



ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Ηράκλειο, 21-12-2022
Αριθμ. Γεν. Πρωτ.: 32429

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Θέμα: Σύσταση αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Πανεπιστήμιο Κρήτης

Το Πρυτανικό Συμβούλιο του Πανεπιστημίου Κρήτης,
λειτουργούν ως Συμβούλιο Διοίκησης,

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των άρθρων 14, 213, 469 και της παρ. 5 του άρθρου 448 του ν. 4957/2022 «Νέοι Ορίζοντες στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα: Ενίσχυση της ποιότητας, της λειτουργικότητας και της σύνδεσης των Α.Ε.Ι. με την κοινωνία και λοιπές διατάξεις». (Α' 141).
2. Τις διατάξεις των άρθρων 9, 10 του ν. 4975/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» (Α' 62).
3. Τις διατάξεις των περ. θ) και κδ) της παρ.2 του άρθρου 5 του ν.3469/2006 «Εθνικό Τυπογραφείο, Εφημερίς της Κυβερνήσεως και λοιπές διατάξεις» (Α' 131) - Κεφάλαιο Β' «Δημοσιευτέα ύλη».
4. Τις διατάξεις του ν. 4727/2020 Ψηφιακή Διακυβέρνηση (Ενσωμάτωση στην Ελληνική Νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2102 και της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1024) Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Ενσωμάτωση στο Ελληνικό Δίκαιο της Οδηγίας (ΕΕ) 2018/1972) και άλλες διατάξεις (Α' 184).
5. Το π.δ. 296/1973 (Α' 239) περί καθορισμού του τίτλου και της έδρας του εν Κρήτη ιδρυθέντος Πανεπιστημίου, το ν.δ. 114/1974 (Α' 310) περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως το ν.δ. 87/1973 (Α' 159) «περί ιδρύσεως Πανεπιστημίων εις Θράκην και εις Κρήτην» και επεκτάσεως διατάξεων τινών αυτού εις άπαντα τα ΑΕΙ..., τον ν. 259/1976 (Α' 25) περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως των περί Πανεπιστημίων Θράκης και Κρήτης κειμένων διατάξεων.
6. Την υπό στοιχεία ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08.06.2022 κοινή απόφαση Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «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» (Β' 3093/2022).
7. Το π.δ. 358/1998 «Οργανισμός Διοικητικών Υπηρεσιών του Πανεπιστημίου Κρήτης» (Α' 240).
8. Το υπό στοιχεία 146860/ΓΓ3/25.11.2022 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Ανώτατης Εκπαίδευσης «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή συστήματος εσωτερικού ελέγχου και τη σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε κάθε Ανώτατο Εκπαιδευτικό Ίδρυμα».
9. Την υπ' αρ. 20020/1-9-2022 (Α.Δ.Α.: Ψ0Ψ8469Β7Γ-2ΚΦ) πράξη συγκρότησης του Πρυτανικού Συμβουλίου του Πανεπιστημίου Κρήτης για το ακαδημαϊκό έτος 2022- 2023,



όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αρ. 30516/06.12.2020 Πράξη (Α.Δ.Α.: 6ΩΝ2469Β7Γ-1Ω8).

10. Την υπ' αρ. 30250/05.12.2022 Βεβαίωση της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης, σύμφωνα με την οποία προκαλείται δαπάνη σε βάρος του τακτικού προϋπολογισμού του Υ.ΠΑΙ.Θ. (ομάδα ΚΑΕ Εξόδου 2120104001, 2190201003, 2190202001, 2190201001) από τη χορήγηση του επιδόματος της θέσης ευθύνης του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Κρήτης επιπέδου Τμήματος 350,55 ευρώ μηνιαίως (επίδομα θέσης: 290,00 ευρώ, μέγιστες εργοδοτικές εισφορές: 60,55 ευρώ) και 4.206,60 ευρώ σε ετήσια βάση για μόνιμο υπάλληλο και 359,83 ευρώ μηνιαίως (επίδομα θέσης: 290,00 ευρώ, μέγιστες εργοδοτικές εισφορές: 69,83 ευρώ) και 4.317,96 ευρώ σε υπάλληλο Ι.Δ.Α.Χ. σε ετήσια βάση.

11. Τα πρακτικά της υπ' αρ.338^{ης}/07-12-2022, Θέματα Διοικητικά 4^ο τακτικής συνεδρίασης του Πρυτανικού Συμβουλίου του Πανεπιστημίου Κρήτης (λειτουργούντος ως Συμβουλίου Διοίκησης), αποφασίζει ομόφωνα:

Άρθρο 1

Σύσταση αυτοτελούς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Πανεπιστήμιο Κρήτης

1. Συστήνεται στο Πανεπιστήμιο Κρήτης Αυτοτελής Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
2. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι αυτοτελής και ανεξάρτητη υπηρεσία, υπάγεται στον Πρύτανη του Α.Ε.Ι και συνεργάζεται με το Συμβούλιο Διοίκησης. Σε επίπεδο οργανωτικής μονάδας αντιστοιχεί σε Τμήμα.

Άρθρο 2

Αποστολή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει την ακόλουθη αποστολή:

1. Τη βελτίωση της λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Α.Ε.Ι. και των ελεγχόμενων εκ του νόμου φορέων του με στόχο: α) την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητάς του, β) την αξιοπιστία του και γ) την υποστήριξη του φορέα για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων μέσω της εύλογης διαβεβαίωσης ως προς την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.
2. Τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη του Πανεπιστημίου Κρήτης και των ελεγχόμενων εκ του νόμου φορέων ή οντοτήτων ή υπηρεσιών που σχετίζονται με το Ίδρυμα, για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και για τη λήψη μέτρων, όπου απαιτείται.
3. 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 των υπηρεσιών και του παρεχόμενου έργου του Ιδρύματος.
4. Τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων και
5. Την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Πανεπιστημίου Κρήτης βάσει των αρχών της χρηστής διαχείρισης.



Άρθρο 3 Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις αρμοδιότητες του άρθρου 10 του ν. 4795/2021. Ειδικότερα αρμοδιότητες της Μονάδας αποτελούν:

- α) η αξιολόγηση της επάρκειας και της καταλληλότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου στις διοικητικές υπηρεσίες, καθώς και στις ακαδημαϊκές, ερευνητικές και λοιπές δομές και μονάδες του Πανεπιστημίου Κρήτης,
- β) η σύνταξη και αναθεώρηση εγχειριδίων εσωτερικού ελέγχου, τα οποία εγκρίνονται από το Συμβούλιο Διοίκησης,
- γ) η αξιολόγηση της λειτουργίας και των δραστηριοτήτων του Πανεπιστημίου Κρήτης βάσει της αρχής της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και της διαφάνειας,
- δ) η αξιολόγηση των διαδικασιών σχεδιασμού, της εκτέλεσης και της αξιολόγησης των λειτουργιών και των προγραμμάτων,
- ε) η διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων του Πανεπιστημίου Κρήτης,
- στ) η κατάρτιση προγράμματος εσωτερικών ελέγχων των διοικητικών, ακαδημαϊκών, ερευνητικών και υπηρεσιακών μονάδων και δομών του Πανεπιστημίου Κρήτης, λαμβάνοντας υπόψη τον στρατηγικό σχεδιασμό του Ιδρύματος,
- ζ) η διενέργεια προγραμματισμένων και έκτακτων ελέγχων στις διοικητικές υπηρεσίες, στις ακαδημαϊκές, ερευνητικές και λοιπές δομές και μονάδες του Πανεπιστημίου Κρήτης και την κατάρτιση των εκθέσεων ελέγχου,
- η) η υποβολή εισηγήσεων με προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών των Υπηρεσιών του ΠΚ προς τον Πρύτανη,
- θ) η υποβολή περιοδικής αναφοράς προς τον Πρύτανη και το Συμβούλιο Διοίκησης σχετικά με τη συμμόρφωση των υπηρεσιών με τις προτάσεις των εσωτερικών ελέγχων,
- ι) η σύνταξη ετήσιας έκθεσης, στην οποία καταγράφονται οι δραστηριότητες και τα αποτελέσματα του εσωτερικού ελέγχου, η πρόοδος υλοποίησης των προτάσεων αυτού, οι υπολειμματικοί κίνδυνοι και η αξιολόγησή τους, λόγω της μη υλοποίησης διορθωτικών ενεργειών. Η ετήσια έκθεση συνοδεύεται από Γνώμη που υποβάλλεται στον Πρύτανη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 13 του ν. 4795/2021 και όποια άλλη έκθεση προβλέπεται από τις κείμενες διατάξεις,
- ια) ο έλεγχος εφαρμογής και συμμόρφωσης με το εξωτερικό και εσωτερικό κανονιστικό πλαίσιο του Ιδρύματος, καθώς και τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού του κάθε φορέα ή οντότητας που υπάγεται στον έλεγχο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, της διενέργειας των δαπανών και της διαχείρισης της ακίνητης, κινητής και διανοητικής περιουσίας του Πανεπιστημίου Κρήτης, με στόχο τον εντοπισμό φαινομένων κακοδιοίκησης και κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης και την ανάπτυξη δικλίδων για την αποτροπή τους στο μέλλον,
- ιβ) η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών προς τις υπηρεσίες, δομές και μονάδες του Πανεπιστημίου Κρήτης,
- ιγ) η παροχή συμβουλευτικών έργων επί του συνόλου των υπηρεσιών, δομών και μονάδων του Πανεπιστημίου Κρήτης με στόχο τη βελτίωση της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητάς τους, της διαχείρισης κινδύνων (risk assessment) που απειλούν την επίτευξη των στόχων των επιμέρους υπηρεσιών του Ιδρύματος και των διαδικασιών ενδογενούς ελέγχου (internal control),
- ιδ) η παρακολούθηση, αξιολόγηση και επιβεβαίωση των διορθωτικών ή βελτιωτικών ενεργειών που πραγματοποιούνται από κάθε υπηρεσία, δομή, μονάδα του Πανεπιστημίου



Κρήτης σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους.

2. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις αρμοδιότητες της παρ. 1, πέραν των διοικητικών υπηρεσιών, των ακαδημαϊκών, ερευνητικών και λοιπών μονάδων και δομών του Πανεπιστημίου Κρήτης, στον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) του Πανεπιστημίου Κρήτης, την Εταιρεία Αξιοποίησης και Διαχείρισης της Περιουσίας του Πανεπιστημίου Κρήτης, τα Ερευνητικά Πανεπιστημιακά Ινστιτούτα και άλλους φορείς ή οντότητες που σχετίζονται με το Α.Ε.Ι., όπως ενδεικτικά οι πανεπιστημιακές κλινικές, τα Πανεπιστημιακά Μουσεία και Γυμναστήρια σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και το κανονιστικό πλαίσιο που διέπει κάθε φορέα ή οντότητα.

Άρθρο 4 **Στελέχωση της Μονάδας**

1. Στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου προΐσταται υπάλληλος του Α.Ε.Ι., ειδικότητας ή κλάδου που καθορίζεται στον Οργανισμό του Α.Ε.Ι. και πληροί κατ' ελάχιστον τα προσόντα που καθορίζονται στην παρ. 8 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021. Στελεχώνεται από υπαλλήλους κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ ή και ΔΕ για τη διοικητική υποστήριξη της μονάδας, οι οποίοι υποχρεούνται να παρακολουθήσουν ειδικό πρόγραμμα ελεγκτικής επάρκειας, σύμφωνα με τις παρ. 9 και 10 ν. 4795/2021. Αν το προσωπικό του Α.Ε.Ι. δεν επαρκεί για τη στελέχωση της Μονάδας ή το προσωπικό που υπηρετεί σε αυτή δεν έχει την απαιτούμενη επιστημονική εξειδίκευση στο αντικείμενο της Μονάδας, ο επικεφαλής της Μονάδας δύναται κατ' εξαίρεση να προέρχεται από το έκτακτο προσωπικό και η μισθοδοσία του καλύπτεται από ίδιους πόρους του Ε.Λ.Κ.Ε. του Α.Ε.Ι. Το έκτακτο προσωπικό που απασχολείται στην Μονάδα και μισθοδοτείται από ίδιους πόρους του ΕΛΚΕ έχει τις ευθύνες και υποχρεώσεις που απορρέουν από τον ν. 3528/2007 «Κύρωση του Κώδικα Κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ.» (Α'26).

2. Τα καθήκοντα του Προϊσταμένου και του προσωπικού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας. Ο Προϊστάμενος ή επικεφαλής της Μονάδας καθώς και το προσωπικό της, δεν δύναται να απασχοληθεί με παράλληλα καθήκοντα με την μορφή ιδιωτικού έργου ή εργασίας σε φορείς ή άλλες οντότητες που σχετίζονται με το Πανεπιστήμιο Κρήτης, όπως είναι π.χ. ο ΕΛΚΕ ή η Εταιρεία Αξιοποίησης και Διαχείρισης της Περιουσίας του Πανεπιστημίου Κρήτης.

3. Αν οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του ελεγκτικού έργου της Μονάδας δεν καλύπτονται από το προσωπικό του Ιδρύματος, ως εμπειρογνώμονες μπορούν να ορίζονται είτε υπάλληλοι άλλων φορέων του άρθρου 2 του ν. 4795/2021 είτε ιδιώτες (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία, οι οποίοι συμμετέχουν στο εν λόγω έργο. Το εύρος και η περίμετρος του έργου που θα εκτελεστεί, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας του εμπειρογνώμονα με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και οι ειδικότερες υπηρεσιακές ανάγκες που πρέπει να καλυφθούν, ορίζονται κάθε φορά με απόφαση του Πρύτανη, κατόπιν εισήγησης του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

4. Η Μονάδα δύναται να λαμβάνει υποστηρικτικές υπηρεσίες συμβουλευτικού χαρακτήρα για πεδία εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου, είτε από την Εθνική Αρχή Διαφάνειας, είτε από τρίτους εξωτερικούς συνεργάτες (φυσικά ή νομικά πρόσωπα).

5. Το προσωπικό των παρ. 1-2 και οι εμπειρογνώμονες ή εξωτερικοί συνεργάτες της παρ. 3-4 του παρόντος άρθρου σέβονται και τηρούν τους κανόνες εχεμύθειας και



εμπιστευτικότητας, για θέματα για τα οποία έλαβαν γνώση κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

Άρθρο 5 **Ανεξαρτησία και δεοντολογία**

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Κρήτης οφείλει να ασκεί τις δραστηριότητές της με τρόπο αμερόληπτο και αντικειμενικό, ώστε να αποφεύγονται συγκρούσεις συμφερόντων και να γνωστοποιούνται οποιεσδήποτε δραστηριότητες οι οποίες θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε πιθανή σύγκρουση συμφερόντων. Για το λόγο αυτό η Μονάδα δεν έχει καμία άμεση λειτουργική αρμοδιότητα ή δικαιοδοσία στα πεδία ελέγχου, δεν εφαρμόζει ασφαλιστικές δικλίδες, δεν αναπτύσσει διαδικασίες, δεν εγκαθιστά συστήματα, δεν δημιουργεί εγγραφές και δεν εμπλέκεται σε οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα που ενδέχεται να επηρεάσει την κρίση των στελεχών της.

Άρθρο 6 **Κώδικας Δεοντολογίας**

Για την εφαρμογή των ανωτέρω, με ευθύνη του Προϊσταμένου της Μονάδας και την έγκριση του Συμβουλίου Διοίκησης, συντάσσεται ο Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, ο οποίος διατυπώνει τις βασικές αρχές των ορθών πρακτικών του Εσωτερικού Ελέγχου ως προς τα διάφορα αντικείμενά του.

Άρθρο 7 **Έναρξη ισχύος**

Η ισχύς της παρούσας απόφασης αρχίζει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο ΠΡΥΤΑΝΗΣ
ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ

ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Μ. ΚΟΝΤΑΚΗΣ