



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

17 Φεβρουαρίου 2026

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 876

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 27627

Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου - Επικαιροποίηση.

**ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ
ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ -
ΜΕΤΑΝΑΣΤΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΣΥΛΟΥ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τον 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) και ιδίως το άρθρο 11 και την παρ. 9 του άρθρου 79 αυτού.
2. Τον ν. 5013/2023 «Πολυεπίπεδη διακυβέρνηση, διαχείριση κινδύνων στον δημόσιο τομέα και άλλες διατάξεις» (Α' 12).
3. Τα άρθρα 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).
4. Το άρθρο 20 του ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (Α' 143).
5. Το άρθρο 90 του Κώδικα της νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα (π.δ. 63/2005, Α' 98), όπως διατηρήθηκε σε ισχύ με την περ. 22 του άρθρου 119 του ν. 4622/2019.
6. Το π.δ. 142/2017 «Οργανισμός Υπουργείου Οικονομικών» (Α' 181).
7. Το π.δ. 4/2020 «Σύσταση Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου, καθορισμός των αρμοδιοτήτων του και ανακατανομή αρμοδιοτήτων μεταξύ Υπουργείων» (Α' 4).
8. Το π.δ. 106/2020 «Οργανισμός Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου» (Α' 255).
9. Το π.δ. 77/2022 «Ίδρυση Κλειστών Ελεγχόμενων Δομών (Κ.Ε.Δ.) και κατάργηση Κέντρων Υποδοχής και Ταυτοποίησης (Κ.Υ.Τ.) - Τροποποίηση του π.δ. 106/2020 «Οργανισμός Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου» (Α' 255)» (Α' 212).
10. Το π.δ. 20/2023 «Κατάργηση της Γενικής Διεύθυνσης Συντονισμού και Διαχείρισης Προγραμμάτων Μετανάστευσης και Εσωτερικών Υποθέσεων (Γ.Δ.ΣΥ.Δ.Μ.Ε.Υ.) (Α' 43) - Τροποποίηση του π.δ. 106/2020 «Οργανισμός Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου»» (Α' 255).
11. 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).
12. Το π.δ. 58/2025 «Διορισμός Υπουργού και Υφυπουργών» (Α' 111).
13. Την υπ' αρ. 371899/8.11.2021 απόφαση του Υπουργού Μετανάστευσης και Ασύλου «Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου» (Β' 5469).
14. Την υπό στοιχεία 10298/ΕΞ 2023 κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών «Ανάθεση αρμοδιοτήτων στον Υφυπουργό Οικονομικών Αθανάσιο Πετραλιά» (Β' 4441).
15. Την υπό στοιχεία Υ.Σ. 8680/25.10.2023 έγκριση Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων από τον Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου.



16. Την υπό στοιχεία ΔΙΔΑΔ/Φ.64/1208/οικ.13890/26.07.2024 κοινή απόφαση της Υφυπουργού Εσωτερικών και της Αναπληρώτριας Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας «Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών» (Β' 4634).

17. Την υπό στοιχεία ΔΙΔΑΔ/Φ.64/259/οικ.14815/19.08.2024 εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημόσιας Διοίκησης με θέμα «Δημοσίευση Προτύπου Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών» (ΑΔΑ: ΡΥΦ146ΜΤΛ6-Ψ39).

17. Τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου σύμφωνα με την από 29.4.2024 ηλεκτρονική αλληλογραφία.

18. Την υπό στοιχεία ΕΠ.10442/26.08.2025 εισήγηση της Προϊσταμένης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

19. Το γεγονός ότι σύμφωνα με την υπ' αρ. 174405/16.09.2025 εισήγηση της Γενικής Διεύθυνσης Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου:

α. Η εφαρμογή του άρθρου 11 της παρούσας ενδέχεται να προκαλέσει δαπάνη, που δεν μπορεί να προσδιοριστεί επί του παρόντος, σε βάρος των εγγεγραμμένων πιστώσεων του ΑΛΕ 2420989001 «Εξοδα για λοιπές υπηρεσίες», του Ειδικού Φορέα 1055-501 «Λοιπές μονάδες/αυτοτελείς μονάδες του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου, οι οποίες υπάγονται στον Υπουργό/Αναπληρωτές Υπουργούς/Υφυπουργούς/Υπηρεσιακό Γραμματέα ή λειτουργούν στο Υπουργείο» του τακτικού προϋπολογισμού του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου και για το οικονομικό έτος 2025 θα καλυφθεί με ανακατανομή των εγγεγραμμένων πιστώσεων του τακτικού προϋπολογισμού του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου.

β. Η εφαρμογή των άρθρων 29 και 30 της παρούσας ενδέχεται να προκαλέσει δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, η οποία δεν μπορεί να προσδιοριστεί επί του παρόντος και θα καλυφθεί από τις εγγεγραμμένες πιστώσεις του ΑΛΕ 3140301001 «Αγορές λογισμικού υπολογιστών» του Ειδικού Φορέα 1055-501 «Λοιπές μονάδες/αυτοτελείς μονάδες του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου, οι οποίες υπάγονται στον Υπουργό/Αναπληρωτές Υπουργούς/Υφυπουργούς/Υπηρεσιακό Γραμματέα ή λειτουργούν στο Υπουργείο» του τακτικού προϋπολογισμού του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου, και για το οικονομικό έτος 2025 θα καλυφθεί με ανακατανομή των εγγεγραμμένων πιστώσεων του τακτικού προϋπολογισμού του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου.

γ. Η εφαρμογή των λοιπών διατάξεων της παρούσας δεν προκαλεί δαπάνη σε βάρος των εγγεγραμμένων πιστώσεων του κρατικού προϋπολογισμού του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου.

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

Τον καθορισμό του Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου, στο εξής «Κανονισμός», ως κατωτέρω:

ΕΙΣΑΓΩΓΗ - ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1

Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου

Ο Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η επίσημη και δεσμευτική πράξη, η οποία καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας της Μονάδας σε ό,τι αφορά στον Εσωτερικό Έλεγχο, όπως τον σκοπό και τη θέση της στην οργανωτική διάρθρωση στο Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου, τις αρμοδιότητές της και τον τρόπο άσκησής τους, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της και τα καθήκοντα του προσωπικού της, λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 2

Ρόλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σκοπός και έργο αυτής

Σκοπός της ΜΕΕ είναι παροχή υπηρεσιών διασφάλισης και μέσω αυτής η διαχρονική συμβολή στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου και στη βελτίωση της λειτουργίας των υπηρεσιών του, προσθέτοντας αξία σε αυτόν, μέσω, κυρίως:

i) Του ελέγχου των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών,

ii) της παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών στην ηγεσία του Υπουργείου με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και των διαδικασιών ενδογενούς ελέγχου,

iii) της διασφάλισης της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων,



iv) της αξιολόγησης της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Υπουργείου Μεταναστευσης και Ασύλου, βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,

v) του εντοπισμού και της άμεσης και αποτελεσματικής διερεύνησης και εξιχνίασης υποθέσεων παράτυπης συμπεριφοράς, παραβίασης της ακεραιότητας και διαφθοράς, η οποία συντελείται με την εμπλοκή υπαλλήλων του Υπουργείου, σε ποινικά αδικήματα και πειθαρχικά παραπτώματα.

Άρθρο 3

Εσωτερικός Έλεγχος

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι μία ανεξάρτητη και αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, η οποία ασκείται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, υπηρεσία που υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Μεταναστευσης και Ασύλου.

Στοχεύει να συμβάλλει ενεργά στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του φορέα, 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 και την εν γένει εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος.

Άρθρο 4

Ορισμοί

1. «Γνώμη»: το συμπέρασμα/διαπίστωση που διατυπώνεται από τον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλίδες ελέγχου του φορέα. Η Γνώμη μπορεί να βασίζεται σε αποτελέσματα μεμονωμένων έργων και άλλων δραστηριοτήτων που εκτελέστηκαν σε μία δεδομένη χρονική περίοδο. Η Γνώμη που παρέχεται μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη.

2. «Διαδικασία»: μια σειρά ενεργειών που πρέπει να πραγματοποιηθούν για την υλοποίηση ενός συγκεκριμένου στόχου.

3. «Διακυβέρνηση»: ο συνδυασμός των δομών και των διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη διοίκηση του φορέα, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του, για την επίτευξη των στόχων του.

4. «Διαχείριση κινδύνων»: η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και ελέγχου ενδεχόμενων δυσμενών ή ευνοϊκών γεγονότων ή καταστάσεων, μέσω της οποίας ο φορέας προσεγγίζει μεθοδικά τους κινδύνους που συνδέονται με τις δραστηριότητές του και παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων.

5. «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.

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

7. «Ενδιαφερόμενα μέρη»: τα μέρη που επηρεάζονται σχετίζονται από/με τη δράση του φορέα, όπως η διοίκηση, οι υπάλληλοι, οι συναλλασσόμενοι με τον φορέα, οι πολίτες και οι ρυθμιστικοί φορείς.

8. «Εσωτερικός έλεγχος»: μια 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 των διαδικασιών διακυβέρνησης.

9. «Εύλογη διαβεβαίωση»: ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.

10. «Κίνδυνος»: η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή, γενικά, κάποια αρνητική συνέπεια για τους στόχους του φορέα, η οποία μπορεί να οφείλεται τόσο σε ενδογενείς, όσο και σε εξωγενείς παράγοντες και μπορεί να μετριαστεί μέσω προληπτικών δράσεων και δικλίδων ελέγχου.

11. «Κώδικας Δεοντολογίας»: οι αρχές τις οποίες οφείλουν να εφαρμόζουν οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, ώστε να προάγονται οι επαγγελματικές και ηθικές αξίες και πρότυπα.

12. «Περιβάλλον ελέγχου»: κάθε μονάδα, περιοχή, λειτουργία, πρόγραμμα, έργο, διαδικασία που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου.

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

14. «Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας»: η διαδικασία κατά την οποία γίνεται εκτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας



από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Το Πρόγραμμα αξιολογεί την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει πεδία που χρήζουν βελτίωσης.

15. «Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου»: μια διεθνής διακήρυξη, του Συμβουλίου των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.), η οποία περιγράφει τις προϋποθέσεις και τις απαιτήσεις για την άσκηση των δραστηριοτήτων της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου και την αξιολόγηση της απόδοσης αυτής.

16. «Προστιθέμενη αξία»: η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στον φορέα, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής του στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

17. «Συμβουλευτικές υπηρεσίες»: οι υπηρεσίες οι οποίες στοχεύουν στη βελτίωση των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου ενός φορέα, προσθέτοντας αξία σε αυτόν, χωρίς να εμπλέκονται στην άσκηση των αρμοδιοτήτων των οργάνων ή των μονάδων προς τις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες αυτές.

18. «Υπηρεσίες διαβεβαίωσης»: οι ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται με αντικειμενική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων, με σκοπό την ανεξάρτητη και τεκμηριωμένη αξιολόγηση των συστημάτων και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου του φορέα.

19. «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.

20. «Λειτουργική Σχέση Αναφοράς»: ο Προϊστάμενος της Μονάδας Ελέγχου, η οποία, όπως προαναφέρθηκε, υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου, στο πλαίσιο των καθηκόντων του, τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με αυτόν, η οποία συνίσταται στην υποχρέωσή του να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα μαζί του, καθώς και να παρακολουθεί και να συμμετάσχει σε συνεδριάσεις που αφορούν σε θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και διακυβέρνησης, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις, που λαμβάνουν χώρα σε αυτό, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

21. «Απάτη»: 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. Οι προαναφερθείσες πράξεις ή παραλείψεις δεν στοιχειοθετούν απαραίτητα αδίκημα ή πειθαρχικό παράπτωμα κατά την κείμενη νομοθεσία και δεν εξαρτώνται από την απειλή χρήσης βίας ή φυσικής δύναμης. Οποιαδήποτε αναφορά περί απάτης σε Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου νοείται με την παρούσα έννοια.

22. «Συμφωνηθείσα Ενέργεια»: είναι η ενέργεια, στην οποία συμφωνεί να προβεί η αρμόδια Υπηρεσία με σκοπό να αποτραπεί ή να μετριαστεί ή να διορθωθεί ή να αρθεί ο κίνδυνος εμφάνισης μη συμμόρφωσης ή ο κίνδυνος μη επίτευξης των στόχων του φορέα.

Άρθρο 5

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, τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες τους, τα εκτελούμενα στο Υπουργείο έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα.

Το πεδίο εφαρμογής του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνει την αντικειμενική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων με σκοπό την παροχή ανεξάρτητων αξιολογήσεων στον Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ

Άρθρο 6

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τον Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε Λειτουργική Σχέση Αναφοράς με τον Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου, η οποία συνίσταται:



Α) Στην έγκριση από τον Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου:

αα) Του περιεχομένου του Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ββ) του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων και του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας, γγ) των εντολών διεξαγωγής προγραμματισμένων ελέγχων και εντολών παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Β) Στην υποβολή από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τον Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου: βα) της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη, ββ) των εκθέσεων της Μονάδας για κάθε έλεγχο και συμβουλευτικό έργο και των περιοδικών και τελικών αναφορών σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης καθώς και των τελικών εκθέσεων των συμβουλευτικών έργων, βγ) των θεμάτων που αφορούν στη λειτουργία της Μονάδας, αλλά και στην ενημέρωση του Υπουργού Μετανάστευσης και Ασύλου για θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις, που λαμβάνουν χώρα σε αυτήν, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

Άρθρο 7

Συνεργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με Υπηρεσίες του Υπουργείου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν έγκρισης του Υπουργού Μετανάστευσης και Ασύλου, 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. Στο πλαίσιο της διενέργειας εσωτερικού ελέγχου η ΜΕΕ συνεργάζεται με τις εμπλεκόμενες κάθε φορά Υπηρεσίες του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου.

Στο πλαίσιο αυτής της συνεργασίας οι εσωτερικοί ελεγκτές προς τους οποίους έχει εκδοθεί εντολή εσωτερικού ελέγχου ενημερώνουν έγκαιρα για: α) τη διενέργεια του εσωτερικού ελέγχου τις εμπλεκόμενες (μέσω των ανακοινώσεων) στον εσωτερικό έλεγχο υπηρεσίες, β) τα χρονοδιαγράμματα διεκπεραίωσης και αποστολής των στοιχείων που απαιτούνται κατά τη διενέργεια του ελέγχου, γ) την έγκαιρη αποστολή των διαπιστώσεων προς τις ελεγχόμενες υπηρεσίες για σχόλια/διαβούλευση και κατάρτιση σχεδίου υλοποίησης (εκ μέρους τους) συμφωνηθεισών ενεργειών, δ) την ανάληψη δράσεων και ενεργειών που απαιτούνται για την υλοποίηση των συμφωνηθεισών προτάσεων/συστάσεων για την εφαρμογή των προτάσεων του εσωτερικού ελέγχου με σκοπό την βελτίωση της λειτουργίας των υπηρεσιών του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου και την παροχή προστιθέμενης αξίας.

Οι Υπηρεσίες, για τις οποίες διενεργείται ο Εσωτερικός έλεγχος, μεταξύ άλλων έχουν τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

α) Παρέχουν άμεσα και χωρίς καθυστέρηση κάθε στοιχείο ή πληροφορία που ζητείται από την ομάδα ελέγχου και έχει σχέση με τις δραστηριότητές τους, αίροντας περιορισμούς σε αρχεία, στοιχεία και πληροφορίες που είναι σχετικά με τη διεξαγωγή του ελεγκτικού έργου.

β) Παρέχουν τυχόν βοήθεια που τους ζητείται σε προσωπικό υποστήριξης του ελεγκτικού έργου.

γ) Διαμορφώνουν τις κατάλληλες συνθήκες για την απρόσκοπτη διεξαγωγή του ελέγχου.

δ) Απαντούν στις προτάσεις της κοινοποιημένης προσωρινής έκθεσης ελέγχου άμεσα και σε διάστημα όχι μεγαλύτερο των τριάντα ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης.

ε) Προσαρμόζουν σε εύλογο χρονικό διάστημα τον τρόπο λειτουργίας τους σύμφωνα με τις συστάσεις των ελεγκτών, εφόσον έχουν συμφωνήσει με αυτές ή αν τους έχει δοθεί αντίστοιχη εντολή από τη Διοίκηση.

Όλες οι Υπηρεσίες του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου, σε εφαρμογή της παρ. 2 «υποχρεούνται στην πλήρη καταγραφή και συνεχή ενημέρωση των διαδικασιών που αφορούν σε όλες τις λειτουργίες και τις δράσεις τους» του άρθρου 5 του ν. 4795/2021.

Άρθρο 8

Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας, λαμβανομένων υπόψη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος, ασκεί τα καθήκοντά του με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της Μονάδας προσθέτει αξία στο Υπουργείο. Έχει αρμοδιότητα να:

α) Λαμβάνει υπόψη τις στρατηγικές και τους κινδύνους του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου.

β) Προτείνει, αρμοδίως, τρόπους για την βελτίωση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου.



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

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

Άρθρο 9

Ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προάγεται με:

α) Τη διευκόλυνση των ελεγκτικών εργασιών της, β) την ελεύθερη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση αυτού, στα αρχεία των Υπηρεσιών του Υπουργείου, σε στοιχεία που αφορούν στο ανθρώπινο δυναμικό της και σε περιουσιακά στοιχεία αυτού και γ) τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους, οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προ-γραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Μονάδας.

2. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με τα ανωτέρω, ο Προϊστάμενος αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά τον Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου.

Άρθρο 10

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

Το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ασκείται με αμερόληπτο τρόπο. Στο πλαίσιο αυτό:

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

α) Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στους ασκούντες εσωτερικό έλεγχο ή στα στελέχη της ΜΕΕ έργα, με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, δεν ανατίθενται υπηρεσίες διαβεβαιωτικών/ελεγκτικών δραστηριοτήτων, για τις οποίες ήταν υπεύθυνοι στο παρελθόν, πριν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός (1) έτους από την άσκηση αυτών. Δεν αποκλείεται όμως η ανάθεση σε Ελεγκτή συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω δραστηριοτήτων.

β) Ενημερώνεται εγγράφως από τους Ελεγκτές για πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων, διά της υποβολής εκ μέρους τους αιτιολογημένου αιτήματος εξαίρεσής τους από το ανατιθέμενο έργο, η αποδοχή του οποίου (αιτήματος) συνεπάγεται την αντικατάσταση του αιτούντος, αμέσως.

Επίσης, σε περίπτωση που εκτιμάται από τον Ελεγκτή ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων, αυτό γνωστοποιείται στον Προϊστάμενο της Μονάδας, ο οποίος ενεργεί ανάλογα με τους διαθέσιμους πόρους και το είδος του παρεχόμενου συμβουλευτικού έργου.

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

2. Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:

α) Επιδεικνύουν αντικειμενικότητα και τηρούν αμερόληπτη στάση κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για την 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 Προϊσταμένου της Μονάδας σε περίπτωση πιθανής ή πραγματικής σύγκρουσης συμφερόντων και τυχόν κινδύνου μεροληψίας εκ μέρους τους.

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.

Οι υπάλληλοι που στελεχώνουν την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την άσκηση του/των έργου/ων τους/καθηκόντων τους, τηρούν:

α) Τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου.

β) Τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών.

γ) Το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

**Άρθρο 11****Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση**

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

2. Οι ήδη υπηρετούντες στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υποχρεούνται, εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος ελεγκτικής επάρκειας εσωτερικού ελεγκτή που οργανώνεται από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (Ε.Κ.Δ.Δ.Α.) ή από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα, να λάβουν το αντίστοιχο Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή, εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο.

3. Οι Ελεγκτές, πέραν της αρχικής εκπαίδευσης, που λαμβάνουν με την επιτυχή παρακολούθηση προγράμματος κατάρτισης για τον Εσωτερικό Έλεγχο στο Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης ή σε άλλο πιστοποιημένο φορέα επιμόρφωσης, 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 στους Εσωτερικούς Ελεγκτές έργο.

4. Το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (Ε.Κ.Δ.Δ.Α.) οργανώνει ειδικό πρόγραμμα ελεγκτικής επάρκειας εσωτερικού ελεγκτή. Το ειδικό πρόγραμμα ελεγκτικής επάρκειας υποχρεούνται να παρακολουθήσουν, ώστε να λάβουν τη σχετική πιστοποίηση και οι ήδη υπηρετούντες στις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου που ασκούν καθήκοντα εσωτερικού ελεγκτή.

5. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά για την εκπαίδευση του προσωπικού της Μονάδας και ενθαρρύνει την επαγγελματική επιμόρφωση αυτού, λαμβανομένου υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Έργου, καθώς και του βαθμού προτεραιότητας των εκπαιδευτικών αναγκών του προσωπικού της Μονάδας.

6. Τα καθήκοντα του Προϊσταμένου και του προσωπικού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο της Μονάδας.

7. Το άρθρο 101 του ν. 4622/2019 (Α' 133) εφαρμόζεται αναλόγως για το προσωπικό που υπηρετεί στις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων του.

Άρθρο 11Α**Εξειδικευμένη εμπειρία και τεχνογνωσία**

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβιβαιωτική-ελεγκτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) της Μονάδας απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος της Μονάδας εισηγείται στον Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου τον ορισμό υπαλλήλου/ων άλλης/άλλων Υπηρεσίας/ων του Υπουργείου, ο/οι οποίος/οι διαθέτει/ουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο.

2. Αν οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του φορέα, ως εμπειρογνώμονες μπορούν να ορίζονται είτε υπάλληλοι άλλων φορέων του άρθρου 2 του ν. 4795/2021 (Α' 62), είτε ιδιώτες που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις, αποδεδειγμένη/εξειδικευμένη εμπειρία, τίτλους/πιστοποιήσεις, οι οποίοι συμμετέχουν στο εν λόγω έργο. Το εύρος και η περίμετρος του έργου που θα εκτελεστεί, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας του εμπειρογνώμονα με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και οι ειδικότερες υπηρεσιακές ανάγκες που πρέπει να καλυφθούν, ορίζονται κάθε φορά με απόφαση του Υπουργού Μετανάστευσης και Ασύλου, ύστερα από γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

3. Για τη διαδικασία ορισμού εμπειρογνώμονα/ων, είτε από τον δημόσιο είτε από τον ιδιωτικό τομέα, πρέπει να ληφθούν υπόψη τα όσα αναφέρονται αναλυτικά στην υπό στοιχεία ΓΑΔΔΤ 320/6648/18.04.2023 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών «Ρύθμιση θεμάτων που αφορούν στην εφαρμογή της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 4795/2021 σχετικά με τον ορισμό εμπειρογνώμωνων» (Β' 2544). Ειδικότερα πρέπει να ληφθούν υπόψη και να καθοριστούν τα κάτωθι:

α) Για τον ορισμό εμπειρογνώμονα από άλλο φορέα του δημόσιου τομέα του άρθρου 2 του ν. 4795/2021, εκδίδεται κοινή απόφαση των επικεφαλής των δύο φορέων ενώ για τον ορισμό ιδιωτών εμπειρογνώμωνων εφαρμόζονται οι διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων, καθώς και οι ειδικές διατάξεις που τυχόν διέπουν την ανάθεση συμβάσεων μελετών, υπηρεσιών και εκτέλεσης εργασιών σε κάθε φορέα του δημόσιου τομέα που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του ν. 4795/2021,

β) οι υποχρεώσεις των εμπειρογνώμονα/ων.

γ) τα κωλύματα, τα ασυμβίβαστα, ο χρόνος συνδρομής, τα παραδοτέα και η πρόβλεψη πρόσθετων προϋποθέσεων και κωλυμάτων, οι λόγοι αποκλεισμού του/των εμπειρογνώμονα/ων και

δ) η σύγκρουση συμφερόντων.



4. Στις περ. 1, 2 και 3 του παρόντος άρθρου, οι ανωτέρω υπάλληλοι ή ιδιώτες δεν συνυπογράφουν τη σχετική Έκθεση, αλλά υποβάλλουν υπόμνημα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής. Επιπλέον, πριν από τη συμμετοχή τους στη διαδικασία, οι εμπειρογνώμονες υποβάλλουν δήλωση για τη μη ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων και για την εκτέλεση του έργου τους με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

Άρθρο 12

Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναπτύσσει, τηρεί και υλοποιεί ετήσιο Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας της, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές της Μονάδας, αξιολόγησης της αποδοτικότητας 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 Μετανάστευσης και Ασύλου.

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

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

- 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 Εσωτερικού Ελέγχου,
- δ) την τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών,
- ε) τον αριθμό των βελτιωτικών προτάσεων που συμφωνήθηκαν,
- στ) τον αριθμό των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

2. Η εξωτερική αξιολόγηση στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να πραγματοποιείται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 14

Διακυβέρνηση

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με μέριμνα του Προϊσταμένου της αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησης του Υπουργείου σχετικά με: α) τη λήψη στρατηγικών αποφάσεων, β) την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και με την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών, που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς, γ) τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του Υπουργείου που σχετίζονται με τις αξίες αυτού, δ) τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας, ε) τα πληροφοριακά συστήματα, ως προς την συμβολή τους στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του φορέα.

Άρθρο 15

Διαχείριση Κινδύνου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, 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 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 Μετανάστευσης και Ασύλου 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. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων, όπως αυτή υλοποιείται από τον ελεγχόμενο, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριασμό των κινδύνων. Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές εντοπίζουν τον κίνδυνο που συνδέεται με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και αναζητούν σε συνεχή βάση την τυχόν ύπαρξη και άλλων, επίσης σημαντικών κινδύνων.

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

5. Η διαχείριση κινδύνων πραγματοποιείται σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. 4795/2021 (Α' 62) από την πρώτη και τη δεύτερη γραμμή ρόλων. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, ως τρίτη γραμμή ρόλων, παρέχει εύλογη διαβεβαίωση σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης κινδύνων.»

Άρθρο 15Α

Πολιτική και πλαίσιο διαχείρισης κινδύνων

1. Οι φορείς του άρθρου 2 του ν. 4795/2021 (Α' 62) αναπτύσσουν και εφαρμόζουν την πολιτική και το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνων.

2. Η πολιτική διαχείρισης κινδύνων περιλαμβάνει τον τρόπο διαχείρισης κινδύνων ανά σκοπό και στόχο, τη διάθεση ανάληψης και το επίπεδο ανοχής κινδύνου, καθώς και τους ρόλους και τις αρμοδιότητες των κατάλληλων επιπέδων διοίκησης αναφορικά με τον σχεδιασμό, την παρακολούθηση και την εφαρμογή του πλαισίου διαχείρισης κινδύνων.

Άρθρο 16

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου των υπηρεσιών του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, συμβάλλει ώστε η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου να υποστηρίζει την ανάπτυξη και τη διατήρηση αποτελεσματικών ελεγκτικών μηχανισμών (σύστημα εσωτερικού ελέγχου), με την αξιολόγηση της επάρκειας, της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητάς του και με την επιδίωξη της διαρκούς βελτίωσής του, με απώτερο σκοπό:

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

Άρθρο 17

Επιτροπή Ελέγχου

Στο Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου συστήνεται Επιτροπή Ελέγχου που εγγυάται την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, παρακολουθεί τις εργασίες της, διασφαλίζει την ποιότητα του έργου της και ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου.

Άρθρο 18

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 του έτους αυτού, βάσει των διαθέσιμων πόρων της Μονάδας, και το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου, καθώς και στον Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου, ο οποίος και το εγκρίνει, το αργότερο εντός μηνός.

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου 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.

3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

- α) Τους εσωτερικούς ελέγχους

Οι έλεγχοι επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αξιολόγησης των κινδύνων που επηρεάζουν το Υπουργείο και του βαθμού έκθεσης σε αυτούς, σε σχέση με τους στρατηγικούς στόχους της.



Επίσης, 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 αυτής, κατόπιν σχετικών εισηγήσεων των Προϊσταμένων των οργανικών μονάδων του φορέα. Μέχρι τη θέσπιση πλαισίου διαχείρισης κινδύνων, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με μέριμνα του Προϊσταμένου της αξιολογεί τους κινδύνους του φορέα, λαμβανομένων υπόψη των διαθεσίμων στοιχείων που παρέχονται από τις Υπηρεσίες αυτού. Η τεκμηρίωση της εν λόγω αξιολόγησης περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα.

β) Τα συμβουλευτικά έργα

Τα συμβουλευτικά έργα επιλέγονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με κριτήριο τη βελτίωση των λειτουργιών του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου, καθώς και την αξία που προσθέτουν σε αυτό, μέσω της διαχείρισης κινδύνων.

4. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον/την Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου ή από το εξουσιοδοτημένο από αυτόν όργανο (προγραμματισμένο έργο). Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από τον Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

Άρθρο 19

Στάδια του Έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Κάθε έργο που διενεργείται ή παρέχεται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαρθρώνεται σε στάδια ως εξής:

1. Διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό:

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

2. Συμβουλευτικό:

- α) Ανάθεση της παροχής των συμβουλευτικών υπηρεσιών,
- β) σχεδιασμός,
- γ) διενέργεια,
- δ) σύνταξη και υποβολή της έκθεσης συμβουλευτικού έργου.

Άρθρο 20

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 καθόλη τη διάρκειά του, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών αυτού και να διασφαλίζεται η ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας.

Άρθρο 21

Ανάθεση Έργου

1. Η διεξαγωγή εσωτερικού ελέγχου ή η παροχής συμβουλευτικού έργου ανατίθενται στα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με την έκδοση σχετικής εντολής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 18 της παρούσας.

2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Υπουργού ή του εξουσιοδοτημένου από αυτόν οργάνου, 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 περίπτωση που απαιτείται περιορισμός ή διεύρυνση του σκοπού της εντολής ή τροποποίηση, αυτή εγκρίνεται μόνο από τον Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου.

3. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

α) ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ή/και

β) οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης πρότασής τους και έγκρισης από τον/τους Προϊστάμενο/μένους του/των αρμοδίου/διων για την υλοποίηση του Έργου, Τμήματος/των.

**Άρθρο 22****Σχεδιασμός του έργου**

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 διαθεσίμων πόρων για την υλοποίηση αυτού.

Ο σχεδιασμός του έργου αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού. Το Σχέδιο Έργου και το Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού 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 23**Εκτέλεση του Έργου**

Κατά το στάδιο της εκτέλεσης του έργου υλοποιούνται τα ελεγκτικά βήματα (οι ελεγκτικές ενέργειες) που έχουν συμπεριληφθεί στο Σχέδιο του Έργου, με την τήρηση του σχετικού Χρονοδιαγράμματος. Στο στάδιο αυτό εντοπίζονται, συλλέγονται και καταγράφονται επαρκείς, αξιόπιστες και χρήσιμες πληροφορίες για την τεκμηρίωση τυχόν ευρημάτων του έργου, καθώς και οι ενδεχόμενοι κίνδυνοι.

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 και ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου θέτουν άμεσα και με κάθε πρόσφορο μέσο υπόψη του Υπουργού Μετανάστευσης και Ασύλου τα στοιχεία περί απάτης που προκύπτουν κατά τη διεξαγωγή των ελέγχων, προκειμένου να αναληφθούν οι ενέργειες από τα αρμόδια όργανα που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις και τον κανονισμό λειτουργίας. Παράλληλα λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 24**Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του Έργου**

Τα αποτελέσματα του Έργου γνωστοποιούνται μέσω της Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται με έγγραφο του Προϊσταμένου της Μονάδας στον Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου και αποστέλλεται: α) στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Οργανικής Μονάδας και στον/στους Προϊστάμενο/νους της/των υπαγομένης/ων σε αυτήν Υπηρεσίας/σιών, στην/στις οποία/ες αφορά το διενεργούμενο έργο ή β) στον/στους Προϊστάμενο/μένους της αρμόδιας/διων Υπηρεσίας/σιών που υπάγεται/ονται απευθείας στον Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου, στην/στις οποία/οίες αφορά το διενεργούμενο έργο.

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

Άρθρο 25**Προσωρινή Έκθεση Ελέγχου**

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από την αρμόδια ελεγκτική ομάδα για την υλοποίηση του ελέγχου στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Σε περίπτωση που διαπιστώθηκε περίπτωση απάτης, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει από την αρμόδια ελεγκτική ομάδα την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή.

3. Στη συνέχεια, η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον/στους Προϊστάμενο/μένους της/των αρμόδιας Οργανικής Μονάδας, καθώς και στον/στους Προϊστάμενο/νους της/των υπαγομένης/ων σε αυτήν Υπηρεσίας/σιών, στην/στις οποία/ες αφορά ο έλεγχος ή στον/στους Προϊστάμενο/μένους της/των αρμόδιας/διων Υπηρεσίας/σιών που υπάγεται/ονται απευθείας στον Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου, στην/στις οποία/οίες 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. Ο/Οι Προϊστάμενος/οι της αρμόδιας/ων Οργανικής/ών μονάδας/ων μεριμνούν για τον συντονισμό της/των ελεγχόμενης/ων Υπηρεσίας/σιών που υπάγεται/ονται στη Υπηρεσία που προΐσταται/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.

Άρθρο 26

Οριστικοποίηση του Ελέγχου

1. Η αποδοχή των προτάσεων των Προσωρινών Εκθέσεων γνωστοποιείται εγγράφως στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και ακολούθως η ομάδα εσωτερικών ελεγκτών στην οποία ανατέθηκε το έργο, συντάσσει την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου, την οποία υποβάλλει στον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Κατά το στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατόν να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές.

2. Σε περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, εν όλω ή εν μέρει, από τον/τους αρμόδιο/ους, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας.

Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τους 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 Προϊστάμενου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου.

Άρθρο 27

Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (follow up) του Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η παρακολούθηση της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών διενεργείται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές, οι οποίοι επιβεβαιώνουν και αξιολογούν την υλοποίηση κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος χρονοδιαγράμματος υλοποίησης αυτής. 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 την διαπίστωση της εφαρμογής ή μη των προτάσεων και της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών κινδύνων, αξιοποιούμενης κάθε κατάλληλης στιγμής. Η Τελική Αναφορά υποβάλλεται στον Προϊστάμενο του ως άνω αρμόδιου Τμήματος και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Κατά το στάδιο της παρακολούθησης της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών υποβάλλεται, εγγράφως από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου περιοδική αναφορά, που αφορά στην πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών αλλά και σε οποιοδήποτε άλλο θέμα προκύψει.

Άρθρο 28

Ετήσια Έκθεση με γνώμη

1. Στο πλαίσιο της Λειτουργικής Σχέσης Αναφοράς, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στον Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου:

Α) Την Ετήσια Έκθεση η οποία περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστο:

α) Την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

β) Τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας και με τον Κώδικα Δεοντολογίας.

γ) Θέματα σχετικά τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και άλλα θέματα που άπτονται του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας.

δ) Την αξιολόγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο πρόγραμμα Έργου 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 φορέα.

στ) Την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών.

ζ) Την έκβαση των αποτελεσμάτων του παρεχόμενου συμβουλευτικού έργου.

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



Θ) Τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου της Μονάδας.

Β) Τη γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για θέματα που αφορούν στη λειτουργία του φορέα, η οποία συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση και η οποία περιλαμβάνει:

βα) Τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του φορέα, αναφερόμενων ιδιαίτερα των κινδύνων απάτης που αφορούν στο σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και στη διακυβέρνηση.

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

2. Έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, στον Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου και στην Επιτροπή Ελέγχου. Η Έκθεση συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

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

4. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρέχει Γνώμη στον Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου, 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. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον Υπουργό Μετανάστευσης και Ασύλου, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας και λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη).

Άρθρο 29

Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης του Εσωτερικού Ελέγχου

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

Άρθρο 30

Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου τηρεί τα αρχεία των έργων σε ηλεκτρονική μορφή.

Άρθρο 31

Αρμόδιοι φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Εθνική Αρχή Διαφάνειας, ως αρμόδιος φορέας, σύμφωνα με το άρθρο 83 του ν. 4622/2019 (Α' 133).

2. Το Υπουργείο Οικονομικών σύμφωνα με τον ν. 3429/2006 (Α' 210).

3. Το Ελεγκτικό Συνέδριο σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 169 του ν. 4270/2014 (Α' 143) και τις διατάξεις που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία αυτού.

Άρθρο 32

Συνεργασία με τον Σύμβουλο Ακεραιότητας

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ενημερώνεται και συνεργάζεται με τον Σύμβουλο Ακεραιότητας του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου για την ανάπτυξη και εφαρμογή πολιτικών και προτύπων ακεραιότητας εντός του φορέα.

Άρθρο 33

Τροποποίηση-Επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας δύναται να αναθεωρείται μετά από πρόταση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 34

Έναρξη ισχύος

Με τη θέση σε ισχύ της παρούσας καταργείται η υπ' αρ. 371899/2021 απόφαση του Υπουργού Μετανάστευσης και Ασύλου «Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου» (Β' 5469).

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



Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Άγιος Ιωάννης Ρέντης, 11 Φεβρουαρίου 2026

Οι Υπουργοί

Υφυπουργός
Εθνικής Οικονομίας
και Οικονομικών

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΠΕΤΡΑΛΙΑΣ

Μετανάστευσης
και Ασύλου

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΠΛΕΥΡΗΣ

