νοσοκομείου.

Η κωδικοποίηση της αξιολόγησης για πιθανότητα και επίπτωση σε ότι αφορά την αρχική εκτίμηση επικινδυνότητας του ΓΝΒΠ βασίζεται στην παρακάτω προσέγγιση, η οποία σε μεγάλο βαθμό ταυτίζεται με τα αναφερόμενα στην έκδοση της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας (Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου για τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης στην Ελλάδα):

- Πιθανότητα:
 - Τιμή 5. Σχεδόν Βέβαιο – Πιθανότητα μεγαλύτερη του 90% να λάβει χώρα το γεγονός στους επόμενους 12 μήνες.
 - Τιμή 4. Πολύ Πιθανό – Πιθανότητα μεταξύ 75% και 90% να λάβει χώρα το γεγονός στους επόμενους 12 μήνες.
 - Τιμή 3. Πιθανό – Πιθανότητα μεταξύ 50% και 75% να λάβει χώρα το γεγονός στους επόμενους 12 μήνες.
 - Τιμή 2. Λίγο Πιθανό – Πιθανότητα μεταξύ 10% και 50% να λάβει χώρα το γεγονός στους επόμενους 12 μήνες.
 - Τιμή 1. Απίθανο – Πιθανότητα μικρότερη του 10% να λάβει χώρα το γεγονός στους επόμενους 12 μήνες.
- Επίπτωση
 - Ποσοστό σωρευτικής επίπτωσης σε σχέση με τα συνολικά έξοδα του ΓΝΒΠ (Τιμή 1 - Αμελητέο: λιγότερο του 2%, Τιμή 2 - Χαμηλό: μεταξύ 2-5%, Τιμή 3 - Μέτριο: μεταξύ 5-10%, Τιμή 4 - Υψηλό: μεταξύ 10-25%, Τιμή 5 - Ακραίο: μεγαλύτερο του 25%).
 - Ποσοστό απόκλισης από καθιερωμένα κριτήρια απόδοσης (Τιμή 1 - Αμελητέο: λιγότερο του 1%, Τιμή 2 - Χαμηλό: μεταξύ 1-3%, Τιμή 3 - Μέτριο: μεταξύ 3-7%, Τιμή 4 - Υψηλό: μεταξύ 7-10%, Τιμή 5 - Ακραίο: περισσότερο του 10%).
 - Αρνητική δημοσιότητα/βλάβη στη φήμη του Νοσοκομείου (Τιμή 1 - Αμελητέα: περιστατικά με χαμηλή επίδραση σε περιορισμένο επίπεδο, Τιμή 2 - Χαμηλή: περιστατικά με επίδραση σε επίπεδο Κρήτης, Τιμή 3 - Μέτρια: περιστατικά συνεχιζόμενης επίδρασης σε επίπεδο Κρήτης, Τιμή 4 - Υψηλή: περιστατικά με επίδραση σε εθνικό επίπεδο, Τιμή 5 - Ακραία: περιστατικά συνεχιζόμενης επίδρασης σε εθνικό/διεθνές επίπεδο).
 - Αποτυχία συμμόρφωσης με νομοθετικό πλαίσιο που οδηγεί σε βαριά πρόστιμα και/ή βλάβη της φήμης (Τιμή 1 - Αμελητέα: μη συμμόρφωση με τη νομοθεσία που οδηγεί σε ελάχιστη αρνητική δημοσιότητα, Τιμή 2 - Χαμηλή: μη συμμόρφωση με τη νομοθεσία που οδηγεί σε αρνητική δημοσιότητα, Τιμή 3 - Μέτρια: μη συμμόρφωση με τη νομοθεσία που οδηγεί σε σοβαρή αρνητική δημοσιότητα, Τιμή 4 - Υψηλή: μη συμμόρφωση με τη νομοθεσία που οδηγεί σε πρόστιμα, Τιμή 5 - Ακραία: μη συμμόρφωση με τη νομοθεσία που οδηγεί σε σοβαρά πρόστιμα).



ΕΚΔΟΣΗ: 1^η

ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024

ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133

- Εσφαλμένη, απολεσθείσα ή σημαντικά καθυστερημένη διοικητική πληροφόρηση (Τιμή 1 - Αμελητέα: συγκεκριμένη/μεμονωμένη περίπτωση λανθασμένης, απολεσθείσας ή σημαντικά καθυστερημένης διοικητικής πληροφόρησης, Τιμή 2 - Χαμηλή: ελάχιστου βαθμού λανθασμένη, απολεσθείσα ή σημαντικά καθυστερημένη διοικητική πληροφόρηση, Τιμή 3 - Μέτρια: μέρος της διοικητικής πληροφόρησης είναι λανθασμένη, απολεσθείσα ή σημαντικά καθυστερημένη, Τιμή 4 - Υψηλή: η διοικητική πληροφόρηση είναι σε σημαντικό βαθμό λανθασμένη, απολεσθείσα ή σημαντικά καθυστερημένη, Τιμή 5 - Ακραία: η διοικητική πληροφόρηση είναι λανθασμένη, απολεσθείσα ή σημαντικά καθυστερημένη).
- Αποτυχία κρίσιμης δραστηριότητας συμπεριλαμβανομένης της διακοπής κρίσιμου πληροφοριακού συστήματος με αποτέλεσμα τη σοβαρή διακοπή δραστηριοτήτων πέρα από ένα αποδεκτό όριο ή/και απώλεια δεδομένων / αποκάλυψη εμπιστευτικών πληροφοριών (Τιμή 1 - Αμελητέα: αποτυχία κρίσιμης δραστηριότητας συμπεριλαμβανομένης της διακοπής κρίσιμου πληροφοριακού συστήματος με αποτέλεσμα ασήμαντες περιπτώσεις διαταραχής δραστηριοτήτων, Τιμή 2 - Χαμηλή: αποτυχία κρίσιμης δραστηριότητας συμπεριλαμβανομένης της διακοπής κρίσιμου πληροφοριακού συστήματος με αποτέλεσμα ελάχιστα σημαντικές περιπτώσεις διαταραχής δραστηριοτήτων πέρα από ένα αποδεκτό όριο ή/και πολύ μικρή απώλεια δεδομένων / αποκάλυψη εμπιστευτικών πληροφοριών, Τιμή 3 - Μέτρια: αποτυχία κρίσιμης δραστηριότητας συμπεριλαμβανομένης της διακοπής κρίσιμου πληροφοριακού συστήματος με αποτέλεσμα σημαντικές περιπτώσεις διαταραχής δραστηριοτήτων πέρα από ένα αποδεκτό όριο ή/και μικρή απώλεια δεδομένων / αποκάλυψη εμπιστευτικών πληροφοριών, Τιμή 4 - Υψηλή: αποτυχία κρίσιμης δραστηριότητας συμπεριλαμβανομένης της διακοπής κρίσιμου πληροφοριακού συστήματος με αποτέλεσμα πολύ σημαντικές περιπτώσεις διαταραχής δραστηριοτήτων πέρα από ένα αποδεκτό όριο ή/και σημαντική απώλεια δεδομένων / αποκάλυψη εμπιστευτικών πληροφοριών, Τιμή 5 - Ακραία: αποτυχία κρίσιμης δραστηριότητας συμπεριλαμβανομένης της διακοπής κρίσιμου πληροφοριακού συστήματος με αποτέλεσμα μεγάλου μεγέθους διαταραχή δραστηριοτήτων πέρα από ένα αποδεκτό όριο ή/και μεγάλης κλίμακας απώλεια δεδομένων / αποκάλυψη εμπιστευτικών πληροφοριών).
- Ευρήματα εξωτερικού ελέγχου (Τιμή 1 - Αμελητέα: ασήμαντα ευρήματα εξωτερικού ελέγχου, Τιμή 2 - Χαμηλή: ευρήματα εξωτερικού ελέγχου, Τιμή 3 - Μέτρια: λιγότερο κρίσιμα ευρήματα εξωτερικού ελέγχου, Τιμή 4 - Υψηλή: κρίσιμα ευρήματα εξωτερικού ελέγχου, Τιμή 5 - Ακραία: εξαιρετικά κρίσιμα ευρήματα εξωτερικού ελέγχου).
- Ενέργειες κατά του Νοσοκομείου με εκτιμώμενες σοβαρές συνέπειες (Τιμή 1 - Αμελητέα: ενέργειες κατά του Νοσοκομείου με ασήμαντες συνέπειες, Τιμή 2 - Χαμηλή: ενέργειες κατά του Νοσοκομείου με συνέπειες, Τιμή 3 - Μέτρια: ενέργειες κατά του Νοσοκομείου με σημαντικές συνέπειες, Τιμή 4 - Υψηλή: ενέργειες κατά του ΓΝΒΠ με εκτιμώμενες σοβαρές συνέπειες, Τιμή 5 - Ακραία: ενέργειες κατά του ΓΝΒΠ με εκτιμώμενες πολύ σοβαρές συνέπειες).

 <p>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ ΠΑΝΑΝΕΙΟ</p>	<p align="center">ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</p>
<p>ΕΚΔΟΣΗ: 1^η ΣΥΝΤΑΞΗ: Παπαδάκη Χρυσούλα</p>	<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ: 3/9/2024 ΕΓΚΡΙΣΗ ΔΣ: Συν. 5/3.9.24/Αποφ. 133</p>

Γ3. Συχνότητα Επανεκτίμησης Επικινδυνότητας

Η εκτίμηση επικινδυνότητας πραγματοποιείται κάθε έτος ή/και κάθε φορά που:

- Μεταβάλλονται σημαντικά τα «περιουσιακά» στοιχεία του Νοσοκομείου,
- Πρόκειται να επέλθουν αλλαγές στις εγκαταστάσεις ή στις δραστηριότητες,
- Εμφανίζονται νέοι κίνδυνοι / απειλές ως συνέπεια των αλλαγών στο εξωτερικό περιβάλλον του Νοσοκομείου,
- Τα αποτελέσματα των ελέγχων που διενεργούνται αποδεικνύουν την μη ικανοποιητική λειτουργία των διεργασιών ή την αποτυχία των εφαρμοζόμενων ασφαλιστικών δικλείδων,
- Υπάρχουν αλλαγές στο νομοθετικό / κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία του Νοσοκομείου,
- Υπάρχουν υποδείξεις για βελτίωση ή/ και τη λήψη νέων μέτρων.