



**ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ**  
**Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου**

Έκδοση: Φεβρουαρίου 2024

### Πίνακας περιεχομένων

<b>ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ/ΟΡΙΣΜΟΙ</b> .....	2
Άρθρο 1 - Ρόλος του Τμήματος Εσωτερικού ελέγχου, σκοπός και έργο αυτού .....	2
Άρθρο 2 - Κανονιστικό Πλαίσιο .....	3
Άρθρο 3 – Ορισμοί .....	3
Άρθρο 4 – Αρμοδιότητες του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου .....	4
<b>ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.</b> .....	5
Άρθρο 5 - Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου προς το Δ.Σ. του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. ....	5
Άρθρο 6 - Διαχείριση Κινδύνου .....	5
Άρθρο 7 - Ανεξαρτησία της λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. ....	6
Άρθρο 8 – Τήρηση εχεμύθειας-αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.....	6
Άρθρο 9 – Επιμόρφωση - επαγγελματική επάρκεια.....	7
Άρθρο 10 – Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων .....	8

### ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ/ΟΡΙΣΜΟΙ

#### Άρθρο 1

##### **Ρόλος του Τμήματος Εσωτερικού ελέγχου, σκοπός και έργο αυτού**

1. Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. είναι μία αυτοτελής υπηρεσία, επιπέδου Τμήματος, η οποία υπάγεται απευθείας στο Δ.Σ. του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. και ασκεί τις λειτουργίες του εσωτερικού ελέγχου. Ο Εσωτερικός Έλεγχος αποτελεί μία ανεξάρτητη, αντικειμενική ελεγκτική και συμβουλευτική αρχή, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. Υποστηρίζει το Ίδρυμα στην επίτευξη των στόχων του, έτσι ώστε να συνδράμει στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των Διαδικασιών Διαχείρισης Κινδύνων.
2. Σκοπός του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου είναι η ουσιαστική συνεισφορά της στην εκπλήρωση της επίτευξης των στρατηγικών στόχων του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ., στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του, καθώς και στην προσθήκη αξίας σε αυτό, μέσω του έργου της.

# ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ

## ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

3. Έργο του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων, κατόπιν εντολής από το Δ.Σ. του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. και η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών.

### Άρθρο 2

#### Κανονιστικό Πλαίσιο

1. Η λειτουργία του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται από:

- α) την κείμενη νομοθεσία για την ίδρυση και λειτουργία Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στο Δημόσιο Τομέα και
- β) τον Οργανισμό του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.

2. Κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνονται υπόψη:

α) τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (Πρότυπα) του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors- IIA),

β) οι Συμβουλευτικές Οδηγίες από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών,

γ) το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission).

### Άρθρο 3

#### Ορισμοί

1. **Εσωτερικός Έλεγχος:** Ο εσωτερικός έλεγχος (internal auditing) είναι μία ανεξάρτητη και αντικειμενική διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες ενός οργανισμού. Βοηθά τον οργανισμό να επιτύχει τους αντικειμενικούς σκοπούς του, υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και της εταιρικής διακυβέρνησης.

2. **Ελεγχόμενο Σύστημα:** Ως ελεγχόμενο σύστημα εννοείται το αντικείμενο ενός εσωτερικού ελέγχου, δηλαδή η μονάδα, επιχειρησιακή λειτουργία, διαδικασία που τίθεται υπό έλεγχο. Το σύνολο των συστημάτων που δύναται να ελεγχθούν αποτελεί το πεδίο εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου.

3. **Σκοπός ελεγχόμενου συστήματος:** Σκοπός ενός ελεγχόμενου συστήματος είναι η βασική αποστολή την οποία υπηρετεί.

4. **Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ):** Σύστημα εσωτερικού ελέγχου (internal control system) είναι το σύνολο των ελεγκτικών ενεργειών-διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη διοίκηση του οργανισμού στο σύνολο των δραστηριοτήτων του παρέχοντας μία διασφάλιση όσο αφορά την επίτευξη του στόχου μέσα από το διαρκή έλεγχο και βελτίωση. Ο κύριος σκοπός του ΣΕΕ είναι η βελτιστοποίηση της ποιότητας των υπηρεσιών που παρέχει ο οργανισμός και η ελαχιστοποίηση των συναφών με τις δραστηριότητες κινδύνων.

## **ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ**

### **ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

5. **Κίνδυνος:** Ως κίνδυνος εννοείται η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή γενικά κάποιο αρνητικό για τους στόχους του οργανισμού ενδεχόμενο, το οποίο προκαλείται λόγω της ύπαρξης τρωτών σημείων είτε στο εσωτερικό του οργανισμού είτε από το εξωτερικό περιβάλλον και το οποία μπορεί να μετριαστεί μέσω προληπτικών δράσεων.
6. **Διαχείριση Κινδύνων:** Ως διαχείριση κινδύνων εννοείται το σύνολο των διαδικασιών που υιοθετεί ένας οργανισμός για τον εντοπισμό, αξιολόγηση και αντιμετώπιση των κινδύνων.
7. **Αποδεκτός Κίνδυνος:** Ως αποδεκτός χαρακτηρίζεται ο κίνδυνος, ο οποίος με βάση την αξιολόγηση του Οργανισμού, εμφανίζει μικρή πιθανότητα εμφάνισης σε συνδυασμό με χαμηλές επιπτώσεις και αναγνωρίζεται από τη Διοίκηση ότι δεν αποτελεί απειλή.
8. **Ανασκόπηση ΣΕΕ:** Αποτίμηση από την διοίκηση, σύμφωνα με ορισμένους κανόνες, της κατάστασης και της επάρκειας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου με κριτήριο την αντιμετώπιση των κινδύνων και την επίτευξη των στόχων.
9. **Εμπλεκόμενα μέρη:** Το σύνολο των μερών που εμπλέκονται με τις παρεχόμενες υπηρεσίες του Οργανισμού (εσωτερικό και εξωτερικό περιβάλλον)
10. **Μη συμμόρφωση:** Η μη ικανοποίηση προδιαγραφωμένων απαιτήσεων, αρχών και κανόνων.
11. **Διορθωτική Ενέργεια:** Σύνολο ενεργειών που αποσκοπούν στη μη επανεμφάνιση εντοπισμένων Μη-Συμμορφώσεων.
12. **Προληπτική ή Βελτιωτική Ενέργεια:** Ενέργεια μέσω της οποίας ο οργανισμός στοχεύει στην αποτροπή ή μετριασμό εμφάνισης ενός κινδύνου

#### **Άρθρο 4**

##### **Αρμοδιότητες του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου**

Στις αρμοδιότητες του έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Ιδρύματος υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις εξής αρμοδιότητες:

1. Καταρτίζει Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου βάσει των προτεραιοτήτων του φορέα και της αξιολόγησης των κινδύνων, λαμβάνοντας υπόψη την επίτευξη των στρατηγικών και επιχειρησιακών του στόχων,
2. Σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί των υπηρεσιών του φορέα,
3. Παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες στον φορέα,
4. Ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση, όπου αυτό είναι εφικτό, περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,
5. Αξιολογεί τον φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,
6. Ελέγχει τη συμμόρφωση του φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,

## **ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ**

### **ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

7. Ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους,
8. Παρακολουθεί, αξιολογεί και 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,
9. Καταρτίζει Ετήσια Έκθεση Ελέγχου,
10. Ενημερώνει το Δ.Σ. για τυχόν ενδείξεις απάτης, αδιαφάνειας, έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων και Υπηρεσιών.

#### **ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.**

##### **Άρθρο 5**

##### **Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου προς το Δ.Σ. του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.**

Ο Προϊστάμενος του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. αναφέρεται στο Δ.Σ. του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.

1. Το Δ.Σ. του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.:

- α) Εγκρίνει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου,
- β) εγκρίνει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου,
- γ) εκδίδει τις εντολές εσωτερικών ελέγχων του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Ο Προϊστάμενος του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου:

- α) Υποβάλλει στο Δ.Σ. του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ., γνώμη, προτάσεις, ευρήματα, εκθέσεις
- β) υποβάλλει στο Δ.Σ. του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. τις εκθέσεις ελέγχου με παροχή συμβουλευτικού έργου, αναφορές σχετικά με την υλοποίηση ή μη των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο ελέγχου,
- γ) εισηγείται στο Δ.Σ. του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. τον ορισμό υπαλλήλου ως ειδικού σε θέματα που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις,
- δ) εισηγείται στο Δ.Σ. του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. τη συνδρομή εξωτερικού (εκτός φορέα) κλιμακίου ελέγχου σε θέματα που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

##### **Άρθρο 6**

##### **Διαχείριση Κινδύνου**

Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ., στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του:

- α) Αξιολογεί τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του φορέα ως προς τη διαχείριση θεμάτων,
- β) συνδράμει γνωμοδοτικά τη Διοίκηση για τη βελτίωση των υφισταμένων διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, χωρίς να αναλαμβάνει διοικητική ευθύνη μη εφαρμογής τους.

### **Άρθρο 7**

#### **Ανεξαρτησία της λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.**

1. Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητο και πρέπει να είναι ανεπηρέαστο από κάθε παρέμβαση κατά τη διάρκεια εκτέλεσης του έργου του.
2. Η λειτουργική ανεξαρτησία διασφαλίζεται με την οργανωτική υπαγωγή του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου απευθείας στο Δ.Σ. του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.
3. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εμπλέκονται στη διοίκηση του Ιδρύματος, ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή.
4. Η ανεξαρτησία του έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου διευκολύνεται:
  - α) Με την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση του ελέγχου, στα ηλεκτρονικά και φυσικά Αρχεία των υπηρεσιών του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. σε στοιχεία που αφορούν στο ανθρώπινο δυναμικό, σε οικονομικά στοιχεία και στα πληροφοριακά συστήματα αυτού,
  - β) Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου συνεργάζεται, εποπτεύεται επιχειρησιακά και υποστηρίζεται λειτουργικά σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 22 του ν. 4795/2021 και αξιολογείται ως προς την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα του έργου της, από την κατά νόμο αρμόδια Εθνική Αρχή Διαφάνειας. Για το λόγο αυτό, παρέχεται πλήρης ενημέρωση επί των Εκθέσεων Ελέγχου Πορισμάτων καθώς και της Έκθεσης Ανασκόπησης στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, , στην υπηρεσία του αρμόδιου Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου και την Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.
5. Οι Εκθέσεις Ελέγχου μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των αναφερθέντων, και σε άλλους φορείς, εκτός του Ιδρύματος, κατόπιν έγκρισης του Δ.Σ. του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.

### **Άρθρο 8**

#### **Τήρηση εχεμύθειας-αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου**

Στο πλαίσιο αυτό:

1. Ο Προϊστάμενος του Τμήματος:
  - α) Μεριμνά, ώστε να μην ανατίθενται στους υπηρετούντες ή να εξαιρεί αυτούς, από υπηρεσίες διαβεβαιωτικών έργων ή ελέγχων, για τις οποίες ήταν υπεύθυνοι στο παρελθόν, πριν παρέλθει χρονικό διάστημα τουλάχιστον ενός (1) έτους από την άσκηση αυτών, έτσι ώστε να αποφεύγονται πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων,
  - β) αποφαίνεται το συντομότερο δυνατόν, με αιτιολόγηση εξαίρεσης από τον ανατιθέμενο, έλεγχο που υποβάλλεται εγγράφως στο Δ.Σ. του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ..
- 2α) Οι υπηρετούντες στο Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλουν να επιδεικνύουν αντικειμενικότητα, αμεροληψία και εχεμύθεια κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και μη κοινοποίηση των πληροφοριών κατά τη διάρκεια διεξαγωγής ελέγχων,
- β) δεν συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή δεν αναπτύσσουν επαγγελματικές σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν την αμεροληψία τους,

## **ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ**

### **ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

γ) ενημερώνουν εγγράφως τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας εάν προκύπτει σύγκρουση συμφερόντων, και επομένως αδυναμία αντικειμενικότητας εκ μέρους τους.

3. Τα στελέχη του Τμήματος, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, τηρούν:

- α) Τον παρόντα Κανονισμό,
- β) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και
- γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου.

#### **Άρθρο 9**

##### **Επιμόρφωση - επαγγελματική επάρκεια**

1. Ο Προϊστάμενος και οι υπηρετούντες υπάλληλοι στο Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, απαιτείται να έχουν επαγγελματική επάρκεια και να διαθέτουν:

- θεωρητική κατάρτιση και συναφή εμπειρία σε αντικείμενα και δραστηριότητες που αφορούν τις υπηρεσίες του Οργανισμού.
- κατανόηση των αρχών διοίκησης, ώστε να έχουν την ικανότητα να εντοπίζουν και να αξιολογούν τις αποκλίσεις από τη χρηστή υπηρεσιακή πρακτική.
- συνεχή ενημέρωση σε θέματα νομοθεσίας που αφορούν και επηρεάζουν την εύρυθμη λειτουργία των Υπηρεσιών του Οργανισμού.
- κατανόηση και ικανότητα εφαρμογής στην πράξη των διεθνών προτύπων για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου, καθώς και των καθορισμένων διαδικασιών και τεχνικών.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές επίσης πληρούν τις αναγκαίες προϋποθέσεις ακεραιότητας, λειτουργούν με βάση τις αρχές της αντικειμενικότητας, της εμπιστευτικότητας και τηρούν πιστά τον Κώδικα Δεοντολογίας του Τμήματος.

Σε περίπτωση που υπάρχουν στοιχεία που μπορεί να επηρεάσουν την ανεξαρτησία και την αμερόληπτη κρίση του εσωτερικού ελεγκτή, αυτός θα τα θέτει εγγράφως υπόψη της Υπηρεσίας και, κατά την κρίση του Προϊσταμένου, μπορεί να απαλλαγεί από το συγκεκριμένο αντικείμενο. Στην έκθεση του ελέγχου επισημαίνεται ότι δεν υπήρξε ζήτημα περί αντικειμενικότητας των ελεγκτών.

Για διασφάλιση της ποιότητας των ελέγχων, οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν διαχειρίζονται πέραν των τριών (3) εντολών ταυτόχρονα και με ιδιαίτερη μέριμνα αυτές να βρίσκονται σε διαφορετικό στάδιο εξέλιξης.

Οι ελεγκτές εσωτερικού ελέγχου είναι δυνατό να επικουρούνται από εμπειρογνώμονες, οι οποίοι διαθέτουν εξειδικευμένοι γνώση σε θέματα που αφορούν στο αντικείμενο του ελέγχου καθώς και να ζητήσουν τον ορισμό εξωτερικών συνεργατών, περιγράφοντας το έργο, τη διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας που θα εκτελέσουν σε συνεργασία με το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου του Ιδρύματος. Στην περίπτωση αυτή, οι ανωτέρω συνυπογράφουν τη σχετική Έκθεση, ενώ πριν από τη συμμετοχή τους στη διαδικασία

## **ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ**

### **ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

υποβάλλουν δήλωση για τη μη ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων και για την εκτέλεση του ελέγχου με εχεμύθεια και αμεροληψία.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές θα πρέπει να λαμβάνουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα, εντός χρονικού διαστήματος ενός έτους από την τοποθέτησή τους στο Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου βάσει του προβλεπόμενου εκ του νόμου Προγράμματος Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές, πέραν των ενεργειών της διοίκησης, μεριμνούν και οι ίδιοι για τη διατήρηση της επαγγελματικής τους επάρκειας, λαμβάνοντας μέρος σε προγράμματα επιμόρφωσης και λοιπές δραστηριότητες διά βίου μάθησης.

#### **Άρθρο 10**

##### **Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων**

Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου τηρεί τα αρχεία των έργων, σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή συμπεριλαμβανομένων των ελέγχων παρακολούθησης της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών.

#### **Άρθρο 11**

##### **Έναρξη ισχύος - Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας**

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ ευθύς μετά την έγκρισή του από το Δ.Σ.

Ο Προϊστάμενος του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, δύναται να προτείνει την τροποποίηση/επικαιροποίηση του εν λόγω Κανονισμού και να υποβάλλει προς έγκριση τον επικαιροποιημένο Κανονισμό στο Δ.Σ. του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.