



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

5 Οκτωβρίου 2026

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 6042

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. ΕΠ.351

Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας.

Η ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΣΥΝΟΧΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Τον ν. 5013/2023 «Πολυεπίπεδη διακυβέρνηση, διαχείριση κινδύνων στον δημόσιο τομέα και άλλες διατάξεις» (Α' 12).
2. Τα άρθρα 1-22 και την παρ. 9 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημοσίου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» (Α' 62).
3. Τα άρθρα 39, 82, 83 και την παρ. 13 του άρθρου 116 του ν. 4622/2019 «Επιτελικό κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης» (Α' 133).
4. Τα άρθρα 76 και 77 του Κεφαλαίου ΙΑ' «ΨΗΦΙΑΚΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ - ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΥΓΕΙΑ» 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 Κεφάλαιο ΣΤ' του ν. 5107/2024 «Αναμόρφωση του προγράμματος "Στέγαση και Εργασία για τους άστεγους" και άλλες ρυθμίσεις για τη βελτίωση των υπηρεσιών κοινωνικής πρόνοιας - Σύσταση οριζόντιων υποστηρικτικών υπηρεσιών του Υπουργείου Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας και άλλες διατάξεις» (Α' 64).
6. Το 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).
7. Το π.δ. 82/2023 «Μετονομασία Υπουργείου - Σύσταση και μετονομασία Γενικών Γραμματειών - Μεταφορά αρμοδιοτήτων, υπηρεσιακών μονάδων και θέσεων προσωπικού - Τροποποίηση και συμπλήρωση του π.δ. 77/2023 (Α' 130) - Μεταβατικές διατάξεις» (Α' 139).
8. Το π.δ. 27/2025 «Διορισμός Υπουργών, Αναπληρωτή Υπουργού, Υφυπουργών και Αντιπροέδρου της Κυβέρνησης» (Α' 44).
9. Την υπό στοιχεία 69016 ΕΞ 2025/19.12.2025 γνώμη της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας περί προσδιορισμού έναρξης λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Υπουργείο Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 13 του άρθρου 116 του ν. 4622/2019 «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης» (Α' 133).
10. Την υπ' αρ. 3246/2026 (ΑΔΑ: ΨΕΠΛ46ΝΛ2Α-ΗΙΑ) απόφαση της Υπουργού Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας «Σύσταση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας σε επίπεδο Διεύθυνσης και έναρξη λειτουργίας αυτής» (Β' 1472).



11. Την υπό στοιχεία ΔΙΔΑΔ/Φ.64/1208/οικ.13890/26-7-2024 κοινή απόφαση της Υφυπουργού Εσωτερικών και της Αναπληρώτριας Διοικήτριας της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας «Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών» (Β' 4634).

12. Την υπό στοιχεία Ε.Π.308/03-09-2026 εισήγηση της Προϊσταμένης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

13. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

14. Το γεγονός ότι οι διατάξεις της παρούσας δεν αφορούν σε διοικητική διαδικασία για την οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισης στο «ΕΜΜΔ-ΜΙΤΟΣ», αποφασίζουμε:

Εγκρίνουμε, από τη δημοσίευση της παρούσης, τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας, ως κατωτέρω:

Άρθρο 1

Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας της Μονάδας, όπως τη θέση και τον ρόλο της στο Υπουργείο Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας, τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και άλλο αναγκαίο θέμα.

Άρθρο 2

Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο αυτής

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας είναι μία αυτοτελής υπηρεσία επιπέδου Διεύθυνσης, η οποία υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας και ασκεί τα καθήκοντα του Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Audit). Ο Εσωτερικός Έλεγχος αποτελεί ανεξάρτητη, αντικειμενική, ελεγκτική και συμβουλευτική αρχή και έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους:

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

β) την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς τον επικεφαλής του φορέα, είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του φορέα,

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

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

2. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις εξής αρμοδιότητες:

α) Συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον Υπουργό Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας,

β) καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του φορέα, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του φορέα,

γ) σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων του, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, όπως αυτά εντοπίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του,

δ) παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων του, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων,

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

στ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες,

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

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



- θ) ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα,
ι) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του φορέα,
ια) ελέγχει τη συμμόρφωση του φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,
ιβ) ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους,
ιγ) παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του φορέα, σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,
ιδ) καταρτίζει Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους με Γνώμη,
ιε) γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων και
ιστ) μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.

3. Σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η διασφάλιση επίτευξης των στρατηγικών στόχων του Υπουργείου Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας και η βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του.

4. Έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων κατόπιν εντολής από τον Υπουργό Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας και η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών.

Άρθρο 3

Εσωτερικός έλεγχος

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα. Στοχεύει στη διασφάλιση επίτευξης των στρατηγικών στόχων του Υπουργείου Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας, στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας διαχείρισης κινδύνων και δικλίδων ελέγχου των διαδικασιών του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, για την παροχή υψηλού επιπέδου υπηρεσιών προς τον πολίτη και την εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος εν γένει.

Άρθρο 4

Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες του Υπουργείου Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας, τα συλλογικά όργανα αυτού και 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.

Άρθρο 5

Κανονιστικό Πλαίσιο

1. Η λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διέπεται από:

- α) Το εκάστοτε ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο για την ίδρυση και λειτουργία των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στον Δημόσιο Τομέα,
β) τον Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας,
γ) τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου της Μονάδας,
δ) το εγχειρίδιο Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας.

2. Κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνονται 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 οι 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.).

Άρθρο 6

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τον Υπουργό Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Υπουργό Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας. Στο πλαίσιο αυτής:

1. Ο Υπουργός Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας:

- α) Εγκρίνει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου της Μονάδας,
β) εγκρίνει το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,



- γ) εγκρίνει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας,
 - δ) εκδίδει τις εντολές εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας.
2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:
- α) Υποβάλλει στον Υπουργό Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,
 - β) υποβάλλει στον Υπουργό Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας τις εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας,
 - γ) υποβάλλει στον Υπουργό Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας αναφορές σχετικά με την υλοποίηση ή μη των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο ελέγχου,
 - δ) ενημερώνει τον Υπουργό Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις.

Άρθρο 7

Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του:

- α) Καταρτίζει και υποβάλλει την Ετήσια Έκθεση με γνώμη του προηγούμενου έτους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 13 του ν. 4795/2021,
- β) καταρτίζει και υποβάλλει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας και εισηγείται την τροποποίησή του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14 του ν. 4795/2021,
- γ) είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 17 του ν. 4795/2021,
- δ) εισηγείται στον Υπουργό Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας τον ορισμό υπαλλήλων ή ιδιωτών ως εμπειρογνομόνων, αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 19 του ν. 4795/2021,
- ε) εισηγείται στον Υπουργό Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 9 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021,
- στ) επιβλέπει τη σύνταξη και τυχόν αναθεώρηση του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον Υπουργό.

Άρθρο 8

Ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζεται με την οργανωτική της υπαγωγή απευθείας στον Υπουργό Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας και την παρακολούθηση των εργασιών της από την Επιτροπή Ελέγχου.
2. Οι εσωτερικοί ελεγκτές λειτουργούν ανεξάρτητα, απαλλαγμένοι από παρεμβάσεις στην εκτέλεση των καθηκόντων τους και στην αποτύπωση των αποτελεσμάτων του έργου τους.
3. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα, ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή.
4. Η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προάγεται με:
 - α) Την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλα τα αρχεία, φυσικά και ηλεκτρονικά στοιχεία, πληροφοριακά συστήματα, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες των Υπηρεσιών του Υπουργείου Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας και των εποπτευόμενων από αυτό φορέων, για τους οποίους είναι αρμόδια η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου της. Η πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα ετέρου φορέα, πραγματοποιείται κατόπιν χορήγησης άδειας. Για το λόγο αυτό, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά για την υποβολή αιτιολογημένου αιτήματος προς τον φορέα αυτό (παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 4795/2021),
 - β) τη διευκόλυνση των ελεγκτικών της εργασιών από τις ελεγχόμενες Υπηρεσίες,
 - γ) τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους λειτουργίας της Μονάδας, οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της,
 - δ) το πλαίσιο συνεργασίας και ανταλλαγής πληροφοριών και συμβουλευτικών υπηρεσιών με το όργανο Διαχείρισης Κινδύνων που έχει συσταθεί στο Υπουργείο Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 5013/2023.
5. Οι εσωτερικοί ελεγκτές αναφέρουν οποιαδήποτε μορφή παρεμπόδισης της ανεξαρτησίας τους (π.χ. προβλήματα στην παροχή των στοιχείων κατά τον έλεγχο) στον Προϊστάμενο της Μονάδας. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας, αναφέρει το γεγονός στον Υπουργό Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας και στην Επιτροπή Ελέγχου.

**Άρθρο 9**

Τήρηση αμεροληψίας - εχεμύθειας κατά την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ασκείται με αμεροληψία και εχεμύθεια. Στο πλαίσιο αυτό:

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

α) Μεριμνά, ώστε να μην ανατίθενται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα επί διαδικασιών και λειτουργιών, οι οποίες περιλαμβάνονταν στις αρμοδιότητές τους ή τους είχαν ανατεθεί σε προγενέστερο χρόνο, έως ότου παρέλθει τουλάχιστον ένα (1) έτος από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Ωστόσο, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές μπορούν να παρέχουν συμβουλευτικό έργο επί διαδικασιών και λειτουργιών, οι οποίες περιλαμβάνονταν στις αρμοδιότητές τους κατά το παρελθόν, γνωστοποιώντας το γεγονός αυτό στον Προϊστάμενο της Μονάδας.

β) Αποδέχεται αιτιολογημένο αίτημα εξαίρεσης από το ανατιθέμενο διαβεβαιωτικό έργο, που υποβάλλεται εγγράφως, από τον Εσωτερικό Ελεγκτή Δημοσίου Τομέα, λόγω πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων.

γ) Μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές Δημοσίου Τομέα.

2. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές Δημοσίου Τομέα:

α) επιδεικνύουν αντικειμενικότητα, αμεροληψία και εχεμύθεια κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους,

β) δεν συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα και δεν συνάπτουν σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν ή να θεωρείται ότι βλάπτουν την αμερόληπτη κρίση τους,

γ) αποστέλλουν εγκαίρως έγγραφη ενημέρωση προς τον Προϊστάμενο της Μονάδας για την αιτιολόγηση περιπτώσεων που προκύπτει σύγκρουση συμφερόντων, και επομένως αδυναμία αντικειμενικότητας και αμεροληψίας εκ μέρους τους.

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.

4. Οι υπάλληλοι της Μονάδας, κατά την άσκηση του έργου τους τηρούν:

α) τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου της Μονάδας,

β) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,

γ) το Εγχειρίδιο Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας.

Άρθρο 10

Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση

1. Για την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απαιτείται επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια.

2. Οι Προϊστάμενοι και οι υπάλληλοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου που ασκούν καθήκοντα εσωτερικού ελεγκτή, υποχρεούνται εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος της παρ. 10 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021 ή από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημοσίου Τομέα από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης. Η υποχρέωση αυτή δεν υφίσταται στην περίπτωση που ο εσωτερικός ελεγκτής διαθέτει ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο.

3. Οι εσωτερικοί ελεγκτές μεριμνούν και οι ίδιοι για την απόκτηση γνώσεων και δεξιοτήτων που απαιτούνται για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων τους καθώς και για την περαιτέρω επιμόρφωσή τους, μετά από σύμφωνη γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας, ο οποίος συνεκτιμά τις υπηρεσιακές ανάγκες.

4. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας μεριμνά για την έγκαιρη λήψη από τους εσωτερικούς ελεγκτές της πιστοποίησης της παρ. 2 του παρόντος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 8 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021. Επίσης, μεριμνά για την περαιτέρω επαγγελματική επιμόρφωση του ιδίου και των εσωτερικών ελεγκτών, λαμβανομένων υπόψη των υπηρεσιακών αναγκών.

Άρθρο 11

Ορισμός εμπειρογνομόνων

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος της Μονάδας εισηγείται στον Υπουργό Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας τον ορισμό υπαλλήλου/υπαλλήλων άλλης υπηρεσίας του Υπουργείου, ο οποίος διαθέτει τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο. Ο ορισμός του εν λόγω υπαλλήλου πραγματοποιείται με απόφαση του Υπουργού Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας.

2. Αν οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του Υπουργείου Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει γνώμη στον Υπουργό Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας για τον ορισμό ως εμπειρογνομόνων



είτε υπαλλήλων άλλων φορέων του άρθρου 2 του ν. 4795/2021, είτε ιδιωτών που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία.

α) Για τον ορισμό υπαλλήλου άλλου φορέα του άρθρου 2 του ν. 4795/2021 εκδίδεται κοινή απόφαση του Υπουργού Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας και του επικεφαλής του φορέα από τον οποίο προέρχεται ο εν λόγω υπάλληλος και εφαρμόζονται οι διατάξεις της κοινής υπουργικής απόφασης που εκδίδεται βάσει της παρ. 11 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021.

β) Σε περίπτωση ορισμού ιδιώτη ως εμπειρογνώμονα εφαρμόζονται οι ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων, καθώς και οι διατάξεις της κοινής υπουργικής απόφασης που εκδίδεται βάσει της παρ. 11 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021.

γ) 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 θα πρέπει να καλυφθούν, ορίζονται κάθε φορά με απόφαση του Υπουργού Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας, ύστερα από γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

δ) Οι ως άνω οριζόμενοι ως εμπειρογνώμονες δεν συνυπογράφουν τη σχετική έκθεση ελέγχου, αλλά υποβάλλουν υπόμνημα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής.

ε) Οι ως άνω οριζόμενοι ως εμπειρογνώμονες, πριν από την έναρξη του έργου, υποβάλλουν δήλωση για τη μη ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων και για την εκτέλεση του έργου με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

Άρθρο 12

Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο παρέχεται:

α) Η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσής της με τον ν. 4795/2021 και με τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας,

β) η δυνατότητα αποτίμησης της τήρησης και του βαθμού εφαρμογής των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου,

γ) η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού τήρησης του Πρότυπου Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και Προτύπων για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου,

δ) η δυνατότητα αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία των Υπηρεσιών του Υπουργείου.

Άρθρο 13

Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

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

Για τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις χρησιμοποιούνται διαδικασίες και εργαλεία που περιλαμβάνουν ιδίως:

α) την εποπτεία του ελεγκτικού έργου,

β) την υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τη στελέχωση της Μονάδας,

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

δ) την τήρηση των προθεσμιών που συμφωνήθηκαν,

ε) τον αριθμό των βελτιωτικών προτάσεων, καθώς και εκείνων που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

Άρθρο 14

Αξιολόγηση του Πλαισίου Διαχείρισης Κινδύνων

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου - ως τρίτη γραμμή ρόλων του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου:

α) Παρέχει στον Υπουργό εύλογη διαβεβαίωση και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συστήματος διαχείρισης κινδύνων. Η διαχείριση κινδύνων (εντοπισμός - αξιολόγηση - αντιμετώπιση) πραγματοποιείται από την πρώτη και τη δεύτερη γραμμή ρόλων του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

β) Αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και συμβάλει στη βελτίωσή τους, χωρίς να αναλαμβάνει διοικητική ευθύνη.



Ειδικότερα αξιολογεί εάν:

- α) Οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους διαχείρισης αυτών,
- β) λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων από τον φορέα,
- γ) εάν οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται από το όργανο διαχείρισης κινδύνων, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και εάν κοινοποιούνται εγκαίρως και αρμοδίως, ώστε να πραγματοποιούνται οι απαραίτητες διορθωτικές ενέργειες,
- δ) εάν έχει ακολουθηθεί η προβλεπόμενη μεθοδολογία για τη διενέργεια της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων και εάν εφαρμόζεται αποτελεσματικά από τα στελέχη του Υπουργείου.

Στο πλαίσιο αυτό δύναται να εντοπιστούν επιπρόσθετες περιοχές κινδύνου, για τις οποίες η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δεν φέρει διοικητική ευθύνη για τη διαχείρισή τους.

2. Αναφορικά με τη διαχείριση κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά ιδιαίτερως για την εξάλειψη των κινδύνων δυσφήμισης, ψευδούς βεβαίωσης και αστοχίας ελέγχου.

Άρθρο 15

Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου των Υπηρεσιών του Υπουργείου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου -ως τρίτη γραμμή ρόλων του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου - παρέχει στον Υπουργό εύλογη διαβεβαίωση και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των υφιστάμενων δικλίδων ελέγχου.

Άρθρο 16

Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει, το αργότερο εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους, το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών) του έτους αυτού, βάσει των διαθέσιμων πόρων της Μονάδας. Στη συνέχεια το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου, καθώς και στον Υπουργό, ο οποίος το εγκρίνει, το αργότερο εντός μηνός. Για την κατάρτιση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας λαμβάνονται υπόψη οι στρατηγικές και επιχειρησιακές προτεραιότητες, καθώς και η αξιολόγηση των κινδύνων και των ευκαιριών του φορέα.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση Εντολών από τον Υπουργό.

3. Πέραν των ως άνω προγραμματισμένων εργασιών, ο Υπουργός δύναται να εκδίδει και εντολές για διεξαγωγή έκτακτων ελέγχων ή παροχή συμβουλευτικών έργων.

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

Άρθρο 17

Στάδια έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Τα Στάδια του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διακρίνονται, ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας, στα παρακάτω:

1. Στάδια διαβεβαιωτικών/ελεγκτικών έργων:

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

2. Στάδια συμβουλευτικών έργων:

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

Άρθρο 18

Εποπτεία του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του έργου αυτής. Εποπτεύει κάθε έργο που ανατίθεται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές Δημόσιου Τομέα καθ' όλη τη διάρκειά του,



έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών αυτού και να διασφαλίζεται η ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας.

Άρθρο 19

Ανάθεση έργου

1. Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους εσωτερικούς ελεγκτές, 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:

α) Επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και

β) τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.

Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση απαιτείται τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών από τον Υπουργό.

3. Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Υπουργού.

4. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

α) ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

β) οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος.

Άρθρο 20

Σχεδιασμός του έργου

Μετά την ανάθεση του έργου, αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτού, ο οποίος 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 υποβάλλονται εγκαίρως για έγκριση.

Άρθρο 21

Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια του ελέγχου

Σε περίπτωση εντοπισμού ενδείξεων απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου, αυτές γνωστοποιούνται αμέσως μέσω εμπιστευτικής αλληλογραφίας στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και μέσω του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Υπουργό, προκειμένου να αναληφθούν οι ενδεδειγμένες ενέργειες από τα προβλεπόμενα από τις οικείες διατάξεις όργανα. Παράλληλα λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 22

Προσωρινή Έκθεση Ελέγχου

1. Η προσωρινή Έκθεση Ελέγχου υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές που τον διενήργησαν στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Σε περίπτωση απάτης, στην έκθεση γίνεται μνεία χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά την κρίση του δύναται να ζητήσει από την ελεγκτική ομάδα την τροποποίηση της προσωρινής έκθεσης, για την οποία ενδέχεται να απαιτείται συμπληρωματική εργασία, 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 Υπαλληλικού Κώδικα.

3. Στη συνέχεια η προσωρινή Έκθεση Ελέγχου αποστέλλεται από τον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Προϊστάμενο της αρμόδιας υπηρεσίας, στην οποία αφορά ο έλεγχος, για την έγγραφη αποδοχή των προτάσεων και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής τους ή για την έγγραφη αιτιολόγηση μη αποδοχής (εν μέρει ή εν όλω).

Άρθρο 23

Οριστικοποίηση του Ελέγχου

1. Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων Ελέγχου από τους Προϊσταμένους των ελεγχόμενων υπηρεσιών γνωστοποιείται εγγράφως στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Η ομάδα εσωτερικών ελεγκτών που διενήργησαν τον έλεγχο συντάσσουν την Οριστική Έκθεση Ελέγχου και την υποβάλλουν στον



Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Κατά το στάδιο της οριστικοποίησης δύναται να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές.

2. Στην περίπτωση που οι προτάσεις δεν γίνουν αποδεκτές από τον Προϊστάμενο της ελεγχόμενης υπηρεσίας, εν όλω ή εν μέρει, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να ζητήσει συνάντηση με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας.

3. Στην περίπτωση που η μη αποδοχή προτάσεων για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας δεν αιτιολογείται από τους Προϊσταμένους της ελεγχόμενης υπηρεσίας, τότε: α) οι ενδεχόμενοι κίνδυνοι, που συνεχίζουν να υφίστανται, καταγράφονται στην Οριστική Έκθεση και β) γίνεται ιδιαίτερη μνεία των εν λόγω κινδύνων στο έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας, το οποίο συνοδεύει την Έκθεση και απευθύνεται στον Υπουργό.

4. Η Οριστική Έκθεση Ελέγχου υποβάλλεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Υπουργό Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας και κοινοποιείται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Υπηρεσίας στην οποία αφορά ο έλεγχος, στο Ελεγκτικό Συνέδριο και στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας.

Άρθρο 24

Έκθεση συμβουλευτικού έργου

Η Έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές Δημόσιου Τομέα στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στο άρθρο 22 του παρόντος Κανονισμού, ο οποίος την υποβάλλει στον Υπουργό Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας.

Άρθρο 25

Γνωστοποίηση αποτελεσμάτων του Έργου

Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται με τις Οριστικές Εκθέσεις, οι οποίες υποβάλλονται με έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Υπουργό Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας και στον Προϊστάμενο της εμπλεκόμενης οργανικής μονάδας στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο.

Οι οριστικές Εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 71 του ν. 4820/2021 και στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας. Πέραν των προαναφερθέντων δύναται να γνωστοποιούνται και σε άλλες υπηρεσίες ή σε άλλους φορείς εντός ή εκτός Υπουργείου, μόνο κατόπιν γραπτής έγκρισης του Υπουργού Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας.

Άρθρο 26

Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών του Εσωτερικού Ελέγχου - Τελική Αναφορά

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές Δημόσιου Τομέα παρακολουθούν την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών. Η παρακολούθηση συνίσταται στην επιβεβαίωση της υλοποίησης και στην αξιολόγηση του αντίκτυπου 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 η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις υπηρεσίες, με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής ή μη των προτάσεων, την ανάδειξη της προστιθέμενης αξίας της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών, μη ανεκτών, για τον φορέα κινδύνων. Η Τελική Αναφορά υποβάλλεται στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος την υποβάλλει στον Υπουργό Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας.

Άρθρο 27

Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στον Υπουργό Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας και στην Επιτροπή Ελέγχου Ετήσια Έκθεση.

2. Η Ετήσια Έκθεση, η οποία υποβάλλεται έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους και αφορά το αμέσως προηγούμενο έτος, περιλαμβάνει κατ' ελάχιστο:

- α) Την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας,
- β) τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας και με το Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,
- γ) θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Μονάδας, καθώς και άλλα θέματα που άπτονται του παρόντος Κανονισμού,
- δ) την αξιολόγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί σε σχέση με αυτό,



ε) 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 Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας, καθώς και τα αποτελέσματα του παρεχόμενου συμβουλευτικού έργου,

στ) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

ζ) τους υπολειμματικούς κινδύνους που εξακολουθούν να απειλούν τον φορέα λόγω μη υλοποίησης των προτάσεων του εσωτερικού ελέγχου,

η) τις δυσκολίες και τα προβλήματα που προέκυψαν κατά τη διεξαγωγή των εσωτερικών ελέγχων/συμβουλευτικών έργων, καθώς και κατά την παρακολούθηση υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών και προτάσεις για την αντιμετώπιση αυτών,

θ) εκτίμηση των απαιτούμενων πόρων για την υλοποίηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

3. Η Ετήσια Έκθεση κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών.

4. Ειδικά η Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον Υπουργό συνοδεύεται από Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών του Υπουργείου στη διαχείριση κινδύνων και την επάρκεια των δι-κλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του Υπουργείου. Η Γνώμη, η οποία βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας, λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής, ή με επιφύλαξη).

Άρθρο 28

Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου κατά την άσκηση των καθηκόντων της δύναται να υποστηρίζεται από ηλεκτρονικές ελεγκτικές εφαρμογές και προγράμματα.

Άρθρο 29

Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου τηρεί τα αρχεία του συνόλου των έργων σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας ορίζει τον υπάλληλο, με τον αναπληρωτή αυτού, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών.

Άρθρο 30

Τροποποίηση - επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας δύναται να αναθεωρείται μετά από πρόταση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και την έκδοση σχετικής υπουργικής απόφασης.

Άρθρο 31

Έναρξη ισχύος

Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 1 Οκτωβρίου 2026

Η Υπουργός

ΔΟΜΝΑ - ΜΑΡΙΑ ΜΙΧΑΗΛΙΔΟΥ

