



# ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

21 Νοεμβρίου 2022

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 5933

## ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 711ΓΕΝ/Α.Π. 60083

**Έγκριση Κανονισμού Λειτουργίας Γενικής Επιθεώρησης ως Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.**

### Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) των άρθρων 1 έως και 22 και 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) 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) και

γ) των άρθρων 21 έως και 28 του ν. 4781/2021 «Οργάνωση και λειτουργία Υπουργείου Εξωτερικών, Συμβούλιο Αποδήμου Ελληνισμού, ρύθμιση θεμάτων διεθνούς αναπτυξιακής συνεργασίας και ανθρωπιστικής βοήθειας και άλλες διατάξεις» (Α' 31).

2. Την υπό στοιχεία ΑΠ Φ.020/51112/13.9.2022 εισήγηση του Γενικού Επιθεωρητή.

3. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

Εγκρίνουμε, από τη δημοσίευση της παρούσας, τον κάτωθι Κανονισμό Λειτουργίας της Γενικής Επιθεώρησης ως Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Εξωτερικών.

#### Άρθρο 1

Αντικείμενο του Κανονισμού λειτουργίας της Γενικής Επιθεώρησης

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Γενικής Επιθεώρησης, η οποία επιτελεί τον ρόλο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Υπουργείο Εξωτερικών, όπως ο ρόλος αυτός περιγράφεται στον ν. 4781/2021 (άρθρα 21-28), είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας της Μονάδας, όπως τη θέση και το ρόλο της στο Υπουργείο, τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε

άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα. Διευκρινίζεται ότι ο παρών Κανονισμός αφορά αποκλειστικά τη λειτουργία της Γενικής Επιθεώρησης ως Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

#### Άρθρο 2

Ρόλος της Γενικής Επιθεώρησης, σκοπός και έργο αυτής

1. Η Γενική Επιθεώρηση, υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Εξωτερικών και έχει ως απώτερο σκοπό να συνεισφέρει στην εκπλήρωση της αποστολής του Υπουργείου Εξωτερικών και στην επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.

2. Σκοπός της Γενικής Επιθεώρησης είναι να συμβάλει στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του Υπουργείου Εξωτερικών, καθώς και να προσθέτει αξία σε αυτό, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στρατηγικών στόχων του, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής της στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

3. Έργο της Γενικής Επιθεώρησης, υπό τη λειτουργία της ως Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό έργο) και η παροχή συμβουλευτικών έργων και υπηρεσιών (συμβουλευτικό έργο), κατόπιν έγκρισης του Υπουργού Εξωτερικών, κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

#### Άρθρο 3

Εσωτερικός Έλεγχος

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι μία ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα. Βοηθάει τον φορέα να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και της διακυβέρνησης.

#### Άρθρο 4

Πεδίο Εφαρμογής των αρμοδιοτήτων του έργου της Γενικής Επιθεώρησης

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Γενικής Επιθεώρησης υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες

του Υπουργείου Εξωτερικών, τόσο της Κεντρικής και της Περιφερειακής όσο και της Εξωτερικής Υπηρεσίας, οι εποπτευόμενοι φορείς, οι οποίοι δεν έχουν δική τους Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του, τα εκτελούμενα σε αυτόν έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα.

#### Άρθρο 5

Αρμοδιότητες της Γενικής Επιθεώρησης ως Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Γενική Επιθεώρηση υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Εξωτερικών και είναι αρμόδια για το Υπουργείο Εξωτερικών και τους εποπτευόμενους από αυτό φορείς, οι οποίοι δεν έχουν δική τους Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Ως Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η Γενική Επιθεώρηση έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους:

α) τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειάς τους, με σκοπό την υποστήριξη του Υπουργείου Εξωτερικών για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και για τη λήψη μέτρων, όπου απαιτείται,

β) την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών στην ηγεσία του Υπουργείου Εξωτερικών με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου,

γ) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων και συστημάτων επικοινωνιών, καθώς και την τήρηση των διαδικασιών ασφαλείας.

#### Άρθρο 6

Διάρθρωση Γενικής Επιθεώρησης

Η Γενική Επιθεώρηση διαρθρώνεται σε δύο (2) Γραφεία, επιπέδου Τμήματος, ως εξής:

α) Το Γραφείο Σχεδιασμού και Διενέργειας Επιθεωρήσεων και

β) το Γραφείο Ελέγχου και Διερεύνησης Καταγγελιών.

Οι ακριβείς αρμοδιότητες των δύο αυτών Γραφείων περιγράφονται αναλυτικά στα άρθρα 23 και 24 του ν. 4781/2021.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗΣ  
ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ  
ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ

#### Άρθρο 7

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς Γενικού Επιθεωρητή προς τον Υπουργό Εξωτερικών

Ο Γενικός Επιθεωρητής τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με τον Υπουργό Εξωτερικών, η οποία συνίσταται:

α) Στην έγκριση από τον Υπουργό Εξωτερικών, αα) του περιεχομένου του Κανονισμού Λειτουργίας της Γενικής Επιθεώρησης,

αβ) του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων,

αγ) του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Γενικής Επιθεώρησης,

β) Στην έκδοση, από τον Υπουργό Εξωτερικών, των εντολών εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Γενικής Επιθεώρησης.

γ) Στην υποβολή από τον Γενικό Επιθεωρητή προς τον Υπουργό Εξωτερικών:

γα) της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη,

γβ) των εκθέσεων της ΓΕ για κάθε έλεγχο και συμβουλευτικό έργο και των τελικών αναφορών σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης,

γγ) των σχετικών ενημερώσεων προς τον Υπουργό Εξωτερικών για θέματα που σχετίζονται με τη διακυβέρνηση, 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.

#### Άρθρο 8

Καθήκοντα του Γενικού Επιθεωρητή

1. Ο Γενικός Επιθεωρητής, 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 Διεύθυνσης προσθέτει αξία στο Υπουργείο Εξωτερικών. Έχει αρμοδιότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του Υπουργείου να:

α) Ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Γενικής Επιθεώρησης για την ευθυγράμμισή τους με τους στρατηγικούς στόχους του Στρατηγικού Σχεδίου του Υπουργείου Εξωτερικών. Μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της Διεύθυνσης και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί να αναθεωρείται, ύστερα από την έγκριση του Υπουργού Εξωτερικών,

β) καταρτίζει και υποβάλλει Ετήσια Έκθεση στον Υπουργό Εξωτερικών,

γ) παρέχει Γνώμη στον Υπουργό Εξωτερικών, για 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,

δ) καταρτίζει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Γενικής Επιθεώρησης και παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίησή του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων,

ε) είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Γενικής Επιθεώρησης,

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

#### Άρθρο 9

Ανεξαρτησία του έργου της Γενικής Επιθεώρησης

1. Η λειτουργική ανεξαρτησία της Γενικής Επιθεώρησης διασφαλίζεται με την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της στον Υπουργό Εξωτερικών και την παρακολούθηση των εργασιών της από την Επιτροπή Ελέγχου.

2. Ειδικότερα, η ανεξαρτησία του έργου της Γενικής Επιθεώρησης προάγεται με:

α) τη διευκόλυνση των εργασιών της Γενικής Επιθεώρησης από τις ελεγχόμενες υπηρεσίες,

β) την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου, σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του Υπουργείου, και τη συνεργασία με τους εργαζόμενους σε αυτό, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου αυτού,

γ) τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους, οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Γενικής Επιθεώρησης.

3. Όταν για την πραγματοποίηση του ελεγκτικού έργου απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα έτερου φορέα, η Γενική Επιθεώρηση απευθύνει αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα στον φορέα αυτό προκειμένου να της χορηγηθεί άδεια πρόσβασης σύμφωνα με τα οριζόμενα στο εδάφιο β' την παρ. 1 στο άρθρο 18 του ν. 4795/2021.

4. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Γενικής Επιθεώρησης σε σχέση με τα ανωτέρω, ο Γενικός Επιθεωρητής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά τον Υπουργό Εξωτερικών.

#### Άρθρο 10

Τήρηση της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της Γενικής Επιθεώρησης

Το έργο της Γενικής Επιθεώρησης ασκείται με αμερόληπτο τρόπο. Στο πλαίσιο αυτό:

1. Ο Γενικός Επιθεωρητής:

α) Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στους επιθεωρητές-εσωτερικούς ελεγκτές έργα, με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, δεν ανατίθενται υπηρεσίες διαβεβαιωτικών δραστηριοτήτων, 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.

β) Αποφαίνεται το συντομότερο δυνατόν επί αιτιολογημένου αιτήματος εξαιρέσεως από το ανατιθέμενο έργο, που υποβάλλεται εγγράφως, από τον επιθεωρητή-εσωτερικό ελεγκτή της Γενικής Επιθεώρησης, λόγω πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων. Ομοίως, σε περίπτωση που εκτιμάται από τον επιθεωρητή-εσωτερικό ελεγκτή ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων.

γ) Μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται.

2. Οι επιθεωρητές - εσωτερικοί ελεγκτές και τα λοιπά στελέχη της Γενικής Επιθεώρησης, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:

α) Επιδεικνύουν αντικειμενικότητα και τηρούν αμερόληπτη στάση κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται και δεν επηρεάζονται από το ατομικό τους συμφέρον ή τα συμφέροντα άλλων, κατά το σχηματισμό της κρίσης τους.

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

γ) Δεν συμμετέχουν 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.

δ) Προβαίνουν σε έγκαιρη, έγγραφη, αιτιολογημένη ενημέρωση του Γενικού Επιθεωρητή σε περίπτωση πιθανής ή πραγματικής σύγκρουσης συμφερόντων και τυχόν κινδύνου μεροληψίας 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 επιθεωρητές - εσωτερικοί ελεγκτές και τα στελέχη της Γενικής Επιθεώρησης, κατά την άσκηση του/των έργου τους/καθηκόντων τους, τηρούν:

α) τον παρόντα Κανονισμό,

β) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών,

γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Γενικής Επιθεώρησης.

#### Άρθρο 11

Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση

Για την άσκηση του έργου της Γενικής Επιθεώρησης απαιτείται επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια.

1. Οι επιθεωρητές - εσωτερικοί ελεγκτές της Γενικής Επιθεώρησης, υποχρεούνται να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης εντός δώδεκα μηνών (12) από την έναρξη του ειδικού προγράμματος πιστοποίησης ή από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα. Η υποχρέωση αυτή δεν υφίσταται στην περίπτωση που ο εσωτερικός ελεγκτής διαθέτει ήδη, αναγνωρισμένη από τη ΣΤ1 Διεύθυνση Προσωπικού και Διοικητικής Οργάνωσης διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο, σύμφωνα με την περ. γ της παρ. 1 του άρθρου 1 της υπό στοιχεία ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/2022 κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών (Β' 3093) καθώς και την περ. η της παρ. 2 του άρθρου 86 του ν. 4849/2021 (Α' 207).

2. Πέραν αυτού, μεριμνούν και οι ίδιοι για την εκπαίδευσή τους, συνεκτιμώντας τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτούς έργο.

3. Ο Γενικός Επιθεωρητής μεριμνά για την έγκαιρη λήψη της πιστοποίησης της παρ. 1 από τους εσωτερικούς ελεγκτές, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 8 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021. Επίσης, μεριμνά για την περαιτέρω επαγγελματική επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.

#### Άρθρο 12

Ορισμός Εμπειρογνομόνων

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβεβαιωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Γενικός Επιθεωρητής εισηγείται στον Υπουργό Εξωτερικών, τον ορισμό υπαλλήλου/-



λων άλλης/άλλων υπηρεσίας/-σιών του Υπουργείου Εξωτερικών, ο/οι οποίοι/-οι διαθέτει/-ουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο. Ο ορισμός του εν λόγω υπαλλήλου πραγματοποιείται με απόφαση του επικεφαλής του φορέα.

2. Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του φορέα, ο Γενικός Επιθεωρητής υποβάλλει γνώμη στον Υπουργό Εξωτερικών για τον ορισμό, ως Εμπειρογνώμονων, υπαλλήλου/ων άλλων φορέων ή ιδιώτη/ιδιωτών, που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία. Για τον ορισμό υπαλλήλου άλλου φορέα εκδίδεται κοινή απόφαση του Υπουργού Εξωτερικών, ο οποίος ζητά τον ορισμό ως εμπειρογνώμονα, υπαλλήλου άλλου φορέα και του επικεφαλής του φορέα από τον οποίο προέρχεται ο υπάλληλος αυτός. Σε περίπτωση ορισμού είτε υπαλλήλου άλλου δημόσιου φορέα είτε ιδιώτη, ως εμπειρογνώμονα, εφαρμόζονται οι ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων υπηρεσιών, καθώς και οι διατάξεις της κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών που εκδίδεται βάσει την παρ. 11 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021.

3. Με τον ορισμό των ανωτέρω περιγράφεται και το έργο το οποίο αυτοί θα εκτελέσουν, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας τους με το στέλεχος της Γενικής Επιθεώρησης, καθώς και ό,τι άλλο απαιτηθεί από τις συγκεκριμένες υπηρεσιακές ανάγκες. Στην περίπτωση αυτή, οι ανωτέρω υπάλληλοι δε συνυπογράφουν τη σχετική Έκθεση, 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.

#### Άρθρο 13

##### Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, μέχρι την έκδοση του προτύπου Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών που προβλέπεται στην παρ. 10 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021 εκτελούν τα καθήκοντά τους βάσει των αρχών και των κανόνων επαγγελματικής συμπεριφοράς και ακεραιότητας, όπως ορίζονται από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - IIA) και ενδεικτικά βάσει των Αρχών της ακεραιότητας, της αντικειμενικότητας, της εμπιστευτικότητας και της ικανότητας. Επίσης, οφείλουν να ενεργούν σε πλήρη εναρμόνιση με τους κανονισμούς, εγκυκλίους και άλλα κανονιστικά κείμενα του Φορέα.

#### Άρθρο 14

##### Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

Ο Γενικός Επιθεωρητής καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της λειτουργίας της Γενικής Επιθεώρησης, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης αυτής με τον ν. 4795/2021 και τον παρόντα Κανονισμό, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντο-

λογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και των Προτύπων για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και της αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και του εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία των υπηρεσιών του Υπουργείου Εξωτερικών.

#### Άρθρο 15

##### 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 του εσωτερικού ελέγχου, εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις.

Ειδικά στις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις αποτυπώνονται:

- α) η διαδικασία εποπτείας του ελεγκτικού έργου,
- β) η υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Γενικής Επιθεώρησης,
- γ) οι εργασίες ελέγχου και οι διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Γενικής Επιθεώρησης,
- δ) η τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών,
- ε) ο αριθμός των προτάσεων που συμφωνήθηκαν,
- στ) ο αριθμός των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

##### ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗΣ ΩΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

#### Άρθρο 16

##### Διακυβέρνηση

Η Γενική Επιθεώρηση, με μέριμνα του προϊσταμένου της, αξιολογεί και υποβάλλει στον Υπουργό Εξωτερικών κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών διοίκησης του Υπουργείου Εξωτερικών σχετικά με:

- α) την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και με την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών, που αφορούν τους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,
- β) τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του Υπουργείου Εξωτερικών 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,
- ε) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

#### Άρθρο 17

##### Διαχείριση Κινδύνου

1. Η Γενική Επιθεώρηση, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικα-

σιών διαχείρισης κινδύνου και συμβάλλει στη βελτίωση τους, εκτιμώντας, μεταξύ άλλων, εάν:

α) Οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους της 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 Εξωτερικών 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 Εξωτερικών.

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

3. Οι επιθεωρητές - εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων όπως αυτή υλοποιείται από την Υπηρεσία στην οποία διενεργείται ο έλεγχος, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριασμό αυτών.

4. Αναφορικά με τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία του ίδιου του εσωτερικού ελέγχου, η Γενική Επιθεώρηση μεριμνά, ιδιαιτέρως, για την εξάλειψη των κινδύνων δυσφήμισης, ψευδούς βεβαίωσης και αστοχίας ελέγχου.

#### Άρθρο 18

Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου των Υπηρεσιών του Υπουργείου Εξωτερικών

Η Γενική Επιθεώρηση, 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 Εξωτερικών,

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, στ) τον τρόπο με τον οποίο το Υπουργείο διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

#### Άρθρο 19

Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Γενικής Επιθεώρησης

1. Ο Γενικός Επιθεωρητής, καταρτίζει το αργότερο εντός του Ιανουαρίου εκάστου έτους, Ετήσιο Πρόγραμ-

μα Εργασιών, (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών), λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων αυτής. Στη συνέχεια το υποβάλλει για έγκριση στον Υπουργό Εξωτερικών, ο οποίος το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με βάση την έγκριση του Υπουργού.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

α) Τις Επιθεωρήσεις των Αρχών Εξωτερικής Υπηρεσίας,

β) Τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα.

γ) Τα συμβουλευτικά έργα.

3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον Υπουργό (προγραμματισμένο έργο). Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από τον κ. Υπουργό Εξωτερικών και εντολές διεξαγωγής έκτακτων επιθεωρήσεων/εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

4. Ο Γενικός Επιθεωρητής παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται, λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών τροποποιείται με την ίδια διαδικασία έγκρισής του.

#### Άρθρο 20

Στάδια Έργου Εσωτερικού Ελέγχου

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

1. Στάδια διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου:

α) Ανάθεση της διεξαγωγής του ελέγχου (εντολή ελέγχου),

β) Σχεδιασμός,

γ) Διενέργεια,

δ) Σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης,

ε) Οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης,

στ) Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.

2. Στάδια συμβουλευτικού έργου:

α) Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου,

β) Σχεδιασμός,

γ) Διενέργεια,

δ) Σύνταξη και Υποβολή Έκθεσης συμβουλευτικού έργου.

#### Άρθρο 21

Εποπτεία του Έργου της Γενικής Επιθεώρησης

Ο Γενικός Επιθεωρητής έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του συνολικού έργου αυτής. Εποπτεύει κάθε διαβεβαιωτικό ή συμβουλευτικό έργο που ανατίθεται στα στελέχη αυτής καθ' όλη τη διάρκειά του, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών αυτού και να διασφαλίζεται η ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας.

#### Άρθρο 22

Ανάθεση Έργου

1. Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή του συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στα στελέχη της Γενικής Επιθεώρησης με την έκδοση σχετικής εντολής από τον Υπουργό Εξωτερικών.

2. Τροποποίηση της επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Υπουργού Εξωτερικών 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 οιαδήποτε άλλη περίπτωση απαιτείται τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών από τον Υπουργό Εξωτερικών.

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

4. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

- α) Ο Γενικός Επιθεωρητής.
- β) Ο Προϊστάμενος του Γραφείου Σχεδιασμού και Διενέργειας Επιθεωρήσεων.
- γ) Οι Τακτικοί/Έκτακτοι Επιθεωρητές- εσωτερικοί ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον προϊστάμενο του αρμόδιου Γραφείου.

#### Άρθρο 23

##### Σχεδιασμός του Έργου

Μετά την ανάθεση του ελεγκτικού/διαβεβαιωτικού ή συμβουλευτικού έργου, αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτών, ο οποίος αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού που εγκρίνονται από τον Γενικό Επιθεωρητή.

#### Άρθρο 24

##### Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια του ελέγχου

Κατά τη διενέργεια του έργου αν εντοπιστούν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας, αυτές γνωστοποιούνται, αμέσως, στον Γενικό Επιθεωρητή και στον Υπουργό Εξωτερικών, προκειμένου να αναληφθούν ενέργειες από τα αρμόδια όργανα. Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

#### Άρθρο 25

##### Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές που τον διενέργησαν στον Γενικό Επιθεωρητή. Σε περίπτωση που εντοπίστηκε απάτη, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

2. Ο Γενικός Επιθεωρητής κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του Γενικού Επιθεωρητή, εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του άρθρου 25 του Υπαλληλικού Κώδικα.

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 αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής τους ή να αιτιολογήσουν την τυχόν εν μέρει ή εν όλω μη αποδοχή αυτών.

#### Άρθρο 26

##### Οριστική Έκθεση ελέγχου

1. Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων γνωστοποιείται εγγράφως στη Γενική Επιθεώρηση και ακολούθως οι εσωτερικοί ελεγκτές που διενέργησαν τον έλεγχο συντάσσουν την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου και την υποβάλλουν στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Γραφείου και στη συνέχεια στον Γενικό Επιθεωρητή. 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/-δους, ενημερώνεται σχετικά ο Γενικός Επιθεωρητής, 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 συνεχίζονται να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης αυτής και γίνεται ιδιαίτερη μνεία των εν λόγω κινδύνων στο έγγραφο του Γενικού Επιθεωρητή, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Υπουργό Εξωτερικών.

#### Άρθρο 27

##### Γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων του έργου

Τα αποτελέσματα των εργασιών γνωστοποιούνται εγγράφως στη Γενική Επιθεώρηση και ακολούθως μέσω έκθεσης, η οποία υποβάλλεται, με έγγραφο του Γενικού Επιθεωρητή, στον Υπουργό Εξωτερικών και αποστέλλεται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας οργανικής μονάδας (Διεύθυνση της Κεντρικής ή Περιφερειακής Υπηρεσίας ή Αρχή της Εξωτερικής Υπηρεσίας) στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο.

Οι Εκθέσεις κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο και γνωστοποιούνται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, οποτεδήποτε το ζητήσει, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 22 του ν. 4795/2021. Οι Εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες, ή σε άλλους φορείς εκτός του Υπουργείου Εξωτερικών μόνο ύστερα από έγκριση του Υπουργού Εξωτερικών.

#### Άρθρο 28

##### Έκθεση συμβουλευτικού έργου

Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον Γενικό Επιθεωρητή, σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στην παρ. 1 του άρθρου 25 του παρόντος κανονισμού.

#### Άρθρο 29

##### Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών του Εσωτερικού Ελέγχου - Τελική αναφορά

Κατά τη διαδικασία της παρακολούθησης 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 Γενικό Επιθεωρητή.

#### Άρθρο 30

##### Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

Ο Γενικός Επιθεωρητής υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους:

1. Στον Υπουργό Εξωτερικών και στην Επιτροπή Ελέγχου:

α) Την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και η οποία περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστο:

αα) την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Γενικής Επιθεώρησης,

ββ) τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό και με τον κώδικα Δεοντολογίας,

γγ) θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Γενικής Επιθεώρησης, καθώς και άλλα θέματα που άπτονται του παρόντος Κανονισμού,

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

εε) 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,

στστ) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

ζζ) 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 αποτελεσματική αντιμετώπιση αυτών,

ηη) τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου της Γενικής Επιθεώρησης.

2. Στον Υπουργό Εξωτερικών (ως επικεφαλής του φορέα):

β) Γνώμη του Γενικού Επιθεωρητή 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 Υπουργείου. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον Υπουργό Εξωτερικών, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των

δραστηριοτήτων της Γενικής Επιθεώρησης, λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:

αα) τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του Υπουργείου, συμπεριλαμβανομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση,

ββ) 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,

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

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

#### Άρθρο 31

##### Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

Η Γενική Επιθεώρηση κατά την άσκηση των καθηκόντων της, μπορεί να υποστηρίζεται από ηλεκτρονικές ελεγκτικές εφαρμογές και προγράμματα.

#### Άρθρο 32

##### Αρχεία Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

Η Γενική Επιθεώρηση τηρεί τα αρχεία των έργων, σε φυσική και σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και ιδιαίτερα το π.δ. 162/1979 και την υπό στοιχεία 7000/61/ΑΣ273 υπουργική απόφαση του Υπουργού Εξωτερικών. Ο Γενικός Επιθεωρητής ορίζει τον υπάλληλο, με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών.

#### Άρθρο 33

##### Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας δύναται να αναθεωρείται μετά από πρόταση του Γενικού Επιθεωρητή.

#### Άρθρο 34

##### Έναρξη ισχύος

Η ισχύς του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 25 Οκτωβρίου 2022

Ο Υπουργός

**ΝΙΚΟΛΑΟΣ – ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΕΝΔΙΑΣ**



## 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 αίτησης, για την οποία αρκεί η συμπλήρωση των αναγκαίων στοιχείων σε ειδική φόρμα στον ιστότοπο **www.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 μέσω των ΚΕΠ, είτε με ετήσια συνδρομή μέσω του Τμήματος Πωλήσεων και Συνδρομητών. 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.

#### • Τρόποι αποστολής κειμένων προς δημοσίευση:

Α. Τα κείμενα προς δημοσίευση στο ΦΕΚ, από τις υπηρεσίες και τους φορείς του δημοσίου, αποστέλλονται ηλεκτρονικά στη διεύθυνση **webmaster.et@et.gr** με χρήση προηγμένης ψηφιακής υπογραφής και χρονοσήμανσης.

Β. 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, τ.κ. 10432, Αθήνα

**ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ:** 210 5279000 - fax: 210 5279054

#### ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΚΟΙΝΟΥ

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

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

**Παραλαβή Δημ. Ύλης:** (Ισόγειο, τηλ. 210 5279167, 210 5279139)

**Ωράριο για το κοινό:** Δευτέρα ως Παρασκευή: 8:00 - 13:30

Ιστότοπος: **www.et.gr**

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

Αποστολή ψηφιακά υπογεγραμμένων εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ: **webmaster.et@et.gr**

Πληροφορίες για γενικό πρωτόκολλο και αλληλογραφία: **grammateia@et.gr**

**Πείτε μας τη γνώμη σας,**

για να βελτιώσουμε τις υπηρεσίες μας, συμπληρώνοντας την ειδική φόρμα στον ιστότοπό μας.

