

ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ

του Υπουργείου Εσωτερικών

«Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου των φορέων Γενικής Κυβέρνησης, οργάνωση, λειτουργία και αξιολόγηση των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου και λοιπές διατάξεις του Υπουργείου Εσωτερικών»

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΧΟΜΕΝΩΝ	
Άρθρο 1	Σκοπός
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄ ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ - ΟΡΙΣΜΟΙ	
Άρθρο 2	Πεδίο εφαρμογής
Άρθρο 3	Ορισμοί
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄ ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	
Άρθρο 4	Έννοια
Άρθρο 5	Δομικά στοιχεία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 6	Διάρθρωση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (αρμοδιότητες και ρόλοι)
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	
Άρθρο 7	Ανεξαρτησία της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου
Άρθρο 8	Επιτροπή Ελέγχου
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄ ΜΟΝΑΔΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	
Άρθρο 9	Σύσταση, οργάνωση και στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 10	Στόχοι και αρμοδιότητες Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Άρθρο 11	Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 12	Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών
Άρθρο 13	Ετήσια Έκθεση με Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄	
ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΕΡΓΟΥ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	
Άρθρο 14	Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 15	Στάδια έργων
Άρθρο 16	Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων του Εσωτερικού Ελέγχου
Άρθρο 17	Πρόγραμμα αξιολόγησης και βελτίωσης ποιότητας
Άρθρο 18	Πρόσβαση εσωτερικών ελεγκτών
Άρθρο 19	Ορισμός εμπειρογνομόνων
Άρθρο 20	Εσωτερικοί ελεγκτές και απάτη
Άρθρο 21	Χρήση προτύπων και βέλτιστων πρακτικών εσωτερικού ελέγχου
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄	
ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΣ, ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΚΑΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	
Άρθρο 22	Αρμόδιοι φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ΄	
ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	
Άρθρο 23	Οργανόγραμμα Δημόσιας Διοίκησης και Τοπικής Αυτοδιοίκησης – Τροποποίηση της παρ. 1 του άρθρου 16 του ν. 4440/2016

Άρθρο 24	Ρυθμίσεις Ειδικού Συμβουλίου Επιλογής Προϊσταμένων (ΕΙ.Σ.Ε.Π.)-Τροποποίηση της παρ. 1 του άρθρου 86 του ν. 3528/2007
Άρθρο 25	Θέματα υπηρεσιακής κατάστασης Υπηρεσιακών Γραμματέων - Τροποποίηση της περ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 3213/2003
Άρθρο 26	Ρυθμίσεις για τη μοριοδότηση της εμπειρίας και της άσκησης καθηκόντων ευθύνης - Τροποποίηση της υποπερ. ββ της περ. β της παρ. 3 του άρθρου 85 του ν. 3528/2007
Άρθρο 27	Ρυθμίσεις για τη νομική υποστήριξη υπαλλήλων του δημοσίου τομέα και αιρετών τοπικής αυτοδιοίκησης - Τροποποίηση της παρ. 3 του άρθρου 52 του ν. 4674/2020
Άρθρο 28	Ρυθμίσεις για τη διενέργεια αξιολόγησης – Τροποποίηση της παρ. 7 του άρθρου 15 και της παρ. 1 του άρθρου 19 του ν. 4369/2016
Άρθρο 29	Αιρετοί υπηρετούντες σε παραμεθόριες περιοχές - Τροποποίηση της παρ. 7 του άρθρου 93 του ν. 3852/2010
Άρθρο 30	Αρμοδιότητες Οικονομικής Επιτροπής Δήμου και Περιφέρειας - Τροποποίηση της περ. δ' της παρ. 1 των άρθρων 72 και 176 του ν. 3852/2010
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η'	
ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΙΚΕΣ, ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΡΓΗΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	
Άρθρο 31	Εξουσιοδοτικές διατάξεις
Άρθρο 32	Μεταβατικές διατάξεις
Άρθρο 33	Καταργούμενες διατάξεις
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ'	
ΈΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ	
Άρθρο 34	Έναρξη ισχύος

Άρθρο 1

Σκοπός

Σκοπός του παρόντος είναι η ενιαία ρύθμιση θεμάτων που αφορούν στη λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, προκειμένου να ενισχυθούν οι μηχανισμοί λογοδοσίας στο εσωτερικό κάθε φορέα και να επιτευχθούν οι στόχοι του βάσει των αρχών της καλής διακυβέρνησης και της χρηστής διοίκησης, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και τις προβλέψεις του ν. 4622/2019 (Α' 133).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ– ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 2

Πεδίο εφαρμογής

Οι ρυθμίσεις του παρόντος έχουν εφαρμογή σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, που καθορίζονται με την παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4270/2014 (Α' 143).

Άρθρο 3

Ορισμοί

Για τους σκοπούς του παρόντος νόμου, ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

1. «Αξιολόγηση κινδύνων»: η συστηματική διαδικασία προσδιορισμού, καταγραφής και ανάλυσης πιθανών κινδύνων που ενδέχεται να επηρεάσουν αρνητικά την επίτευξη των στόχων στο «περιβάλλον ελέγχου» του φορέα (ήτοι στις οργανικές μονάδες και λειτουργίες του φορέα), με σκοπό να τεθούν προτεραιότητες ως προς την αντιμετώπιση των επικείμενων κινδύνων.
2. «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.
3. «Διαδικασία»: μια σειρά ενεργειών που πρέπει να πραγματοποιηθούν για την υλοποίηση ενός συγκεκριμένου στόχου.
4. «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.
5. «Διαχείριση κινδύνων»: η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και ελέγχου ενδεχόμενων δυσμενών 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.

6. «Δικλίδα ελέγχου»: κάθε δράση ή διαδικασία που αναλαμβάνει ο φορέας, για τη διαχείριση του κινδύνου και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων στόχων και σκοπών του.

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

8. «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.

9. «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.

10. «Εύλογη διαβεβαίωση»: ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβάνοντας υπόψη ιδίως το κόστος, τα οφέλη και τους κινδύνους.

11. «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 εγγενείς, όσο και σε εξωγενείς παράγοντες και μπορεί να μετριαστεί μέσω προληπτικών δράσεων.

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

13. «Περιβάλλον ελέγχου»: κάθε περιοχή που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου.

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 απαιτήσεις για την άσκηση ενός μεγάλου φάσματος δραστηριοτήτων εσωτερικού ελέγχου και την αξιολόγηση της απόδοσης αυτού.

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 της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου.

17. «Συμβουλευτικές υπηρεσίες»: οι υπηρεσίες οι οποίες στοχεύουν στη βελτίωση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου ενός φορέα, προσθέτοντας αξία σε αυτόν, χωρίς να υποκαθιστούν τις αρμοδιότητες του οργάνου ή της υπηρεσίας προς την οποία παρέχονται.

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

19. «Υπολειμματικός κίνδυνος»: ο κίνδυνος που παραμένει μετά τη λήψη μέτρων από τη διοίκηση, για τη μείωση των επιπτώσεων και της πιθανότητας εμφάνισης ενός ανεπιθύμητου γεγονότος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 4

Έννοια

1. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί ο φορέας και είναι σχεδιασμένο να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στον φορέα για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με την:

α) αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών,

β) αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών,

γ) συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

2. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να λαμβάνει υπόψη του τα γενικώς αποδεκτά Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου και τις βέλτιστες πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς όπως η Επιτροπή Υποστήριξης Οργανισμών της Επιτροπής Treadway (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 5

Δομικά στοιχεία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

1. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνει το σύστημα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνου, το κανονιστικό πλαίσιο, τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τις εντολές, καθώς και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Οι φορείς του άρθρου 2 υποχρεούνται στην πλήρη καταγραφή και συνεχή ενημέρωση των διαδικασιών που αφορούν σε όλες τις λειτουργίες και τις δράσεις τους, σύμφωνα με πρότυπα που καθορίζονται από την Εθνική Αρχή Διαφάνειας (ΕΑΔ).

Άρθρο 6

Διάρθρωση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (αρμοδιότητες και ρόλοι)

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

2. Στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου επιμερίζονται ανά επίπεδο διαφορετικές αρμοδιότητες και ρόλοι στο ευρύτερο πλαίσιο διακυβέρνησης του φορέα:

α) Η πρώτη γραμμή περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες, καθώς και το σύνολο των υπαλλήλων με οποιαδήποτε σχέση εργασίας, που ασκούν τις επιχειρησιακές λειτουργίες του φορέα.

β) Η δεύτερη γραμμή περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες και τα μονοπρόσωπα ή συλλογικά όργανα του φορέα που έχουν ως αρμοδιότητα τη διασφάλιση της τήρησης της νομιμότητας, τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν την εύρυθμη λειτουργία του φορέα, καθώς και τη συνολική παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου, που εκτελούνται από την πρώτη γραμμή ρόλων.

γ) Η τρίτη γραμμή περιλαμβάνει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία παρέχει στον επικεφαλής του φορέα εύλογη διαβεβαίωση και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του πλαισίου διακυβέρνησης, της διαχείρισης των κινδύνων και των επιμέρους στοιχείων και δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, που αποτελούν αρμοδιότητα των δύο πρώτων γραμμών ρόλων.

3. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα, ούτε την ευθύνη διαχείρισης του φορέα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 7

Ανεξαρτησία της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η λειτουργική ανεξαρτησία διασφαλίζεται με την οργανωτική υπαγωγή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απευθείας στον επικεφαλής του φορέα, καθώς και με τη σύσταση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου.

Άρθρο 8

Επιτροπή Ελέγχου

1. Στους φορείς του άρθρου 2, ανάλογα με την οργανωτική δομή και το μέγεθός τους, 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 επικεφαλής του φορέα.

2. Η Επιτροπή Ελέγχου, ως ανεξάρτητο σώμα, δεν έχει αρμοδιότητες διαχείρισης.

3. Η Επιτροπή Ελέγχου απαρτίζεται από τρία (3) ή πέντε (5) μέλη, η πλειοψηφία των οποίων δεν έχει σχέση εξαρτημένης εργασίας με τον φορέα και διαθέτει ελεγκτική εμπειρία και γνώση της δραστηριότητας αυτού.

4. Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου είναι τριετής. Τα μέλη που έχουν σχέση εξαρτημένης εργασίας με τον φορέα, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους δεν επιτρέπεται να ασκούν διοικητικές και διαχειριστικές αρμοδιότητες σε αυτόν.

5. Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου και τις βέλτιστες πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς όπως η Επιτροπή Υποστήριξης Οργανισμών της Επιτροπής Treadway (C.O.S.O.) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

ΜΟΝΑΔΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 9

Σύσταση, οργάνωση και στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Σε κάθε φορέα του άρθρου 2 συστήνεται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου λειτουργεί στα Υπουργεία ως οργανική μονάδα επιπέδου Διεύθυνσης και στους λοιπούς φορείς ανάλογα με την οργανωτική τους δομή.
2. Στους εποπτευόμενους φορείς του άρθρου 2, καθώς και στους ΟΤΑ α΄ και β΄ βαθμού, συστήνεται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με κριτήρια τον αριθμό των υπαλλήλων που υπηρετούν στον φορέα και το ύψος του προϋπολογισμού τους.
3. Δύο ή περισσότεροι φορείς που δεν έχουν τη δυνατότητα να συστήσουν ίδια Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, βάσει των κριτηρίων της παρ. 2, καθώς και της παρ. 4 του άρθρου 23, μπορούν να συστήσουν κοινή Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
4. Στην περίπτωση που η σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου δεν είναι εφικτή σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3, οι φορείς της παρ. 2 υπάγονται στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του εποπτεύοντος φορέα τους.
5. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και μόνο κατόπιν προηγούμενης, πλήρως αιτιολογημένης απόφασης του επικεφαλής του φορέα της παρ. 2, που διαπιστώνει την αδυναμία σύστασης και λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατ' εφαρμογή των παρ. 1 έως 3, ο Εσωτερικός Έλεγχος μπορεί να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών. Στην περίπτωση αυτή, οι λόγοι της ανάθεσης κοινοποιούνται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και τα πορίσματα των διενεργούμενων εσωτερικών ελέγχων υποβάλλονται άμεσα στις αρχές του άρθρου 22, προς άσκηση των κατά νόμο συντονιστικών και εποπτικών τους αρμοδιοτήτων.
6. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον επικεφαλής του φορέα. Στο πλαίσιο αυτής:
 - α) Ο επικεφαλής του φορέα:
 - αα) Εγκρίνει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
 - αβ) εγκρίνει το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
 - αγ) εγκρίνει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
 - αδ) εκδίδει τις εντολές ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
 - β) Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:
 - βα) υποβάλλει στον επικεφαλής του φορέα Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,
 - ββ) υποβάλλει στον επικεφαλής του φορέα τις εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας,
 - βγ) υποβάλλει στον επικεφαλής του φορέα αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων,
 - βδ) ενημερώνει τον επικεφαλής του φορέα για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών 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.

7. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στελεχώνεται από υπαλλήλους κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ (στο εξής Εσωτερικοί Ελεγκτές), οι οποίοι διαθέτουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή της παρ. 9, και κατόπιν συνεκτίμησης τυχόν διεθνών διαπιστεύσεων συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο, καθώς και της ελεγκτικής προϋπηρεσίας στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα. Στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου προΐστανται υπάλληλοι που πληρούν τις προϋποθέσεις επιλογής σε μονάδα αντίστοιχου επιπέδου, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις, και κατόπιν συνεκτίμησης των προσόντων που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας. Τα καθήκοντα του Προϊσταμένου και του προσωπικού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα.

8. 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.

9. 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 και οι ήδη υπηρετούντες στις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 10

Στόχοι και αρμοδιότητες Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου 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 για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και για τη λήψη 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 και

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 παρακάτω αρμοδιότητες:

α) συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον επικεφαλής του φορέα,

β) καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του φορέα,

γ) σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους εσωτερικούς ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, 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 αυτού, 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, διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας του οικείου φορέα για τον εντοπισμό τυχόν φαινομένων κακοδιοίκησης και κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης και την ανάπτυξη δικλίδων για την αποτροπή τους στο μέλλον, καθώς και τη διαδικασία σύνταξης και αποστολής στο Υπουργείο Οικονομικών, των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών,
- 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 για την επίτευξη των στόχων του φορέα,
- ιγ) παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή προληπτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του φορέα σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ε, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,
- ιδ) καταρτίζει Ετήσια Έκθεση 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.

Άρθρο 11

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθορίζονται ιδίως ο σκοπός, οι αρμοδιότητες, η ευθύνη και η θέση της Μονάδας στον φορέα, λαμβανομένων υπόψη των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 12

Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών

Ο Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών περιλαμβάνει τις αρχές που σχετίζονται με την επαγγελματική πρακτική και τους κανόνες επαγγελματικής συμπεριφοράς που οφείλουν να ακολουθούν, λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 13

Ετήσια Έκθεση με Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, στον επικεφαλής του φορέα και στην Επιτροπή Ελέγχου. Η Έκθεση συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.
2. Η Ετήσια Έκθεση κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρέχει Γνώμη στον επικεφαλής του φορέα, για τη συνολική επάρκεια των ενεργειών, διαδικασιών και της διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλίδες ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και τμήματα του φορέα. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον επικεφαλής του φορέα, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας και λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄

ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΕΡΓΟΥ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 14

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 επικεφαλής του φορέα, ο οποίος και το εγκρίνει.
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.

Άρθρο 15

Στάδια έργων

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

1. Διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό: α) ανάθεση, β) σχεδιασμός, γ) διενέργεια, δ) σύνταξη προσωρινής έκθεσης, ε) οριστικοποίηση και υποβολή της έκθεσης.
2. Συμβουλευτικό: α) ανάθεση, β) σχεδιασμός, γ) διενέργεια, δ) σύνταξη και υποβολή της έκθεσης.

Άρθρο 16

Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων του Εσωτερικού Ελέγχου

1. Μετά το στάδιο της οριστικοποίησης της έκθεσης ελέγχου, οι συστάσεις που αναφέρονται στην έκθεση και έχουν συμφωνηθεί με τους ελεγχόμενους, καθώς και τα σχέδια διορθωτικών ενεργειών και δράσεων της εφαρμογής τους, παρακολουθούνται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Η παρακολούθηση συνίσταται στην επιβεβαίωση της πραγματοποίησης και αξιολόγησης κάθε ενέργειας που συμφωνήθηκε, εντός του προκαθορισμένου χρονοδιαγράμματος που τέθηκε από τον Εσωτερικό Ελεγκτή.
2. Μετά την υλοποίηση όλων των ενεργειών που συμφωνήθηκαν, συντάσσεται αναφορά στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις υπηρεσίες, με σκοπό την ανάδειξη της προστιθέμενης αξίας, καθώς και της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών, μη ανεκτών για τον φορέα κινδύνων.

Άρθρο 17

Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

1. Κάθε φορέας του άρθρου 2 είναι υποχρεωμένος να θεσπίσει ετήσιο Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας για τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο παρέχονται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσής της με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, της τήρησης και του βαθμού εφαρμογής των γενικώς αποδεκτών διεθνών προτύπων και βέλτιστων πρακτικών, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, καθώς και 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 του φορέα.
2. 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.
3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας.
4. 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, 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. Οι ως άνω διαδικασίες και εργαλεία καθορίζονται με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 18

Πρόσβαση εσωτερικών ελεγκτών

1. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, έχουν πλήρη πρόσβαση σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του φορέα, και συνεργάζονται με τους εργαζόμενους σ' αυτόν, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου τους.

2. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων που περιέχονται στη γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

Άρθρο 19 **Ορισμός εμπειρογνομόνων**

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος της Μονάδας εισηγείται στον επικεφαλής του φορέα, τον ορισμό υπαλλήλου άλλης υπηρεσίας του ίδιου φορέα, ο οποίος διαθέτει τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο.

2. Αν οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το διαθέσιμο προσωπικό του φορέα, ο επικεφαλής δύναται να ζητήσει τον ορισμό υπαλλήλου από άλλους φορείς.

Άρθρο 20 **Εσωτερικοί ελεγκτές και απάτη**

1. Οι εσωτερικοί ελεγκτές εξετάζουν και αξιολογούν την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και βοηθούν τον φορέα να προλαμβάνει τις περιπτώσεις απάτης.

2. Σε περίπτωση ενδείξεων απάτης δεν μπορεί να ανατεθεί η διενέργεια ερευνών στους εσωτερικούς ελεγκτές. Στην περίπτωση αυτή, οι εσωτερικοί ελεγκτές θέτουν υπόψη του επικεφαλής του φορέα τα στοιχεία που προκύπτουν κατά τη διεξαγωγή των ελέγχων.

Άρθρο 21 **Χρήση προτύπων και βέλτιστων πρακτικών εσωτερικού ελέγχου**

Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να λαμβάνουν υπόψη τους τα γενικώς αποδεκτά Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου και τις βέλτιστες πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς όπως η Επιτροπή Υποστήριξης Οργανισμών της Επιτροπής Treadway (C.O.S.O.) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ'

ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΣ, ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΚΑΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 22 **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), και τις διατάξεις που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία της:

- α) αναπτύσσει το θεσμικό, οργανωτικό και επιχειρησιακό πλαίσιο για το Εθνικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου και τη λειτουργία διαχείρισης κινδύνων, σε συνεργασία με τα αρμόδια υπουργεία για τη δημόσια διοίκηση και τη δημοσιονομική διαχείριση,
- β) σχεδιάζει και αναπτύσσει πρότυπα, μεθοδολογίες και εργαλεία εσωτερικού ελέγχου,
- γ) συντονίζει και υποστηρίζει τη λειτουργία και την ελεγκτική δράση των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου,
- δ) παρακολουθεί και αξιολογεί το έργο και τη δράση των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου και υποβάλλει προτάσεις για την αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων που κατεγράφησαν κατά τη διαδικασία της αξιολόγησης,
- ε) ενημερώνεται για τις εκθέσεις και τα πορίσματα των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και για την πορεία υλοποίησης των προτάσεών τους, οποτεδήποτε το ζητήσει, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην περ. η της παρ. 2 του άρθρου 83 του ν. 4622/2019.
2. Το Υπουργείο Οικονομικών, σύμφωνα με τον ν. 3492/2006 (Α' 210), ελέγχει την επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του.
3. Το Ελεγκτικό Συνέδριο παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα και την επάρκεια των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 169 του ν. 4270/2014 (Α' 143) και τις διατάξεις που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία αυτού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ'

ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ

Άρθρο 23

Οργανόγραμμα Δημόσιας Διοίκησης και Τοπικής Αυτοδιοίκησης – Τροποποίηση της παρ. 1 του άρθρου 16 του ν. 4440/2016

Το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 16 του ν. 4440/2016 (Α' 224) τροποποιείται και η παρ. 1 διαμορφώνεται ως ακολούθως:

«1. Δημιουργείται σε βάση δεδομένων Οργανόγραμμα της Δημόσιας Διοίκησης και Τοπικής Αυτοδιοίκησης, στο οποίο αποτυπώνονται η διάρθρωση και η στελέχωση όλων των φορέων του Δημοσίου, των οποίων το προσωπικό απογράφεται στο Μητρώο Ανθρώπινου Δυναμικού του Ελληνικού Δημοσίου. Το Οργανόγραμμα περιλαμβάνει όλες τις οργανικές μονάδες των ως άνω φορέων, τους υπηρετούντες σε κάθε οργανική μονάδα υπαλλήλους και τα αντίστοιχα περιγράμματα θέσεων εργασίας. Κάθε οργανική μονάδα συναρτάται με την ιεραρχικά ανώτερή της και κάθε υπάλληλος με τη μονάδα στην οποία υπηρετεί».

Άρθρο 24

Ρυθμίσεις Ειδικού Συμβουλίου Επιλογής Προϊσταμένων (ΕΙ.Σ.Ε.Π.) - Τροποποίηση της παρ. 1 του άρθρου 86 του ν. 3528/2007

1. Η παρ. 1 του άρθρου 86 του Κώδικα Κατάστασης Δημόσιων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. (Υπαλληλικός Κώδικας, ν. 3528/2007, Α' 26) αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών συνιστάται στη Γενική Γραμματεία Ανθρώπινου Δυναμικού Δημοσίου Τομέα του Υπουργείου Εσωτερικών Ειδικό Συμβούλιο Επιλογής Προϊσταμένων (ΕΙ.Σ.Ε.Π.), το οποίο είναι αρμόδιο για την επιλογή προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων των Υπουργείων, ανεξάρτητων αρχών, αυτοτελών δημοσίων υπηρεσιών, Αποκεντρωμένων Διοικήσεων, ν.π.δ.δ., Ο.Τ.Α. β' βαθμού και ν.π.δ.δ. αυτών. Το ΕΙ.Σ.Ε.Π. είναι πενταμελές και αποτελείται:

α) από δύο (2) μέλη του Ανώτατου Συμβουλίου Επιλογής Προσωπικού (Α.Σ.Ε.Π.) που υποδεικνύονται από τον Πρόεδρό του,

β) έναν (1) Νομικό Σύμβουλο ή Πάρεδρο του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, που υποδεικνύεται από τον Πρόεδρό του,

γ) ένα (1) μέλος του Επιστημονικού - Εκπαιδευτικού Συμβουλίου ή προϊστάμενο Διεύθυνσης Εκπαιδευτικής Μονάδας του Ε.Κ.Δ.Δ.Α., που υποδεικνύεται από τον Πρόεδρό του και

δ) τον Υπηρεσιακό Γραμματέα του οικείου Υπουργείου, εάν η προς πλήρωση θέση προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης ανήκει σε Υπουργείο ή τον προϊστάμενο της αυτοτελούς δημόσιας υπηρεσίας, αν η θέση προς πλήρωση ανήκει σε αυτοτελή δημόσια υπηρεσία ή έναν (1) Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης, εάν η θέση ανήκει σε Αποκεντρωμένη Διοίκηση ή τον Γενικό Γραμματέα Ανθρώπινου Δυναμικού Δημοσίου Τομέα του Υπουργείου Εσωτερικών, εάν η θέση ανήκει σε Ο.Τ.Α. β' βαθμού ή ν.π.δ.δ. αυτών ή τον αρμόδιο κατά περίπτωση Υπηρεσιακό ή Γενικό Γραμματέα του εποπτεύοντος το ν.π.δ.δ. Υπουργείου, εάν η προς πλήρωση θέση ανήκει σε ν.π.δ.δ..

Γραμματέας του ΕΙ.Σ.Ε.Π. και νόμιμος αναπληρωτής αυτού ορίζονται υπάλληλοι της Γενικής Γραμματείας Ανθρώπινου Δυναμικού Δημοσίου Τομέα του Υπουργείου Εσωτερικών κατηγορίας ΠΕ με Α' βαθμό. Με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, μετά από σύμφωνη γνώμη του Προέδρου του Α.Σ.Ε.Π., η γραμματειακή υποστήριξη της λειτουργίας του ΕΙ.Σ.Ε.Π. μπορεί να ανατίθεται στο Α.Σ.Ε.Π.. Με απόφαση του Προέδρου του Α.Σ.Ε.Π. μπορεί να ορίζονται υπάλληλοι του Α.Σ.Ε.Π. για τη διοικητική και τεχνική υποστήριξη της λειτουργίας των ΕΙ.Σ.Ε.Π..

Με όμοια απόφαση μπορούν να συνιστώνται στην Γενική Γραμματεία Ανθρώπινου Δυναμικού Δημοσίου Τομέα του Υπουργείου Εσωτερικών περισσότερα ΕΙ.Σ.Ε.Π. με τη συγκρότηση που ορίζεται στην παρούσα, καθώς και να καθορίζεται η κατανομή των αρμοδιοτήτων τους.

Ειδικά για την επιλογή προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων στις ανεξάρτητες Αρχές συνιστάται στη Γενική Γραμματεία Ανθρώπινου Δυναμικού του Υπουργείου Εσωτερικών διακριτό Ειδικό Συμβούλιο Επιλογής Προϊσταμένων, το οποίο συγκροτείται από:

Δύο (2) μέλη του Α.Σ.Ε.Π., εκ των οποίων ο ένας ορίζεται Πρόεδρος, οι οποίοι υποδεικνύονται από τον Πρόεδρο του Α.Σ.Ε.Π. με τους αναπληρωτές τους, δύο (2) Νομικούς Συμβούλους ή Παρέδρους του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους που υποδεικνύονται αρμοδίως, και ένα μέλος της οικείας ανεξάρτητης Αρχής με τον αναπληρωτή του. Εφόσον δεν προβλέπονται μέλη στην οικεία ανεξάρτητη Αρχή, ως πέμπτο μέλος ορίζεται μέλος του Α.Σ.Ε.Π. με τον αναπληρωτή του κατά τα ανωτέρω. Γραμματέας και αναπληρωτής του Συμβουλίου αυτού ορίζονται με απόφαση του Προέδρου του Α.Σ.Ε.Π. υπάλληλος κατηγορίας ΠΕ με βαθμό Α' .».

2. Ειδικές διατάξεις συγκρότησης αρμόδιων συλλογικών οργάνων επιλογής προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων ανεξαρτήτων αρχών που ισχύουν κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, διατηρούνται σε ισχύ.

3. Η τροποποίηση της σύστασης και της συγκρότησης των υφιστάμενων κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος ΕΙ.Σ.Ε.Π., καθώς και η σύσταση του Ειδικού Συμβουλίου βάσει του παρόντος ολοκληρώνονται

εντός αποκλειστικής προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την έναρξη ισχύος του παρόντος. Η διαδικασία των επιλογών προϊσταμένων γενικών διευθύνσεων συνεχίζεται και ολοκληρώνεται από το αρμόδιο ΕΙ.Σ.Ε.Π., όπως έχει συσταθεί και θα συγκροτηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος.

Άρθρο 25

Θέματα υπηρεσιακής κατάστασης Υπηρεσιακών Γραμματέων – Τροποποίηση της περ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 3213/2003

1. Οι Υπηρεσιακοί Γραμματείς κατά τη διάρκεια της θητείας τους έχουν όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του Κώδικα Κατάστασης Δημόσιων Πολιτικών και Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. (Υπαλληλικός Κώδικας, ν. 3528/2007).
2. Η παρ. 18 του άρθρου 32 του ν. 2190/1994 (Α' 28), ως προς την αυτοδίκαιη επάνοδο των Υπηρεσιακών Γραμματέων στις θέσεις που κατείχαν προ του διορισμού τους, εφαρμόζεται αναλόγως και για τους υπαλλήλους που διορίζονται Υπηρεσιακοί Γραμματείς κατ' εφαρμογή του άρθρου 36 του ν. 4622/2019 (Α' 133).
3. Οι Υπηρεσιακοί Γραμματείς των Υπουργών αξιολογούνται βάσει του ν. 4369/2016 (Α' 33) από τον οικείο Υπουργό και οι εκθέσεις αξιολόγησής τους δεν υπόκεινται σε ένσταση.
4. Ο Υπηρεσιακός Γραμματέας είναι α' ή β' αξιολογητής κατά τον ν. 4369/2016, για τους προϊσταμένους των οργανικών μονάδων που υπάγονται στην αρμοδιότητά του καθώς και για τους υπαλλήλους που υπηρετούν στο Γραφείο του.
5. Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος, τα καθήκοντα του Υπηρεσιακού Γραμματέα ασκούνται κατόπιν απόφασης του Υπουργού, από τον Γενικό ή Ειδικό Γραμματέα του ίδιου Υπουργείου, εφόσον υπάρχουν, ή από Προϊστάμενο Γενικής Διεύθυνσης που υπάγεται στην αρμοδιότητα του Υπηρεσιακού Γραμματέα.
6. Ο Υπηρεσιακός Γραμματέας είναι πειθαρχικός προϊστάμενος για το προσωπικό των οργανικών μονάδων που υπάγονται στην αρμοδιότητά του.
7. α) Για θέματα πειθαρχικής ευθύνης των Υπηρεσιακών Γραμματέων αρμόδιο είναι το Δευτεροβάθμιο Πειθαρχικό Συμβούλιο του άρθρου 146Α του Κώδικα Κατάστασης Δημόσιων Πολιτικών και Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. (Υπαλληλικός Κώδικας, ν. 3528/2007), το οποίο κρίνει σε πρώτο και τελευταίο βαθμό.
β) Για την εξέταση θεμάτων πειθαρχικής ευθύνης των Υπηρεσιακών Γραμματέων, με απόφαση του Προέδρου συγκροτείται διακριτό Τμήμα στο Δευτεροβάθμιο Πειθαρχικό Συμβούλιο του άρθρου 146Α του Υπαλληλικού Κώδικα από τα ήδη υποδειχθέντα μέλη του ως εξής:
 - i) τον Πρόεδρο του Δευτεροβάθμιου Πειθαρχικού Συμβουλίου αναπληρούμενο από τον αρχαιότερο των ορισθέντων Νομικών Συμβούλων του Κράτους,
 - ii) δύο (2) Νομικούς Συμβούλους του Κράτους με τους αναπληρωτές τους, οι οποίοι ορίζονται σύμφωνα με τη σειρά αρχαιότητάς τους,
 - iii) τους δύο (2) υποδειχθέντες εκπροσώπους της Α.Δ.Ε.Δ.Υ. με τους αναπληρωτές τους.
8. Το Συμβούλιο Υπηρεσιακής Κατάστασης Προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων του άρθρου 160 του Κώδικα Κατάστασης Δημόσιων Πολιτικών και Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. (Υπαλληλικός Κώδικας, ν. 3528/2007) είναι αρμόδιο για τα θέματα υπηρεσιακής κατάστασης των Υπηρεσιακών Γραμματέων.

9. Η θητεία των μελών του Τμήματος του Δευτεροβάθμιου Πειθαρχικού Συμβουλίου που συγκροτείται σύμφωνα με την παρ. 7β ακολουθεί τη λήξη της θητείας των Μελών του Δευτεροβάθμιου Πειθαρχικού Συμβουλίου.

10. α. Η περ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 3213/2003 (Α' 309), ως προς τους υπόχρεους προς υποβολής δήλωσης περιουσιακής κατάστασης, αντικαθίσταται ως εξής:

«στ. Οι Γενικοί και Ειδικοί Γραμματείς της Βουλής και της Γενικής Κυβέρνησης, οι υπηρεσιακοί γραμματείς των Υπουργείων του άρθρου 36 του ν. 4622/2019 (Α' 133), οι οποίοι τοποθετούνται από μονομελές ή συλλογικό κυβερνητικό όργανο, καθώς και οι υπάλληλοι που αποσπώνται, βάσει των άρθρων 6 του ν. 1878/ 1990 (Α' 33) και 2 και 3 του ν. 1895/1990 (Α' 116), στο Υπουργείο Εσωτερικών και διατίθενται σε βουλευτές και κόμματα της Βουλής των Ελλήνων και του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και στο γραφείο του Έλληνα Επιτρόπου στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή».

β. Κατά την πρώτη εφαρμογή του παρόντος η δήλωση της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 3213/2003 υποβάλλεται από τους Υπηρεσιακούς Γραμματείς των Υπουργείων μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την έναρξη ισχύος του παρόντος.

Άρθρο 26

Ρυθμίσεις για τη μοριοδότηση της εμπειρίας και της άσκησης καθηκόντων ευθύνης –Τροποποίηση της υποπερ. ββ της περ. β της παρ. 3 του άρθρου 85 ν. 3528/2007

Στο τέλος της υποπερ. ββ της περ. β της παρ. 3 του άρθρου 85 του Κώδικα Δημοσίων Πολιτικών και Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. (ν. 3528/2007) προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Το σύνολο των μηνών για τους οποίους δύναται να μοριοδοτηθεί ο υπάλληλος σύμφωνα με τις υποπερ. βα (i) και βα (iii) της περ. β της παρ. 3 δεν δύναται να υπερβαίνει το ανώτατο όριο των τριάντα τριών (33) ετών, ήτοι των τριακοσίων ενενήντα έξι (396) μηνών συνολικά».

Άρθρο 27

Ρυθμίσεις για τη νομική υποστήριξη υπαλλήλων του δημοσίου τομέα και αιρετών τοπικής αυτοδιοίκησης - Τροποποίηση της παρ. 3 του άρθρου 52 ν. 4674/2020

Το πρώτο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 52 του ν. 4674/2020 (Α' 53) τροποποιείται και η παρ. 3 διαμορφώνεται ως εξής:

«3. Η νομική υποστήριξη των ανωτέρω υπαλλήλων παρέχεται μετά από αίτησή τους προς την αρμόδια Διεύθυνση Ανθρωπίνου Δυναμικού, θετική εισήγηση της τελευταίας και απόφαση του προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού, ή εφόσον δεν προβλέπεται τέτοια θέση, με απόφαση του επικεφαλής του φορέα. Ειδικά για τους ΟΤΑ, απαιτείται απόφαση της οικείας Οικονομικής Επιτροπής. Σε περίπτωση που δεν υπάρξει θετική εισήγηση, τα ως άνω έξοδα καταβάλλονται εκ των υστέρων, εφόσον για τις ποινικές υποθέσεις εκδοθεί τελεσίδικη απόφαση, με την οποία τα ως άνω πρόσωπα κηρύσσονται αθώα ή απαλλάσσονται των κατηγοριών ή τελεσίδικο βούλευμα δικαστικού συμβουλίου με το οποίο παύει οριστικά η ποινική δίωξη εναντίον τους ή τίθεται η υπόθεση στο αρχείο».

Άρθρο 28

Ρυθμίσεις για τη διενέργεια αξιολόγησης - Τροποποίηση της παρ. 7 του άρθρου 15 και της παρ. 1 του άρθρου 19 του ν. 4369/2016

1. Στην παρ. 7 του άρθρου 15 του ν. 4369/2016 (Α' 33) προστίθεται νέο δεύτερο εδάφιο και η παρ. 7 διαμορφώνεται ως εξής:

«7. Για τους αποσπασμένους υπαλλήλους συντάσσονται εκθέσεις αξιολόγησης από τους προϊσταμένους των υπηρεσιών, στις οποίες είναι αποσπασμένοι, εφόσον υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος. Για τους αποσπασμένους υπαλλήλους σε υπηρεσίες στις οποίες εφαρμόζεται ειδικό σύστημα αξιολόγησης συντάσσονται εκθέσεις αξιολόγησης με βάση το σύστημα αξιολόγησης του παρόντος από τους προϊσταμένους των υπηρεσιών στις οποίες είναι αποσπασμένοι. Ειδικά ως προς τους αποσπασμένους υπαλλήλους σε γραφεία βουλευτών ή Ελλήνων βουλευτών του ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, αξιολογητής θεωρείται ο οικείος βουλευτής ή ευρωβουλευτής. Στην περίπτωση αυτή δεν εφαρμόζονται τα άρθρα 20, 22, 23 και 24.».

2. Η παρ. 1 του άρθρου 19 του ν. 4369/2016 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Πριν από την ολοκλήρωση της αξιολόγησης, ο άμεσα ιεραρχικά προϊστάμενος, ως πρώτος αξιολογητής, καλεί επί αποδείξει τον υπάλληλο, προκειμένου να συζητήσει μαζί του τρόπους βελτίωσης της απόδοσής του και καλύτερης αξιοποίησης και ανάπτυξης των ικανοτήτων του, προς όφελος τόσο του ίδιου όσο και για τη λειτουργία γενικά και την απόδοση της οργανικής μονάδας, στην οποία υπηρετεί. Στην περίπτωση που η συμβουλευτική συνέντευξη δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί δια ζώσης, διενεργείται με κάθε πρόσφορο τρόπο, όπως ιδίως με χρήση των σύγχρονων εργαλείων τηλεδιάσκεψης, του τηλεφώνου και του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.».

Άρθρο 29

Αιρετοί υπηρετούντες σε παραμεθόριες περιοχές - Τροποποίηση της παρ. 7 του άρθρου 93 του ν. 3852/2010

Στο τελευταίο εδάφιο της παρ. 7 του άρθρου 93 του ν. 3852/2010 (Α' 87), μετά τη φράση «παραμεθόριες περιοχές», προστίθεται η φράση «που έχουν δέσμευση παραμονής στην υπηρεσία τους,» και η παρ. 7 του άρθρου 93 διαμορφώνεται ως εξής:

«7. Δημόσιοι υπάλληλοι ή υπάλληλοι ν.π.δ.δ. ή υπάλληλοι κρατικών ν.π.ι.δ. και δημοσίων επιχειρήσεων ή άλλων επιχειρήσεων τη διοίκηση των οποίων ορίζει άμεσα ή έμμεσα το Δημόσιο με διοικητική πράξη ή ως μέτοχος, με οποιαδήποτε σχέση εργασίας και εάν υπηρετούν, εκλεγόμενοι δήμαρχοι, δημοτικοί σύμβουλοι, καθώς και πρόεδροι και τα μέλη των δημοτικών και τοπικών κοινοτήτων δημοτικών και τοπικών κοινοτήτων ή εκπρόσωποι τοπικών κοινοτήτων, διαρκούσης της θητείας τους, δεν μετατίθενται ούτε αποσπώνται εκτός των διοικητικών ορίων του δήμου στον οποίο έχουν εκλεγεί. Οι υπάλληλοι αυτοί, εφόσον υπηρετούν στα διοικητικά όρια άλλου δήμου, μετά από αίτησή τους μετατίθενται ή αποσπώνται εκεί όπου έχουν εκλεγεί. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει αντίστοιχη υπηρεσία ή θέση, μετατίθενται ή αποσπώνται στην πλησιέστερη υπηρεσία προς το δήμο όπου εξελέγησαν. Για τους υπηρετούντες σε παραμεθόριες περιοχές που έχουν δέσμευση παραμονής στην υπηρεσία τους, η παρούσα διάταξη έχει ισχύ μόνο για μετάθεση ή απόσπαση αποκλειστικά σε άλλη παραμεθόρια περιοχή.»

Άρθρο 30

Αρμοδιότητες Οικονομικής Επιτροπής Δήμου και Περιφέρειας - Τροποποίηση της περ. δ' της παρ. 1 των άρθρων 72 και 176 του ν. 3852/2010

1. Η περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/2010 (Α' 87), αντικαθίσταται ως εξής:

«δ. Αποφασίζει για την υποβολή αιτημάτων πρόσληψης του πάσης φύσεως προσωπικού, συμπεριλαμβανομένων των δικηγόρων και νομικών συμβούλων με σχέση έμμισθης εντολής και των συμβασιούχων μίσθωσης έργου, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, καθώς και για την αναγκαιότητα πρόσληψης του προσωπικού των άρθρων 206, 209, 211 και 212 του ν. 3584/2007».

2. Η περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 176 του ν. 3852/2010, αντικαθίσταται ως εξής:

«δ. Αποφασίζει για την υποβολή αιτημάτων πρόσληψης του πάσης φύσεως προσωπικού, συμπεριλαμβανομένων των δικηγόρων και νομικών συμβούλων με σχέση έμμισθης εντολής και των συμβασιούχων μίσθωσης έργου, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, καθώς και για την αναγκαιότητα πρόσληψης του προσωπικού της περ. ιε της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 3812/2009 (Α' 234).».

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η'

ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΙΚΕΣ, ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΡΓΗΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 31

Εξουσιοδοτικές διατάξεις

1. Τα πρότυπα καταγραφής των διαδικασιών που αφορούν στις λειτουργίες και τις δράσεις των φορέων του άρθρου 2 καθορίζονται με απόφαση του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας. Ο τρόπος καταγραφής διαδικασιών, οι αναγκαίες οδηγίες, η χρήση τυποποιημένων εντύπων και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 5 εξειδικεύονται με απόφαση του Υπουργού που εποπτεύει έκαστο φορέα του άρθρου 2, κατόπιν γνώμης του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας.

2. Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, κατόπιν γνώμης του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας, ανά κατηγορία φορέων του άρθρου 2:

α) εξειδικεύονται οι προϋποθέσεις και τα κριτήρια σύστασης των Επιτροπών Ελέγχου και

β) καθορίζονται ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών τους καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια.

3. Η συγκρότηση και ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου κάθε φορέα του άρθρου 2 καθορίζεται με απόφαση του επικεφαλής του.

4. Με απόφαση του εποπτεύοντος Υπουργού κάθε φορέα της παρ. 2 του άρθρου 9, κατόπιν γνώμης του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας, εξειδικεύονται τα κριτήρια σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε αυτούς. Με την ίδια απόφαση δύνανται να καθορίζονται και επιπρόσθετα κριτήρια σύστασης.

5. Με κοινή απόφαση των επικεφαλής δύο ή περισσότερων φορέων που δεν έχουν τη δυνατότητα να συστήσουν ίδια Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, βάσει των κριτηρίων της παρ. 2 του άρθρου 9, συστήνεται κοινή Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Με την ίδια απόφαση ρυθμίζονται τα ζητήματα που αφορούν στη διοίκηση, την οργάνωση και τη λειτουργία της κοινής Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

6. Στην περίπτωση της παρ. 4 του άρθρου 9, ο φορέας της παρ. 2 του ίδιου άρθρου υπάγεται στην αρμοδιότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του εποπτεύοντος φορέα του, με κοινή απόφαση των επικεφαλής αυτών.

7. Με κοινή απόφαση του επικεφαλής του φορέα στον οποίο υπάγεται η Μονάδα/οι Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου και του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας μπορούν να προσδιορίζονται πρόσθετοι κανόνες και κριτήρια επιλογής και τοποθέτησης των Προϊσταμένων των Μονάδων.
8. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών και του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας ορίζονται το περιεχόμενο, οι προϋποθέσεις και η διαδικασία συμμετοχής στο Πρόγραμμα Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή, ο τρόπος, η διάρκεια, η διαδικασία παρακολούθησης, ο τύπος του πιστοποιητικού που χορηγείται, καθώς και κάθε άλλο συναφές θέμα.
9. Με κοινές αποφάσεις των επικεφαλής των φορέων του άρθρου 2 και του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας, είναι δυνατόν να περιέρχονται στις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου πρόσθετες αρμοδιότητες σε σχέση με αυτές που ορίζονται στο άρθρο 10, οι οποίες είναι συναφείς προς την επιχειρησιακή αποστολή τους, και να ρυθμίζεται κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για τη λειτουργία τους.
10. Με απόφαση του επικεφαλής κάθε φορέα του άρθρου 2, κατόπιν εισήγησης του Προϊσταμένου της οικείας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθορίζεται ο Κανονισμός Λειτουργίας αυτής.
11. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών και του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας, καθορίζεται ο Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών.
12. Με απόφαση του οικείου Υπουργού ή του οργάνου διοίκησης για τους λοιπούς φορείς του άρθρου 2, ύστερα από γνώμη του Προϊστάμενου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ορίζονται το έργο που θα εκτελεστεί, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας του εμπειρογνώμονα του άρθρου 19, με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και οι ειδικότερες υπηρεσιακές ανάγκες που πρέπει να καλυφθούν.
13. Με κοινή απόφαση του Υπουργού που εποπτεύει τα νομικά πρόσωπα που υπάγονται στο Α' Κεφάλαιο του ν. 3429/2005 (Α' 314) και του Υπουργού Οικονομικών, κατόπιν γνώμης του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας, ρυθμίζονται τα ειδικότερα θέματα που ανακύπτουν από την εφαρμογή του παρόντος νόμου, στη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου των ως άνω νομικών προσώπων.

Άρθρο 32 **Μεταβατικές διατάξεις**

1. Μέχρι την ολοκλήρωση του Προγράμματος Πιστοποιήσεων της παρ. 9 του άρθρου 9, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στελεχώνεται από υπαλλήλους κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ βάσει των οικείων οργανικών διατάξεων κάθε φορέα.
2. Η Επιτροπή Ελέγχου του άρθρου 8 συγκροτείται το αργότερο εντός ενός έτους από τη σύσταση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα. Οι υφιστάμενες Επιτροπές Ελέγχου εξακολουθούν να λειτουργούν, μέχρι τη συγκρότησή τους σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος. Επιπλέον αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου που της είχαν ανατεθεί βάσει ειδικών διατάξεων του οικείου φορέα, πέραν των προβλεπομένων στο άρθρο 8, εξακολουθούν να ισχύουν.
3. Μέχρι την επιλογή και τοποθέτηση Προϊσταμένων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, στις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου, ο επικεφαλής του φορέα τοποθετεί με απόφασή του μεταβατικά στις οργανικές μονάδες αυτών τους υπηρετούντες Προϊσταμένους. Σε περίπτωση που ο αριθμός των θέσεων ευθύνης υπερβαίνει τον αριθμό των υπηρετούντων Προϊσταμένων ή δεν υφίσταται Προϊστάμενος, ο επικεφαλής του οικείου φορέα επιλέγει και τοποθετεί Προϊσταμένους πέραν αυτών του προηγούμενου εδαφίου, οι οποίοι πρέπει να πληρούν τις προϋποθέσεις επιλογής σε θέσεις αντίστοιχου επιπέδου και κατέχουν τα τυπικά προσόντα που τίθενται από τις οικείες διατάξεις.

4. Οι συμβάσεις παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών που έχουν ήδη συναφθεί, βάσει ειδικών διατάξεων, μεταξύ φορέων της γενικής κυβέρνησης και φυσικών προσώπων/νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου, για την άσκηση της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς αυτούς, διατηρούνται σε ισχύ μέχρι τη λήξη των συμβατικών υποχρεώσεων χωρίς δυνατότητα ανανέωσής τους.

5. Οικονομικοί και διαχειριστικοί έλεγχοι δημοσίων υπολόγων και δημοσίων διαχειρίσεων που υπάγονται στον φορέα, καθώς και τακτικοί έλεγχοι των παγίων προκαταβολών που έχουν συσταθεί στον φορέα, που εκκρεμούν στις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, διενεργούνται από την αρμόδια υπηρεσία του διατάκτη, καθώς και από τα λοιπά κατά περίπτωση αρμόδια όργανα του ν. 4270/2014 (Α' 143) ή από τις αρμόδιες, βάσει ειδικών διατάξεων, οργανικές μονάδες κάθε φορέα, στις οποίες διαβιβάζεται ο σχετικός φάκελος.

6. Εκκρεμείς εσωτερικοί έλεγχοι (διαβεβαιωτικά έργα), καθώς και εκκρεμή συμβουλευτικά έργα και σχετικές με τα έργα αυτά διαδικαστικές πράξεις ή ενέργειες, κατά την έναρξη ισχύος του νόμου, συνεχίζονται και εκτελούνται από τις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου του παρόντος.

7. Ειδικά για τους φορείς που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 39 του ν. 4622/2019 (Α' 133), οι ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ισχύουν συμπληρωματικά για όσα θέματα δεν ρυθμίζονται από το άρθρο αυτό. Για τα Υπουργεία στα οποία υπάγονται οι Ένοπλες Δυνάμεις ή τα Σώματα Ασφαλείας εξακολουθούν να ισχύουν η περ. α) της παρ. 4 του άρθρου 35 του ν. 4622/2019, καθώς και οι κανονιστικές πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού.

8. Το άρθρο 4 του ν. 3429/2005 (Α' 314), ως προς τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας και τον εσωτερικό έλεγχο των δημοσίων επιχειρήσεων, των οργανισμών και των νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου που είναι φορείς Γενικής Κυβέρνησης με προϋπολογισμό που υπερβαίνει το όριο της υπουργικής απόφασης της παρ. 2 του άρθρου 147 του ν. 4270/2014 (Α' 143), εξακολουθεί να ισχύει.

Άρθρο 33 **Καταργούμενες διατάξεις**

Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργούνται οι ακόλουθες διατάξεις:

1. Η παρ. 3 του άρθρου 11 του ν. 3697/2008 (Α' 194), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 25 του ν. 4025/2011 (Α' 228), εκτός του πρώτου εδαφίου, με την επιφύλαξη του άρθρου 32 του παρόντος.
2. Το άρθρο 12, εκτός από το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1, η παρ. 1 του άρθρου 19 και η παρ. 1 του άρθρου 21 του ν. 3492/2006 (Α' 210).
3. Το άρθρο 13 του ν. 4081/2012 (Α' 184).
4. Η παρ. 1 του άρθρου 168 του ν. 4270/2014 (Α' 143).
5. Κάθε γενική και ειδική διάταξη που αντίκειται στις ρυθμίσεις του παρόντος, καθώς και κάθε κανονιστική πράξη που έχει εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των καταργούμενων διατάξεων κατά το μέρος που έρχεται σε αντίθεση με τις διατάξεις του παρόντος.

Άρθρο 34 **Έναρξη ισχύος**

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

ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΗΣ

ΤΙΤΛΟΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ

«Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου των φορέων Γενικής Κυβέρνησης, οργάνωση, λειτουργία και αξιολόγηση των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου και λοιπές διατάξεις του Υπουργείου Εσωτερικών»

Επισπεύδον Υπουργείο

Υπουργείο Εσωτερικών

Στοιχεία επικοινωνίας:

Επιλέξατε από τον παρακάτω κατάλογο τον τομέα ή τους τομείς νομοθέτησης στους οποίους αφορούν οι βασικές διατάξεις της αξιολογούμενης ρύθμισης:

ΤΟΜΕΙΣ ΝΟΜΟΘΕΤΗΣΗΣ	(X)
ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ - ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΣ ¹	<input type="checkbox"/>
ΕΘΝΙΚΗ ΑΜΥΝΑ – ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ²	<input type="checkbox"/>
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ / ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗ / ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ³	<input type="checkbox"/>
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ⁴	<input type="checkbox"/>
ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΗΜΟΣΙΑ ΤΑΞΗ – ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗ ⁵	<input checked="" type="checkbox"/>
ΑΝΑΠΤΥΞΗ – ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ⁶	<input type="checkbox"/>

¹ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Παιδείας & Θρησκευμάτων και Υπουργείου Πολιτισμού & Αθλητισμού.

² Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Εθνικής Άμυνας και Υπουργείου Εξωτερικών.

³ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Οικονομικών.

⁴ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων και Υπουργείου Υγείας.

⁵ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Εσωτερικών, Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης, Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη και Υπουργείου Δικαιοσύνης.

⁶ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Ανάπτυξης & Επενδύσεων, Υπουργείου Περιβάλλοντος & Ενέργειας, Υπουργείου Υποδομών & Μεταφορών, Υπουργείου Ναυτιλίας & Νησιωτικής Πολιτικής, Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων και Υπουργείου Τουρισμού.

A. Αιτιολογική έκθεση

Η «ταυτότητα» της αξιολογούμενης ρύθμισης	
1.	<p>Ποιο ζήτημα αντιμετωπίζει η αξιολογούμενη ρύθμιση;</p> <p>Στόχος κάθε δημόσιου φορέα είναι η παροχή στον πολίτη υψηλής ποιότητας υπηρεσιών με τη χαμηλότερη επιβάρυνση του κρατικού προϋπολογισμού, σε ένα περιβάλλον όπου κυριαρχούν οι αρχές της νομιμότητας, της χρηστής διοίκησης και της ορθολογικής οικονομικής διαχείρισης. Βασικός παράγοντας για τη βελτίωση της διαφάνειας και της λογοδοσίας του φορέα στην επίτευξη αυτής της δημόσιας αποστολής του, είναι η αρχιτεκτονική δομή του μοντέλου/συστήματος διακυβέρνησης και ελέγχου της καθημερινής λειτουργίας του.</p> <p>Αρχικά ο προσανατολισμός των ρυθμίσεων του εσωτερικού ελέγχου αφορούσε μόνο στη δημοσιονομική και χρηματοοικονομική διαχείριση, περιορίζοντας την αξία του ως κρίσιμου εργαλείου της διακυβέρνησης των φορέων.</p> <p>Με το αξιολογούμενο σχέδιο νόμου επιδιώκεται η ενίσχυση των μηχανισμών λογοδοσίας στο εσωτερικό κάθε φορέα δημόσιας διοίκησης, με την οριοθέτηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και τη σύσταση Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.</p> <p>Ειδικότερα, με τις διατάξεις του σχεδίου νόμου επιδιώκεται για πρώτη φορά η ενιαία ρύθμιση θεμάτων που αφορούν στην πρόβλεψη και λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου. Συγκεκριμένα επιχειρείται η ολοκληρωμένη ρύθμιση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, η θέσπιση αρχών, όρων, εννοιών και κανόνων που αφορούν στον εσωτερικό έλεγχο, η κατοχύρωση της ανεξαρτησίας της λειτουργίας του, η εισαγωγή ενός πλαισίου ανάπτυξης και λειτουργίας των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ), η αποσαφήνιση των αρμοδιοτήτων των εποπτικών οργάνων αυτών, η πιστοποίηση και η επαγγελματική αναβάθμιση του εσωτερικού ελεγκτή και η συμμόρφωσή των κανόνων λειτουργίας και δραστηριοτήτων του εσωτερικού ελέγχου με τα διεθνή πρότυπα εσωτερικού ελέγχου και τις βέλτιστες πρακτικές όπως διαμορφώνονται, ιδίως, από την Επιτροπή Υποστήριξης Οργανισμών της Επιτροπής Treadway (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO) και από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.). Στα εν λόγω διεθνή πρότυπα αναφέρονται και οι αποφάσεις της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου: α) η υπό στοιχεία ΦΓ8/28662/2020 (Β' 2424) απόφαση «Ορισμός Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου εντός του Ελεγκτικού Συνεδρίου», στην οποία αποτυπώθηκε η αντίληψη του Ανώτατου Δημοσιονομικού Δικαστηρίου αναφορικά με το περιεχόμενο του εσωτερικού ελέγχου και τα όργανα άσκησης αυτού, και β) η υπό στοιχεία ΦΓ8/55081/2020 (Β' 4398) απόφαση «Διαδικασία Ελέγχου από</p>

	<p>το Ελεγκτικό Συνέδριο της ύπαρξης, της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική του δικαιοδοσία». Οι δύο αυτές κανονιστικές αποφάσεις, καθώς και τα συνοδευτικά αυτών πολυσέλιδα κείμενα (σύστημα εσωτερικού ελέγχου και σχετικό ελεγκτικό εγχειρίδιο), στις οποίες αποτυπώνονται οι διεθνώς αποδεκτές αρχές, έννοιες και βέλτιστες πρακτικές, λήφθηκαν υπόψη κατά την κατάρτιση του σχεδίου νόμου, ενόψει και του ότι οι αποφάσεις αυτές αποτελούν κατευθυντήριες αρχές κατά τους ελέγχους που θα διενεργηθούν στους δημόσιους αυτούς φορείς. Επίσης, με το σχέδιο νόμου η ενιαία ρύθμιση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της και τις ιδιαιτερότητες που υφίστανται στους επιμέρους δημόσιους φορείς και αφορούν την οργάνωση και τη λειτουργία τους.</p> <p>Ειδικά, με τις λοιπές διατάξεις αρμοδιότητας της Γενικής Γραμματείας Ανθρώπινου Δυναμικού Δημόσιου Τομέα αντιμετωπίζονται ζητήματα που ανέκυψαν αναφορικά με το υφιστάμενο πλαίσιο για τη λειτουργία του Ειδικού Συμβουλίου Επιλογής Προϊσταμένων (ΕΙ.Σ.Ε.Π.) με ειδική πρωτοεϊσακτη πρόβλεψη για διακριτό ΕΙ.Σ.Ε.Π. στις Ανεξάρτητες Αρχές, καθώς και ζητήματα που αφορούν στην υπηρεσιακή κατάσταση των Υπηρεσιακών Γραμματέων.</p>
2.	<p>Γιατί αποτελεί πρόβλημα;</p>
	<p>Το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο χαρακτηρίζεται από κατακερματισμό των ρυθμίσεων εξαιτίας του οποίου προκύπτουν εννοιολογικές αντιφάσεις, κενά δικαίου, επικαλύψεις και σύγκρουση αρμοδιοτήτων διαφόρων εποπτικών φορέων. Η μέχρι σήμερα εμπειρία έχει καταδείξει ότι ο εσωτερικός έλεγχος στον δημόσιο τομέα έχει εφαρμοστεί κατά τρόπο αποσπασματικό και ελλιπή, με αποτέλεσμα να μην επιφέρει τα προσδοκώμενα αποτελέσματα στη Δημόσια Διοίκηση. Πολλοί φορείς δεν έχουν συστήσει Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου ή, όπου έχουν συσταθεί, δεν έχουν επαρκώς στελεχωθεί και δεν έχουν σαφείς αρμοδιότητες. Διαπιστώνεται, και από Διεθνείς Οργανισμούς, η ελλιπής κατανόηση της έννοιας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των συνιστωσών του από τα στελέχη της Δημόσιας Διοίκησης, η ανάγκη αποσαφήνισης των αρμοδιοτήτων και των υποχρεώσεων των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, και καθοδήγησης αυτών όσον αφορά στη λειτουργία τους, η ανάγκη παροχής οδηγιών και κατευθύνσεων, και περαιτέρω επιμόρφωσης των στελεχών της Δημόσιας Διοίκησης σε θέματα εσωτερικού ελέγχου. Περαιτέρω, μέχρι την υποβολή του παρόντος σχεδίου διατάξεων, το θεσμικό και οργανωτικό πλαίσιο που διείπε τους εποπτικούς φορείς των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου είχε ως απόρροια την εμπλοκή και αλληλοεπικάλυψη των αρμοδιοτήτων τους.</p>

	<p>Η μη ρύθμιση των ζητημάτων που αναφέρονται στις διατάξεις του Κεφ. Ζ' θα διαιωνίσει προβλήματα που έχουν ανακύψει ως προς την ομαλή λειτουργία και στελέχωση των δημοσίων υπηρεσιών καθώς και ως προς την υπηρεσιακή κατάσταση των Υπηρεσιακών Γραμματέων.</p>
3.	<p>Ποιους φορείς ή πληθυσμιακές ομάδες αφορά;</p> <p>Οι προτεινόμενες ρυθμίσεις αφορούν στο σύνολο των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης όπως καθορίζονται με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4270/2014 (Α'143).</p> <p>Ειδικά, οι διατάξεις του Κεφαλαίου Ζ' αφορούν στο σύνολο των δημόσιων πολιτικών διοικητικών υπαλλήλων και υπαλλήλων νπδδ, καθώς και υπαλλήλων ΟΤΑ.</p>


















<p>Η αναγκαιότητα της αξιολογούμενης ρύθμισης</p>	
4.	<p>Το εν λόγω ζήτημα έχει αντιμετωπιστεί με νομοθετική ρύθμιση στο παρελθόν; ΝΑΙ <input checked="" type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/></p> <p>Εάν ΝΑΙ, ποιο είναι το ισχύον νομικό πλαίσιο που ρυθμίζει το ζήτημα;</p> <ul style="list-style-type: none"> • ν. 3492/2006 (Α' 210) παρ. 2, 3 και 4 του άρθρου 4, άρθρο 12, παρ. 1 άρθρου 19 και παρ. 1 άρθρου 21, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. • ν. 3697/2008 (Α' 194) παρ. 3 του άρθρου 11, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 25 του ν. 4025/2011 (Α' 228). • ν. 4129/2013 (Α' 52/2013) άρθρο 22, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 341 του ν. 4700/2020 (Α' 127), άρθρο 54Α, όπως προστέθηκε με το άρθρο 347 του ν. 4700/2020. • ν. 4270/2014 (Α' 143/2014) άρθρα 168 και 169. • ν. 4622/2019 (Α' 133/2019) περ. α της παρ.2 του άρθρου 35, άρθρο 39, περ. ζ, η, θ, ι της παρ. 2 του άρθρου 83, παρ. 13 άρθρου 116. • ν. 3429/2005 (Α' 314), άρθρο 4.
5.	<p>Γιατί δεν είναι δυνατό να αντιμετωπιστεί στο πλαίσιο της υφιστάμενης νομοθεσίας</p>

<p>i) με αλλαγή προεδρικού διατάγματος, υπουργικής απόφασης ή άλλης κανονιστικής πράξης;</p>	<p>Κρίνεται απαραίτητη η νομοθέτηση ενιαίων αρχών, κανόνων και οδηγιών ως προς τη λειτουργία των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, ώστε να αποσαφηνιστεί το πεδίο λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, καθώς το νομικό πλαίσιο που το διέπει χαρακτηρίζεται από κατακερματισμό ρυθμίσεων και εννοιολογικές αντιφάσεις.</p> <p>Συγκεκριμένα:</p> <p>Οι διατάξεις του ν. 3492/2006 προσθέτουν αρμοδιότητες στις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) που δεν συνάδουν με τη φύση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου. Οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 11 του ν. 3697/2008 (Α' 194), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 25 του ν. 4025/2011 (Α' 228), αφορούν στις μονάδες υγείας και δίνουν τη δυνατότητα ο εσωτερικός έλεγχος να ασκείται από ιδιώτες ελεγκτές. Οι διατάξεις του ν. 4270/2014 ενισχύουν την καθολικότητα εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης χωρίς να ρυθμίζουν θέματα που αφορούν τη λειτουργία του, ορίζουν το Γενικό Λογιστήριο του κράτους (Γ.Λ.Κ.) ως εποπτεύοντα φορέα και ρυθμίζουν τη σχέση μεταξύ του εξωτερικού ελεγκτή που είναι το Ελεγκτικό Συνέδριο, και του εσωτερικού ελεγκτή του φορέα, η οποία εξειδικεύεται περαιτέρω από τις διατάξεις του ν. 4129/2013 όπως τροποποιήθηκαν με τον ν. 4700/2020. Οι διατάξεις του ν. 4622/2019 προβλέπουν αρμοδιότητα εποπτείας για την Εθνική Αρχή Διαφάνειας (ΕΑΔ), καθώς και τη δυνατότητα να αναπτύξει το θεσμικό, οργανωτικό και επιχειρησιακό πλαίσιο για το Εθνικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου σε συνεργασία με τα αρμόδια υπουργεία για τη δημόσια διοίκηση και τη δημοσιονομική διαχείριση.</p>
<p>ii) με αλλαγή διοικητικής πρακτικής</p>	<p>Βάσει της αρχής της νομιμότητας, και για λόγους ασφάλειας δικαίου, η αλλαγή διοικητικής</p>

συμπεριλαμβανομένης της δυνατότητας νέας ερμηνευτικής προσέγγισης της υφιστάμενης νομοθεσίας;	πρακτικής ή η επιλογή νέας ερμηνευτικής προσέγγισης δεν μπορούν να επιτύχουν τους επιθυμητούς στόχους.
iii) με διάθεση περισσότερων ανθρώπινων και υλικών πόρων;	Οι στόχοι των προτεινόμενων διατάξεων δεν μπορούν να επιτευχθούν με διάθεση περισσότερων ανθρώπινων ή και υλικών πόρων, παρά μόνον με συστημικές και θεσμικές αλλαγές στο σύνολο της Δημόσιας Διοίκησης.

Συναφείς πρακτικές	
6.	Έχετε λάβει υπόψη συναφείς πρακτικές; ΝΑΙ <input checked="" type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> Εάν ΝΑΙ, αναφέρατε συγκεκριμένα:
i) σε άλλη/ες χώρα/ες της Ε.Ε. ή του ΟΟΣΑ:	Για τη σύνταξη του παρόντος σχεδίου νόμου ελήφθησαν υπόψη: Décret n° 2011-775 du 28 juin 2011 relatif à l'audit interne dans l'administration – République Française. Arrêté royal portant création du Service fédéral d'audit interne–Belgique (2016) Standards for Internal Control in the Federal Government - United States Government Accountability Office (2014)
ii) σε όργανα της Ε.Ε.:	Την Απόφαση 26-2010 του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με τους κανόνες εφαρμογής του εσωτερικού κανονισμού του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου Public Internal Control Systems in the European Union: Principles of Public Internal Control (2015)
iii) σε διεθνείς οργανισμούς:	Εκθέσεις και οδηγίες του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ), στο πλαίσιο της

	<p>παροχής Τεχνικής Βοήθειας για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς που καλύπτουν ζητήματα όπως αξιολόγηση δικλίδων ελέγχου και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου για την Ελληνική Δημόσια Διοίκηση</p> <p>Μελέτη του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών για τη διακυβέρνηση του Δημοσίου Τομέα (2017)</p>
--	---

Στόχοι αξιολογούμενης ρύθμισης	
7.	<p>Σημειώστε ποιοι από τους στόχους βιώσιμης ανάπτυξης των Ηνωμένων Εθνών επιδιώκονται με την αξιολογούμενη ρύθμιση</p> <div style="display: flex; flex-wrap: wrap; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> </div> <div style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> </div> <div style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> </div> <div style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> </div> <div style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> </div> <div style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> </div> <div style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> </div> <div style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> </div> <div style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> </div> <div style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> </div> <div style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> </div> <div style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> </div> <div style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> </div> <div style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> </div> <div style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> </div> <div style="text-align: center;"><input checked="" type="checkbox"/> </div> <div style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> </div> </div>

8.	Ποιοι είναι οι στόχοι της αξιολογούμενης ρύθμισης;
----	--

<p>i) βραχυπρόθεσμοι:</p>	<p>(α) Η ανάπτυξη ενός θεσμικού, οργανωτικού και επιχειρησιακού πλαισίου για το Εθνικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου και τη λειτουργία διαχείρισης κινδύνων που θα αφορά όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης,</p> <p>(β) Η αποσαφήνιση των εννοιών, αρχών και κανόνων λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου μέσω της κατάργησης της πολυνομίας και της δημιουργίας ενός ενιαίου νομοθετικού πλαισίου.</p> <p>(γ) Η συμμόρφωση του πλαισίου λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου</p> <p>(δ) Η οργανική ανεξαρτησία των Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) των φορέων, μεταξύ άλλων, δια της θέσπισης εξειδικευμένου για κάθε Μονάδα Κανονισμού Λειτουργίας.</p> <p>(ε) Η θέσπιση Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών για κάθε φορέα της Δημόσιας Διοίκησης.</p> <p>(στ) Η σύσταση ΜΕΕ σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.</p>
<p>ii) μακροπρόθεσμοι:</p>	<p>Με τις προτεινόμενες ρυθμίσεις επιδιώκεται, σε βάθος χρόνου η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου να συμβάλλει στην:</p> <p>(α) προστασία του δημοσίου συμφέροντος και την παροχή ποιοτικών δημόσιων υπηρεσιών στους πολίτες, τηρώντας τις αρχές της καλής διακυβέρνησης και της χρηστής διοίκησης, (αρχές της νομιμότητας, της διαφάνειας, της λογοδοσίας, της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας)</p> <p>(β) επίτευξη των στρατηγικών στόχων του φορέα</p> <p>(γ) συνολική μείωση της πιθανότητας διάπραξης πράξεων απάτης και διαφθοράς.</p>

9.	Ειδικότεροι στόχοι ανάλογα με τον τομέα νομοθέτησης ⁷
----	--

➤ Εκπαίδευση - Πολιτισμός:

ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	Εξέλιξη την τελευταία 5ετία					Πρόσφατα στοιχεία	Επιδιωκόμενος στόχος (3ετία)
A. ΑΝΩΤΑΤΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ							
Ποσοστό αποφοίτων γ' βαθμιας εκπαίδευσης που βρίσκουν εργασία στον τομέα των σπουδών τους εντός 6 μηνών από την έναρξη αναζήτησης							
Αριθμός πιστοποιημένων Πανεπιστημιακών σχολών (ISO κλπ)							
Αριθμός συμμετοχών σε προγράμματα Έρευνας, Τεχνολογίας & Καινοτομίας (διεθνή & εθνικά), ανά Πανεπιστημιακή Σχολή							
Αριθμός έργων/μελετών που έχουν ανατεθεί από τον ιδιωτικό τομέα, ανά Πανεπιστημιακή / Τεχνολογική Σχολή							
Δαπάνη ανά φοιτητή τριτοβάθμιας εκπαίδευσης ανά ΑΕΙ							
Ποσοστό ενηλίκων (στο σύνολο του ενεργού πληθυσμού) που συμμετέχουν σε προγράμματα δια βίου εκπαίδευσης							
B. ΣΤΟΙΧΕΙΩΔΗΣ / Α'ΘΜΙΑ / Β'ΘΜΙΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ							
Ποσοστό αναλφάβητων/σύνολο πληθυσμού							
Αριθμός ατόμων που εγκαταλείπουν το σχολείο πριν την ολοκλήρωση της β' βαθμιας και α' βαθμιας εκπαίδευσης / έτος							
Αριθμός δια-πολιτισμικών σχολείων ανά Περιφέρεια (ποσοστό μαθητών στο σύνολο των							

⁷ Για την ενδεικτική παράθεση δεικτών αξιοποιήθηκαν οι βάσεις δεδομένων του ΟΟΣΑ (<https://data.oecd.org/Greece.htm>) και της ΕΛΣΤΑΤ (<http://www.statistics.gr/>).

μαθητών) που φοιτούν σε διαπολιτισμικά σχολεία							
Ποσοστό αλλοδαπών μαθητών στο σύνολο (των μαθητών) – Κατανομή ανά περιφέρεια							
Αριθμός ολοήμερων / απογευματινών σχολείων και αριθμός μαθητών που φοιτούν σε αυτά							
Μέσος όρος καθηγητών / σύνολο μαθητών							
Μέσος όρος Η/Υ / σύνολο μαθητών							
Αριθμός μαθητών που επωφελούνται από προγράμματα ενισχυτικής εκπαίδευσης / έτος							
Δαπάνη ανά μαθητή ανά βαθμίδα (Α'θμια, Β'θμια) εκπαίδευσης							

ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΣ	Εξέλιξη την τελευταία 5ετία					Πρόσφατα στοιχεία	Επιδιωκόμενος στόχος (3ετία)
Πραγματοποιηθείσες ανασκαφές, κατά είδος και αποτελέσματα, και αριθμός ευρημάτων							
Χρηματοδοτήσεις ανασκαφών, κατά φορέα, και ποσά που διατέθηκαν							
Πιστώσεις για ανασκαφές, που διατέθηκαν σε Εφορείες Αρχαιοτήτων							
Κήρυξη αρχαιολογικών χώρων, μνημείων, παραδοσιακών και ιστορικών οικισμών							
Πραγματοποιηθείσες απαλλοτριώσεις και καταβληθείσες αποζημιώσεις, για ακίνητα αρχαιολογικού ενδιαφέροντος							
Δαπάνες έργων που έχουν εκτελεσθεί σε μνημεία και αρχαιολογικούς χώρους, και δαπάνες έργων που βρίσκονται σε εξέλιξη							

Δαπάνες έργων που έχουν εκτελεσθεί σε μουσεία και λοιπά κτίρια και δαπάνες έργων που βρίσκονται σε εξέλιξη							
Αριθμός βιβλιοθηκών κατά νομική μορφή και είδος βιβλιοθήκης, ανάλογα με το θέμα, κατά γεωγραφικό διαμέρισμα							

➤ Εθνική άμυνα - Εξωτερική πολιτική:

Λόγω της ιδιαίτερης φύσης των τομέων αυτών πολιτικής, επαφίεται στην κρίση του επισπεύδοντος υπουργείου, ανάλογα με το συγκεκριμένο αντικείμενο κάθε ρύθμισης, το εάν θα ενσωματώνονται δείκτες στην Ανάλυση.

➤ Οικονομική / Δημοσιονομική / Φορολογική πολιτική:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ	Εξέλιξη την τελευταία 5ετία					Πρόσφατα στοιχεία	Επιδιωκόμενος στόχος (3ετία)
Ακαθάριστο εγχώριο προϊόν σε αγοραίες τιμές (δισ.)							
Ρυθμός μεταβολής ΑΕΠ σε σταθερές τιμές							
Ισοζύγιο τρεχουσών συναλλαγών (% ΑΕΠ)							
Ισοζύγιο γενικής κυβέρνησης (χωρίς τις τράπεζες, % ΑΕΠ)							
Χρέος γενικής κυβέρνησης (κατά Μάαστριχτ, % ΑΕΠ)							
Πρωτογενές πλεόνασμα (ως % ΑΕΠ)							
Εναρμονισμένος Δείκτης Τιμών Καταναλωτή							

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	Εξέλιξη την τελευταία 5ετία					Πρόσφατα στοιχεία	Επιδιωκόμενος στόχος (3ετία)
Φορολογικά έσοδα ως ποσοστό του ΑΕΠ							
Αναλογία άμεσης και έμμεσης φορολογίας							
Ποσά που εισπράττονται μέχρι σήμερα από τον φόρο ή τους φόρους στους οποίους αφορούν οι διατάξεις του νομοσχεδίου.							

Ποσά που εισπράχθηκαν από φορολογικούς ελέγχους							
Ποσοστό πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων που ακυρώθηκαν εν μέρει ή εν όλω από τα δικαστήρια							

➤ Κοινωνική πολιτική:

ΕΡΓΑΣΙΑΚΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ	Εξέλιξη την τελευταία 5ετία					Πρόσφατα στοιχεία	Επιδιωκόμενος στόχος (3ετία)
Αριθμός επιχειρησιακών, κλαδικών και ομοιοεπαγγελματικών συμβάσεων (και ε.γ.σ.ε. εάν συνήφθη το συγκεκριμένο έτος) και αριθμός/ποσοστό εργαζομένων που καλύπτονται από αυτές.							
Αριθμός/ποσοστό σ.σ.ε. που συνήφθησαν χωρίς προσφυγή σε διαμεσολάβηση							
Αριθμός/ποσοστό σ.σ.ε. που συνήφθησαν χωρίς προσφυγή σε διαιτησία							
Μέσος χρόνος ολοκλήρωσης διαδικασίας μεσολάβησης							
Μέσος χρόνος ολοκλήρωσης διαδικασίας διαιτησίας							
Μέση διάρκεια σ.σ.ε. (προβλεπόμενη στα σχετικά κείμενα αλλά και πραγματική με την έννοια της παράτασης μετά τη συμβατική τους λήξη)							
Ώρες εργασίας ανά ημέρα, εβδομάδα και ανά κλάδο οικονομίας							
Αριθμός αμειβόμενων υπερωριών (που δηλώθηκαν) ανά εργαζόμενο και κλάδο οικονομίας							
Αριθμός ατυχημάτων ανά κλάδο οικονομίας και αριθμός/ποσοστό ατυχημάτων που προκάλεσαν θάνατο ή αναπηρία							

ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ	Εξέλιξη την τελευταία 5ετία					Πρόσφατα στοιχεία	Επιδιωκόμενος στόχος (3ετία)
Ποσοστό ανεργίας							
Ποσοστό μακροχρόνια ανέργων							
Ποσοστό ανεργίας νέων							
Ποσοστό ανεργίας γυναικών							
Ποσοστό ανεργίας ανά γεωγραφική περιφέρεια							
Ποσοστό ανεργίας βάσει μορφωτικού επιπέδου							
Δείκτης απασχόλησης / Δείκτης ωρών εργασίας / Δείκτης αμοιβών (ανά βασικό τομέα της οικονομίας π.χ. μεταποίηση, κατασκευές κ.λπ.)							
Μερική απασχόληση ως ποσοστό της συνολικής απασχόλησης (στο σύνολο του πληθυσμού και ειδικότερα για νέους)							
Ποσοστό απασχολουμένων με σύμβαση ορισμένου χρόνου (στο σύνολο του πληθυσμού και ειδικότερα για νέους)							

ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΗ	Εξέλιξη την τελευταία 5ετία					Πρόσφατα στοιχεία	Επιδιωκόμενος στόχος (3ετία)
Πραγματικό ύψος συντάξεων ανά ασφαλιστική ομάδα (μισθωτοί του ιδιωτικού τομέα, δημόσιοι υπάλληλοι, επαγγελματίες και έμποροι, αγρότες) και ανά έτη συνολικής ασφάλισης και αντίστοιχες δαπάνες							
Ύψος ασφαλιστικών εισφορών ανά ασφαλιστική ομάδα (μισθωτοί του ιδιωτικού τομέα, δημόσιοι υπάλληλοι, επαγγελματίες και έμποροι, αγρότες) και αντίστοιχα έσοδα του ΕΦΚΑ							
Ηλικία (πραγματική) συνταξιοδότησης ανά πληθυσμιακή ομάδα και έτη συνολικής ασφάλισης							

Μέσος χρόνος απονομής σύνταξης							
Ποσοστό συνταξιοδοτικής δαπάνης επί του ΑΕΠ							
Ποσοστό προσφυγών σχετικά με την απονομή σύνταξης που γίνονται εν μέρει ή εν όλω δεκτές							

ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΝΟΙΑ	Εξέλιξη την τελευταία 5ετία					Πρόσφατα στοιχεία	Επιδιωκόμενος στόχος (3ετία)
Ποσοστό πληθυσμού σε καθεστώς φτώχειας, σε κίνδυνο φτώχειας ή σε κοινωνικό αποκλεισμό							
Ποσοστό υλικής στέρησης σε τέσσερα ή περισσότερα βασικά αγαθά ή υπηρεσίες							
Ποσοστό νοικοκυριών στο σύνολο του πληθυσμού που αντιμετωπίζουν δυσκολία αντιμετώπισης έκτακτων αναγκών							
Ποσοστό πληθυσμού που λαμβάνει επιδόματα και η αντίστοιχη κρατική δαπάνη (συνολικά και ανά επίδομα)							
Αριθμός παιδιών σε ορφανοτροφεία							
Αριθμός αστέγων (εκτίμηση) που σιτίζονται από δήμους και άλλες υπηρεσίες							
Ποσοστό πληθυσμού που μένει σε προσωρινή μορφή κατοικίας λόγω κρίσης (π.χ. σεισμός, πυρκαγιά)							
Κόστος κατ' άτομο ανά πρόγραμμα φροντίδας (μητρότητας, δυσκολίες μάθησης κλπ)							

ΥΓΕΙΑ	Εξέλιξη την τελευταία 5ετία					Πρόσφατα στοιχεία	Επιδιωκόμενος στόχος (3ετία)
Αριθμός εσωτερικών / εξωτερικών ασθενών ανά έτος							

Ποσοστά παιδικής θνησιμότητας							
Συνολικές δαπάνες υγείας κατά κεφαλή							
Δαπάνες φαρμάκων κατά κεφαλή							
Αριθμός ιατρών ανά 1000 κατοίκους							
Αριθμός νοσοκομειακών κλινών ανά 1000 κατοίκους							
Μέση διάρκεια επείγουσας νοσηλείας							
Ειδικές νοσηλευτικές υπηρεσίες: εσωτερικοί ασθενείς (απόλυτος αριθμός και ανά διαθέσιμο κρεβάτι), μέση παραμονή, περίθαλψη εξωτερικών ασθενών (εξωτερικά ιατρεία και επείγοντα περιστατικά)							
Αριθμός ασθενών που περιμένουν για Χ μήνες να εξυπηρετηθούν (για μη επείγουσα νοσηλεία, ή για μονομερή περίθαλψη ή για την πρώτη εξέταση)							
Αριθμός νοσηλειών ανά 1000 κατοίκους							
Αριθμός κλινών ανά νοσηλευτική υπηρεσία							

ΙΣΟΤΗΤΑ ΦΥΛΩΝ	Εξέλιξη την τελευταία 5ετία						Πρόσφατα στοιχεία	Επιδιωκόμενος στόχος (3ετία)
Ποσοστό απασχόλησης ανά φύλο								
συνολικά								
ανά περιφέρεια								
ανά κλάδο οικονομίας								
ανά ηλικιακή ομάδα								
Ποσοστό ανεργίας ανά φύλο								
συνολικά								
ανά περιφέρεια								
ανά κλάδο οικονομίας								
ανά ηλικιακή ομάδα								
Ποσοστό αυτοαπασχολούμενων ανά φύλο								
Ποσοστό εργοδοτών ανά φύλο								
Ποσοστό μελών Δ.Σ. εταιρειών ανά φύλο								

Ποσοστό μελών Κοινοβουλίου, περιφερειακών και δημοτικών συμβουλίων ανά φύλο							
---	--	--	--	--	--	--	--

ΜΕΤΑΝΑΣΤΕΥΤΙΚΗ-ΠΡΟΣΦΥΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ	Εξέλιξη την τελευταία 5ετία					Πρόσφατα στοιχεία	Επιδιωκόμενος στόχος (3ετία)
Αιτήματα ασύλου – Ποσοστό αποδοχής – Μέσος χρόνος έκδοσης αποφάσεων							
Μεταναστευτικές ροές ανά πύλη εισόδου/χώρα προέλευσης/ ηλικιακή ομάδα/φύλο							
Αριθμός απελάσεων ανά χώρα προέλευσης των απελαυομένων/αιτία απέλασης							
Μονάδες φιλοξενίας μεταναστών (σχέση δυναμικότητας και πραγματικού αριθμού φιλοξενουμένων)							
Περιστατικά και είδος παραβατικότητας ανά μονάδα φιλοξενίας							

Προφανώς, στο πεδίο αυτό θα υπάρχουν και στοιχεία που αφορούν τους αλλοδαπούς που προέρχονται από άλλους δείκτες (απασχόληση, εκπαίδευση, παραβατικότητα κ.λπ.)

➤ Δημόσια Διοίκηση – Δημόσια τάξη – Δικαιοσύνη:

ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ	Εξέλιξη την τελευταία 5ετία					Πρόσφατα στοιχεία	Επιδιωκόμενος στόχος (3ετία)
Αριθμός δημοσίων υπαλλήλων							
Αριθμός/ποσοστό α) μονίμων/ιδαχ β) ιδοχ και γ) μετακλητών υπαλλήλων							
Αναλογία υπαλλήλων ανά τμήμα, διεύθυνση, γενική διεύθυνση							
Ποσοστό υπαλλήλων με πρόσβαση στο INTERNET							

Αριθμός υπηρεσιών με εσωτερική δικτύωση (intranet)							
Αναλογία Η/Υ ανά θέση εργασίας							
Αριθμός ιστοσελίδων δημόσιων υπηρεσιών και φορέων/ σύνολο δημοσίων υπηρεσιών και φορέων							
Αριθμός κέντρων πληροφόρησης πολιτών, σε κεντρικό, περιφερειακό, νομαρχιακό και τοπικό επίπεδο καθώς και σε επίπεδο νομικών προσώπων, οργανισμών κλπ							
Αριθμός ατόμων που εξυπηρετούνται από τις δημόσιες υπηρεσίες ανά έτος και ανά υπηρεσία							
Κόστος προσωπικού (δαπάνες μισθοδοσίας και πρόσθετες δαπάνες ως ποσοστό επί της συνολικής δαπάνης ανά υπουργείο)							
Κόστος διαχείρισης θεμάτων προσωπικού: δαπάνες μονάδων προσωπικού ως ποσοστό της συνολικής δαπάνης ανά υπουργείο							

ΔΗΜΟΣΙΑ ΑΣΦΑΛΕΙΑ	Εξέλιξη την τελευταία 5ετία					Πρόσφατα στοιχεία	Επιδιωκόμενος στόχος (3ετία)
Διαπραχθέντα αδικήματα, δράστες αδικημάτων και αναλογία ανά 100.000 κατοίκους							
Αδικήματα Ποινικού Κώδικα κατά κατηγορίες και κατά γεωγραφική περιοχή							
Διαπραχθέντα αδικήματα και θεωρούμενοι ως δράστες αυτών κατά εθνικότητα, φύλο και τάξεις ηλικιών							
Ετήσια στατιστική απεικόνιση των αδικημάτων και αξιόποινων συμπεριφορών που προκαλούν το κοινό αίσθημα (ανθρωποκτονίες, ληστείες, κλοπές – διαρρήξεις)							

Αδικήματα που αφορούν στην παράνομη είσοδο και παραμονή στη χώρα							
Συχνότητα εγκλημάτων ανά τύπο εγκλήματος							
Ποσοστό εγκληματικών περιπτώσεων που εξιχνιάστηκαν στο σύνολο των εγκλημάτων							
Σύνολο εργαζομένων στη δημόσια ασφάλεια							
Αριθμός κατοίκων ανά αστυνομικό, ανά αστυνομικό τμήμα και ανά περιοχή αστυνόμευσης							
Αναλογία αστυνομικών ανά 1000 κατοίκους – αναλογία κατοίκων ανά αστυνομικό τμήμα και περιοχή αστυνόμευσης							
Κατά κεφαλή καθαρές δαπάνες για αστυνομικές υπηρεσίες							
Κατανομή πόρων για την αντιμετώπιση της παραβατικής συμπεριφοράς ανά τομείς (π.χ. εγκλήματα βίας, οικονομικά εγκλήματα, ναρκωτικά, τροχαία, κλοπές, τρομοκρατία)							

ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗ	Εξέλιξη την τελευταία 5ετία					Πρόσφατα στοιχεία	Επιδιωκόμενος στόχος (3ετία)
Αριθμός εισερχόμενων αστικών, εργατικών και εμπορικών διαφορών							
Αριθμός εισερχόμενων διοικητικών περιπτώσεων							
Συνολικός χρόνος που απαιτείται για την επίλυση αστικών, εμπορικών, εργατικών, διοικητικών και άλλων υποθέσεων							
Μέσος χρόνος έκδοσης δικαστικών αποφάσεων (Ειρηνοδικεία, Πρωτοδικεία, Εφετεία, Άρειος Πάγος/Συμβούλιο Επικρατείας)							
Μέσος όρος των υποθέσεων ανά δικαστή (ποινικά, πολιτικά και διοικητικά δικαστήρια)							

Ποσοστό δικαστικών αποφάσεων που ακυρώνονται μετά από έφεση ή αναίρεση							
Αριθμός υποθέσεων που επιλύονται με το σύστημα του εξωδικαστικού συμβιβασμού							
Αξιοποίηση εναλλακτικών μεθόδων επίλυσης διαφορών, πχ. διαμεσολάβηση							
Στήριξη των ατόμων που χρήζουν προστασίας αλλά δεν διαθέτουν πόρους (νομική προστασία)							
Κόστος προσφυγής στη δικαιοσύνη							
Ποσοστό ηλεκτρονικής υποβολής δικογράφων							
Ποσοστό διεκπεραιουμένων κατ' έτος υποθέσεων έναντι εκκρεμών (σε ετήσια και συνολική βάση εκκρεμοτήτων)							
Ποσοστό ποινικών υποθέσεων, σε ετήσια βάση, για τις οποίες επιβλήθηκαν ποινές μετατρέψιμες σε χρήμα							
Μέσο κόστος σωφρονιστικού συστήματος ανά κρατούμενο							
Αναλογία προσωπικού φύλαξης (φυλάκων) ανά κρατούμενο							

➤ Ανάπτυξη – Επενδυτική δραστηριότητα:

ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ/ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	Εξέλιξη την τελευταία 5ετία					Πρόσφατα στοιχεία	Επιδιωκόμενος στόχος (3ετία)
Δείκτης παγκόσμιας ανταγωνιστικότητας							
Επενδύσεις ως % ΑΕΠ							
Άμεσες ξένες επενδύσεις ως % ΑΕΠ							
Αριθμός επιχειρήσεων που ανοίγουν ανά κλάδο και περιφέρεια και αντίστοιχος αριθμός απασχολούμενων σε αυτές							
Αριθμός επιχειρήσεων που κλείνουν ανά κλάδο και περιφέρεια και							

αντίστοιχος αριθμός απασχολουμένων σε αυτές							
Διοικητικό κόστος σύστασης επιχειρήσεων							
Μέσος χρόνος σύστασης επιχειρήσεων							

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ – ΕΝΕΡΓΕΙΑ	Εξέλιξη την τελευταία 5ετία					Πρόσφατα στοιχεία	Επιδιωκόμενος στόχος (3ετία)
Μονάδες - Ετήσιες εκπομπές αερίων ατμοσφαιρικής ρύπανσης κατά κεφαλή							
Ποσοστό του πληθυσμού που εξυπηρετείται από βιολογικούς καθαρισμούς							
Ποσοστό των ακτών που κρίνονται κατάλληλες για κολύμβηση σε σχέση με το σύνολο των δυνάμενων να χρησιμοποιηθούν ακτών							
Αριθμός ελέγχων καταλληλότητας δικτύου ύδρευσης κατ' έτος							
Ποσοστό οικιακών & βιομηχανικών απορριμμάτων που διατέθηκαν σε άλλες χρήσεις (π.χ. ανακύκλωση, παραγωγή ενέργειας, λιπασματοποίηση)							
Ποσοστό διατιθέμενων απορριμμάτων σε ΧΥΤΑ							
Ποσοστό δασικών εκτάσεων που καταστράφηκαν από πυρκαγιά / σύνολο δασικών εκτάσεων							
Ποσοστό αναδασωθείσών (με φυσικό ή τεχνητό τρόπο) εκτάσεων /σύνολο κατεστραμμένων δασών από πυρκαγιές							
Ποσοστό προστατευόμενων περιοχών σε σχέση με την συνολική έκταση της χώρας							
Ποσοστό του προϋπολογισμού που διατίθεται για θέματα προστασίας περιβάλλοντος							
Κατανάλωση ενέργειας κατά κεφαλή							

Ψηφιακή διακυβέρνηση	
10.	Σε περίπτωση που προβλέπεται η χρήση πληροφοριακού συστήματος, ποια θα είναι η συμβολή αυτού στην επίτευξη των στόχων της αξιολογούμενης ρύθμισης: ΑΜΕΣΗ <input type="checkbox"/> ή/και ΕΜΜΕΣΗ <input type="checkbox"/>
	i) Εάν είναι άμεση, εξηγήστε:
	ii) Εάν είναι έμμεση, εξηγήστε:
11.	Το προβλεπόμενο πληροφοριακό σύστημα είναι συμβατό με την εκάστοτε ψηφιακή στρατηγική της χώρας (Βίβλος Ψηφιακού Μετασχηματισμού); ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/>
	Εξηγήστε:
12.	Διασφαλίζεται η διαλειτουργικότητα του εν λόγω πληροφοριακού συστήματος με άλλα υφιστάμενα συστήματα; ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/>
	Αναφέρατε ποια είναι αυτά τα συστήματα:
13.	Έχει προηγηθεί μελέτη βιωσιμότητας του προβλεπόμενου πληροφοριακού συστήματος; ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/>
	Εξηγήστε:

Κατ' άρθρο ανάλυση αξιολογούμενης ρύθμισης																														
14.	Σύνοψη στόχων κάθε άρθρου																													
	<i>Άρθρο</i>	<i>Στόχος</i>																												
	2 Πεδίο εφαρμογής	Με το δεύτερο άρθρο ρυθμίζεται το πεδίο εφαρμογής του Εσωτερικού ελέγχου, που αφορά στο σύνολο των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτοί καθορίζονται από την παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4270/2014 (Α' 143).																												
	3 Ορισμοί	<p>Με το άρθρο 3 αναδιατυπώνονται και εμπλουτίζονται οι ορισμοί που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και στις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) του ν. 3492/2006 (Α' 210), ενώ εισάγονται για πρώτη φορά στην ελληνική έννομη τάξη ορισμοί για τη συνολική αποσαφήνιση του πλαισίου οργάνωσης και άσκησης της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου (internal audit) στη δημόσια διοίκηση προκειμένου να συμβαδίζει με τα «Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (Standards)», που είναι μια διεθνής διακήρυξη, δημοσιευμένη από το Συμβούλιο των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου (International Internal Audit Standards Board - IIASB).</p> <p>Διευκρινίζεται ότι οι όροι που παρουσιάζονται και αναλύονται στο άρθρο 2 αντιστοιχούν στους όρους που χρησιμοποιεί το Συμβούλιο των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου (International Internal Audit Standards Board - IIASB), ως ακολούθως:</p> <table border="0"> <tr> <td>Risk Assesment</td> <td>Αξιολόγηση κινδύνων</td> </tr> <tr> <td>Opinion</td> <td>Γνώμη</td> </tr> <tr> <td>Procedure</td> <td>Διαδικασία</td> </tr> <tr> <td>Governance</td> <td>Διακυβέρνηση</td> </tr> <tr> <td>Risk Management</td> <td>Διαχείριση Κινδύνων</td> </tr> <tr> <td>Control</td> <td>Δικλείδα Ελέγχου</td> </tr> <tr> <td>Inherent Risk</td> <td>Εγγενής κίνδυνος</td> </tr> <tr> <td>Stakeholders</td> <td>Ενδιαφερόμενα μέρη</td> </tr> <tr> <td>Internal Audit</td> <td>Εσωτερικός έλεγχος</td> </tr> <tr> <td>Reasonable Assurance</td> <td>Εύλογη διαβεβαίωση</td> </tr> <tr> <td>Risk</td> <td>Κίνδυνος</td> </tr> <tr> <td>Code of Ethics</td> <td>Κώδικας Δεοντολογίας</td> </tr> <tr> <td>Audit Universe</td> <td>Περιβάλλον ελέγχου</td> </tr> <tr> <td>Quality Assurance and Improvement Program</td> <td>Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας</td> </tr> </table>	Risk Assesment	Αξιολόγηση κινδύνων	Opinion	Γνώμη	Procedure	Διαδικασία	Governance	Διακυβέρνηση	Risk Management	Διαχείριση Κινδύνων	Control	Δικλείδα Ελέγχου	Inherent Risk	Εγγενής κίνδυνος	Stakeholders	Ενδιαφερόμενα μέρη	Internal Audit	Εσωτερικός έλεγχος	Reasonable Assurance	Εύλογη διαβεβαίωση	Risk	Κίνδυνος	Code of Ethics	Κώδικας Δεοντολογίας	Audit Universe	Περιβάλλον ελέγχου	Quality Assurance and Improvement Program	Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας
Risk Assesment	Αξιολόγηση κινδύνων																													
Opinion	Γνώμη																													
Procedure	Διαδικασία																													
Governance	Διακυβέρνηση																													
Risk Management	Διαχείριση Κινδύνων																													
Control	Δικλείδα Ελέγχου																													
Inherent Risk	Εγγενής κίνδυνος																													
Stakeholders	Ενδιαφερόμενα μέρη																													
Internal Audit	Εσωτερικός έλεγχος																													
Reasonable Assurance	Εύλογη διαβεβαίωση																													
Risk	Κίνδυνος																													
Code of Ethics	Κώδικας Δεοντολογίας																													
Audit Universe	Περιβάλλον ελέγχου																													
Quality Assurance and Improvement Program	Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας																													

	<table> <tr> <td>Standards</td> <td>Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου</td> </tr> <tr> <td>Added Value</td> <td>Προστιθέμενη αξία</td> </tr> <tr> <td>Consulting Services</td> <td>Συμβουλευτικές υπηρεσίες</td> </tr> <tr> <td>Assurance Services</td> <td>Υπηρεσίες διαβεβαίωσης</td> </tr> <tr> <td>Residual Risk</td> <td>Υπολειμματικός κίνδυνος</td> </tr> </table>	Standards	Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου	Added Value	Προστιθέμενη αξία	Consulting Services	Συμβουλευτικές υπηρεσίες	Assurance Services	Υπηρεσίες διαβεβαίωσης	Residual Risk	Υπολειμματικός κίνδυνος
Standards	Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου										
Added Value	Προστιθέμενη αξία										
Consulting Services	Συμβουλευτικές υπηρεσίες										
Assurance Services	Υπηρεσίες διαβεβαίωσης										
Residual Risk	Υπολειμματικός κίνδυνος										
<p>4 Έννοια</p>	<p>Με το άρθρο 4 αναλύεται η έννοια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, το οποίο μπορεί να συμβάλλει στην αντιμετώπιση των κινδύνων που αντιμετωπίζει ο φορέας αλλά δύναται να παρέχει μόνο εύλογη διαβεβαίωση στον φορέα ότι θα πετύχει τους στόχους του που είναι: (α) η διασφάλιση της αποτελεσματικότητας, της οικονομικότητας και της αποδοτικότητας των δραστηριοτήτων, συμπεριλαμβανομένων των λειτουργικών στόχων, η παροχή αξιόπιστων πληροφοριών για τη λήψη αποφάσεων, ο αποκλεισμός ή η αποθάρρυνση της σπατάλης, της προστασίας των περιουσιακών στοιχείων, των πληροφοριών και της φήμης του φορέα, (β) η σύνταξη αξιόπιστων και επίκαιρων οικονομικών στοιχείων και (γ) η συμμόρφωση με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία και τις δραστηριότητες του φορέα. Με την εφαρμογή ενός Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζεται επιπλέον η ενίσχυση της υπευθυνότητας, της λογοδοσίας και της ορθής διακυβέρνησης, η πρόληψη, ο εντοπισμός, η αποκατάσταση και η παρακολούθηση περιστατικών απάτης και παραβάσεων αλλά και η αξιοποίηση ευκαιριών βελτίωσης στη λειτουργία του φορέα. Η ευθύνη για την εφαρμογή του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου ανήκει στον επικεφαλής του φορέα και στην ανώτατη διοίκηση αλλά και σε κάθε στέλεχος αυτού που οφείλει να συνεισφέρει στην αποτελεσματική λειτουργία των δικλίδων ελέγχου. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου δεν πρέπει να συγχέεται εννοιολογικά με τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου καθώς αυτή αποτελεί συστατικό του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που προβαίνει στην αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας των λειτουργιών του, της άσκησης των αρμοδιοτήτων της διοίκησης και της εκτέλεσης των καθηκόντων του προσωπικού κάθε φορέα ενώ παρέχει προτάσεις βελτίωσης. Τέλος, επισημαίνεται ότι το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου στηρίζεται και λειτουργεί σε αρχές και πρακτικές, όπως προσδιορίζονται από το πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου της Επιτροπής Υποστήριξης Οργανισμών της</p>										

	Επιτροπής Treadway (COSO) και τα Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA).
5 Δομικά στοιχεία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου	Στο άρθρο 5 απαριθμούνται τα δομικά στοιχεία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που είναι απαραίτητα για να λειτουργήσει αποτελεσματικά ο φορέας, όπως αυτά προσδιορίζονται κάθε φορά από το πλαίσιο του εσωτερικού ελέγχου της Επιτροπής Υποστήριξης Οργανισμών της Επιτροπής Treadway (COSO) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA). Οι φορείς οφείλουν να οριοθετήσουν το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου τους και υποχρεούνται για πρώτη φορά στην καταγραφή των διαδικασιών και των λειτουργιών τους, των κινδύνων που ενδεχομένως τις απειλούν και των μέτρων που λαμβάνονται (δικλίδες ελέγχου) για την αντιμετώπισή τους. Για πρώτη φορά προβλέπεται ότι η εν λόγω καταγραφή θα βασιστεί σε πρότυπα που θα καθοριστούν από την Εθνική Αρχή Διαφάνειας, με απόφαση του Διοικητή αυτής, λαμβάνοντας υπόψη την περ. (ι) της παρ. 2 του άρθρου 83 του ν. 4622/2019. Επειδή όμως, το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να προσαρμόζεται στις ανάγκες και τις απαιτήσεις κάθε φορέα, ο τρόπος καταγραφής του θα εξειδικεύεται με απόφαση του οικείου Υπουργού που τον εποπτεύει, ύστερα από γνώμη του Διοικητή της Εθνικής Διαφάνειας, παρέχοντας οδηγίες και ρυθμίζοντας κάθε άλλη λεπτομέρεια.
6 Διάρθρωση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου	Με το άρθρο 6 προβλέπεται ότι η διάρθρωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου βασίζεται σε μια λειτουργική προσέγγιση τριών επιπέδων, το αποκαλούμενο ως “μοντέλο των τριών γραμμών”. Το εν λόγω μοντέλο διακρίνει τρία επίπεδα ρόλων (“γραμμές”) που συμβάλλουν στην επίτευξη των στόχων και

<p>(αρμοδιότητες και ρόλοι)</p>	<p>διευκολύνουν την ισχυρή διακυβέρνηση και την αποτελεσματική διαχείριση των κινδύνων του φορέα.</p> <p>Η πρώτη γραμμή αφορά στις επιχειρησιακές λειτουργίες του φορέα, στις δραστηριότητες και δικλείδες εσωτερικού ελέγχου (Internal Controls). Περιλαμβάνει το σύνολο των υπαλλήλων και στελεχών του φορέα.</p> <p>Η δεύτερη γραμμή αφορά στους μηχανισμούς της διοίκησης για τη διαχείριση των κινδύνων, την τήρηση της νομιμότητας και της κανονικότητας και την εποπτεία και αξιολόγηση των δικλείδων ελέγχου για τις οποίες είναι υπεύθυνη η πρώτη γραμμή.</p> <p>Η τρίτη γραμμή αφορά στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ), η οποία ελέγχει τις δύο πρώτες γραμμές προκειμένου να παρέχει διαβεβαίωση προς τη διοίκηση ότι το πλαίσιο διακυβέρνησης, η διαχείριση των κινδύνων και τα επιμέρους στοιχεία και μηχανισμοί του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου λειτουργούν αποτελεσματικά. Για τη διαφύλαξη της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας στη λειτουργία της ΜΕΕ επιβάλλεται να είναι εγκατεστημένη οργανωτικά εκτός των επιχειρησιακών και διοικητικών λειτουργιών του φορέα, για τον λόγο αυτό υπάγεται απευθείας στον επικεφαλής αυτού.</p> <p>Στο πλαίσιο αυτό, προβλέπεται ότι στους εσωτερικούς ελεγκτές δεν πρέπει να ανατίθενται επιχειρησιακά καθήκοντα ή καθήκοντα διαχείρισης στον φορέα, όπως η πειθαρχική διερεύνηση υποθέσεων, η διαχείριση πάγιων προκαταβολών, η διεκπεραίωση διαδικασιών σύναψης δημοσίων συμβάσεων κ.α. Το μοντέλο των τριών γραμμών λειτουργεί ως μέσο λογοδοσίας για την απόδοση του φορέα.</p>
<p>7 Ανεξαρτησία της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου</p>	<p>Στο άρθρο 7 καθορίζεται η οργανωτική και λειτουργική ανεξαρτησία της ΜΕΕ, η οποία είναι ιδιαίτερα σημαντική προκειμένου να παρέχει αντικειμενική και αμερόληπτη διαβεβαίωση ότι τα επιμέρους στοιχεία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου λειτουργούν αποτελεσματικά. Μερικά από τα κριτήρια που κατοχυρώνουν την ανεξαρτησία της ΜΕΕ είναι η απρόσκοπτη αναφορά της στον επικεφαλής του φορέα και στα όργανα που ασκούν τη διακυβέρνηση αυτού, μέσω μιας αμφίδρομης διαδικασίας καθώς και ότι οργανωτικά είναι έξω από τις επιχειρησιακές και διοικητικές λειτουργίες του φορέα. Περαιτέρω δε, η σύσταση Επιτροπής Ελέγχου όπως αυτή προβλέπεται στο άρθρο που ακολουθεί, εγγυάται την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.</p> <p>Η ανάγκη ανεξαρτησίας έχει ήδη αναδειχτεί με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 3492/2006, καθώς και του άρθρου 39 του ν. 4622/2019, ενώ, παράλληλα, διατρέχει τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, τα</p>

	<p>οποία δίνουν ιδιαίτερη σημασία στην ανεξαρτησία της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και τη συνδέουν με την αντικειμενικότητα των εσωτερικών ελεγκτών κατά την εκτέλεση του έργου τους.</p>
<p>8 Επιτροπή Ελέγχου</p>	<p>Με το άρθρο 8 προβλέπεται για πρώτη φορά στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης η σύσταση Επιτροπής Ελέγχου. Η Επιτροπή Ελέγχου είναι ένα κρίσιμο στοιχείο της δομής της διακυβέρνησης του φορέα και ενισχύει σημαντικά την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα και την αποτελεσματικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Οι Επιτροπές Ελέγχου διασφαλίζουν ότι τα αποτελέσματα ελέγχου δημοσιοποιούνται και κάθε σύσταση για βελτίωση ή διορθωτική ενέργεια λαμβάνεται υπόψη ή επιλύεται. Για τους ανωτέρω λόγους είναι ιδιαίτερα σημαντική η ανεξαρτησία της Επιτροπής Ελέγχου, τα μέλη της οποίας θα πρέπει να απέχουν τόσο από την επιχειρησιακή λειτουργία του φορέα όσο και από κάθε σύγκρουση συμφερόντων σχετικών με αυτόν (όπως σύγκρουση των ιδιωτικών τους συμφερόντων με τα καθήκοντα που τους έχουν ανατεθεί στο πλαίσιο της Επιτροπής Ελέγχου και το δημόσιο συμφέρον εν γένει, για παράδειγμα δεν μπορεί να είναι μέλη της Επιτροπής μεγάλοι προμηθευτές του φορέα). Θα πρέπει επίσης, να διασφαλίζεται ότι τα μέλη της Επιτροπής έχουν αρκετή εμπειρία και ικανότητα για να παρέχουν ορθή καθοδήγηση. Μερικές από τις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου μπορεί να είναι η έγκριση των πορισμάτων ελέγχου, η διασφάλιση ότι οι συμφωνηθείσες προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου υλοποιούνται, η επίβλεψη τήρησης των προτύπων για τις χρηματοοικονομικές αναφορές και τη λογιστική του φορέα. Πέραν όλων των ανωτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί την απόδοση της μονάδας και διασφαλίζει την ύπαρξη των απαραίτητων πόρων για τη διενέργεια του εσωτερικού ελέγχου. Η θητεία των μελών της Επιτροπής προβλέπεται τριετής. Τα κριτήρια, ο αριθμός των μελών, η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου και οι προϋποθέσεις σύστασης αυτής, δεν είναι κοινά για όλους τους φορείς, καθώς λαμβάνονται υπόψη οι ιδιαιτερότητες και το μέγεθος αυτών. Για το λόγο αυτό, προβλέπεται η έκδοση κοινών αποφάσεων των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, μετά από γνώμη του Διοικητή της ΕΑΔ, για κάθε κατηγορία φορέων. Η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτείται με απόφαση του επικεφαλής κάθε φορέα, ενώ λειτουργεί βάσει Κανονισμού, ακολουθώντας τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου και τις βέλτιστες πρακτικές.</p>
<p>9 Σύσταση, οργάνωση και στελέχωση της Μονάδας</p>	<p>Οι προτεινόμενες διατάξεις του άρθρου 9 επιδιώκουν να διασφαλίσουν τη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε όλο το εύρος της Γενικής Κυβέρνησης. Στόχος του άρθρου είναι να αντιμετωπίσει τις δυσκολίες σύστασης Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς, που απορρέουν από τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά τους, το μέγεθός τους και την</p>

**Εσωτερικού
Ελέγχου**

οργανωτική τους δομή. Για το λόγο αυτό, προβλέπονται, σε κλιμακωτή διαβάθμιση, όλες οι δυνατές οργανωτικές επιλογές που μπορούν να υιοθετήσουν οι φορείς, προκειμένου να εγκαθιδρύσουν τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου.

Συγκεκριμένα, τίθεται ως γενικός κανόνας η υποχρεωτική σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης που υπάγονται στο πεδίο του νόμου. Εφόσον ο φορέας εποπτεύεται από έτερο φορέα του άρθρου 2 ή υπάγεται στην τοπική αυτοδιοίκηση, η σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εξαρτάται από την ύπαρξη δύο βασικών κριτηρίων, του αριθμού των υπαλλήλων του φορέα και του ύψους του προϋπολογισμού του, τα οποία πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά. Τα εν λόγω κριτήρια εξειδικεύονται, βάσει σχετικής προβλέψεως στο άρθρο 23 του παρόντος, με απόφαση του εποπτεύοντος υπουργού ύστερα από γνώμη του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας (ΕΑΔ), ενώ προβλέπεται και η δυνατότητα καθορισμού περαιτέρω κριτηρίων. Σε περίπτωση που καμία από τις παραπάνω δυνατότητες δεν είναι εφικτή για έναν φορέα, προβλέπεται η σύσταση κοινής Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για δύο ή περισσότερους φορείς, ύστερα από απόφαση των επικεφαλής τους. Όταν η σύσταση κοινής Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, δεν καθίσταται εφικτή, ο εποπτευόμενος φορέας υπάγεται στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του εποπτεύοντος φορέα, με κοινή απόφαση των επικεφαλής τους. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον ένας φορέας εξαντλήσει το σύνολο των παρεχόμενων από τον νόμο δυνατοτήτων σύστασης ΜΕΕ, γεγονός το οποίο θα αποδεικνύεται με αιτιολογημένη απόφαση του επικεφαλής του εποπτευόμενου φορέα, η οποία θα κοινοποιείται στην ΕΑΔ, μπορεί να ανατεθεί η λειτουργία της Μονάδας σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών. Στην περίπτωση αυτή, τα πορίσματα των εσωτερικών ελέγχων πρέπει να υποβάλλονται στην ΕΑΔ, στο Υπουργείο Οικονομικών και στο Ελεγκτικό Συνέδριο, που έχουν την κατά νόμο αρμοδιότητα άσκησης συντονισμού και εποπτείας των φορέων αυτών, σύμφωνα με το άρθρο 21 του νόμου. Το άρθρο, επίσης, προβλέπει τη λειτουργική σχέση αναφοράς του Προϊσταμένου της ΜΕΕ με τον επικεφαλής του φορέα, η οποία συντελείται (α) με την έγκριση από τον επικεφαλής του φορέα του Κανονισμού Λειτουργίας της, του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της αλλά και της έκδοσης των εντολών ελέγχου της και (β) με την υποβολή στον επικεφαλής του φορέα όλων των πορισμάτων και αναφορών της ΜΕΕ και της προόδου των εργασιών της καθώς και της Ετήσιας Έκθεσης.

Με τις ίδιες διατάξεις καθορίζονται και θέματα που αφορούν στα στελέχη της ΜΕΕ, όπως τα τυπικά και ουσιαστικά τους προσόντα, ενώ με κοινή απόφαση του επικεφαλής του φορέα

	<p>και του Διοικητή της ΕΑΔ μπορεί να καθορίζονται πρόσθετα κριτήρια επιλογής και τοποθέτησης των Προϊσταμένων των ΜΕΕ.</p> <p>Το ίδιο άρθρο εισάγει δύο καινοτομίες όσον αφορά στους εσωτερικούς ελεγκτές. Η πρώτη αφορά τη θέσπιση Πιστοποιητικού Ελεγκτικής Επάρκειας, το οποίο θα χορηγείται από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης με ειδικό πρόγραμμα του οποίου το πλαίσιο θα προσδιοριστεί με κοινή απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών και του Διοικητή της ΕΑΔ. Η δεύτερη καινοτομία αφορά στη νομική υπεράσπιση των εσωτερικών ελεγκτών και γενικότερα του προσωπικού που υπηρετεί στις ΜΕΕ κατ' αναλογία αυτής που προβλέπεται για τους Επιθεωρητές-Ελεγκτές και υπαλλήλους της ΕΑΔ.</p>
<p>10</p> <p>Στόχοι και αρμοδιότητες Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</p>	<p>Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 10 καθορίζονται οι επιχειρησιακοί στόχοι της ΜΕΕ ενώ με τις διατάξεις της δεύτερης παραγράφου προβλέπονται οι αρμοδιότητες της Μονάδας, οι οποίες αναφέρονται εξαντλητικά κι όχι ενδεικτικά.</p> <p>Οι στόχοι που αναφέρονται στην παρ. 1 καλύπτουν όλο το φάσμα των επιχειρησιακών στρατηγικών, πολιτικών και διαδικασιών του φορέα. Σε κάθε περίπτωση πρόσθετες αρμοδιότητες, συναφείς όμως με την επιχειρησιακή αποστολή των ΜΕΕ, μπορεί να περιέλθουν στις ΜΕΕ με κοινές αποφάσεις των επικεφαλής των φορέων και του Διοικητή της ΕΑΔ.</p>
<p>11</p> <p>Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</p>	<p>Το άρθρο 11 προβλέπει ότι ο Κανονισμός Λειτουργίας, σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα, πρέπει να ορίζει, κατ' ελάχιστο, το σκοπό, τις αρμοδιότητες, την ευθύνη και τη θέση της ΜΕΕ στον φορέα. Με τη συναφή εξουσιοδοτική διάταξη του άρθρου 23 δίνεται εξουσιοδότηση στον επικεφαλής του φορέα να καθορίσει το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της ΜΕΕ κατόπιν εισήγησης του προϊσταμένου της Μονάδας.</p>
<p>12</p> <p>Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών</p>	<p>Με το άρθρο 12 προβλέπεται η σύνταξη ενός κοινού Κώδικα Δεοντολογίας για τους Εσωτερικούς Ελεγκτές το περιεχόμενο του οποίου ακολουθεί τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου. Η σημασία που αποδίδεται στον εν λόγω Κώδικα τονίζεται με τη σχετική εξουσιοδοτική διάταξη του άρθρου 23, η οποία προβλέπει τον καθορισμό του περιεχομένου του με κοινή απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών και του Διοικητή της ΕΑΔ. Βασικός σκοπός του Κώδικα Δεοντολογίας είναι να ορίσει τις αρχές και τις προσδοκίες που διέπουν τη συμπεριφορά των εσωτερικών ελεγκτών και των φορέων κατά τη διεξαγωγή του εσωτερικού ελέγχου και να προάγει την κουλτούρα ηθικής προς αυτούς που δραστηριοποιούνται σε αυτόν. Συμπεριλαμβάνει δύο θεμελιώδη συστατικά στοιχεία. Τις αρχές που σχετίζονται με την πρακτική και τους κανόνες συμπεριφοράς που αναμένεται να ακολουθούν οι εσωτερικοί</p>

	<p>ελεγκτές. Οι κανόνες αποτελούν την πρακτική εφαρμογή των αρχών και στοχεύουν στο να καθοδηγήσουν την ηθική συμπεριφορά των εσωτερικών ελεγκτών.</p>
<p>13 Ετήσια Έκθεση με Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</p>	<p>Με τις διατάξεις του εν λόγω άρθρου προβλέπεται η σύνταξη και υποβολή της Ετήσιας Έκθεσης της ΜΕΕ. Σύμφωνα δε με τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, η Έκθεση συνοδεύεται από Γνώμη του Προϊσταμένου της ΜΕΕ η οποία απευθύνεται αποκλειστικά στον επικεφαλής του φορέα και παρέχει θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη διαβεβαίωση σχετικά με την επάρκεια των ενεργειών διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλείδες ελέγχου μεμονωμένων ή του συνόλου των διαδικασιών, των λειτουργιών και των Υπηρεσιών του φορέα, βασιζόμενη στις εργασίες που έχει ολοκληρώσει εντός του έτους η Μονάδα.</p> <p>Η έκφραση γνώμης από τον Προϊστάμενο της ΜΕΕ είναι υποχρέωση που προκύπτει από τη λειτουργική σχέση αναφοράς του προς τον επικεφαλής του φορέα. Η ετήσια έκθεση κοινοποιείται στο Ελεγκτικό Συνέδριο, τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων και την ΕΑΔ, σε συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 168, 169 του ν. 4270/2014, της παρ. 5 του άρθρου 12 του ν. 3492/2006 και του άρθρου 83 του ν. 4622/2019 αντίστοιχα.</p> <p>Η διατύπωση γνώμης από τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνει υπόψη τις προσδοκίες της διοίκησης, το κανονιστικό πλαίσιο, τις σχετικές εγκυκλίους και υποστηρίζεται από επαρκή, αξιόπιστη και σχετική τεκμηρίωση καθώς και από χρήσιμες πληροφορίες.</p>
<p>14 Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</p>	<p>Με τις διατάξεις του άρθρου 14 προβλέπεται η εκπόνηση Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της ΜΕΕ, ο χρόνος κατάρτισης και η διαδικασία έγκρισης και τροποποίησης αυτού, καθώς και ο εποπτικός ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου.</p> <p>Το Πρόγραμμα Εργασιών πρέπει να ευθυγραμμίζεται με τους στρατηγικούς και επιχειρησιακούς στόχους του φορέα και να βασίζεται στην εκτίμηση των κινδύνων και της έκθεσης σε αυτό, των λειτουργιών του φορέα.</p> <p>Το Πρόγραμμα μπορεί να αναθεωρείται κατά τη διάρκεια του έτους, όταν διαπιστώνονται νέοι κίνδυνοι που δεν είχαν προβλεφθεί, με ευθύνη του Προϊσταμένου της ΜΕΕ, ο οποίος παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίησή του.</p>
<p>15 Στάδια έργων</p>	<p>Το άρθρο 15 ρυθμίζει τη ροή εργασιών ως προς την εκτέλεση των διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών δραστηριοτήτων της ΜΕΕ. Επισημαίνεται ότι στη ροή εργασιών που αφορά διαβεβαιωτικές δραστηριότητες παρεμβάλλεται, πριν την υποβολή της οριστικής έκθεσης, το στάδιο της σύνταξης και υποβολής προσωρινής έκθεσης, προκειμένου να δοθεί η</p>

	<p>δυνατότητα στον προϊστάμενο της ελεγχόμενης μονάδας να τοποθετηθεί σε πιθανά ευρήματα και συστάσεις.</p>
<p>16 Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων του Εσωτερικού Ελέγχου</p>	<p>Με το άρθρο 16 ρυθμίζεται μία από τις σημαντικές αρμοδιότητες της ΜΕΕ, που αφορά στην παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων που καταγράφονται στις εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου, με την οποία καταδεικνύεται η προστιθέμενη αξία από τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου. Η παρακολούθηση ολοκληρώνεται με την επιβεβαίωση της συμμόρφωσης της ελεγχόμενης υπηρεσίας προς τις συστάσεις και τα χρονοδιαγράμματα της έκθεσης εσωτερικού ελέγχου και στη συνέχεια συντάσσεται σχετική αναφορά. Στην εν λόγω αναφορά περιλαμβάνονται και τυχόν υπολειμματικοί κίνδυνοι μη ανεκτοί για τον φορέα, δηλαδή κίνδυνοι οι οποίοι εξακολουθούν να υφίστανται και υπερβαίνουν το ανώτατο οριζόμενο από τον φορέα επίπεδο αρνητικής επίπτωσης, καθώς και η προστιθέμενη αξία των συστάσεων του εσωτερικού ελέγχου.</p>
<p>17 Πρόγραμμα αξιολόγησης και βελτίωσης ποιότητας</p>	<p>Οι προτεινόμενες διατάξεις του άρθρου 17 ενσωματώνουν και προσαρμόζουν τα προβλεπόμενα στα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου για διασφάλιση της ποιότητας του έργου της ΜΕΕ. Κάθε φορέας υποχρεούται να θεσπίσει για τη ΜΕΕ, Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας που δίνει τη δυνατότητα να γίνεται μία εκτίμηση για τον βαθμό συμμόρφωσης της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου με τον Κανονισμό Λειτουργίας της ΜΕΕ, τον βαθμό τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, καθώς και τη δυνατότητα αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπισμού πεδίων που χρήζουν αναθεώρησης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία του φορέα. Το Πρόγραμμα περιλαμβάνει περιοδικές εσωτερικές και εξωτερικές αξιολογήσεις ποιότητας και διαρκή εσωτερική παρακολούθηση (εποπτεία προϊσταμένων). Αρμόδιος για την κατάρτιση και την τήρηση του Προγράμματος είναι ο Προϊστάμενος της ΜΕΕ. Οι διαδικασίες που ακολουθούνται κατά τις αξιολογήσεις αυτές καθώς και τα εργαλεία που θα χρησιμοποιηθούν καθορίζονται με τον Κανονισμό Λειτουργίας της ΜΕΕ.</p>
<p>18 Πρόσβαση εσωτερικών ελεγκτών</p>	<p>Το άρθρο 18 διασφαλίζει την αντικειμενική και ανεξάρτητη λειτουργία της ΜΕΕ με την πλήρη πρόσβαση των εσωτερικών ελεγκτών σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του φορέα κατά την εκτέλεση του έργου τους, συμπεριλαμβανομένων των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.</p> <p>Η παρεμπόδιση της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας του Εσωτερικού Ελεγκτή αφορά σε</p>

	<p>περιορισμούς στο εύρος λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και περιορισμούς στην πρόσβαση σε αρχεία, σε στοιχεία που αφορούν στο ανθρώπινο δυναμικό, σε φυσικά περιουσιακά στοιχεία του φορέα και περιορισμούς σε πόρους. Από την άλλη πλευρά, οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν την ευθύνη της απόλυτης διαφύλαξης του απόρρητου των στοιχείων που περιέχονται σε γνώση τους.</p>
<p>19 Ορισμός εμπειρογνομόνων</p>	<p>Το άρθρο 19 προβλέπει τον ορισμό εμπειρογνομόνων προκειμένου να ενισχύσουν τη ΜΕΕ στην εκτέλεση έργων που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις που δεν διαθέτουν τα στελέχη αυτής. Οι εμπειρογνώμονες μπορεί να είναι υπάλληλοι άλλης υπηρεσίας του ιδίου φορέα ή να προέρχονται από άλλους φορείς. Κατόπιν εισήγησης του επικεφαλής της ΜΕΕ, με κοινή απόφαση των διοικήσεων των εμπλεκόμενων φορέων, ορίζονται το έργο, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας της Μονάδας με τους εμπειρογνώμονες καθώς και οτιδήποτε άλλο απαιτηθεί.</p>
<p>20 Εσωτερικοί ελεγκτές και απάτη</p>	<p>Το άρθρο 20 οριοθετεί το ρόλο και τις ευθύνες του Εσωτερικού Ελέγχου που σχετίζονται με τον κίνδυνο απάτης. Διευκρινίζεται ότι ο όρος «απάτη» δεν ταυτίζεται με την έννοια που της αποδίδει το Ποινικό δίκαιο, αλλά συμμορφώνεται με τον ορισμό των «Πρότυπων για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (Standards)» του Συμβουλίου των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου (International Internal Audit Standards Board - IIASB). Ο ρόλος του εσωτερικού ελεγκτή είναι να υποστηρίξει την πρόληψη και τον εντοπισμό του κινδύνου απάτης μέσα από την εξέταση και την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και λαμβάνοντας υπόψη τον κίνδυνο απάτης τόσο κατά το σχεδιασμό του προγράμματος εργασιών, όσο και κατά την εκτέλεση των εσωτερικών ελέγχων.</p>
<p>21 Χρήση προτύπων και βέλτιστων πρακτικών εσωτερικού ελέγχου</p>	<p>Με τις διατάξεις του εν λόγω άρθρου γίνεται αναφορά στα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου. Επειδή οι δραστηριότητες του εσωτερικού ελέγχου διεξάγονται σε ποικίλα νομικά και πολιτιστικά περιβάλλοντα και σε φορείς που διαφέρουν μεταξύ τους σε σκοπό, μέγεθος, πολυπλοκότητα και δομή, η συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα είναι θεμελιώδης, προκειμένου οι εσωτερικοί ελεγκτές να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους. Με τις προτεινόμενες διατάξεις καθίσταται υποχρεωτική η συνεκτίμηση των Διεθνών Προτύπων από τους εσωτερικούς ελεγκτές των φορέων της Γενικής</p>

	Κυβέρνησης, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, αλλά σε καμία περίπτωση δεν πρέπει αυτά να χρησιμοποιούνται με τρόπο που να αντίκειται στο εκάστοτε ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο.
22 Αρμόδιοι φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου	<p>Με το άρθρο 22 επιλύεται ένα ζήτημα που αφορά στην εκ παραλλήλου άσκηση εποπτικών, συντονιστικών και ελεγκτικών αρμοδιοτήτων επί των ΜΕΕ, από διάφορους φορείς και αρχές. Ειδικότερα, με την προτεινόμενη διάταξη, αποσαφηνίζεται ο τρόπος κατανομής των εν λόγω αρμοδιοτήτων, κατά τρόπο ώστε να αποφεύγονται οι αλληλεπικαλύψεις. Συγκεκριμένα:</p> <p>Η Εθνική Αρχή Διαφάνειας, βάσει του άρθρου 83 ν. 4622/2019 και των διατάξεων που διέπουν τη λειτουργία της αναλαμβάνει τον συντονισμό, την υποστήριξη και την αξιολόγηση του συνόλου των ΜΕΕ.</p> <p>Η Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, βάσει της παρ. 5 του άρθρου 12 του ν. 3492/2006, συνεκτιμά την επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και το έργο της ΜΕΕ σε σχέση με τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.</p> <p>Το Ελεγκτικό Συνέδριο, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 169 του ν. 4270/2014 και τις διατάξεις που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία αυτού, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου καθώς και την επάρκεια των ΜΕΕ των φορέων που εμπίπτουν στο πεδίο ελέγχου του.</p>
23 Ψηφιακό Οργανόγραμμα Δημόσιας Διοίκησης και Τοπικής Αυτοδιοίκησης – Τροποποίηση της παρ. 1 του άρθρου 16 του ν. 4440/2016	<p>Το Ψηφιακό Οργανόγραμμα των φορέων της Δημόσιας Διοίκησης και Τοπικής Αυτοδιοίκησης μαζί με το Μητρώο Ανθρώπινου Δυναμικού του Ελληνικού Δημοσίου αποτελούν τη βάση καταγραφής της οργάνωσης των υπηρεσιών και της στελέχωσης των φορέων του ελληνικού δημοσίου. Ωστόσο, μέχρι σήμερα το πεδίο εφαρμογής στις δύο αυτές κρίσιμες εφαρμογές δεν ήταν το ίδιο, με αποτέλεσμα φορείς που απογράφονται στο μητρώο ανθρώπινου δυναμικού να μην διαθέτουν ψηφιακό οργανόγραμμα. Για το λόγο αυτό θεωρείται απαραίτητη η ταύτιση του πεδίου εφαρμογής των δύο μητρώων ώστε να καλύπτουν τον ίδιο αριθμό φορέων.</p>
24 Ρυθμίσεις Ειδικού Συμβουλίου Επιλογής Προϊσταμένων (ΕΙ.Σ.Ε.Π.)-	<p>Με το άρθρο 24 αποσαφηνίζονται τα θέματα λειτουργίας και αρμοδιοτήτων του Ειδικού Συμβουλίου Επιλογής Προϊσταμένων, αρμόδιου συλλογικού οργάνου επιλογής προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων. Ειδικότερα, αποσαφηνίζεται ότι τα συλλογικά όργανα αυτά υπάγονται στην αρμοδιότητα της Γενικής Γραμματείας</p>

<p>Τροποποίηση της παρ. 1 του άρθρου 86 του ν. 3528/2007</p>	<p>Ανθρώπινου Δυναμικού Δημοσίου Τομέα, όπως προκύπτει και από την οργανωτική της διάρθρωση και τις αρμοδιότητές της (π.δ. 84/2019, Α' 123). Προβλέπεται ρητώς επίσης ότι συστήνεται στην Γενική Γραμματεία Ανθρώπινου Δυναμικού του Υπουργείου Εσωτερικών διακριτό Ει.Σ.Ε.Π. για την επιλογή προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων ανεξαρτήτων Αρχών. Επίσης, κατόπιν του διορισμού των υπηρεσιακών γραμματέων και των αρμοδιοτήτων που αυτοί κατέχουν, προβλέπεται ότι προκειμένου για τους ΟΤΑ β' βαθμού μετέχει λόγω αρμοδιότητας ο Γενικός Γραμματέας Ανθρώπινου Δυναμικού Δημοσίου Τομέα ενώ για τα εποπτευόμενα ν.π.δ.δ. θα μετέχει κατά περίπτωση ο αρμόδιος Γενικός ή Υπηρεσιακός Γραμματέας βάσει της οικείας οργανωτικής υπαγωγής των νπδδ, καθώς σε άλλα Υπουργεία, η εποπτεία των νπδδ υπάγεται στην αρμοδιότητα του Υπηρεσιακού Γραμματέα και σε άλλα στον αρμόδιο Γενικό Γραμματέα. Δεδομένου ότι είτε ορισμένες ανεξάρτητες αρχές έχουν διατηρήσει κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4464/2017 ειδικά συστήματα επιλογής προϊσταμένων είτε κατά περίπτωση προβλέπονται με ειδικές διατάξεις ειδικά συλλογικά όργανα για την επιλογή προϊσταμένων γενικών διευθύνσεων, προβλέπεται ρητώς ότι οι διατάξεις αυτές ως ειδικές δεν θίγονται από τις γενικές και μεταγενέστερες αυτές διατάξεις. Ειδικά, για την επιλογή προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων Ανεξαρτήτων Αρχών προβλέπεται η σύσταση διακριτού Ει.Σ.Ε.Π.. Τέλος, προκειμένου να συνεχιστούν απρόσκοπτα οι επιλογές προϊσταμένων, προβλέπεται ειδικά ότι η διαδικασία επιλογής συνεχίζεται, εφόσον έχει ήδη ξεκινήσει από το Ει.Σ.Ε.Π., βάσει της σύστασης και της συγκρότησης βάσει του παρόντος.</p>
<p>25</p> <p>Θέματα υπηρεσιακής κατάστασης Υπηρεσιακών Γραμματέων – Τροποποίηση της περ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 3213/2003</p>	<p>Με την προτεινόμενη διάταξη ρυθμίζονται θέματα που αφορούν στο θεσμό του Υπηρεσιακού Γραμματέα που προβλέφθηκε με το ν. 4622/2019. Μέχρι και τη θέση σε ισχύ των διατάξεων του ν. 4622/2019, οι υφιστάμενες διατάξεις ρυθμίζουν θέματα υπηρεσιακής κατάστασης των υπαλλήλων της ισχύουσας μέχρι τότε διοικητικής ιεραρχίας – εισηγητές, προϊστάμενοι τμημάτων, προϊστάμενοι διευθύνσεων και γενικών διευθύνσεων. Ως εκ τούτου και δεδομένου ότι οι υπηρεσιακοί γραμματείς αποτελούν ένα επιπλέον επίπεδο της διοικητικής ιεραρχίας, βάσει των προβλέψεων του ν.</p>

	<p>4622/2019 (Α' 133), για τους υπηρεσιακούς γραμματείς, οι διατάξεις αυτές είναι απαραίτητες για τη ρύθμιση θεμάτων που αφορούν τόσο στην υπηρεσιακή κατάσταση των ιδίων όσο και στα θέματα για τα οποία οι ίδιοι οι υπηρεσιακοί γραμματείς είναι αρμόδιοι αναφορικά με τα θέματα υπηρεσιακής κατάστασης των υπαλλήλων, των οποίων προΐστανται.</p>
<p>26</p> <p>Ρυθμίσεις για την μοριοδότηση της εμπειρίας και της άσκησης καθηκόντων ευθύνης – Τροποποίηση της υποπερ. ββ της περ. β της παρ. 3 του άρθρου 85 ν. 3528/2007</p>	<p>Με την προτεινόμενη διάταξη αποσαφηνίζεται ο μέγιστος χρόνος εργασιακής εμπειρίας που δύναται να μοριοδοτηθεί βάσει των προβλεπομένων στις σχετικές διατάξεις που τροποποιούνται δια της παρούσης (παρ. 3β του άρθρου 85 του ν. 3528/2007). Δεδομένης της πρώτης εφαρμογής των σχετικών διατάξεων με τις οποίες για πρώτη φορά εισάγεται διακριτή μοριοδότηση για τον διανυθέντα χρόνο υπηρεσίας εκτός του χρόνου αυτού που έχει διανυθεί σε θέσεις ευθύνης, κρίνεται σκόπιμη, για λόγους ισότιμης μεταχείρισης των υποψηφίων, η ρητή και σαφής πλέον πρόβλεψη ότι το ανώτατο όριο της εργασιακής εμπειρίας προσδιορίζεται στο προβλεπόμενο ήδη με τις διατάξεις της παρ. 3βι όριο των 396 μηνών.</p>
<p>27</p> <p>Ρυθμίσεις για τη νομική υποστήριξη υπαλλήλων του δημοσίου τομέα και αιρετών τοπικής αυτοδιοίκησης – Τροποποίηση της παρ. 3 του άρθρου 52 ν. 4674/2020</p>	<p>Με την προτεινόμενη διάταξη επέρχεται νομοτεχνική βελτίωση, προκειμένου οι διατάξεις να δύναται να τύχουν εφαρμογής σε όλους τους φορείς και ειδικότερα στους φορείς εκείνους στους οποίους δεν προβλέπεται από τις οργανικές τους διατάξεις επίπεδο Γενικής Διεύθυνσης.</p>
<p>28</p> <p>Ρυθμίσεις για την διενέργεια αξιολόγησης – Τροποποίηση της παρ. 7 του άρθρου 15 και της παρ. 1 του άρθρου 19 του ν. 4369/2016</p>	<p>Επί της παρ. 1: Η προτεινόμενη διάταξη αυτή ρυθμίζει το θέμα της αξιολόγησης υπαλλήλων των οποίων η οργανική θέση είναι σε φορείς του δημοσίου όπου εφαρμόζονται οι διατάξεις του συστήματος αξιολόγησης του ν. 4369/2016 (Α' 33) αλλά υπηρετούν προσωρινά σε φορείς όπου εφαρμόζεται ειδικό σύστημα αξιολόγησης. Σκοπός της διάταξης είναι να μη στερούνται οι αξιολογούμενοι υπάλληλοι των εκθέσεων αξιολόγησης για τα έτη που τελούν σε απόσπαση δεδομένου ότι αποτελούν σημαντικό στοιχείο του προσωπικού τους μητρώου.</p>

	<p>Επί της παρ. 2: Η εν λόγω διάταξη ρυθμίζει το θέμα της εξ αποστάσεως διενέργειας της συμβουλευτικής συνέντευξης της αξιολόγησης με τη χρήση ηλεκτρονικών ιδίως μέσων, ώστε να μην κωλύεται η διαδικασία της αξιολόγησης.</p>
<p>29</p> <p>Αιρετοί υπηρετούντες σε παραμεθόριες περιοχές - Τροποποίηση της παρ. 7 του άρθρου 93 του ν. 3852/2010</p>	<p>Με τις διατάξεις του άρθρου 93 παρ. 7 του ν. 3852/2010 (Α' 87) δόθηκε η δυνατότητα στους υπαλλήλους που έχουν εκλεγεί δήμαρχοι, δημοτικοί σύμβουλοι, καθώς και πρόεδροι και μέλη των δημοτικών και τοπικών κοινοτήτων δημοτικών και τοπικών κοινοτήτων ή εκπρόσωποι τοπικών κοινοτήτων, διαρκούσης της θητείας τους, να αποσπώνται εντός των διοικητικών ορίων του δήμου στον οποίο έχουν εκλεγεί, ώστε απρόσκοπτα να μπορούν να ασκούν τα καθήκοντά τους.</p> <p>Με την παρ. 2 του άρθρου 7 του ν. 4071/2012 και προκειμένου να μην αποδυναμώνονται οι υπηρεσίες στις παραμεθόριες περιοχές προστέθηκε η πρόβλεψη για τους υπηρετούντες σε παραμεθόριες περιοχές η παρούσα διάταξη να έχει ισχύ μόνο για απόσπαση αποκλειστικά σε άλλη παραμεθόρια περιοχή.</p> <p>Με την προτεινόμενη τροποποίηση παρέχεται η δυνατότητα απόσπασης υπαλλήλων υπηρετούντων σε παραμεθόριες περιοχές, οι οποίοι δεν έχουν καμία δέσμευση παραμονής στην υπηρεσία τους από ειδικές διατάξεις· να δύνανται δηλαδή, να αποσπασθούν στα διοικητικά όρια του δήμου στον οποίο έχουν εκλεγεί, ακόμη και αν δεν είναι παραμεθόριος, ώστε να εξυπηρετείται ο σκοπός της άσκησης των καθηκόντων τους, ως αιρετών, αλλά και να μην αποδυναμώνονται οι ιδιαίτερα ευαίσθητες υπηρεσίες των παραμεθόριων περιοχών.</p>
<p>30</p> <p>Αρμοδιότητες Οικονομικής Επιτροπής Δήμου και Περιφέρειας - Τροποποίηση της περ. δ' των παρ. 1 των άρθρων 72 και 176 του ν. 3852/2010</p>	<p>Με την περ. δ της παρ. 1 του άρθρου 72 και την περ. δ της παρ. 1 του άρθρου 176 του ν. 3852/2010 «Πρόγραμμα Καλλικράτης» καθορίζονται οι αρμοδιότητες της Οικονομικής Επιτροπής δήμου και Περιφέρειας, αντίστοιχα, αναφορικά με την πρόσληψη προσωπικού.</p> <p>Ειδικότερα, προβλέπεται ότι οι Οικονομικές Επιτροπές αποφασίζουν για την υποβολή αιτημάτων πρόσληψης του πάσης φύσεως προσωπικού του δήμου ή της Περιφέρειας, συμπεριλαμβανομένων των δικηγόρων και νομικών συμβούλων με σχέση έμμισθης εντολής.</p>

	<p>Η υφιστάμενη διατύπωση των ως άνω άρθρων δεν καταλαμβάνει τις περιπτώσεις προσλήψεων για τις οποίες δεν απαιτείται υποβολή αιτήματος, ήτοι πρόσληψη προσωπικού για την αντιμετώπιση επειγουσών ή εποχικών ή πρόσκαιρων αναγκών (άρθρο 206 ν. 3584/2007 (Α'87) και άρθρο 1 παρ. 2 ν. 3812/2009), για την αντιμετώπιση κατεπειγουσών αναγκών (άρθρο 212 ν. 3584/2007, καθώς και άρθρο 36 του ν. 4765/2021 (Α'6)) πρόσληψη υδρονομένων άρδευσης (άρθρο 211 ν. 3584/2007) κ.ο.κ.. Επειδή οι προσλήψεις αυτές πρέπει να πραγματοποιούνται άμεσα, δεδομένου ότι αποσκοπούν στην κάλυψη επειγουσών, αν και μικρής διάρκειας, αναγκών των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων ΟΤΑ, και στο πλαίσιο εξορθολογισμού του πλαισίου προσλήψεων και τήρησης της αρχής της αναλογικότητας, διά του παρόντος το σύνολο των προσλήψεων θα πραγματοποιείται κατόπιν απόφασης της οικείας Επιτροπής.</p>
<p style="text-align: center;">31 Εξουσιοδοτικές διατάξεις</p>	<p>Με το άρθρο 31 του σχεδίου νόμου παρέχονται οι αναγκαίες εξουσιοδοτήσεις στους επικεφαλής φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, προκειμένου να ρυθμίσουν, ανά περίπτωση:</p> <p>α) τον τρόπο καταγραφής διαδικασιών στο πλαίσιο του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, τις αναγκαίες οδηγίες, τη χρήση τυποποιημένων εντύπων και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια (απόφαση Υπουργού που εποπτεύει έκαστο φορέα του άρθρου 2, κατόπιν γνώμης του Διοικητή της ΕΑΔ). Αντιστοίχως, τα πρότυπα καταγραφής των διαδικασιών που αφορούν στις λειτουργίες και τις δράσεις των φορέων του άρθρου 2 καθορίζονται με απόφαση του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας.</p> <p>β) τις προϋποθέσεις και τα κριτήρια σύστασης των Επιτροπών Ελέγχου, τον αριθμό και τις ιδιότητες των μελών τους καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια (κοινές αποφάσεις Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών, κατόπιν γνώμης του Διοικητή της ΕΑΔ).</p> <p>γ) τη συγκρότηση και τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου κάθε φορέα (απόφαση του επικεφαλής εκάστου φορέα).</p> <p>δ) κριτήρια σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου των φορέων της παρ. 2 του άρθρου 9. Με την ίδια απόφαση μπορούν να καθορίζονται και επιπρόσθετα κριτήρια</p>

σύστασης (απόφαση του εποπτεύοντος Υπουργού εκάστου φορέα, κατόπιν γνώμης του Διοικητή της ΕΑΔ)

ε) τη σύσταση κοινής ΜΕΕ για περισσότερους φορείς, ή την υπαγωγή σε ΜΕΕ εποπτεύοντος φορέα (κοινή απόφαση των επικεφαλής δύο ή περισσότερων φορέων, που δεν έχουν τη δυνατότητα να συστήσουν ίδια ΜΕΕ, κοινή απόφαση των επικεφαλής του εποπτεύοντος και του εποπτευόμενου φορέα). Με την ίδια απόφαση ρυθμίζονται τα ζητήματα που αφορούν στη διοίκηση, την οργάνωση και τη λειτουργία της κοινής ΜΕΕ.

στ) πρόσθετους κανόνες και κριτήρια επιλογής και τοποθέτησης των Προϊσταμένων των Μονάδων, σε σχέση με τα ισχύοντα στις οικείες οργανικές διατάξεις εκάστου φορέα (κοινή απόφαση του επικεφαλής του φορέα στον οποίο υπάγεται η Μονάδα/οι Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου και του Διοικητή της ΕΑΔ).

ζ) το περιεχόμενο, τις προϋποθέσεις και τη διαδικασία συμμετοχής στο Πρόγραμμα Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή, τον τρόπο, τη διάρκεια, τη διαδικασία παρακολούθησης, τον τύπο του πιστοποιητικού που χορηγείται, καθώς και κάθε άλλο συναφές θέμα (κοινή απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών και του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας).

η) τις πρόσθετες – των οριζόμενων στο άρθρο 10- αρμοδιότητες των ΜΕΕ, συναφείς προς την επιχειρησιακή αποστολή τους και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για τη λειτουργία τους (κοινές αποφάσεις των επικεφαλής των οικείων φορέων και του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας).

θ) τις διατάξεις του Κανονισμού Λειτουργίας της ΜΕΕ (απόφαση του επικεφαλής του φορέα, κατόπιν εισήγησης του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου)

ι) το έργο που θα εκτελεστεί, τη διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας του εμπειρογνώμονα με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 19, καθώς και ειδικότερες υπηρεσιακές ανάγκες που πρέπει να καλυφθούν (απόφαση του οικείου Υπουργού ή του οργάνου διοίκησης για τους λοιπούς φορείς, ύστερα από γνώμη του προϊστάμενου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου).

	<p>ια) τα θέματα που ανακύπτουν από την εφαρμογή του παρόντος νόμου, στη λειτουργία νομικών προσώπων που υπάγονται στο Α' Κεφάλαιο του ν. 3429/2005 (Α' 314) (κοινή απόφαση του Υπουργού που εποπτεύει τα ως άνω νομικά πρόσωπα και του Υπουργού Οικονομικών, κατόπιν γνώμης του Διοικητή της ΕΑΔ)</p> <p>ιβ) τις διατάξεις του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (κοινή απόφασης του Υπουργού Εσωτερικών και του Διοικητή της ΕΑΔ).</p>
<p>32 Μεταβατικές διατάξεις</p>	<p>Το άρθρο 32 περιλαμβάνει μεταβατικές διατάξεις, οι οποίες ρυθμίζουν σε διακριτά στάδια την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος, όσον αφορά στη στελέχωση και στις αρμοδιότητες των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και στη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Επιτροπών Ελέγχου, με σκοπό τη διασφάλιση της άμεσης, ορθής και απρόσκοπτης λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.</p> <p>Περαιτέρω, για λόγους ασφάλειας δικαίου και αποφυγής αντινομιών ως προς τις αρμοδιότητες των νεοσύστατων Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στα Υπουργεία, βάσει των άρθρων 39 και 116 του ν. 4622/2019, προβλέπεται ότι οι ρυθμίσεις του σχεδίου νόμου ισχύουν συμπληρωματικά του άρθρου 39, και μόνον για όσα θέματα δεν ρυθμίζονται από το άρθρο αυτό.</p> <p>Ειδική πρόβλεψη έχει τεθεί για τα νομικά πρόσωπα που υπάγονται στο Α' Κεφάλαιο του ν. 3429/2005, λόγω της φύσης και της λειτουργίας αυτών. Προς τούτο προβλέπεται η διατήρηση της ισχύος των διατάξεων του άρθρου 4 του ν. 3429/2005.</p>
<p>33 Καταργούμενες διατάξεις</p>	<p>Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργούνται διατάξεις των οποίων οι ρυθμίσεις επανακαθορίζονται, για λόγους ασφάλειας δικαίου.</p>
<p>34 Έναρξη ισχύος</p>	<p>Με το άρθρο 34 του σχεδίου διατάξεων ρυθμίζεται η έναρξη ισχύος του νέου θεσμικού πλαισίου.</p>

Β. ΈΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 75 ΠΑΡ. 1 ΚΑΙ 2 ΤΟΥ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΟΣ

Γ. Έκθεση του άρθρου 75 παρ. 3 του Συντάγματος

Δ. Έκθεση γενικών συνεπειών

18.	Οφέλη αξιολογούμενης ρύθμισης
-----	-------------------------------

			ΘΕΣΜΟΙ, ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ	ΑΓΟΡΑ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΣ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΟΜΑΔΕΣ	ΦΥΣΙΚΟ, ΑΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ	ΝΗΣΙΩΤ
ΟΦΕΛΗ ΡΥΘΜΙΣΗΣ	ΑΜΕΣΑ	Αύξηση εσόδων					
		Μείωση δαπανών					
		Εξοικονόμηση χρόνου					
		Μεγαλύτερη αποδοτικότητα / αποτελεσματικότητα	(X)				
		Άλλο					
	ΕΜΜΕΣΑ	Βελτίωση παρεχόμενων υπηρεσιών	(X)		(X)		
		Δίκαιη μεταχείριση πολιτών					
		Αυξημένη αξιοπιστία / διαφάνεια θεσμών	(X)		(X)		
		Βελτιωμένη διαχείριση κινδύνων	(X)				
		Άλλο					

Σχολιασμός / ποιοτική αποτίμηση:

Τα αναμενόμενα οφέλη από το παρόν σχέδιο νόμου είναι τα εξής:

Επιδιώκεται για πρώτη φορά η ενιαία ρύθμιση θεμάτων που αφορούν στην πρόβλεψη και λειτουργία Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και σύστασης Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.

Επιτυγχάνεται περαιτέρω ο εκσυγχρονισμός της Δημόσιας Διοίκησης καθώς με τη θέσπιση του εσωτερικού ελέγχου ενισχύονται οι αρχές της χρηστής διακυβέρνησης στη Δημόσια Διοίκηση προάγοντας τη διαφάνεια και τη λογοδοσία στην άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων.

Βελτίωση της αποτελεσματικότητας, αποδοτικότητας και αξιοπιστίας της διαχείρισης των φορέων.

Βελτίωση, από την πλευρά της διοίκησης, της διαχείρισης των κινδύνων εντοπισμού λαθών, απάτης και διαφθοράς.

Ένα αποτελεσματικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου ενισχύει την εμπιστοσύνη των ενδιαφερόμενων μερών για τον φορέα, συμβάλει στην αποτελεσματικότητα των διαδικασιών εξωτερικού ελέγχου και αποτελεί πολύτιμο αρωγό για τις κεντρικές ελεγκτικές υπηρεσίες, στο έργο της καταπολέμησης της διαφθοράς, της κακής διαχείρισης και της κατάχρησης.

Αναφορικά δε με τις λοιπές διατάξεις αρμοδιότητας της Γενικής Γραμματείας Ανθρώπινου Δυναμικού Δημόσιου Τομέα σημειώνεται ότι αναμένεται άμεση επίλυση ζητημάτων που ανέκυψαν αναφορικά με το υφιστάμενο πλαίσιο για τη λειτουργία του ΕΙ.Σ.Ε.Π. με ειδική πρωτοεϊσακτη πρόβλεψη για διακριτό ΕΙ.Σ.Ε.Π. στις Ανεξάρτητες Αρχές, καθώς και ζητημάτων που αφορούν στην υπηρεσιακή κατάσταση των Υπηρεσιακών Γραμματέων.

19.	Κόστος αξιολογούμενης ρύθμισης
-----	--------------------------------

			ΘΕΣΜΟΙ, ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ	ΑΓΟΡΑ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΣ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΟΜΑΔΕΣ	ΦΥΣΙΚΟ, ΑΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ	ΝΗΣΙΩΤΙΚΟ
ΚΟΣΤΟΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ	ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ	Σχεδιασμός / προετοιμασία					
		Υποδομή / εξοπλισμός					
		Προσλήψεις / κινητικότητα					
		Ενημέρωση εκπαίδευση εμπλεκόμενων					
		Άλλο					
	ΓΙΑ ΤΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ & ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ	Στήριξη και λειτουργία διαχείρισης					
		Διαχείριση αλλαγών κατά την εκτέλεση					
		Κόστος συμμετοχής στη νέα ρύθμιση					
Άλλο							

Σχολιασμός / ποιοτική αποτίμηση:

--

Σχολιασμός / ποιοτική αποτίμηση:

20.	Κίνδυνοι αξιολογούμενης ρύθμισης
-----	----------------------------------

			ΘΕΣΜΟΙ, ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ	ΑΓΟΡΑ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΣ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΟΜΑΔΕΣ	ΦΥΣΙΚΟ, ΑΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ	ΝΗΣΙΩΤΙΚΟΤ
ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΡΥΘΜΙΣΗΣ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	Αναγνώριση / εντοπισμός κινδύνου					
		Διαπίστωση συνεπειών κινδύνων στους στόχους					
		Σχεδιασμός αποτροπής / αντιστάθμισης κινδύνων					
		Άλλο					
	ΜΕΙΩΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	Πιλοτική εφαρμογή					
		Ανάδειξη καλών πρακτικών κατά την υλοποίηση της ρύθμισης					
		Συνεχής αξιολόγηση διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων					
		Άλλο					

Σχολιασμός / ποιοτική αποτίμηση:

--

21.	<p>Γνώμες ή πορίσματα αρμόδιων υπηρεσιών και ανεξάρτητων αρχών (ηλεκτρονική επισύναψη).</p> <p>Ειδική αιτιολογία σε περίπτωση σημαντικής απόκλισης μεταξύ της γνωμοδότησης και της αξιολογούμενης ρύθμισης.</p>
	<p>Δεν έχουν εκδοθεί γνώμες ή πορίσματα άλλων υπηρεσιών ή ανεξάρτητων αρχών.</p>

Ε. ΈΚΘΕΣΗ ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΗΣ

22.	<p>Διαβούλευση κατά τη διάρκεια της νομοπαρασκευαστικής διαδικασίας από την έναρξη κατάρτισης της αξιολογούμενης ρύθμισης μέχρι την υπογραφή από τους συναρμόδιους Υπουργούς</p>	
<input type="checkbox"/>	<p>Συνεργασία με άλλα υπουργεία / υπηρεσίες</p>	
<input type="checkbox"/>	<p>Συνεργασία με κοινωνικούς φορείς / Ανεξάρτητες Αρχές</p>	
<input type="checkbox"/>	<p>Διεθνής διαβούλευση</p>	

23.	<p>Σχόλια στο πλαίσιο της διαβούλευσης μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας www.opengov.gr (ηλεκτρονική επισύναψη της έκθεσης)</p>		
	<p>Επί των γενικών αρχών («επί της αρχής») της αξιολογούμενης ρύθμισης</p>	<p>Αριθμός συμμετασχόντων</p>	
		<p>Σχόλια που υιοθετήθηκαν</p>	
		<p>Σχόλια που δεν υιοθετήθηκαν</p>	

	(συμπεριλαμβανομένης επαρκούς αιτιολόγησης)	
Επί των άρθρων της αξιολογούμενης ρύθμισης	Αριθμός συμμετασχόντων	
	Σχόλια που υιοθετήθηκαν	
	Σχόλια που δεν υιοθετήθηκαν (συμπεριλαμβανομένης επαρκούς αιτιολόγησης)	

ΣΤ. ΈΚΘΕΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ

24.	Συναφείς συνταγματικές διατάξεις	
	•	
25.	Ενωσιακό δίκαιο	
<input type="checkbox"/>	Πρωτογενές ενωσιακό δίκαιο (συμπεριλαμβανομένου του Χάρτη Θεμελιωδών Δικαιωμάτων)	
<input type="checkbox"/>	Κανονισμός	
<input type="checkbox"/>	Οδηγία	
<input type="checkbox"/>	Απόφαση	
26.	Συναφείς διατάξεις διεθνών συνθηκών ή συμφωνιών	
<input type="checkbox"/>	Ευρωπαϊκή Σύμβαση των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου	
<input type="checkbox"/>	Διεθνείς συμβάσεις	
27.	Συναφής νομολογία των ανωτάτων και άλλων εθνικών δικαστηρίων, καθώς και αποφάσεις των Ανεξάρτητων Αρχών	
		<i>Στοιχεία & βασικό περιεχόμενο απόφασης</i>
<input type="checkbox"/>	Ανώτατο ή άλλο εθνικό δικαστήριο (αναφέρατε)	
<input type="checkbox"/>	Ανεξάρτητη Αρχή (αναφέρατε)	

28.	Συναφής ευρωπαϊκή και διεθνής νομολογία	
	<i>Στοιχεία & βασικό περιεχόμενο απόφασης</i>	
☐	Νομολογία Δικαστηρίου Ε.Ε.	
☐	Νομολογία Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου Δικαιωμάτων του Ανθρώπου	
☐	Άλλα ευρωπαϊκά ή διεθνή δικαστήρια ή διαιτητικά όργανα	

Ζ. Πίνακας τροποποιούμενων ή καταργούμενων διατάξεων

29.	Τροποποίηση – αντικατάσταση – συμπλήρωση διατάξεων	
	Διατάξεις αξιολογούμενης ρύθμισης	Υφιστάμενες διατάξεις
	<p>Άρθρο 23</p> <p>Το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 16 του ν. 4440/2016 (Α' 224) αντικαθίσταται ως ακολούθως:</p> <p>«1. Δημιουργείται σε βάση δεδομένων Οργανόγραμμα της Δημόσιας Διοίκησης και Τοπικής Αυτοδιοίκησης, στο οποίο αποτυπώνονται η διάρθρωση και η στελέχωση όλων των φορέων του Δημοσίου, των οποίων το προσωπικό απογράφεται στο Μητρώο Ανθρώπινου Δυναμικού του Ελληνικού Δημοσίου.»</p> <p>Άρθρο 24</p> <p>Ρυθμίσεις Ειδικού Συμβουλίου Επιλογής Προϊσταμένων (ΕΙ.Σ.Ε.Π.)- Τροποποίηση της παρ. 1 του άρθρου 86 του ν. 3528/2007</p> <p>1. Η παρ. 1 του άρθρου 86 του Κώδικα Κατάστασης Δημόσιων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων ΝΠΔΔ (ν.</p>	<p>Άρθρο 16 παρ. 1</p> <p>«1. Δημιουργείται σε βάση δεδομένων Οργανόγραμμα της Δημόσιας Διοίκησης και Τοπικής Αυτοδιοίκησης, στο οποίο αποτυπώνονται η διάρθρωση και η στελέχωση όλων των φορέων του Δημοσίου, που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 3. Το Οργανόγραμμα περιλαμβάνει όλες τις οργανικές μονάδες των ως άνω φορέων, τους υπηρετούντες σε κάθε οργανική μονάδα υπαλλήλους και τα αντίστοιχα περιγράμματα θέσεων εργασίας. Κάθε οργανική μονάδα συναρτάται με την ιεραρχικά ανώτερή της και κάθε υπάλληλος με τη μονάδα στην οποία υπηρετεί.»</p> <p>Ν. 3528/2007 (Α26)</p> <p>Άρθρο 86 παρ. 1</p> <p>«1. Με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης, συνιστάται στο Υπουργείο Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης Ειδικό Συμβούλιο Επιλογής Προϊσταμένων (ΕΙ.Σ.Ε.Π.), το οποίο είναι αρμόδιο για την επιλογή προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων των Υπουργείων, αυτοτελών δημοσίων υπηρεσιών, Αποκεντρωμένων Διοικήσεων, Ο.Τ.Α. Β' βαθμού και Ν.Π.Δ.Δ.. Το ΕΙ.Σ.Ε.Π. είναι πενταμελές και αποτελείται:</p>

3528/2007, Α' 26) αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών συνιστάται στη Γενική Γραμματεία Ανθρώπινου Δυναμικού Δημοσίου Τομέα του Υπουργείου Εσωτερικών Ειδικό Συμβούλιο Επιλογής Προϊσταμένων (ΕΙ.Σ.Ε.Π.), το οποίο είναι αρμόδιο για την επιλογή προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων των Υπουργείων, ανεξάρτητων αρχών, αυτοτελών δημοσίων υπηρεσιών, Αποκεντρωμένων Διοικήσεων, Ν.Π.Δ.Δ., Ο.Τ.Α. β' βαθμού και Ν.Π.Δ.Δ. αυτών. Το ΕΙ.Σ.Ε.Π. είναι πενταμελές και αποτελείται:

α) από δύο (2) μέλη του Ανώτατου Συμβουλίου Επιλογής Προσωπικού (Α.Σ.Ε.Π.) που υποδεικνύονται από τον Πρόεδρο του,

β) έναν (1) Νομικό Σύμβουλο ή Πάρεδρο του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, που υποδεικνύεται από τον Πρόεδρο του,

γ) ένα (1) μέλος του Επιστημονικού - Εκπαιδευτικού Συμβουλίου ή προϊστάμενο Διεύθυνσης Εκπαιδευτικής Μονάδας του Ε.Κ.Δ.Δ.Α., που υποδεικνύεται από τον Πρόεδρο του και

δ) τον Υπηρεσιακό Γραμματέα του οικείου Υπουργείου, εάν η προς πλήρωση θέση προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης ανήκει σε

α) από δύο (2) μέλη του Ανώτατου Συμβουλίου Επιλογής Προσωπικού (Α.Σ.Ε.Π.) που υποδεικνύονται από τον/την Πρόεδρο του,

β) έναν (1) Νομικό Σύμβουλο ή Πάρεδρο του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, που υποδεικνύεται από τον Πρόεδρο του,

γ) ένα (1) μέλος του Επιστημονικού - Εκπαιδευτικού Συμβουλίου ή προϊστάμενο Διεύθυνσης Εκπαιδευτικής Μονάδας του Ε.Κ.Δ.Δ.Α., που υποδεικνύεται από τον Πρόεδρο του και

δ) τον Υπηρεσιακό Γραμματέα του οικείου Υπουργείου, εάν η προς πλήρωση θέση προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης ανήκει σε Υπουργείο ή τον προϊστάμενο της αυτοτελούς δημόσιας υπηρεσίας, αν η θέση προς πλήρωση ανήκει σε αυτοτελή δημόσια υπηρεσία ή έναν (1) Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης, εάν η θέση ανήκει σε Αποκεντρωμένη Διοίκηση ή τον Υπηρεσιακό Γραμματέα του Υπουργείου Εσωτερικών, εάν η θέση ανήκει σε Ο.Τ.Α. β' βαθμού ή τον Υπηρεσιακό Γραμματέα του εποπτεύοντος Υπουργείου, εάν η προς πλήρωση θέση ανήκει σε Ν.Π.Δ.Δ.

Γραμματέας του ΕΙ.Σ.Ε.Π. και νόμιμος αναπληρωτής αυτού ορίζονται υπάλληλοι του Υπουργείου Διοικητικής Ανασυγκρότησης κατηγορίας ΠΕ με Α' βαθμό. Με απόφαση του Υπουργού Διοικητικής Ανασυγκρότησης, μετά από σύμφωνη γνώμη του Προέδρου του Α.Σ.Ε.Π., η γραμματειακή υποστήριξη της λειτουργίας του ΕΙ.Σ.Ε.Π. μπορεί να ανατίθεται στο Α.Σ.Ε.Π. Με απόφαση του Προέδρου του Α.Σ.Ε.Π. μπορεί να ορίζονται υπάλληλοι του Α.Σ.Ε.Π. για τη διοικητική και τεχνική υποστήριξη της λειτουργίας των ΕΙ.Σ.Ε.Π.

Υπουργείο ή τον προϊστάμενο της αυτοτελούς δημόσιας υπηρεσίας, αν η θέση προς πλήρωση ανήκει σε αυτοτελή δημόσια υπηρεσία ή έναν (1) Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης, εάν η θέση ανήκει σε Αποκεντρωμένη Διοίκηση ή τον Γενικό Γραμματέα Ανθρώπινου Δυναμικού Δημοσίου Τομέα του Υπουργείου Εσωτερικών, εάν η θέση ανήκει σε Ο.Τ.Α. β' βαθμού ή νπδδ αυτών ή τον αρμόδιο κατά περίπτωση Υπηρεσιακό ή Γενικό Γραμματέα του εποπτεύοντος το Ν.Π.Δ.Δ. Υπουργείου, εάν η προς πλήρωση θέση ανήκει σε Ν.Π.Δ.Δ.».

Γραμματέας του ΕΙ.Σ.Ε.Π. και νόμιμος αναπληρωτής αυτού ορίζονται υπάλληλοι της Γενικής Γραμματείας Ανθρώπινου Δυναμικού Δημοσίου Τομέα του Υπουργείου Εσωτερικών κατηγορίας ΠΕ με Α' βαθμό. Με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, μετά από σύμφωνη γνώμη του Προέδρου του Α.Σ.Ε.Π., η γραμματειακή υποστήριξη της λειτουργίας του ΕΙ.Σ.Ε.Π. μπορεί να ανατίθεται στο Α.Σ.Ε.Π. Με απόφαση του Προέδρου του Α.Σ.Ε.Π. μπορεί να ορίζονται υπάλληλοι του Α.Σ.Ε.Π. για τη διοικητική και τεχνική υποστήριξη της λειτουργίας των ΕΙ.Σ.Ε.Π..

Ειδικά για την επιλογή προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, σε περίπτωση που δεν υπάρχει Γενικός Γραμματέας, ως

Ειδικά για την επιλογή προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, σε περίπτωση που δεν υπάρχει Γενικός Γραμματέας, ως μέλος ορίζεται ο Ειδικός Γραμματέας του Υπουργείου που προΐσταται των υπηρεσιών του Ενιαίου Διοικητικού Τομέα.

Με όμοια απόφαση μπορούν να συνιστώνται στο Υπουργείο Διοικητικής Ανασυγκρότησης περισσότερα ΕΙ.Σ.Ε.Π. με τη συγκρότηση που ορίζεται στην παρούσα παράγραφο, καθώς και να καθορίζεται η κατανομή των αρμοδιοτήτων τους.».

μέλος ορίζεται ο Ειδικός Γραμματέας του Υπουργείου που προϊστάται των υπηρεσιών του Ενιαίου Διοικητικού Τομέα.

Με όμοια απόφαση μπορούν να συνιστώνται στην Γενική Γραμματεία Ανθρώπινου Δυναμικού Δημοσίου Τομέα του Υπουργείου Εσωτερικών περισσότερα ΕΙ.Σ.Ε.Π. με τη συγκρότηση που ορίζεται στην παρούσα παράγραφο, καθώς και να καθορίζεται η κατανομή των αρμοδιοτήτων τους.

Ειδικά για την επιλογή προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων στις ανεξάρτητες Αρχές συνιστάται στη Γενική Γραμματεία Ανθρώπινου Δυναμικού του Υπουργείου Εσωτερικών διακριτό Ειδικό Συμβούλιο Επιλογής Προϊσταμένων, το οποίο συγκροτείται από:

Δύο (2) μέλη του Α.Σ.Ε.Π., εκ των οποίων ο ένας ορίζεται Πρόεδρος, οι οποίοι υποδεικνύονται από τον Πρόεδρό του ΑΣΕΠ με τους αναπληρωτές τους, δύο (2) Νομικούς Συμβούλους ή Παρέδρους του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους που υποδεικνύονται αρμοδίως και ένα μέλος της οικείας ανεξάρτητης Αρχής με τον αναπληρωτή του. Εφόσον δεν προβλέπονται Μέλη στην οικεία ανεξάρτητη Αρχή, ως πέμπτο Μέλος ορίζεται Μέλος του ΑΣΕΠ με τον αναπληρωτή του κατά

τα ανωτέρω. Γραμματέας και αναπληρωτής του Συμβουλίου αυτού ορίζεται με απόφαση του Προέδρου του ΑΣΕΠ υπάλληλος κατηγορίας ΠΕ με βαθμό Α΄.».

Άρθρο 25

Θέματα Υπηρεσιακής Κατάστασης Υπηρεσιακών Γραμματέων – Τροποποίηση της περ. στ΄ της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 3213/2003

Παρ. 10:

«10. α. Η περίπτωση στ΄ της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν.3213/2003, όπως ισχύει, αντικαθίσταται ως εξής:

«στ. Οι Γενικοί και Ειδικοί Γραμματείς της Βουλής και της Γενικής Κυβέρνησης, οι υπηρεσιακοί γραμματείς των Υπουργείων του άρθρου 6 του ν. 4622/2019 (Α΄ 133), οι τοποθετούνται από μονομελές ή συλλογικό κυβερνητικό όργανο, καθώς και οι υπάλληλοι που αποσπώνται, βάσει των διατάξεων των άρθρων 6 του ν. 1878/ 1990 (Α΄ 33) και 2 και 3 του ν. 1895/1990 (Α΄116), στο Υπουργείο Εσωτερικών και διατίθενται σε βουλευτές και κόμματα της Βουλής των Ελλήνων και του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και στο γραφείο του Έλληνα Επιτρόπου στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή».

β. Η δήλωση της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν.3213/2003 υποβάλλεται από

Ν. 3213/2003 (Α΄ 309) άρθρο 1 παρ. 1 περ. στ:

«Άρθρο 1 Υπόχρεοι σε δήλωση

1. Δήλωση της περιουσιακής τους κατάστασης, των συζύγων τους ή των προσώπων με τα οποία έχουν συνάψει σύμφωνο συμβίωσης και των ανήλικων τέκνων τους υποβάλλουν:

*...στ. Οι Γενικοί και Ειδικοί Γραμματείς της Βουλής και της Γενικής Κυβέρνησης, οι διοικητικοί, αναπληρωτές διοικητικοί, τομεακοί και ειδικοί τομεακοί γραμματείς του άρθρου 6 του ν. 4369/2016 (Α΄ 33), οι υπάλληλοι ή σύμβουλοι ειδικών θέσεων και οι μετακλητοί υπάλληλοι, οι οποίοι τοποθετούνται από μονομελές ή συλλογικό κυβερνητικό όργανο, καθώς και οι υπάλληλοι που αποσπώνται, βάσει των διατάξεων των άρθρων 6 του ν. 1878/ 1990 (Α΄ 33) και 2 και 3 του ν. 1895/1990 (Α΄116), στο Υπουργείο Διοικητικής Ανασυγκρότησης και **διατίθενται σε βουλευτές και κόμματα της Βουλής των Ελλήνων και του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και στο γραφείο του Έλληνα Επιτρόπου στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή.**»*

<p>τους υπηρεσιακούς γραμματείς των Υπουργείων μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου.».</p>	
<p style="text-align: center;">Άρθρο 26</p> <p style="text-align: center;">Ρυθμίσεις για την μοριοδότηση της εμπειρίας και της άσκησης καθηκόντων ευθύνης – Τροποποίηση της υποπερ. ββ της περ. β της παρ. 3 του άρθρου 85 ν. 3528/2007</p> <p>Στο τέλος της υποπερ. ββ της περ. β της παρ. 3 του άρθρου 85 του Κώδικα Δημοσίων Πολιτικών και Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. (ν. 3528/2007) προστίθεται εδάφιο ως εξής:</p> <p>«Το σύνολο των μηνών για τους οποίους δύναται να μοριοδοτηθεί ο υπάλληλος σύμφωνα με τις υποπερ. βα (i) και βα (iii) της περ. β της παρ. 3 δεν δύναται να υπερβαίνει το ανώτατο όριο των 33 ετών, ήτοι των 396 μηνών συνολικά».</p>	<p>ν. 3528/2007 (Α' 26)</p> <p>Άρθρο 85 παρ. 3 περ. β:</p> <p>«β) Η εργασιακή εμπειρία και η άσκηση καθηκόντων ευθύνης μοριοδοτούνται και υπολογίζονται ως εξής:</p> <p>βα) Ο χρόνος υπηρεσίας στον Δημόσιο, ο χρόνος υπηρεσίας εκτός δημοσίου τομέα και η άσκηση καθηκόντων ευθύνης στο δημόσιο τομέα μοριοδοτούνται ως εξής:</p> <p>i) 1,5 μόρια για κάθε μήνα πραγματικής δημόσιας υπηρεσίας στο Δημόσιο, εκτός του χρόνου που έχει διανυθεί σε θέση ευθύνης, με ανώτατο όριο τους 396 μήνες, ήτοι 33 έτη,</p> <p>ii) 1 μόριο για κάθε μήνα προϋπηρεσίας εκτός δημοσίου τομέα που έχει αναγνωρισθεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 98 του παρόντος, με ανώτατο όριο τους 84 μήνες, ήτοι 7 έτη και</p> <p>iii) 3 μόρια για κάθε πλήρη μήνα άσκησης καθηκόντων ευθύνης επιπέδου Τμήματος, 4 μόρια για κάθε πλήρη μήνα άσκησης καθηκόντων ευθύνης επιπέδου Διεύθυνσης, 5,5 μόρια για κάθε πλήρη μήνα άσκησης καθηκόντων ευθύνης επιπέδου Γενικής Διεύθυνσης και 6 μόρια για κάθε πλήρη μήνα άσκησης καθηκόντων Υπηρεσιακού Γραμματέα.</p>

ββ) Χρόνος υπηρεσίας ή απασχόλησης μεγαλύτερος του δεκαπενθημέρου, εφόσον είναι συνεχής, λογίζεται ως πλήρης μήνας. Η μοριοδότηση του χρόνου άσκησης καθηκόντων ευθύνης δεν μπορεί να υπερβαίνει συνολικά τους 120 μήνες, ήτοι τα δέκα έτη συνολικά. Σε περίπτωση που στο πρόσωπο του υποψηφίου συντρέχουν όλες οι περιπτώσεις του στοιχείου iii, λαμβάνονται καταρχάς υπόψη τα μόρια άσκησης καθηκόντων Υπηρεσιακού Γραμματέα, ακολούθως τα μόρια άσκησης καθηκόντων ευθύνης επιπέδου Γενικής Διεύθυνσης, ακολούθως τα μόρια άσκησης καθηκόντων ευθύνης επιπέδου Διεύθυνσης και τέλος τα μόρια άσκησης καθηκόντων ευθύνης επιπέδου Τμήματος, μέχρι τη συμπλήρωση του ανώτατου αριθμού μηνών. Για την ως άνω μοριοδότηση της υπηρεσίας σε θέση ευθύνης, θα πρέπει το ήμισυ τουλάχιστον του συνόλου της θητείας του υποψηφίου ως Προϊσταμένου, να έχει διανυθεί κατόπιν διαδικασιών επιλογής ή/και τοποθέτησης. Σε αντίθετη περίπτωση, η υπηρεσία σε θέση ευθύνης που δεν έχει διανυθεί κατόπιν διαδικασιών επιλογής ή/και τοποθέτησης πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 0,85 για κάθε πλήρη μήνα άσκησης καθηκόντων ευθύνης οποιουδήποτε επιπέδου. Υποψήφιος που έχει ασκήσει καθήκοντα ευθύνης, οποιουδήποτε επιπέδου, πάνω από 120 μήνες, ήτοι πάνω από δέκα έτη συνολικά, για το χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τους 120 μήνες μοριοδοτείται με 1,5 μόριο για κάθε μήνα πραγματικής άσκησης των ανωτέρω καθηκόντων.

βγ) Το σύνολο των μορίων που μπορεί να λάβει ένας υποψήφιος από την εργασιακή

	<p>εμπειρία και την άσκηση καθηκόντων ευθύνης δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 1.000 μόρια.».</p>
<p>Άρθρο 27 Ρυθμίσεις για τη νομική υποστήριξη υπαλλήλων του δημοσίου τομέα και αιρετών τοπικής αυτοδιοίκησης – Τροποποίηση της παρ. 3 του άρθρου 52 ν.4674/2020</p> <p>Το πρώτο εδάφιο της παρ. 3 του αρ. 52 του ν. 4674/2020 (Α' 53) αντικαθίσταται ως εξής:</p> <p>«3. Η νομική υποστήριξη των ανωτέρω υπαλλήλων παρέχεται μετά από αίτησή τους προς την αρμόδια Διεύθυνση Ανθρωπίνου Δυναμικού, θετική εισήγηση της τελευταίας και απόφαση του προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού, ή εφόσον δεν προβλέπεται τέτοια θέση, με απόφαση του επικεφαλής του φορέα.».</p>	<p>ν. 4674/2020 (Α' 53)</p> <p>Άρθρο 52 παρ. 3</p> <p>«3. Η νομική υποστήριξη των ανωτέρω υπαλλήλων παρέχεται μετά από αίτησή τους προς την αρμόδια Διεύθυνση Ανθρωπίνου Δυναμικού, θετική εισήγηση της τελευταίας και απόφαση του προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού. Ειδικά για τους ΟΤΑ, απαιτείται απόφαση της οικείας Οικονομικής Επιτροπής. Σε περίπτωση που δεν υπάρξει θετική εισήγηση, τα ως άνω έξοδα καταβάλλονται εκ των υστέρων, εφόσον για τις ποινικές υποθέσεις εκδοθεί τελεσίδικη απόφαση, με την οποία τα ως άνω πρόσωπα κηρύσσονται αθώα ή απαλλάσσονται των κατηγοριών ή τελεσίδικο βούλευμα δικαστικού συμβουλίου με το οποίο παύει οριστικά η ποινική δίωξη εναντίον τους ή τίθεται η υπόθεση στο αρχείο.. “</p>
<p>Άρθρο 28 Ρυθμίσεις για τη διενέργεια αξιολόγησης – Τροποποίηση της παρ. 7 του άρθρου 15 και της παρ. 1 του άρθρου 19 του ν. 4369/2016</p> <p>1. Η παρ. 7 του άρθρου 15 του ν.4369/2016 αντικαθίσταται ως εξής:</p> <p>«7. Για τους αποσπασμένους υπαλλήλους συντάσσονται εκθέσεις αξιολόγησης από τους</p>	<p>Ν. 4369/2016 (Α' 33)</p> <p>Άρθρο 15 παρ. 7</p> <p>«7. Για τους αποσπασμένους υπαλλήλους συντάσσονται εκθέσεις αξιολόγησης από τους προϊσταμένους των υπηρεσιών, στις οποίες είναι αποσπασμένοι, εφόσον υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος. Ειδικά ως προς τους αποσπασμένους υπαλλήλους σε γραφεία βουλευτών ή Ελλήνων βουλευτών του ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, αξιολογητής θεωρείται ο οικείος βουλευτής ή ευρωβουλευτής. Στην περίπτωση αυτή δεν</p>

προϊσταμένους των υπηρεσιών, στις οποίες είναι αποσπασμένοι, εφόσον υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος. Για τους αποσπασμένους υπαλλήλους σε υπηρεσίες στις οποίες εφαρμόζεται ειδικό σύστημα αξιολόγησης συντάσσονται εκθέσεις αξιολόγησης με βάση το σύστημα αξιολόγησης του παρόντος από τους προϊσταμένους των υπηρεσιών στις οποίες είναι αποσπασμένοι. Ειδικά ως προς τους αποσπασμένους υπαλλήλους σε γραφεία βουλευτών ή Ελλήνων βουλευτών του ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, αξιολογητής θεωρείται ο οικείος βουλευτής ή ευρωβουλευτής. Στην περίπτωση αυτή δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 20, 22, 23 και 24.»

2. Η παρ. 1 του άρθρου 19 του ν 4369/2016 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Πριν από την ολοκλήρωση της αξιολόγησης, ο άμεσα ιεραρχικά προϊστάμενος, ως πρώτος αξιολογητής, καλεί επί αποδείξει τον υπάλληλο προκειμένου να συζητήσει μαζί του τρόπους βελτίωσης της απόδοσής του και καλύτερης αξιοποίησης και ανάπτυξης των ικανοτήτων του, προς όφελος τόσο του ιδίου όσο και για τη λειτουργία γενικά και την απόδοση της οργανικής μονάδας, στην οποία υπηρετεί. Στην περίπτωση που η συμβουλευτική συνέντευξη δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί δια ζώσης, διενεργείται με κάθε πρόσφορο τρόπο, όπως ιδίως με χρήση των σύγχρονων εργαλείων

εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 20, 22, 23 και 24.”.

Άρθρο 19 παρ. 1

«1. Πριν από την ολοκλήρωση της αξιολόγησης, ο άμεσα ιεραρχικά προϊστάμενος, ως πρώτος αξιολογητής, καλεί επί αποδείξει τον υπάλληλο προκειμένου να συζητήσει μαζί του τρόπους βελτίωσης της απόδοσής του και καλύτερης αξιοποίησης και ανάπτυξης των ικανοτήτων του, προς όφελος τόσο του ιδίου όσο και για τη λειτουργία γενικά και την απόδοση της οργανικής μονάδας, στην οποία υπηρετεί. Η ημερομηνία της συμβουλευτικής συνέντευξης σημειώνεται σε ειδικό πεδίο της έκθεσης αξιολόγησης με σήμανση, στην περίπτωση κατά την οποία ο αξιολογούμενος ζήτησε προθεσμία για να υποβάλει τις απόψεις - αντιρρήσεις του, κατά τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου αυτού.»

<p>τηλεδιάσκεψης, του τηλεφώνου και του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.».</p>	
<p style="text-align: center;">Άρθρο 29</p> <p style="text-align: center;">Αιρετοί υπηρετούντες σε παραμεθόριες περιοχές - Τροποποίηση της παρ. 7 του άρθρου 93 του ν. 3852/2010</p> <p>Στο τελευταίο εδάφιο της παρ.7 του άρθρου 93 του ν. 3852/2010 (Α΄ 87), όπως ισχύει, μετά τη φράση «παραμεθόριες περιοχές», προστίθεται η φράση «που έχουν δέσμευση παραμονής στην υπηρεσία τους.».</p>	<p>ν. 3852/2010 (Α΄87)</p> <p>Άρθρο 93 παρ. 7</p> <p>«7. Δημόσιοι υπάλληλοι ή υπάλληλοι Ν.Π.Δ.Δ. ή υπάλληλοι κρατικών Ν.Π.Ι.Δ. και δημοσίων επιχειρήσεων ή άλλων επιχειρήσεων τη διοίκηση των οποίων ορίζει άμεσα ή έμμεσα το Δημόσιο με διοικητική πράξη ή ως μέτοχος, με οποιαδήποτε σχέση εργασίας και εάν υπηρετούν, εκλεγόμενοι δήμαρχοι, δημοτικοί σύμβουλοι, καθώς και πρόεδροι και τα μέλη των δημοτικών και τοπικών κοινοτήτων δημοτικών και τοπικών κοινοτήτων ή εκπρόσωποι τοπικών κοινοτήτων, διαρκούσης της θητείας τους, δεν μετατίθενται ούτε αποσπώνται εκτός των διοικητικών ορίων του δήμου στον οποίο έχουν εκλεγεί Οι υπάλληλοι αυτοί, εφόσον υπηρετούν στα διοικητικά όρια άλλου δήμου μετά από αίτηση τους μετατίθενται ή αποσπώνται εκεί όπου έχουν εκλεγεί. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει αντίστοιχη υπηρεσία ή θέση, μετατίθενται ή αποσπώνται στην πλησιέστερη υπηρεσία προς το δήμο όπου εξελέγησαν. Για τους υπηρετούντες σε παραμεθόριες περιοχές η παρούσα διάταξη έχει ισχύ μόνο για μετάθεση ή απόσπαση αποκλειστικά σε άλλη παραμεθόρια περιοχή.»</p>
<p style="text-align: center;">Άρθρο 30</p> <p style="text-align: center;">Αρμοδιότητες Οικονομικής Επιτροπής Δήμου και Περιφέρειας - Τροποποίηση των περ. δ΄ των παρ. 1 των άρθρων 72 και 176 του ν. 3852/2010</p>	

<p>1. Η περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/2010, όπως ισχύει, αντικαθίσταται ως εξής:</p> <p>«δ. Αποφασίζει για την υποβολή αιτημάτων πρόσληψης του πάσης φύσεως προσωπικού, συμπεριλαμβανομένων των δικηγόρων και νομικών συμβούλων με σχέση έμμισθης εντολής και των συμβασιούχων μίσθωσης έργου, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, καθώς και για την αναγκαιότητα πρόσληψης του προσωπικού των άρθρων 206, 209, 211 και 212 του ν. 3584/2007 όπως ισχύει ».</p> <p>2. Η περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 176 του ν. 3852/2010, όπως ισχύει, αντικαθίσταται ως εξής:</p> <p>«δ. Αποφασίζει για την υποβολή αιτημάτων πρόσληψης του πάσης φύσεως προσωπικού, συμπεριλαμβανομένων των δικηγόρων και νομικών συμβούλων με σχέση έμμισθης εντολής και των συμβασιούχων μίσθωσης έργου, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, καθώς και για την αναγκαιότητα πρόσληψης του προσωπικού της περ. ιε της παρ.2 του άρθρου 1 του ν. 3812/2009 και του άρθρου 20 του ν. 2190/1994 όπως ισχύουν, λαμβανομένων υπόψη των οριζομένων στο ν. 4765/2021.».</p>	<p>ν. 3852/2010 (Α' 87)</p> <p>Άρθρο 72 παρ. 1 περ. δ:</p> <p>«δ) Αποφασίζει για την υποβολή αιτημάτων πρόσληψης του πάσης φύσεως προσωπικού του Δήμου, συμπεριλαμβανομένων των δικηγόρων και νομικών συμβούλων με σχέση έμμισθης εντολής.».</p> <p>Άρθρο 176 παρ. 1 περ. δ:</p> <p>«δ) Αποφασίζει για την υποβολή αιτημάτων πρόσληψης του πάσης φύσεως προσωπικού της Περιφέρειας, συμπεριλαμβανομένων των δικηγόρων και νομικών συμβούλων με σχέση έμμισθης εντολής.».</p>	
30.	Κατάργηση διατάξεων	
Διατάξεις αξιολογούμενης ρύθμισης που προβλέπουν κατάργηση	Καταργούμενες διατάξεις	
Άρθρο 31		

Καταργούμενες διατάξεις

Από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου καταργούνται οι ακόλουθες διατάξεις:

1. Η παρ. 3 του άρθρου 11 του ν. 3697/2008 (Α'194), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 25 του ν. 4025/2011 (Α'228) εκτός του πρώτου εδαφίου.
2. Το άρθρο 12 εκτός από το εδαφ. β της παρ. 1, η παρ. 1 του άρθρου 19 και η παρ. 1 του αρ. 21 του ν. 3492/2006 (Α'210).
3. Το άρθρο 13 του ν. 4081/2012
4. Η παρ. 1 του άρθρου 168 του ν. 4270/2014.

Η παρ. 3 του άρθρου 11 του ν. 3697/2008 (Α'194), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 25 του ν. 4025/2011 (Α'228) εκτός του πρώτου εδαφίου:

«3. Στο πλαίσιο αυτό, σε κάθε δημόσια μονάδα υγείας ορίζεται από ένας μέχρι τρεις εσωτερικοί ελεγκτές, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της μονάδας, οι οποίοι επιλέγονται και από το Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών. Η παροχή των υπηρεσιών τους γίνεται με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, η διάρκεια της οποίας δεν μπορεί να υπερβαίνει τα τρία έτη. Κατά την άσκηση των καθηκόντων τους απολαμβάνουν πλήρους ανεξαρτησίας. Με απόφαση του αρμόδιου Διοικητή Υγειονομικής Περιφέρειας ορίζεται Επιτροπή Ελέγχου, η οποία αποτελείται από δύο (2) μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τον εσωτερικό ελεγκτή και η οποία, μεταξύ άλλων, παρακολουθεί τη διαδικασία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, την αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και του συστήματος διαχείρισης κινδύνων, καθώς και την πορεία του υποχρεωτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων.

	<p>Ο εσωτερικός ελεγκτής οφείλει να αναφέρει στον Διοικητή της μονάδας και στην Επιτροπή Ελέγχου κάθε θέμα που έχει σχέση με την πορεία και τα αποτελέσματα του ελέγχου και να συντάσσει σχετικές εκθέσεις.</p> <p>Κάθε άλλη λεπτομέρεια που αφορά τις αρμοδιότητες του εσωτερικού ελεγκτή και της Επιτροπής Ελέγχου, καθώς και την οργάνωση και λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου ρυθμίζεται από τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας.»</p>
	<p>Άρθρο 12 εκτός από το εδαφ. β της παρ. 1 του ν. 3492/2006 (Α΄210) όπως ισχύει:</p> <p>«1. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, Οικονομικών και του καθ' ύλην αρμόδιου Υπουργού συνιστώνται μονάδες εσωτερικού ελέγχου σε όλα τα Υπουργεία και τις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις της Χώρας, οι οποίες υπάγονται απευθείας στον οικείο Υπουργό ή τον οικείο προϊστάμενο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης του Κράτους, ρυθμίζεται η στελέχωση τους από το υπηρετούν στους αντίστοιχους φορείς προσωπικό και εξειδικεύονται οι αρμοδιότητες αυτών ως προς τη διενέργεια εσωτερικού ελέγχου, όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 4 παρ. 2.</p> <p>2. Με όμοια απόφαση μπορεί να συνιστώνται μονάδες εσωτερικού ελέγχου στους φορείς, οι οποίοι εποπτεύονται από τα Υπουργεία ή τις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις της Χώρας που εμπίπτουν στο περιγραφόμενο στο άρθρο 3 πεδίο εφαρμογής του παρόντος νόμου και έχουν προϋπολογισμό άνω των τριών εκατομμυρίων (3.000.000) ευρώ, ρυθμίζεται η στελέχωση τους από το υπηρετούν στους αντίστοιχους φορείς προσωπικό και εξειδικεύονται οι αρμοδιότητες αυτών ως προς τη διενέργεια εσωτερικού ελέγχου, όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 4 παρ. 2, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 3 του ν. 3429/2005 (Α΄ 314), όπως ισχύει, για τον εσωτερικό έλεγχο. Το ανωτέρω ποσό μπορεί να</p>

αναπροσαρμόζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

3. Στους φορείς, που δεν συνιστάται μονάδα εσωτερικού ελέγχου, τις αρμοδιότητες αυτής ασκεί η μονάδα εσωτερικού ελέγχου του εποπτεύοντος φορέα.

4. Στις μονάδες εσωτερικού ελέγχου των φορέων περιέρχονται επιπλέον οι εξής αρμοδιότητες:

α) ο τακτικός έλεγχος των παγίων προκαταβολών που έχουν συσταθεί στον φορέα,

β) ο οικονομικός και διαχειριστικός έλεγχος των δημοσίων υπολόγων και δημοσίων διαχειρίσεων που υπάγονται στον φορέα,

γ) η διενέργεια ένορκης διοικητικής εξέτασης σε περίπτωση απώλειας δικαιολογητικών πληρωμής δημόσιας δαπάνης, πριν την έκδοση τίτλου πληρωμής, προκειμένου να διαπιστωθεί αν η απώλεια αυτή έχει λάβει χώρα στην αρμόδια υπηρεσία ή στα Ελληνικά Ταχυδρομεία,

δ) η έρευνα για την ύπαρξη αντικειμενικής αδυναμίας απόδοσης λογαριασμού χρηματικού εντάλματος προπληρωμής, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 2362/1995, όπως τροποποιήθηκε με το ν. 3871/2010 (Α` 141).

ε) σε περίπτωση απώλειας αποδεικτικών εισπραχής που δεν έχουν εξοφληθεί, η διαπίστωση της εισαγωγής ή μη στην ΔΟΥ ή στο Τελωνείο του ποσού που αναγράφεται σε αυτά ενώ σε περίπτωση απώλειας γραμματίων χρηματικών ενταλμάτων ή άλλων τίτλων πληρωμής, πριν την εξόφληση τους, η διαπίστωση της μη εξόφλησης αυτών, προκειμένου να εκδοθούν αντίγραφα αυτών, καθώς και σε περίπτωση απώλειας χρηματικών ενταλμάτων ή άλλων τίτλων πληρωμής μετά την εξόφληση αυτών, προκειμένου να εκδοθεί αντίγραφο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

5. Η Γ.Δ.Δ.Ε. διαμορφώνει πρότυπα και μεθοδολογίες συστημάτων διαχείρισης και εσωτερικού ελέγχου των Υπουργείων,

	<p>Αποκεντρωμένων Διοικήσεων και λοιπών φορέων. Οι μονάδες εσωτερικού ελέγχου οφείλουν να υλοποιούν πλήρως τις προδιαγραφές που ορίζονται από τα ανωτέρω πρότυπα και να ενημερώνουν τη Γ.Δ.Δ.Ε. σχετικά με τα ευρήματα των ελέγχων τους. Οι Διευθύνσεις της παρ. 1 του άρθρου 6, εφόσον διαπιστώσουν ότι απαιτούνται βελτιώσεις των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου των φορέων της αρμοδιότητάς τους, προτείνουν στην Ε.Σ.ΕΛ. τη λήψη σχετικών μέτρων."</p> <p>6. Μέχρι τη σύσταση των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου που προβλέπονται στο άρθρο 12 παράγραφοι 1 και 2 του ν. 3492/2006, οι αρμοδιότητες της παραγράφου 4 ασκούνται από υπαλλήλους του κλάδου Οικονομικών Επιθεωρητών, στους οποίους ανατίθενται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ύστερα από εισήγηση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών.»</p>
	<p>Η παρ. 1 του άρθρου 19 του ν. 3492/2006 (Α'210):</p> <p>«1. Η μονάδα εσωτερικού ελέγχου κάθε φορέα επιβάλλει δημοσιονομικές διορθώσεις στις περιπτώσεις που εντοπισθούν μεμονωμένες ή συστηματικές παρατυπίες, σε υπηρεσίες του φορέα ή των εποπτευόμενων από αυτόν φορέων, εφόσον οι φορείς αυτοί δεν διαθέτουν μονάδα εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 12 και παρακολουθεί την εκτέλεσή τους βάσει του παρόντος νόμου και των οδηγιών που λαμβάνει από την αρμόδια για θέματα υποστήριξης και επικοινωνίας Διεύθυνση της Γ.Δ.Δ.Ε.»</p>
	<p>Η παρ. 1 του αρ. 21 του ν.3492/2006 (Α'210) όπως ισχύει:</p> <p>«1. Οι δημοσιονομικές διορθώσεις που επιβάλλει η μονάδα εσωτερικού ελέγχου ενός φορέα σε υπηρεσία του ή σε υπηρεσία εποπτευόμενου από αυτόν φορέα αποτελούν μείωση των πιστώσεων του προϋπολογισμού της υπηρεσίας που διέπραξε την παρατυπία, αλλά παραμένουν στο γενικότερο</p>

	<p>προϋπολογισμό του φορέα και μπορούν να διατεθούν για άλλες δραστηριότητες, που εκτελούνται από άλλες υπηρεσίες του ίδιου φορέα.»</p>
	<p>Άρθρο 13 του ν. 4081/2012:</p> <p>«Άρθρο 13 Μεταβατικές διατάξεις</p> <p>Μέχρι τη σύσταση των μονάδων εσωτερικού ελέγχου, που προβλέπονται στο άρθρο 12 παράγραφοι 1 και 2 του ν. 3492/2006, όπως αντικαθίσταται με το άρθρο 1 παράγραφος 3 του παρόντος, οι αρμοδιότητες της παραγράφου 4 του ως άνω άρθρου 12 εξακολουθούν να ασκούνται από την Οικονομική Επιθεώρηση του Υπουργείου Οικονομικών ή τη Γ.Δ.Δ.Ε., μετά τη μεταφορά των εν λόγω αρμοδιοτήτων σε αυτή.»</p>
	<p>Η παρ. 1 του άρθρου 168 του ν. 4270/2014:</p> <p>«1. Εσωτερικός έλεγχος πραγματοποιείται σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως ορίζεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 4 του ν. 3492/2006. Ο εσωτερικός έλεγχος ανατίθεται στις Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου που συστήνονται με το άρθρο 12 του ίδιου νόμου υπό την γενική καθοδήγηση και εποπτεία του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.»</p>

Η. Έκθεση εφαρμογής της ρύθμισης

31.	Συναρμοδιότητα Υπουργείων / υπηρεσιών / φορέων		
Σχετική διάταξη αξιολογούμενης ρύθμισης	Συναρμόδια Υπουργεία – Συναρμόδιες υπηρεσίες / φορείς	Αντικείμενο συναρμοδιότητας	
Άρθρο 5 και άρθρο 31 παρ. 1	Εποπτεύον Υπουργείο του φορέα άρθρου 2 και Εθνική Αρχή Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.)	<p>Εξειδίκευση του τρόπου καταγραφής διαδικασιών, των αναγκαίων οδηγιών, έκδοση τυποποιημένων εντύπων και εξειδίκευση κάθε άλλης αναγκαίας λεπτομέρειας.</p> <p>Τεκμηρίωση: Στις αρμοδιότητες της Ε.Α.Δ. ανήκει η ανάπτυξη του θεσμικού, οργανωτικού και επιχειρησιακού πλαισίου για το Εθνικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου, σε συνεργασία με τα αρμόδια υπουργεία για τη δημόσια διοίκηση και τη δημοσιονομική διαχείριση.</p>	
Άρθρο 8 και άρθρο 31 παρ. 2	Υπουργεία Εσωτερικών, Οικονομικών και Εθνική Αρχή Διαφάνειας	<p>Εξειδίκευση των προϋποθέσεων, των κριτηρίων σύστασης Επιτροπών Ελέγχου και καθορισμός του αριθμού και των ιδιοτήτων των μελών τους καθώς και ρύθμιση οποιασδήποτε λεπτομέρειας.</p> <p>Τεκμηρίωση: Στις αρμοδιότητες του Υπουργείου Εσωτερικών ανήκουν τα θέματα οργάνωσης, λειτουργίας και προσωπικού του δημόσιου τομέα καθώς και τα ζητήματα γενικότερου συντονισμού των φορέων και υπηρεσιών του δημοσίου τομέα.</p> <p>Στις αρμοδιότητες του Υπουργείου Οικονομικών ανήκει η διασφάλιση της χρηστής διαχείρισης των</p>	

		δημόσιων οικονομικών και της προστασίας και αξιοποίησης της δημόσιας περιουσίας, Στις αρμοδιότητες της Ε.Α.Δ. ανήκει η ανάπτυξη του θεσμικού, οργανωτικού και επιχειρησιακού πλαισίου για το Εθνικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου, σε συνεργασία με τα αρμόδια υπουργεία για τη δημόσια διοίκηση και τη δημοσιονομική διαχείριση.
Άρθρο 9 και άρθρο 31 παρ. 4	Εποπτεύον Υπουργείο του φορέα άρθρου 1 και Εθνική Αρχή Διαφάνειας	Εξειδίκευση των κριτηρίων σύστασης ΜΕΕ στους εποπτευόμενους φορείς και στους ΟΤΑ α' και β' βαθμού, καθώς και επιπρόσθετα κριτήρια σύστασης. Τεκμηρίωση: Στις αρμοδιότητες της Ε.Α.Δ. ανήκει η ανάπτυξη του θεσμικού, οργανωτικού και επιχειρησιακού πλαισίου για το Εθνικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου, σε συνεργασία με τα αρμόδια υπουργεία για τη δημόσια διοίκηση και τη δημοσιονομική διαχείριση.
Άρθρο 9 και άρθρο 31 παρ. 5	Επικεφαλής των φορέων της παρ. 2 του άρθρου 8	Σύσταση κοινής ΜΕΕ σε περίπτωση που δεν έχουν τη δυνατότητα να συστήσουν ίδια ΜΕΕ.
Άρθρο 9 και άρθρο 31 παρ. 6	Επικεφαλής του εποπτεύοντος και του εποπτευόμενου φορέα της παρ. 2 του άρθρου 9.	Υπαγωγή εποπτευόμενου φορέα στην αρμοδιότητα ΜΕΕ του εποπτεύοντος.
Άρθρο 9 και άρθρο 31 παρ. 7	Επικεφαλής φορέα και Εθνική Αρχή Διαφάνειας.	Προσδιορισμός πρόσθετων κανόνων και κριτηρίων επιλογής και τοποθέτησης των Προϊσταμένων των Μ.Ε.Ε.

		<p>Τεκμηρίωση: Στις αρμοδιότητες της Ε.Α.Δ. ανήκει η ανάπτυξη του θεσμικού, οργανωτικού και επιχειρησιακού πλαισίου για το Εθνικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου, σε συνεργασία με τα αρμόδια υπουργεία για τη δημόσια διοίκηση και τη δημοσιονομική διαχείριση.</p>
<p>Άρθρο 9 και άρθρο 31 παρ. 8</p>	<p>Υπουργείο Εσωτερικών και Εθνική Αρχή Διαφάνειας</p>	<p>Ορισμός του περιεχομένου, των προϋποθέσεων και των διαδικασιών συμμετοχής στο ειδικό εκπαιδευτικό πρόγραμμα ελεγκτικής επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή που θα διοργανώσει το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης καθώς και του τρόπου, της διάρκειας, και της διαδικασίας παρακολούθησης, του τύπου του πιστοποιητικού που χορηγείται, και κάθε άλλου συναφούς θέματος.</p> <p>Τεκμηρίωση συναρμοδιότητας: Στις αρμοδιότητες του Υπουργείου Εσωτερικών ανήκει η εποπτεία του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης.</p> <p>Στις αρμοδιότητες της Ε.Α.Δ. ανήκει η ανάπτυξη του θεσμικού, οργανωτικού και επιχειρησιακού πλαισίου για το Εθνικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου, σε συνεργασία με τα αρμόδια υπουργεία για τη δημόσια διοίκηση και τη δημοσιονομική διαχείριση.</p>
<p>Άρθρο 10 και άρθρο 31 παρ. 9</p>	<p>Επικεφαλής φορέων άρθρου 1 και Εθνική Αρχή Διαφάνειας.</p>	<p>Ανάθεση πρόσθετων αρμοδιοτήτων στη ΜΕΕ συναφών προς την επιχειρησιακή αποστολή τους και ρύθμιση κάθε άλλου</p>

		<p>αναγκαίου θέματος για τη λειτουργία τους.</p> <p>Τεκμηρίωση: Στις αρμοδιότητες της Ε.Α.Δ. ανήκει η ανάπτυξη του θεσμικού, οργανωτικού και επιχειρησιακού πλαισίου για το Εθνικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου, σε συνεργασία με τα αρμόδια υπουργεία για τη δημόσια διοίκηση και τη δημοσιονομική διαχείριση.</p>
Άρθρο 13 και άρθρο 31 παρ. 11	Υπουργείο Εσωτερικών και Εθνική Αρχή Διαφάνειας	<p>Καθορισμός διατάξεων του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών.</p> <p>Τεκμηρίωση συναρμοδιότητας: Στις αρμοδιότητες του Υπουργείου Εσωτερικών ανήκουν τα θέματα οργάνωσης, λειτουργίας και προσωπικού του δημόσιου τομέα καθώς και τα ζητήματα γενικότερου συντονισμού των φορέων και υπηρεσιών του δημόσιου τομέα.</p> <p>Στις αρμοδιότητες της Ε.Α.Δ. ανήκει η ανάπτυξη του θεσμικού, οργανωτικού και επιχειρησιακού πλαισίου για το Εθνικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου, σε συνεργασία με τα αρμόδια υπουργεία για τη δημόσια διοίκηση και τη δημοσιονομική διαχείριση.</p>
Άρθρο 31 παρ. 13	Υπουργείο που εποπτεύει το νομικό πρόσωπο του κεφ. Α' του ν. 3429/2005, Υπουργείο Οικονομικών και Εθνική Αρχή Διαφάνειας.	<p>Έκδοση ΚΥΑ ώστε να ρυθμιστούν ζητήματα που προκύπτουν από την εφαρμογή του παρόντος νόμου, στη λειτουργία των ΜΕΕ των συγκεκριμένων νομικών προσώπων.</p> <p>Τεκμηρίωση: Στις αρμοδιότητες της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας ανήκει η ανάπτυξη του θεσμικού,</p>

			οργανωτικού και επιχειρησιακού πλαισίου για το Εθνικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου, σε συνεργασία με τα αρμόδια υπουργεία για τη δημόσια διοίκηση και τη δημοσιονομική διαχείριση.	
32.	Έκδοση κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων			
Εξουσιοδοτική διάταξη	Είδος πράξης	Αρμόδιο ή επισπεύδον Υπουργείο ή υπηρεσία	Αντικείμενο	Χρονοδιάγραμμα (ενδεικτική ή αποκλειστική προθεσμία)
Άρθρο 5 και άρθρο 31 παρ. 1	Απόφαση	Ε.Α.Δ.	Καθορισμός προτύπων για την πλήρη καταγραφή και συνεχή ενημέρωση των διαδικασιών που αφορούν σε όλες τις λειτουργίες και τις δράσεις των φορέων του άρθρου 1	
Άρθρο 31 παρ. 1	Υπουργική Απόφαση	Υπουργείο που εποπτεύει φορέα άρθρου 1	Εξειδίκευση του τρόπου καταγραφής διαδικασιών, παροχή αναγκαίων οδηγιών, εξειδίκευση του τρόπου χρήσης τυποποιημένων εντύπων και ρύθμιση κάθε αναγκαίας λεπτομέρειας.	
Άρθρο 31 παρ. 2	Κοινή Υπουργική Απόφαση	Υπουργείο Εσωτερικών και	Εξειδίκευση των προϋποθέσεων,	

		Υπουργείο Οικονομικών	των κριτηρίων σύστασης Επιτροπών Ελέγχου και καθορισμός του αριθμού και των ιδιοτήτων των μελών τους καθώς και οποιασδήποτε λεπτομέρειας.	
Άρθρο 31 παρ. 3	Απόφαση	Επικεφαλής φορέων άρθρου 1	Συγκρότηση και Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου του φορέα	
Άρθρο 31 παρ. 4	Υπουργική Απόφαση	Υπουργείο που εποπτεύει φορέα άρθρου 1	Εξειδίκευση των κριτηρίων σύστασης ΜΕΕ στους εποπτευόμενους φορείς του άρθρου 2 και στους ΟΤΑ α' και β' βαθμού, καθώς και επιπρόσθετα κριτήρια σύστασης	
Άρθρο 31 παρ. 5	Κοινή απόφαση Επικεφαλής των φορέων της παρ. 2 του άρθρου 9	Επικεφαλής των φορέων της παρ. 2 του άρθρου 8	Σύσταση κοινής ΜΕΕ	
Άρθρο 31 παρ. 6	Κοινή απόφαση εποπτεύοντος φορέα και εποπτευόμενου φορέα παρ. 2 άρ. 9	Επικεφαλής εποπτεύοντος και εποπτευόμενου φορέα παρ. 2 άρ. 9	Υπαγωγή εποπτευόμενου στην αρμοδιότητα ΜΕΕ εποπτεύοντος φορέα.	
Άρθρο 31 παρ. 7	Κοινή απόφαση	Επικεφαλής φορέα και Εθνική Αρχή Διαφάνειας.	Προσδιορισμός κανόνων και κριτηρίων επιλογής και τοποθέτησης των Προϊσταμένων των ΜΕΕ.	

Άρθρο 31 παρ. 8	Κοινή απόφαση	Υπουργείο Εσωτερικών και Εθνική Αρχή Διαφάνειας.	Ορισμός του περιεχομένου, των προϋποθέσεων και των διαδικασιών συμμετοχής στο ειδικό εκπαιδευτικό πρόγραμμα ελεγκτικής επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή που θα διοργανώσει το ΕΚΔΔΑ καθώς και του τρόπου, της διάρκειας, και της διαδικασίας παρακολούθησης, του τύπου του πιστοποιητικού που χορηγείται, και κάθε άλλου συναφούς θέματος.	
Άρθρο 31 παρ. 9	Κοινή απόφαση	Επικεφαλής φορέων άρθρου 1 και Εθνική Αρχή Διαφάνειας.	Ανάθεση πρόσθετων αρμοδιοτήτων στη ΜΕΕ συναφών προς την επιχειρησιακή αποστολή τους και ρύθμιση κάθε άλλου αναγκαίου θέματος για τη λειτουργία τους.	
Άρθρο 31 παρ. 10	Απόφαση	Επικεφαλής φορέων άρθρου 1	Καθορισμός διατάξεων του Κανονισμού Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	

Άρθρο 31 παρ. 11	Κοινή Απόφαση	Υπουργείο εσωτερικών και Εθνική Αρχή Διαφάνειας	Καθορισμός των διατάξεων του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών	
Άρθρο 31παρ. 12	Απόφαση	Οικείο Υπουργείο ή όργανο Διοίκησης φορέα του άρθρου 1	Καθορισμός του έργου που θα εκτελεσθεί, της διάρκειας και του πλαισίου συνεργασίας του εμπειρογνώμονα με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και των ειδικότερων υπηρεσιακών αναγκών που πρέπει να καλυφθούν.	
Άρθρο 31 παρ. 13	Κοινή Υπουργική Απόφαση	Υπουργείο που εποπτεύει το νομικό πρόσωπο του κεφ. Α' του ν. 3429/2005 και Υπουργείο Οικονομικών.	Ρύθμιση ζητημάτων που προκύπτουν από την εφαρμογή του παρόντος νόμου, στη λειτουργία των ΜΕΕ των συγκεκριμένων νομικών προσώπων.	

	Ανάγκη σύστασης νέου νομικού προσώπου, ανώνυμης εταιρίας ή δημόσιας υπηρεσίας
33.	Ποιες διατάξεις της αξιολογούμενης ρύθμισης προβλέπουν τη σύσταση νέου νομικού προσώπου, ανώνυμης εταιρίας ή δημόσιας υπηρεσίας;
	Το άρθρο 9 προβλέπει τη σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ήτοι νέας δημόσιας υπηρεσίας, σε κάθε φορέα του άρθρου 2 (εφόσον δεν είχε ήδη συσταθεί ΜΕΕ).
34.	Γιατί προτείνεται η σύσταση αυτού του νέου οργάνου και δεν επαρκούν οι υφιστάμενες διοικητικές δομές για να επιτευχθεί ο στόχος της αξιολογούμενης ρύθμισης;

	Η σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προβλεπόταν ήδη σε προϊσχύουσες διατάξεις, που δεν είχαν εφαρμοσθεί από πολλούς φορείς του δημόσιου και ευρύτερου δημόσιου τομέα.
35.	Χρόνος έναρξης λειτουργίας του νέου οργάνου
36.	Έχει γίνει η σχετική οικονομοτεχνική μελέτη αναφορικά με τη σύσταση του νέου οργάνου; ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input checked="" type="checkbox"/> Εάν ΝΑΙ, να επισυναφθεί ηλεκτρονικά.
	Στοιχεία νέου νομικού προσώπου, ανώνυμης εταιρίας ή δημόσιας υπηρεσίας
37.	Επωνυμία ή ονομασία και νομική μορφή
	Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου
38.	Χώρος λειτουργίας του νέου οργάνου
	Οι φορείς του άρθρου 2
39.	Διασφάλιση επαρκούς υλικοτεχνικού & ηλεκτρονικού εξοπλισμού
40.	Τρόπος στελέχωσης του νέου οργάνου

Σύμφωνα με τις ισχύουσες για κάθε φορέα του άρθρου 2 διατάξεις