



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

19 Μαΐου 2026

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 2830

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. ΥΠ 1457

Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΚΛΙΜΑΤΙΚΗΣ ΚΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Της παρ. 9 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» (Α' 62),

β) του ν. 3861/2010 «Ενίσχυση της Διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις» (Α' 112) και τις όμοιες του Κεφαλαίου ΙΑ του ν. 4727/2020 «Ψηφιακή Διαύγεια - Πρόγραμμα ΔΙΑΥΓΕΙΑ» (Α' 184),

γ) του ν. 4270/2014 «Αρχές Δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (Α' 143),

δ) των άρθρων 39, 82 και 83 του ν. 4622/2019 «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης» (Α' 133),

ε) του άρθρου 90 του Κώδικα της νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα (π.δ. 63/2005, Α' 98), όπως αυτό διατηρήθηκε σε ισχύ με την περ. 22 του άρθρου 119 του ν. 4622/2019,

στ) του άρθρου 18 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999, Α' 45),

ζ) του ν. 5013/2023 «Πολυεπίπεδη διακυβέρνηση, διαχείριση κινδύνων στο δημόσιο τομέα και άλλες διατάξεις» (Α' 12),

η) του άρθρου 8 του ν. 5293/2026 «Παρεμβάσεις για ένα κράτος πιο φιλικό στον πολίτη» (Α' 57),

θ) του π.δ. 70/2021 «Σύσταση Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας, μεταφορά υπηρεσιών και αρμοδιοτήτων μεταξύ Υπουργείων» (Α' 161),

ι) του π.δ. 77/2023 «Σύσταση Υπουργείου και μετονομασία Υπουργείων - Σύσταση, κατάργηση και μετονομασία Γενικών και Ειδικών Γραμματειών - Μεταφορά αρμοδιοτήτων, υπηρεσιακών μονάδων, θέσεων προσωπικού και εποπτευόμενων φορέων» (Α' 130),

ια) του π.δ. 17/2026 «Διορισμός Υπουργών και Υφυπουργού» (Α' 55).

2. Την υπ' αρ. 254/29.03.2023 απόφαση του Υπουργού Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας «Έναρξη λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, επιπέδου Διεύθυνσης, στο Υπουργείο Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας» (Β' 2140).

3. Την υπ' αρ. 68582/16.09.2024 υπουργική απόφαση «Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, επιπέδου Διεύθυνσης, του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας και ορισμός Προϊσταμένου».

4. Την από 11.03.2026 εισήγηση της Προϊσταμένης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

5. Την υπ' αρ. 35577/06.05.2026 εισήγηση της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών της Γενικής Γραμματείας Πολιτικής Προστασίας του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας, με την οποία βεβαιώνεται ότι από τις διατάξεις της παρούσας δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.



6. Το γεγονός ότι η παρούσα δεν αφορά σε διοικητική διαδικασία για την οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισης στο ΕΜΔΔ-ΜΙΤΟΣ, αποφασίζουμε:

Την έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας, ως εξής:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ/ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1

Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας της Μονάδας σε ότι αφορά στον Εσωτερικό Έλεγχο, όπως, τον σκοπό και τη θέση της στην οργανωτική διάρθρωση στο Υπουργείο, περιγράφει και αποσαφηνίζει τις αρμοδιότητες της και τον τρόπο άσκησης λειτουργίας της το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της και τα καθήκοντα του προσωπικού της, λαμβάνοντας υπόψη το κανονιστικό πλαίσιο, καθώς και τα Παγκόσμια Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 2

Ορισμοί

1. Εσωτερικός Έλεγχος (Internal Audit): πρόκειται για μία ανεξάρτητη και αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, η οποία στοχεύει να συμβάλει ενεργά στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Υπουργείου, υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της διακυβέρνησης, για την παροχή υψηλού επιπέδου υπηρεσιών προς τον πολίτη και την εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος εν γένει.

2. Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών: είναι το σύνολο των αρχών, το οποίο οφείλει να εφαρμόζεται απαρέγκλιτα από τους εσωτερικούς ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, προκειμένου για την προάσπιση και κατίσχυση των επαγγελματικών, ηθικών προτύπων και αξιών του κλάδου.

3. Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O.: πρόκειται για ένα διεθνώς αναγνωρισμένο πρότυπο πλαίσιο, που περιγράφει τα επιμέρους στοιχεία, λειτουργίες και διαδικασίες ενός ολοκληρωμένου και συνεκτικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου στο επίπεδο οιουδήποτε φορέα.

4. Παγκόσμια Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου: πρόκειται για μία διεθνή διακήρυξη του Συμβουλίου των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.), στην οποία περιγράφονται οι προϋποθέσεις και απαιτήσεις για την άσκηση των δραστηριοτήτων της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου στους ιδιωτικούς και δημόσιους φορείς, καθώς και την αξιολόγηση της απόδοσης αυτής.

5. Διακυβέρνηση: είναι ο συνδυασμός των αρχών, δομών και διαδικασιών με τις οποίες το Υπουργείο Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας οργανώνεται, διοικείται και ελέγχεται, ώστε να επιτυγχάνεται η αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία του για την εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος.

6. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου: είναι το σύνολο των λειτουργιών και διαδικασιών (όπως ο τρόπος οργάνωσης, το σύστημα διακυβέρνησης, το κανονιστικό πλαίσιο, η διαχείριση κινδύνου, οι πολιτικές, οι διαδικασίες, οι εντολές, η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου), καθώς και των δικλίδων ελέγχου/ασφαλείας, που έχουν υιοθετηθεί από τις Υπηρεσίες του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας και αφορούν σε οποιαδήποτε πράξη αναλαμβάνεται από τον Υπουργό Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας ή από τους Υπεύθυνους της διαχείρισης κινδύνων της Υπηρεσίας (Προϊσταμένους Γενικής Διεύθυνσης, Προϊσταμένους Διεύθυνσης, Προϊσταμένους Τμημάτων και υπαλλήλους), προκειμένου να αυξηθεί η πιθανότητα επίτευξης των προκαθορισμένων στρατηγικών στόχων του Υπουργείου και να μετριαστούν οι κίνδυνοι που εμποδίζουν την επίτευξή τους. 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.).

7. Περιβάλλον Ελέγχου: Περιλαμβάνει κάθε μονάδα, περιοχή, λειτουργία, πρόγραμμα, έργο και διαδικασία που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου.



8. Διαδικασία: πρόκειται για μία σειρά ενεργειών που πρέπει να πραγματοποιηθούν για την υλοποίηση ενός συγκεκριμένου στόχου.

9. Ενδιαφερόμενα μέρη: τα μέρη που επηρεάζονται σχετίζονται από ή με τη δράση του Υπουργείου, όπως η διοίκηση, οι υπάλληλοι, οι συναλλασσόμενοι με το Υπουργείο, οι πολίτες και οι ρυθμιστικοί φορείς.

10. Κίνδυνος: είναι η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια, ή γενικά κάποιο γεγονός που μπορεί να έχει αρνητική επίδραση στους στρατηγικούς στόχους του Υπουργείου, η οποία αξιολογείται με βάση την πιθανότητα εμφάνισής της και τη σοβαρότητα των επιπτώσεών της.

11. Εγγενής κίνδυνος: ο κίνδυνος που ενυπάρχει πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του, όπως όταν απουσιάζει η οποιαδήποτε δικλίδα ελέγχου.

12. 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.

13. Διαχείριση κινδύνου: είναι η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης, διαχείρισης και ελέγχου ενδεχόμενων αρνητικών γεγονότων ή καταστάσεων, η οποία πραγματοποιείται με σκοπό την παροχή εύλογης διαβεβαίωσης, σχετικά με την επίτευξη των αντικειμενικών και στρατηγικών στόχων του Υπουργείου.

14. 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.

15. Προστιθέμενη αξία: είναι η αξία που παράγεται στο Υπουργείο μέσω των υπηρεσιών αντικειμενικής διαβεβαίωσης (ελεγκτική δραστηριότητα) και συμβουλευτικής υποστήριξης (συμβουλευτική δραστηριότητα).

16. Εύλογη διαβεβαίωση: πρόκειται για ένα ικανοποιητικό αλλά όχι απόλυτης ισχύος επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, το οποίο δίδεται προς την Πολιτική Ηγεσία από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν ολοκλήρωσης της διενέργειας εσωτερικού ελέγχου σε συγκεκριμένη/-ες οργανωτική/-ες μονάδα/-ες του Υπουργείου, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.

17. Συμβουλευτικές δραστηριότητες/υπηρεσίες: είναι εκείνες οι υπηρεσίες και λοιπές σχετικές δραστηριότητες, η φύση και η έκταση των οποίων έχει προσυμφωνηθεί μεταξύ της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των οργανικών μονάδων του Υπουργείου και οι οποίες αφορούν στην παροχή συμβουλευτικής υποστήριξης, οδηγιών, διευκόλυνσης και κατάρτισης αλλά όχι διασφάλισης στις τελευταίες. Η συμβουλευτική δραστηριότητα αποσκοπεί στο να προσδώσει αξία και να βελτιώσει τις δομές και διαδικασίες διακυβέρνησης, το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων του Υπουργείου, χωρίς την ανάληψη ευθυνών και καθηκόντων διαχείρισης/διοίκησης από τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στα οποία έχουν ανατεθεί οι συγκεκριμένες συμβουλευτικές υπηρεσίες.

18. Συμφωνηθείσα Ενέργεια: είναι η ενέργεια, στην οποία συμφωνεί να προβεί η αρμόδια ελεγχόμενη Υπηρεσία, με σκοπό να αποτραπεί ή να μετριασθεί ή να διορθωθεί ή να αρθεί ο κίνδυνος εμφάνισης μη συμμόρφωσης ή ο κίνδυνος μη επίτευξης των στόχων του Υπουργείου.

19. Σύγκρουση συμφερόντων: είναι η κατάσταση στην οποία οιοσδήποτε υπάλληλος του Υπουργείου, αρμόδιος για την διεκπεραίωση οιασδήποτε υπηρεσιακής διαδικασίας, προβλεπόμενης από το υπάρχον θεσμικό και ρυθμιστικό/κανονιστικό πλαίσιο και σύμφωνης με την αποστολή και τους στρατηγικούς στόχους του Υπουργείου, έχει - άμεσα ή έμμεσα - «ιδιωτικό/προσωπικό συμφέρον» στο αποτέλεσμα της διαδικασίας αυτής, το οποίο μπορεί να θεωρηθεί ότι πλήττει την αμερόληπτη και αντικειμενική εκτέλεση των καθηκόντων του. Το δε «ιδιωτικό/προσωπικό συμφέρον» του υπαλλήλου περιλαμβάνει παντός είδους ωφελήματα για τον ίδιο ή για πρόσωπο/-α του στενού ή ευρύτερου οικογενειακού, φιλικού, επαγγελματικού και κοινωνικού του περιβάλλοντος ή Οργανισμούς με τους οποίους είχε ή έχει σχέσεις προσωπικές ή πολιτικές. Τέλος, η ανωτέρω έννοια καλύπτει επίσης οποιαδήποτε υποχρέωση οικονομική ή πολιτική στην οποία υπόκειται ο δημόσιος υπάλληλος.

20. Αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης: είναι η δημοσιονομική διαχείριση σύμφωνα με τις αρχές της οικονομίας, της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας.

21. Απάτη - Απατηλές πράξεις: κατά το Διεθνές Πλαίσιο για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και για τους σκοπούς, αποκλειστικά, του εσωτερικού ελέγχου, είναι οποιαδήποτε πράξη ή παράλειψη από πρόσωπα ή ομάδες προσώπων ή υπηρεσία/σίες ή νομικά πρόσωπα ή φορείς, που χαρακτηρίζεται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης, με σκοπό την απόκτηση χρημάτων, περιουσιακών στοιχείων ή παροχής υπηρεσιών, την αποφυγή πληρωμής ή την άρνηση πληρωμής ή την άρνηση παροχής υπηρεσίας ή τη διασφάλιση ατομικού ή επιχειρηματικού πλεονεκτήματος. Η απάτη δύναται να είναι εσωτερική, ήτοι να προέρχεται από το εσωτερικό του οργανισμού, ή εξωτερική, ήτοι να αναμειγνύονται πελάτες, προμηθευτές ή τρίτα πρόσωπα. Ως εκ τούτου, το αναφερόμενο στον παρόντα Κανονισμό αδίκημα της απάτης συμπεριλαμβάνει ενδεικτικά τις έννοιες των κάτωθι αδικημάτων που εμπίπτουν στις διατάξεις των άρθρων 242 «Ψευδής Βεβαίωση, Νόθευση κ.λπ.», 244 «Παράνομη βεβαίωση ή είσπραξη δικαιωμάτων του Δημοσίου», 385 «Εκβίαση»,



386 «Απάτη», 386 Α «Απάτη με υπολογιστή», 386 Β «Απάτη σχετική με τις επιχορηγήσεις», 387 «Απάτη μικρής αξίας», 389 «Απατηλή πρόκληση βλάβης» και 390 «Απιστία» του Ποινικού Κώδικα. Κατόπιν τούτων, οποιαδήποτε αναφορά περί απάτης σε Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου, νοείται με την έννοια των ανωτέρω άρθρων.

22. Διαφθορά: για την εφαρμογή και για τους σκοπούς, αποκλειστικά, του εσωτερικού ελέγχου, το αναφερόμενο στο παρόν αδίκημα της διαφθοράς, λαμβάνει την έννοια των αδικημάτων που εμπίπτουν στις διατάξεις των άρθρων 235 «Δωροληψία υπαλλήλου», 236 «Δωροδοκία υπαλλήλου» και 237 Α «Εμπορία επιρροής - Μεσάζοντες» του Ποινικού Κώδικα. Αφορά, δε, στην άσκηση επιρροής και/ή την κατάχρηση δημοσίου αξιώματος ή ρόλου χάριν της επίτευξης ιδιωτικού οφέλους υλικού ή άλλου, μέσω της παροχής σε ή αποδοχής κινήτρων ή παράνομων ανταμοιβών από δημοσίους λειτουργούς/υπαλλήλους, σε βάρος του δημοσίου συμφέροντος, ή διασφάλιση του οποίου αποτελεί ύψιστη αποστολή της δράσης των κρατικών οργάνων.

Άρθρο 3

Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο αυτής

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας είναι μία αυτοτελής υπηρεσία, επιπέδου Διεύθυνσης, η οποία υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας και ασκεί τις λειτουργίες του εσωτερικού ελέγχου (internal audit), για τις ανάγκες του Υπουργείου με αποστολή την ενίσχυση και προστασία της αξίας του παρέχοντας, βάσει εκτίμησης κινδύνων, αντικειμενικές υπηρεσίες διαβεβαίωσης και συμβουλευτικού έργου.

2. Σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας συνιστά η διαχρονική και ουσιαστική συνεισφορά της στην εκπλήρωση της αποστολής του Υπουργείου, στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του, στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του, καθώς και στην προσθήκη αξίας σε αυτό, μέσω:

α. Του ελέγχου των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών,

β. της παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών στην ηγεσία του Υπουργείου με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και των διαδικασιών ενδογενούς ελέγχου (internal control),

γ. της διασφάλισης της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων και

δ. της αξιολόγησης της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Υπουργείου, βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Άρθρο 4

Κανονιστικό Πλαίσιο Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου

Η λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διέπεται από την κείμενη νομοθεσία για την ίδρυση και λειτουργία Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στον Δημόσιο Τομέα. Κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνονται υπόψη:

α. Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου της Μονάδας,

β. ο Πρότυπος Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών [υπό στοιχεία ΔΙΔΑΔ/Φ64/1208/οικ.13890/26.07.2024 (Β' 4634) υπουργική απόφαση],

γ. το Εγχειρίδιο Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,

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

ε. οι Συμβουλευτικές Οδηγίες από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών,

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

ζ. τα Πρότυπα και τις οδηγίες που εκδίδει η Εθνική Αρχή Διαφάνειας.

Άρθρο 5

Στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στελεχώνεται από υπαλλήλους κατηγορίας Π.Ε. ή Τ.Ε. (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. Στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου προϊστανται υπάλληλοι που πληρούν τις προϋποθέσεις επιλογής σε μονάδα αντίστοιχου επιπέδου, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις. Η Μ.Ε.Ε. μπορεί να στελεχώνεται και από υπαλλήλους Δ.Ε. για τη γραμματειακή της υποστήριξη.



Άρθρο 6

Ασυμβίβαστο και νομική προστασία

1. Τα καθήκοντα του/της Προϊσταμένου/ης της Μ.Ε.Ε. και των εσωτερικών ελεγκτών που στελεχώνουν τη Μ.Ε.Ε. είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας. Απαγορεύεται η ανάθεση στα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθηκόντων μη συναφών με το αντικείμενο του Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Το άρθρο 101 του ν. 4622/2019, σχετικά με την νομική υπεράσπιση, εφαρμόζεται αναλόγως για το προσωπικό που υπηρετεί στις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους.

Άρθρο 7

Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες του Υπουργείου, τα συλλογικά όργανα αυτού, οι εποπτευόμενοι από αυτό φορείς (οι οποίοι δεν έχουν δική τους Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου), οι διαδικασίες και οι λειτουργίες τους, τα εκτελούμενα στο Υπουργείο έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα.

2. Οι αρμοδιότητες που ασκεί η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι οι εξής:

α. Η ανάπτυξη και διαρκής βελτίωση της μεθοδολογίας και των εργαλείων του εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο, λαμβάνοντας υπόψη τα Παγκόσμια Πρότυπα του Εσωτερικού Ελέγχου,

β. η σύνταξη και αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας και του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων,

γ. η κατάρτιση ετήσιου ή μεγαλύτερης διάρκειας προγράμματος εσωτερικών ελέγχων, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Υπουργείου,

δ. η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών στο Υπουργείο, για την εφαρμογή μιας ολοκληρωμένης πολιτικής διαχείρισης των κινδύνων που απειλούν την επίτευξη των στόχων του,

ε. η μέριμνα για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των Εσωτερικών Ελεγκτών,

στ. η διενέργεια προγραμματισμένων και έκτακτων εσωτερικών ελέγχων στις υπηρεσίες του Υπουργείου και των εποπτευόμενων φορέων αυτού (εφόσον δεν διαθέτουν δική τους Μ.Ε.Ε.),

ζ. ο έλεγχος επάρκειας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου (Internal Control) του Υπουργείου και η εισήγηση σχετικών βελτιωτικών προτάσεων,

η. ο έλεγχος εφαρμογής και συμμόρφωσης του φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,

θ. η αξιολόγηση της λειτουργίας του Υπουργείου βάσει της αρχής της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, ι. η αξιολόγηση των διαδικασιών σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του Υπουργείου, που περιλαμβάνει:

ια. τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας του Υπουργείου, για τον εντοπισμό τυχόν φαινομένων κακοδιοίκησης και κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης και την ανάπτυξη δικλίδων για την αποτροπή τους στο μέλλον,

ιβ. τον έλεγχο της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων,

ιγ. τη διαβεβαίωση περί της ακρίβειας, της αξιοπιστίας και της έγκαιρης προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών (και λοιπών) αναφορών,

ιδ. τον έλεγχο της επάρκειας του συστήματος διαχείρισης των κινδύνων που απειλούν τις πολιτικές και τα προγράμματά του,

ιε. την επίβλεψη και τη διασφάλιση της ορθής διενέργειας των εσωτερικών ελέγχων και την παρακολούθηση υλοποίησης του προγράμματος εσωτερικών ελέγχων σύμφωνα με το εγκεκριμένο ελεγκτικό πρόγραμμα του Υπουργείου,

ιστ. τη σύνταξη προσωρινών εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου και την αποστολή τους στις εμπλεκόμενες υπηρεσίες του Υπουργείου για την επίτευξη συμφωνίας επί των διορθωτικών και βελτιωτικών ενεργειών,

ιζ. την περιοδική παρακολούθηση, αξιολόγηση και επιβεβαίωση των διορθωτικών ή προληπτικών ενεργειών που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του Υπουργείου σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους και την υποβολή περιοδικής αναφοράς στον Υπουργό,

ιη. την επεξεργασία των στοιχείων των επί μέρους εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου και την κατάρτιση Ετήσιας Έκθεσης, στην οποία καταγράφονται οι δραστηριότητες και τα αποτελέσματα του εσωτερικού ελέγχου,



η πρόοδος υλοποίησης των προτάσεων αυτού και οι υπολειμματικοί κίνδυνοι, που εξακολουθούν να απειλούν τις υπηρεσίες του Υπουργείου, λόγω της μη υλοποίησης διορθωτικών ενεργειών και

ιβ. τη γνωστοποίηση αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων.

ια. τη διασφάλιση ότι το Υπουργείο συμμορφώνεται με τις δικαστικές αποφάσεις του άρθρου 1 του ν. 3068/2002 (Α' 274), χωρίς να απαιτείται να ενεργοποιηθεί η διαδικασία που προβλέπεται στον ν. 3068/2002, σύμφωνα με το άρθρο 8 του ν. 5293/2026.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΚΛΙΜΑΤΙΚΗΣ ΚΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ

Άρθρο 8

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τον Υπουργό Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Υπουργό, η οποία συνίσταται:

α. Στην έγκριση από τον Υπουργό:

αα. του περιεχομένου του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και των μελλοντικών τροποποιήσεων - επικαιροποιήσεων αυτού,

αβ. του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων και τυχόν τροποποιήσεων αυτού

αγ. του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας.

β. Στην έκδοση από τον Υπουργό Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας των εντολών διεξαγωγής προγραμματισμένων και μη, εσωτερικών ελέγχων και εντολών παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

γ. Στην υποβολή από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τον Υπουργό:

γα. Του ετήσιου προγράμματος εσωτερικών ελέγχων και συμβουλευτικών υπηρεσιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Υπουργείου,

γβ. της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη, στην οποία, πέραν της καταγραφής της υφισταμένης κατάστασης, διατυπώνεται η Γνώμη, ήτοι το συμπέρασμα - διαπίστωση, του Προϊσταμένου της Μονάδας επί της επάρκειας των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου τόσο σε συνολικό επίπεδο όσο και αναφορικά με μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του φορέα. Η εν λόγω Γνώμη, η οποία συνοδεύει υποχρεωτικά την ανωτέρω Ετήσια Έκθεση, όταν αυτή υποβάλλεται αποκλειστικά στον Υπουργό και βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας, λαμβάνει τη μορφή διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη),

γγ. των εκθέσεων της Μονάδας για κάθε έλεγχο και συμβουλευτικό έργο και των περιοδικών και τελικών αναφορών, σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών, στη βάση των υποδείξεων κάθε οριστικής έκθεσης, καθώς και των τελικών εκθέσεων των συμβουλευτικών έργων,

γδ. των σχετικών ενημερώσεων προς τον Υπουργό για θέματα που αφορούν τη διακυβέρνηση, τη λειτουργία της Μονάδας, τις διαδικασίες 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,

γε. της ενημέρωσης επί του συνόλου των θεμάτων που αφορούν στη λειτουργία της Μονάδας και

γστ. εισήγησης για τον ορισμό υπαλλήλου ως ειδικού σε θέματα που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις ή τη συνδρομή εξωτερικού (εκτός φορέα) κλιμακίου ελέγχου σε θέματα που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις, σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται στην υπό στοιχεία ΓΓΑΔΤ 320/6648/18.04.2023 κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «Ρύθμιση θεμάτων που αφορούν στην εφαρμογή της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 4795/2021 σχετικά με τον ορισμό των εμπειρογνομόνων» (Β' 2544).

Άρθρο 9

Συνεργασία και Εποπτεία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου από την Επιτροπή Ελέγχου του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας

1. Η Επιτροπή Ελέγχου, που εγγυάται την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, παρακολουθεί τις εργασίες της, διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της και οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον επικεφαλής του φορέα, βάσει του άρθρου 8 του ν. 4795/2021.



2. Στο πλαίσιο αυτό, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, όπως και ο Προϊστάμενος και τα στελέχη αυτής, βρίσκονται σε συνεχή και απρόσκοπτη συνεργασία με την Επιτροπή Ελέγχου, η οποία συνίσταται αφ' ενός στην παρουσίαση σ' αυτήν (Επιτροπή) όλων των θεμάτων που αφορούν στους εσωτερικούς ελέγχους της Μονάδας και των τυχόν δυσχερειών που αντιμετωπίζουν στην υλοποίηση του έργου τους και αφ' ετέρου στην υποβολή σ' αυτήν των συγκεκριμένων προτάσεών τους για τη βελτίωση της ποιότητας αυτού, στην κατεύθυνση της επίτευξης των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας και της εξυπηρέτησης των στρατηγικών στόχων του Υπουργείου. Επίσης, ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. μπορεί να καλείται σε συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου για θέματα που αφορούν στις αρμοδιότητές της υπό την προϋπόθεση προηγούμενης έγγραφης ενημέρωσης η οποία κοινοποιείται στον επικεφαλής του φορέα.

3. Η Επιτροπή Ελέγχου του φορέα παρακολουθεί τις εργασίες της Μ.Ε.Ε., διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της και ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον επικεφαλής του φορέα. Στο πλαίσιο αυτό ο/η Προϊστάμενος/η της Μ.Ε.Ε. υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου:

α. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών, ταυτόχρονα με την υποβολή του στον επικεφαλής, για ενημέρωση και β. την Ετήσια Έκθεση χωρίς τη Γνώμη.

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. δεν κοινοποιεί στην Επιτροπή Ελέγχου τις Εκθέσεις των διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών έργων που διενεργεί εκτός αν δοθεί σχετική έγκριση από τον επικεφαλής του φορέα.

4. Η Επιτροπή Ελέγχου δεν έχει καμία απολύτως αρμοδιότητα διαχείρισης και διοίκησης του φορέα.

5. Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της, η ανωτέρω Επιτροπή λαμβάνει υπόψη της τα Παγκόσμια Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις βέλτιστες 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.).

Άρθρο 10

Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με Υπηρεσίες του Υπουργείου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν έγκρισης του Υπουργού, συμφωνεί με τους Προϊσταμένους των Υπηρεσιών του Υπουργείου, εφόσον παραστεί ανάγκη, το πλαίσιο συνεργασίας, με το οποίο καθορίζονται οι όροι ανταλλαγής των απαιτούμενων πληροφοριών και στοιχείων στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους.

2. Η Μονάδα για την άσκηση του έργου της έχει απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, αρχεία, πληροφοριακά συστήματα, περιουσία και προσωπικό του Υπουργείου, τηρώντας το απόρρητο των πληροφοριών και των στοιχείων που περιέρχονται σε γνώση των υπαλλήλων της Μονάδας καθώς και το Γενικό Κανονισμό Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα (ΕΕ 2016/679).

Άρθρο 11

Συνεργασία, Εποπτεία και Αξιολόγηση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου από άλλους αρμόδιους Φορείς (Εθνική Αρχή Διαφάνειας, Ελεγκτικό Συνέδριο και Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών)

1. Η Μ.Ε.Ε. υπάγεται στον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση των παρακάτω φορέων:

α. Η Εθνική Αρχή Διαφάνειας, οποία:

αα. Αναπτύσσει το θεσμικό, οργανωτικό και επιχειρησιακό πλαίσιο για το Εθνικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου και τη λειτουργία διαχείρισης κινδύνων, σε συνεργασία με τα αρμόδια υπουργεία για τη δημόσια διοίκηση και τη δημοσιονομική διαχείριση,

αβ. σχεδιάζει και αναπτύσσει πρότυπα, μεθοδολογίες και εργαλεία εσωτερικού ελέγχου,

αγ. συντονίζει και υποστηρίζει τη λειτουργία και την ελεγκτική δράση των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου,

αδ. παρακολουθεί και αξιολογεί το έργο και τη δράση των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου και υποβάλλει προτάσεις για την αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων που καταγράφησαν κατά τη διαδικασία της αξιολόγησης,

αε. ενημερώνεται για τις εκθέσεις και τα πορίσματα των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και για την πορεία υλοποίησης των προτάσεών τους, οποτεδήποτε το ζητήσει.

Προς τούτο, ο προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. παρέχει, κατά λόγω αρμοδιότητας, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας πλήρη ενημέρωση, οποτεδήποτε αυτή ζητηθεί επί των Εκθέσεων και Πορισμάτων των διενεργηθέντων από την Μονάδα εσωτερικών ελέγχων, συμβουλευτικών υπηρεσιών αλλά και της πορείας υλοποίησης των συστάσεων της Μονάδας από τις ελεγχθείσες Υπηρεσίες του Υπουργείου. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα, συνεργάζεται στενά με την ανωτέρω Αρχή και υλοποιεί το σύνολο των προτάσεων και υποδείξεων αυτής (Αρχής) για την αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων που καταγράφηκαν κατά τη διαδικασία της εκ μέρους αυτής (Αρχής) αξιολόγησης του έργου της Μονάδας.



β. Το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, σύμφωνα με τον ν. 3492/2006 (Α' 210), που ελέγχει την επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.

γ. Το Ελεγκτικό Συνέδριο το οποίο παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα και την επάρκεια των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 169 του ν. 4270/2014 (Α' 143) και τις διατάξεις που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία αυτού.

2. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. κοινοποιεί αμελλητί την Ετήσια Έκθεση στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών.

Άρθρο 12

Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων αυτής, λαμβανομένων υπόψη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος, ασκεί τα καθήκοντά του, με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της Μονάδας προσθέτει αξία στον φορέα. Έχει αρμοδιότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους στρατηγικούς στόχους και τους κινδύνους του Υπουργείου να:

α. Προτείνει, αρμοδίως, τρόπους για τη βελτίωση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου,

β. προσδιορίζει με ακρίβεια τις υπηρεσιακές ανάγκες σε πόρους (υλικούς - οικονομικούς καθώς και ανθρώπινου δυναμικού), για την απρόσκοπτη, αποτελεσματική και εντός χρονοδιαγράμματος υλοποίηση του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Μονάδας. Εν συνεχεία, υποβάλει σχετικό αίτημα για την κάλυψη των ανωτέρω λειτουργικών και επιχειρησιακών αναγκών προς έγκριση από τον Υπουργό, το οποίο κοινοποιεί στην Επιτροπή Ελέγχου του Υπουργείου,

γ. συντάσσει και να αναθεωρεί τον Κανονισμό Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος εγκρίνεται από τον Υπουργό,

δ. ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας για την ευθυγράμμιση τους με τους στρατηγικούς στόχους του Υπουργείου,

ε. μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της Μονάδας, που αφορούν την λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο δύναται να αναθεωρείται, ύστερα από την έγκριση του Υπουργού,

στ. συνεργάζεται αδιαλείπτως και απρόσκοπτα για όλα τα ανωτέρω θέματα με την Επιτροπή Ελέγχου του Υπουργείου, ώστε να διαμορφώνει αυτή (η Επιτροπή) πλήρη εικόνα των αναγκών, των τυχόν δυσχερειών, της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και της ποιότητας του έργου αυτής, προκειμένου για την εκ μέρους της υποβολή των κατάλληλων συστάσεων προς τον Υπουργό, αναφορικά με την περαιτέρω βελτίωση των όρων και του επιπέδου λειτουργίας καθώς και της ποιότητας του έργου της ανωτέρω Μονάδας. Πέραν τούτου, υποβάλει προς την Επιτροπή Ελέγχου την Ετήσια Έκθεση για το παραχθέν έργο της Μονάδας κατά το προηγούμενο έτος,

ζ. καταρτίζει και να υποβάλλει στον Υπουργό Ετήσια Έκθεση, με γνώμη, για την συνολική επάρκεια των δομών και των συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του Υπουργείου,

η. καταρτίζει και υποβάλλει προς έγκριση στον Υπουργό, το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας και εισηγείται την τροποποίησή του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων,

θ. είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση, τήρηση και την εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας,

ι. εισηγείται στον Υπουργό, τον ορισμό υπαλλήλου ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις,

ια. προβαίνει, με τη συνδρομή των Προϊσταμένων των Γραφείων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και του συνόλου των στελεχών αυτής, στην καταγραφή όλων των σχετικών στοιχείων και την, κατά λόγο αρμοδιότητας, σύνταξη και υποβολή των απαντήσεων στα έγγραφα ερωτηματολόγια, τα οποία απευθύνει προς τον φορέα, ο αρμόδιος για την εποπτεία και την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου, Επίτροπος του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Πέραν τούτου, προϊστάται και συντονίζει τις ενέργειες του στελεχιακού δυναμικού της Μονάδας, παρέχοντας εκ παραλλήλου πλήρη εικόνα αναφορικά με το παραγόμενο έργο και την λειτουργία της Μονάδας καθ' όλη την διαδικασία εποπτείας, ελέγχου και αξιολόγησης αυτής (Μονάδας), όπως και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου από τον ανωτέρω Επίτροπο. Τέλος, κοινοποιεί αμελλητί προς αυτόν (Επίτροπο) καθώς και το Τμήμα Εσωτερικών Ελέγχων του Ελεγκτικού Συνεδρίου την Ετήσια Έκθεση για το παραχθέν έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά το προηγούμενο έτος,



ιβ. προΐσταται και συντονίζει τις δραστηριότητες της Μονάδας, παρέχοντας πληροφόρηση αναφορικά με το παραγόμενο έργο και την ευρύτερη λειτουργία της Μονάδας προς τους δημοσιονομικούς ελεγκτές της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών. Πέραν τούτου, κοινοποιεί αμελλητί προς την ανωτέρω Γενική Διεύθυνση την Ετήσια Έκθεση για το παραχθέν έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά το προηγούμενο έτος.

ιγ. συντάσσει ενημερωτικά σημειώματα προς την Διοίκηση και τους λοιπούς Προϊσταμένους του Υπουργείου, για τη γνωστοποίηση υψηλών κινδύνων για το Υπουργείο και κινδύνων που διαπιστώνονται κατά τη διενέργεια των εσωτερικών ελέγχων και

ιδ. υποβάλλει περιοδική αναφορά στον Υπουργό σχετικά με τις εκθέσεις ελέγχου, τη συμμόρφωση των υπηρεσιών και την υποβολή σχετικών προτάσεων.

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ενημερώνει τον Υπουργό Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας σχετικά:

α. Για οποιαδήποτε παρέμβαση που θα δεχθεί και τις επιπτώσεις αυτής, αναφορικά με τον προσδιορισμό του εύρους εργασίας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, τον τρόπο εκτέλεσης των εργασιών, καθώς και την κοινοποίηση των αποτελεσμάτων,

β. για τις επιπτώσεις από τυχόν περιορισμό πόρων στην υλοποίηση του προγράμματος Εργασιών και

γ. για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις που χρήζουν άμεσης αντιμετώπισης.

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, οφείλει να:

α. Επιβλέπει και να παρακολουθεί τη διενέργεια εσωτερικών ελέγχων, προγραμματισμένων ή έκτακτων και την παροχή συμβουλευτικών έργων, προγραμματισμένων ή έκτακτων, κατόπιν εντολής του αρμόδιου Υπουργού,

β. ενημερώνει τον Υπουργό, καθώς και τις αρμόδιες υπηρεσίες αμελλητί, για τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων του Υπουργείου,

γ. παρακολουθεί την υλοποίηση βελτιωτικών ενεργειών των εσωτερικών ελέγχων,

δ. αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των ενεργειών που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του Υπουργείου σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,

ε. επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα με τον Υπουργό, καθώς και να παρακολουθεί και να συμμετέχει σε συνεδριάσεις που αφορούν σε θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και μηχανισμών ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις που λαμβάνουν χώρα στο Υπουργείο, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπιση,

στ. διασφαλίζει ότι για κάθε έλεγχο του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών αφενός ότι εκτελείται, αφετέρου ότι έχουν καθοριστεί επαρκώς ο στόχος και το εύρος του, έχουν διατεθεί οι κατάλληλοι πόροι για την υλοποίησή του, ότι επιβλέπεται επαρκώς, ότι τεκμηριώνονται τα προγράμματα εργασιών και τα ελεγκτικά αποτελέσματα και ότι κοινοποιούνται αρμοδίως στα εμπλεκόμενα μέρη, τα αποτελέσματα, τα συμπεράσματα και οι συστάσεις και

ζ. καταρτίζει πολιτικές, εγχειρίδια και διαδικασίες με σκοπό την καθοδήγηση της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και να μεριμνά για την τήρησή τους.

4. Στην περίπτωση που οποιαδήποτε άλλοι ρόλοι ή καθήκοντα, πέραν των αναφερομένων στον παρόντα Κανονισμό, ανατίθενται στον Προϊστάμενο της Μονάδας, πρέπει να διασφαλίζεται ότι δεν παρεμποδίζεται η ανεξαρτησία, η αντικειμενικότητα και η υλοποίηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 13

Οργανωτική Δομή Ομάδων διενέργειας ελεγκτικού έργου και συμβουλευτικών υπηρεσιών

Η διενέργεια των ελεγκτικών έργων και των συμβουλευτικών υπηρεσιών, πραγματοποιούνται, κατόπιν εντολής Υπουργού, από Ομάδα Ελεγκτικού Έργου, η οποία αποτελείται από τουλάχιστον δύο (2) στελέχη της Μ.Ε.Ε. Σε περίπτωση οργανωτικών ελλείψεων της Μ.Ε.Ε., είναι δυνατή η διενέργεια του εν θέματι ελέγχου - υπηρεσίας από ένα και μόνον στέλεχος αυτής και του Προϊσταμένου αυτής, ο οποίος ορίζεται ως Συντονιστής.

Άρθρο 14

Ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας υπάγεται απευθείας στον Υπουργό και επιτελεί κατά τρόπο ανεξάρτητο και αντικειμενικό τη λειτουργία του εσωτερι-



κού ελέγχου του Υπουργείου εφαρμόζοντας τον ν. 4795/2021 και λαμβάνοντας υπόψη 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 (IIA). Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές χρησιμοποιούν τους πόρους (ελεγκτές, μεθοδολογίες, εργαλεία κ.α.) που κρίνουν απαραίτητους για την επίτευξη των στόχων του διαβεβαιωτικού ή συμβουλευτικού έργου που διενεργούν.

2. Επιπλέον, η λειτουργική ανεξαρτησία της Μονάδας διασφαλίζεται και με τη σύσταση και λειτουργία της Επιτροπής ελέγχου.

3. Ο Προϊστάμενος και το προσωπικό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου δεν εμπλέκονται με οποιοδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή.

4. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, έχουν πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα του Υπουργείου, (ή εποπτευόμενου φορέα του Υπουργείου που δεν έχει ίδια Μ.Ε.Ε.) και σε όλα τα αρχεία (φυσικά και ηλεκτρονικά, χώρους, δραστηριότητες), για τα οποία λαμβάνουν γνώση, προς υλοποίηση του ελεγκτικού τους έργου. Έγγραφα και πληροφορίες που δίδονται στον εσωτερικό έλεγχο κατά την διάρκεια του ελεγκτικού του έργου, φυλάσσονται σε ασφαλές σημείο και αντιμετωπίζονται με τη δέουσα προσοχή και εμπιστευτικότητα. Σε περίπτωση που για την πραγματοποίηση του ελεγκτικού έργου απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα έτερου φορέα, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου απευθύνει αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα στον φορέα αυτό προκειμένου να της χορηγηθεί άδεια πρόσβασης σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 4795/2021.

5. Σε περίπτωση που υποβληθούν περιορισμοί κατά τη διενέργεια του ελέγχου (π.χ. προβλήματα στην παροχή των στοιχείων κατά τον έλεγχο κ.λπ.) το γεγονός αυτό καθώς και οι πιθανές επιπτώσεις που θα επιφέρει στο έργο του ελέγχου, θα πρέπει να κοινοποιείται στον Υπουργό και στην Επιτροπή Ελέγχου.

Άρθρο 15

Τήρηση της Αμεροληψίας και της Αντικειμενικότητας κατά την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

α. Οφείλει να διασφαλίζει ότι το προσωπικό της Μονάδας παραμένει ανεπηρέαστο από συνθήκες που δύναται να απειλήσουν την ικανότητα του να ασκήσει τις αρμοδιότητες του αμερόληπτα,

β. μεριμνά ώστε να ανατίθενται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές έργα με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα δεν ανατίθενται υπηρεσίες διαβεβαιωτικών έργων για τις οποίες ήταν υπεύθυνοι στο παρελθόν, πριν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός (1) έτους από την άσκηση αυτών. Δεν αποκλείεται όμως η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω αντικειμένων,

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

δ. μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται στους εσωτερικούς ελεγκτές του Δημόσιου Τομέα.

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

α. Οφείλουν να επιδεικνύουν επαγγελματική κρίση και να δρουν κατά τρόπο αμερόληπτο, εκτελώντας τα ελεγκτικά καθήκοντά τους αντικειμενικά, αποφεύγοντας καταστάσεις ή επιρροές που θα έχουν ως αποτέλεσμα τον επηρεασμό της κρίσης τους και την υποβάθμιση της ποιότητας του έργου τους,

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

γ. δεν μπορούν να αναλάβουν επιχειρησιακά και εκτελεστικά καθήκοντα για το Υπουργείο, συμπεριλαμβανομένης της εκτέλεσης τυχόν δραστηριοτήτων που αφορούν στις δραστηριότητες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου (καθήκοντα της πρώτης και δεύτερης γραμμής ρόλων),

δ. δεν προκαλούν ή εγκρίνουν συναλλαγές που δεν αφορούν στη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου,

ε. προβαίνουν σε έγκαιρη, έγγραφη και αιτιολογημένη ενημέρωση του Προϊσταμένου της Μονάδας για οτιδήποτε μπορεί να επηρεάσει αρνητικά την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητά τους, ουσιαστικά ή φαινομενικά,

στ. επιδεικνύουν επαγγελματισμό στη συλλογή, αξιολόγηση και τη διαχείριση των πληροφοριών που αφορούν την αξιολογούμενη/ελεγχόμενη δραστηριότητα και σταθμίζουν με ανάλογη βαρύτητα όλα τα διαθέσιμα σχετικά στοιχεία και γεγονότα,



ζ. λαμβάνουν τα κατάλληλα μέτρα ώστε να μην επηρεάζεται ανάρμοστα η επαγγελματική τους κρίση από άλλους ή να λειτουργούν ιδιοτελώς,

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

3. Σε κάθε έκθεση γίνεται ρητή και σαφής αναφορά από τους διενεργούντες τον εσωτερικό έλεγχο ότι δεν συντρέχει ζήτημα μεροληψίας και έλλειψης/αδυναμίας αντικειμενικότητας εκ μέρους τους.

Άρθρο 16

Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση

1. Οι Προϊστάμενοι και οι υπάλληλοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, που ασκούν καθήκοντα εσωτερικού ελεγκτή, υποχρεούνται, εντός δώδεκα (12) μηνών από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή της παρ. 10 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021, 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.

2. Οι Προϊστάμενοι και οι υπάλληλοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνούν και οι ίδιοι για τη συμμετοχή τους σε άλλα πιστοποιημένα προγράμματα εκπαίδευσης, μετά από σύμφωνη γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας, ο οποίος συνεκτιμά τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτούς έργο.

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας μεριμνά για την εκπαίδευση του προσωπικού αυτής και ενθαρρύνει την επαγγελματική επιμόρφωσή του, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, καθώς και του βαθμού προτεραιότητας των εκπαιδευτικών αναγκών του προσωπικού της Μονάδας.

Άρθρο 17

Ορισμός Εμπειρογνώμωνων

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου, διαβιβαιωτικού/συμβουλευτικού, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος εισηγείται στον Υπουργό τον ορισμό υπαλλήλου/-λων άλλης/άλλων Υπηρεσίας/-σιών του Υπουργείου, ο/οι οποίος/-οι διαθέτει/-τουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο. Ο ορισμός του εν λόγω υπαλλήλου πραγματοποιείται με απόφαση του Υπουργού.

2. Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του Υπουργείου, ως εμπειρογνώμονες μπορούν να ορίζονται υπάλληλοι άλλων φορέων ή ιδιώτες που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία. Για τον ορισμό υπαλλήλου άλλου φορέα εκδίδεται κοινή απόφαση του Υπουργού Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας και του επικεφαλής του φορέα που προέρχεται ο υπάλληλος αυτός. Σε περίπτωση ορισμού ιδιώτη ως εμπειρογνώμονα εφαρμόζονται οι ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων υπηρεσιών, καθώς και οι διατάξεις της υπό στοιχεία ΓΑΔΤ 320/6648/18.04.2023 κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «Ρύθμιση θεμάτων που αφορούν στην εφαρμογή της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 4795/2021 σχετικά με τον ορισμό των εμπειρογνώμωνων» (Β' 2544).

3. Το εύρος 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 Υπουργού ύστερα από γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Στην περίπτωση αυτή, οι ανωτέρω υπάλληλοι δεν συνυπογράφουν τη σχετική Έκθεση Ελέγχου αλλά υποβάλλουν υπόμνημα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής. Επίσης, πριν από τη συμμετοχή τους στη διαδικασία, υποβάλλουν δήλωση για τη μη ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων και για την εκτέλεση του έργου τους με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 18

Διακυβέρνηση

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

α. Την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών, που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,

β. τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του Υπουργείου, που σχετίζονται με τις αξίες αυτού,



- γ. τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας,
- δ. τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης των πληροφοριακών συστημάτων, ως προς τη συμβολή τους, στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Υπουργείου και
- ε. την αξιολόγηση της λειτουργίας των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Υπουργείου, βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Άρθρο 19

Διαχείριση Κινδύνου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και συμβάλλει στη βελτίωσή τους, εκτιμώντας, μεταξύ άλλων, εάν:

- α. Οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους τη διαχείρισης αυτών.
- β. Οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως, ώστε να έχουν τη δυνατότητα οι υπεύθυνοι αυτών να τους διαχειρίζονται, καθώς και ο Υπουργός να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες.
- γ. Τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχει θέσει το Υπουργείο.

2. Στο πλαίσιο υποστήριξης του Υπουργού, προκειμένου η Διοίκηση να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου ή να βελτιώσει τις ήδη υφιστάμενες, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δεν αναλαμβάνει διοικητική ευθύνη για τις διαδικασίες αυτές, αλλά παρέχει την αναγκαία συνδρομή της για την εδραίωσή τους.

3. Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων, όπως αυτή υλοποιείται από την ελεγχόμενη υπηρεσία, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριάσμό αυτών. Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών υπηρεσιών, τα στελέχη της Μονάδας εντοπίζουν τον κίνδυνο που συνδέεται με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και αναζητούν σε συνεχή βάση την τυχόν ύπαρξη και άλλων επίσης, σημαντικών κινδύνων.

Άρθρο 20

Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου

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

- α. Την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Υπουργείου,
- β. την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης των δικλίδων ελέγχου αυτού,
- γ. την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του,
- δ. τη διασφάλιση των περιουσιακών του στοιχείων,
- ε. τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου και
- στ. τον τρόπο με τον οποίο το Υπουργείο διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 21

Διάρθρωση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου: αρμοδιότητες και ρόλοι

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

2. 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 μετριάσμού 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 Υπουργείου 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 Υπουργό εύλογη διαβεβαίωση και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συστή-



ματος 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.

Άρθρο 22

Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου, καταρτίζει Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών συναρτήσει των διαθεσίμων (υλικών και ανθρωπίνων) πόρων αυτής. Στη συνέχεια το υποβάλλει για έγκριση στον Υπουργό, μέχρι το τέλος Ιανουαρίου εκάστου έτους.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

α. Τους εσωτερικούς ελέγχους οι οποίοι επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αξιολόγησης των κινδύνων που επηρεάζουν το Υπουργείο και του βαθμού έκθεσης σε αυτούς, σε σχέση και με τους επιχειρησιακούς της στόχους. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνει υπόψη το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνου του Υπουργείου, καθώς και τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχουν οριστεί από τον Υπουργό για τις διαφορετικές δραστηριότητες των οργανικών μονάδων του Υπουργείου, κατόπιν σχετικών εισηγήσεων των Προϊσταμένων αυτών. Μέχρι τη θέσπιση πλαισίου διαχείρισης κινδύνων από το Υπουργείο, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί τους κινδύνους στους οποίους εκτίθεται το Υπουργείο, λαμβανομένων υπόψη των διαθεσίμων στοιχείων που παρέχονται από τις Υπηρεσίες του. Η τεκμηρίωση της αξιολόγησης των ανωτέρω κινδύνων περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών.

β. Τις συμβουλευτικές υπηρεσίες οι οποίες επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με κριτήριο τη βελτίωση των λειτουργιών του Υπουργείου, καθώς και την αξία που προσθέτουν σε αυτό, μέσω της διαχείρισης κινδύνου.

3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εσωτερικών Ελέγχων υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον Υπουργό, προκειμένου για τη διενέργεια τακτικών ή και εκτάκτων εσωτερικών ελέγχων/συμβουλευτικών υπηρεσιών.

4. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εσωτερικών Ελέγχων, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται, λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων.

5. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εσωτερικών Ελέγχων τροποποιείται με την ίδια διαδικασία έγκρισής του.

Άρθρο 23

Στάδια Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Τα Στάδια Έργου διακρίνονται ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας στα παρακάτω:

1. Στάδια διαβιβαιωτικού/ελεγκτικού έργου:

- α. Ανάθεση της διεξαγωγής του εσωτερικού ελέγχου (εντολή ελέγχου),
- β. σχεδιασμός και χρονοδιάγραμμα του εσωτερικού ελέγχου,
- γ. διενέργεια,
- δ. σύνταξη προσωρινής έκθεσης,
- ε. οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης εσωτερικού ελέγχου και
- στ. παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.

2. Στάδια παροχής συμβουλευτικού έργου:

- α. Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου,
- β. σχεδιασμός,
- γ. διενέργεια και
- δ. σύνταξη και υποβολή της Έκθεσης συμβουλευτικού έργου.

Άρθρο 24

Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του συνολικού έργου αυτής. Εποπτεύει κάθε διαβιβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα που ανατίθεται στα στελέχη της Μονάδας καθ' όλη τη διάρκειά της, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών αυτού και να διασφαλίζεται η ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας.

Άρθρο 25

Ανάθεση Έργου

1. Η διεξαγωγή εσωτερικού ελέγχου και η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών ανατίθεται σε στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με την έκδοση σχετικής εντολής από τον Υπουργό.



2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Υπουργού, που έχει εκδώσει την εντολή, σε περίπτωση που απαιτείται επέκταση της διάρκειας του έργου, ή/και τροποποίηση της σύνθεσης της Ομάδας, ή απαιτείται περιορισμός/διεύρυνση του σκοπού της εντολής.

3. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ή/και τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησής τους και έγκρισης από τον/τους Προϊστάμενο/-ένους του/των αρμόδιου/-ίων για την υλοποίηση του έργου Τμήματος/-ων.

Άρθρο 26

Σχεδιασμός του έργου

1. Μετά την ανάθεση του έργου, αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτού, λαμβανομένων υπόψη:

α. Των στρατηγικών στόχων του Υπουργείου,
β. των αντικειμενικών σκοπών του έργου,
γ. των κινδύνων που σχετίζονται με το έργο (εσωτερικών και εξωτερικών), συμπεριλαμβανομένων και των κινδύνων απάτης,

δ. του εύρους του έργου, το οποίο πρέπει να είναι επαρκές για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του,
ε. της διάρκειας του έργου και των διαθέσιμων πόρων για την υλοποίηση αυτού.

2. Ο σχεδιασμός του έργου αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού, τα οποία εγκρίνονται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Τυχόν αναπροσαρμογές στο Σχέδιο του έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησής του, οι οποίες προκύπτουν κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης αυτού, υποβάλλονται έγκαιρα για έγκριση, αρμοδίως.

Άρθρο 27

Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης κατά τη διάρκεια του ελέγχου

1. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές εξετάζουν και αξιολογούν την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και βοηθούν τον φορέα να προλαμβάνει τις περιπτώσεις απάτης, μέσω της ανίχνευσης και της καταγραφής των σχετικών κινδύνων.

2. Σε περίπτωση εντοπισμού ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου, η διερεύνηση της συγκεκριμένης υπόθεσης δεν διενεργείται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές στο πλαίσιο του εν λόγω ελεγκτικού έργου. Στην περίπτωση αυτή, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θέτουν υπόψη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και ακολούθως του Υπουργού, μέσω εμπιστευτικής αλληλογραφίας, για τα στοιχεία περί απάτης που προκύπτουν κατά τη διεξαγωγή των ελέγχων, προκειμένου να αναληφθούν οι ενέργειες από τα αρμόδια όργανα, όπως ιδίως η Ένορκη Διοικητική Εξέταση και η προκαταρκτική εξέταση. Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 28

Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του ελέγχου - έργου

1. Τα αποτελέσματα του ελέγχου, γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται, με έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας, στον Υπουργό και αποστέλλεται στον Προϊστάμενο της εμπλεκόμενης οργανικής μονάδας στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο.

2. Οι Οριστικές Εκθέσεις, μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες ή σε άλλους φορείς εκτός του Υπουργείου, μόνο ύστερα από έγκριση του Υπουργού.

Άρθρο 29

Προσωρινή έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές που διενήργησαν τον έλεγχο, στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο της Μονάδας. Σε περίπτωση που εντοπίστηκε απάτη, στην έκθεση, γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την κρίση του, δύναται να ζητήσει την συμπλήρωση της Προσωρινής Έκθεσης και την επανυποβολή της. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου Εσωτερικού Ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μονάδας, εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του άρθρου 25 του ν. 3528/2007 (Α' 26).

3. Στη συνέχεια, η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον/στους Προϊστάμενο/μένους των οργανικών μονάδων, στην/στις οποία/οποίες αφορά ο έλεγχος, προκειμένου να διατυπώσουν εγγράφως την αποδοχή



των προτάσεων που εμπεριέχονται σε αυτή, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής τους ή να αιτιολογήσουν την τυχόν εν μέρει ή εν όλω μη αποδοχή αυτών.

4. Ο/Οι Προϊστάμενος/οι της αρμόδιας/ων Οργανικής/ών μονάδας/ων μεριμνά/μούν για τον συντονισμό της/των ελεγχόμενης/νων Υπηρεσίας/σιών που υπάγεται/γονται στη Υπηρεσία που προϊσταται/νται. Υπεύθυνος για την αποδοχή ή μη των προτάσεων της Προσωρινής Έκθεσης, με το αντίστοιχο χρονοδιάγραμμα υλοποίησής τους, είναι ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Οργανικής Μονάδας ή οι Προϊστάμενοι της/των αρμόδιας/ων Υπηρεσίας/σιών που υπάγονται απευθείας στον Υπουργό στην/στις οποία/ες αφορά ο έλεγχος.

5. Η προσωρινή έκθεση καθώς και οι προτάσεις κοινοποιούνται και στον αρμόδιο Υπουργό.

Άρθρο 30

Οριστικοποίηση του ελέγχου

1. Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων, με το αντίστοιχο χρονοδιάγραμμα υλοποίησής τους, γνωστοποιείται εγγράφως στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και ακολούθως οι διενεργήσαντες τον έλεγχο συντάσσουν την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου και την υποβάλλουν στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο της Μονάδας. Κατά το στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατό να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές.

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

Άρθρο 31

Έκθεση συμβουλευτικού έργου

Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο της Μονάδας, σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στην παρ. 1 του άρθρου 28 του παρόντος και εκείνος ακολούθως την υποβάλλει στον Υπουργό.

Άρθρο 32

Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (Follow-up) του Εσωτερικού Ελέγχου -Τελική Αναφορά

1. Κατά τη διαδικασία παρακολούθησης (Follow-up), επιβεβαιώνεται η υλοποίηση και αξιολογείται ο αντίκτυπος κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος από τον Εσωτερικό Ελεγκτή χρονοδιαγράμματος. Μετά την υλοποίηση όλων των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης, συντάσσεται Τελική Αναφορά, στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται και η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής ή μη των προτάσεων, της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών μη ανεκτών, κινδύνων και της ανάδειξης της προστιθέμενης αξίας της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου. Η Τελική Αναφορά υποβάλλεται στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο της Μονάδας και εκείνος ακολούθως την υποβάλλει στον Υπουργό.

2. Όλες οι Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου είναι εμπιστευτικές και φέρουν την κατάλληλη σήμανση. Ομοίως, κάθε αλληλογραφία και κάθε φάκελος που προορίζεται ως στοιχείο ελέγχου, σημαίνεται ως εμπιστευτικό.

Άρθρο 33

Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους:

α. Στον Υπουργό και στην Επιτροπή Ελέγχου την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 13 του ν. 4795/2021 (Α' 62) και τα Παγκόσμια Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και η οποία περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστο:

αα. Την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας,

αβ. τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό και με τον Κώδικα Δεοντολογίας,

αγ. θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Μονάδας, καθώς και άλλα θέματα που άπτονται του παρόντος Κανονισμού,



αδ. την αξιολόγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί σε σχέση με αυτό,

αε. τα αποτελέσματα των ελεγκτικών δραστηριοτήτων, με έμφαση στα ευρήματα που είναι ενδεικτικά καταστάσεων που θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Υπουργείου, αστ. την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

αζ. τις δυσκολίες και τα προβλήματα που προέκυψαν κατά τη διεξαγωγή των εσωτερικών διαβιβαστικών/συμβουλευτικών έργων, καθώς και κατά την παρακολούθηση υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών και προτάσεων για την αποτελεσματική αντιμετώπιση αυτών και

αη. τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου της Μονάδας.

β. Στον Υπουργό:

βα. Τη Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση σχετικά με τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του φορέα. Η Γνώμη λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:

i) Τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του Υπουργείου, αναφερομένων ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και στη διακυβέρνηση,

ii) τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών του Υπουργείου στους κινδύνους, καθώς και θέματα που μπορεί να ανακύψουν από τη μη αποδοχή αυτών. Σε περίπτωση που στη Γνώμη διατυπώνονται αρνητικές απόψεις, πρέπει να αιτιολογούνται επαρκώς και

iii) την επάρκεια των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες.

2. Η Ετήσια Έκθεση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

Άρθρο 34

Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τηρεί και υλοποιεί Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης αυτής σύμφωνα με:

α. Τον ν. 4795/2021 (Α' 62),

β. τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας,

γ. τον βαθμό τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών που προβλέπεται στην παρ. 10 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021 και των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και

δ. την αξιολόγηση της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και του εντοπισμού των πεδίων εκείνων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη συνολική λειτουργία των υπηρεσιών του Υπουργείου.

2. Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνει τόσο τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις όσο και την εξωτερική αξιολόγηση, με τις οποίες συνολικά εκτιμάται η ποιότητα της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, ενώ εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις.

3. Ειδικότερα, στις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις χρησιμοποιούνται διαδικασίες και εργαλεία που περιλαμβάνουν ενδεικτικά:

α. Την εποπτεία του ελεγκτικού έργου,

β. την υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

γ. τις εργασίες ελέγχου και τις διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,

δ. την τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών,

ε. τον αριθμό των προτάσεων που συμφωνήθηκαν και

στ. τον αριθμό των συμφωνηθεισών ενεργειών, που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

4. Η Εξωτερική Αξιολόγηση στη Μ.Ε.Ε. πραγματοποιείται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, σύμφωνα με τα άρθρα 17 και 22 του ν. 4795/2021.

Άρθρο 35

Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας, κατά την άσκηση των καθηκόντων της, μπορεί να υποστηρίζεται από ηλεκτρονικές ελεγκτικές εφαρμογές και προγράμματα.

**Άρθρο 36****Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων**

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας, τηρεί τα αρχεία του συνόλου των έργων, σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή.

2. Τα αρχεία τηρούνται τουλάχιστον επί δεκαετίας. Μετά το πέρας αυτού του διαστήματος, είτε καταστρέφονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ή διατηρούνται, εάν συντρέχουν εξαιρετικοί λόγοι, όπως επίδικες διαδικασίες ή εκκρεμείς έρευνες. Τα αρχεία αυτά είναι εμπιστευτικά και μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα εντός ή εκτός του Υπουργείου δεν δύναται να αποκτούν πρόσβαση σε αυτά, με εξαίρεση τα πρόσωπα, τα οποία έχουν εκ του νόμου δικαίωμα πρόσβασης. Στην περίπτωση αυτή προηγείται σχετική έγγραφη άδεια του Υπουργού Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας κατόπιν εισήγησης του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας ορίζει τον υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών.

4. Η διαβάθμιση ασφαλείας του εν λόγω αρχείου είναι «ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ».

Άρθρο 37**Συνεργασία με τον Σύμβουλο Ακεραιότητας**

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ενημερώνεται και συνεργάζεται με τον Σύμβουλο Ακεραιότητας του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας για την ανάπτυξη και εφαρμογή πολιτικών και προτύπων ακεραιότητας του Υπουργείου.

Άρθρο 38**Τροποποίηση/Επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας**

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας αναθεωρείται μετά από εισήγηση του Προϊσταμένου/-ης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας.

Άρθρο 39**Έναρξη Ισχύος**

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας ισχύει από τη δημοσίευση της παρούσας στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Μαρούσι, 8 Μαΐου 2026

Ο Υπουργός

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΤΟΥΡΝΑΣ



ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Το Εθνικό Τυπογραφείο αποτελεί δημόσια υπηρεσία υπαγόμενη στην Προεδρία της Κυβέρνησης και έχει την ευθύνη τόσο για τη σύνταξη, διαχείριση, εκτύπωση και κυκλοφορία των Φύλλων της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ), όσο και για την κάλυψη των εκτυπωτικών - εκδοτικών αναγκών του δημοσίου και του ευρύτερου δημόσιου τομέα (ν. 3469/2006/Α' 131 και π.δ. 29/2018/Α' 58).

1. ΦΥΛΛΟ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΦΕΚ)

- Τα **ΦΕΚ σε ηλεκτρονική μορφή** διατίθενται δωρεάν στο **www.et.gr**, την επίσημη ιστοσελίδα του Εθνικού Τυπογραφείου. Όσα ΦΕΚ δεν έχουν ψηφιοποιηθεί και καταχωριστεί στην ανωτέρω ιστοσελίδα, ψηφιοποιούνται και αποστέλλονται επίσης δωρεάν με την υποβολή αιτήματος στην ηλεκτρονική διεύθυνση **feksales@et.gr**.
- Τα **ΦΕΚ σε έντυπη μορφή** διατίθενται σε μεμονωμένα φύλλα είτε απευθείας από το Τμήμα Πωλήσεων και Συνδρομητών, είτε ταχυδρομικά με την αποστολή αιτήματος παραγγελίας στην ηλεκτρονική διεύθυνση **feksales@et.gr**.
 - Το κόστος ενός ασπρόμαυρου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,00 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,20 €. Το κόστος ενός έγχρωμου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,50 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,30 €.
 - Το τεύχος Α.Σ.Ε.Π. διατίθεται δωρεάν.
 - Υπάρχει δυνατότητα ετήσιας συνδρομής οποιουδήποτε τεύχους σε έντυπη μορφή μέσω του Τμήματος Πωλήσεων και Συνδρομητών.

• Τρόποι αποστολής κειμένων προς δημοσίευση:

- A.** Αποστολή των εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ στην ηλεκτρονική διεύθυνση **https://eservices.et.gr**. Σχετικές εγκύκλιοι και οδηγίες στην ηλεκτρονική διεύθυνση του Εθνικού Τυπογραφείου (**www.et.gr**) στη διαδρομή **Ανακοινώσεις → Εγκύκλιοι**.
- B.** Κατ' εξαίρεση, όσοι πολίτες δεν διαθέτουν προηγμένη ψηφιακή υπογραφή μπορούν είτε να αποστέλλουν ταχυδρομικά, είτε να καταθέτουν με εκπρόσωπό τους κείμενα προς δημοσίευση εκτυπωμένα σε χαρτί στο Τμήμα Παραλαβής και Καταχώρισης Δημοσιευμάτων.

• Πληροφορίες, σχετικά με την αποστολή/κατάθεση εγγράφων προς δημοσίευση, την ημερήσια κυκλοφορία των Φ.Ε.Κ., με την πώληση των τευχών και με τους ισχύοντες τιμοκαταλόγους για όλες τις υπηρεσίες μας, περιλαμβάνονται στον ιστότοπο (**www.et.gr**). Επίσης μέσω του ιστότοπου δίδονται πληροφορίες σχετικά με την πορεία δημοσίευσης των εγγράφων, με βάση τον Κωδικό Αριθμό Δημοσιεύματος (ΚΑΔ). Πρόκειται για τον αριθμό που εκδίδει το Εθνικό Τυπογραφείο για όλα τα κείμενα που πληρούν τις προϋποθέσεις δημοσίευσης.

2. ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΕΣ - ΕΚΔΟΤΙΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Το Εθνικό Τυπογραφείο ανταποκρινόμενο σε αιτήματα υπηρεσιών και φορέων του δημοσίου αναλαμβάνει να σχεδιάσει και να εκτυπώσει έντυπα, φυλλάδια, βιβλία, αφίσες, μπλοκ, μηχανογραφικά έντυπα, φακέλους για κάθε χρήση, κ.ά.

Επίσης σχεδιάζει ψηφιακές εκδόσεις, λογότυπα και παράγει οπτικοακουστικό υλικό.

Ταχυδρομική Διεύθυνση: **Καποδιστρίου 34, 10432 Αθήνα**

ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 210 5279000

Ιστότοπος: **www.et.gr**

Πληροφορίες σχετικά με την λειτουργία του ιστότοπου: **helpdesk.et@et.gr**

Αποστολή εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ στην ηλεκτρονική διεύθυνση

https://eservices.et.gr

ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΚΟΙΝΟΥ

Πωλήσεις - Συνδρομές: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279178 - 180)

Πληροφορίες: (Ισόγειο, Γραφείο 3 και τηλεφ. κέντρο 210 5279000)

Παραλαβή Δημοσιευτέας Ύλης: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279139)

Ωράριο για το κοινό: Δευτέρα έως και Παρασκευή: 8:00 - 13:30

