



# ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

20 Φεβρουαρίου 2023

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 892

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

### ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

- 1 Ορισμός του οικισμού Χαλάστρας, της Δημοτικής Κοινότητας Χαλάστρας, του Δήμου Δέλτα, ως ιστορικής έδρας αυτού.
- 2 Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Τουρισμού.

### ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ

- 3 Διόρθωση σφάλματος στην υπό στοιχεία 107483 ΕΞ 2022/26.07.2022 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Β' 3980).
- 4 Διόρθωση σφάλματος στην υπό στοιχεία ΥΠΠΟΑ/454250/22.09.2022 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, του Υπηρεσιακού Γραμματέα του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού και της Υπηρεσιακής Γραμματέας του Υπουργείου Εσωτερικών, που δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Β' 5061).

### ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 10153

(1)

**Ορισμός του οικισμού Χαλάστρας, της Δημοτικής Κοινότητας Χαλάστρας, του Δήμου Δέλτα, ως ιστορικής έδρας αυτού.**

#### Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α) Της παρ. 3 του άρθρου 6 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (ν. 3463/2006, Α' 114),
- β) του άρθρου 90 του Κώδικα Νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα (π.δ. 63/2005, Α' 98), όπως διατηρήθηκε σε ισχύ με την παρ. 22 του

άρθρου 119 του ν. 4622/2019 «Επιτελικό κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης» (Α' 133),

γ) της υπό στοιχεία Υ22/18.6.2021 απόφασης του Πρωθυπουργού «Ανάθεση αρμοδιοτήτων στον Αναπληρωτή Υπουργό Εσωτερικών, Στυλιανό Πέτσα» (Β' 2607), όπως τροποποιήθηκε με την υπό στοιχεία Υ9/12-5-2022 (Β' 2357) απόφαση του Πρωθυπουργού, και

δ) της υπ' αρ. 31909/23.4.2021 απόφασης του Υπουργού Εσωτερικών «Συγκρότηση Συμβουλίου Τοπωνυμιών του Υπουργείου Εσωτερικών» (Υ.Ο.Δ.Δ. 347).

2. Την υπ' αρ. 126/2021 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Δέλτα της Περιφερειακής Ενότητας Θεσσαλονίκης, αναφορικά με τον ορισμό του οικισμού Χαλάστρας της Δημοτικής Κοινότητας Χαλάστρας, ως ιστορικής έδρας του Δήμου, η οποία απεστάλη στη Διεύθυνση Οργάνωσης και Λειτουργίας Τοπικής Αυτοδιοίκησης του Υπουργείου Εσωτερικών, με το υπ' αρ. 13606/19.7.2022 έγγραφο του Δήμου Δέλτα.

3. Το υπ' αρ. 34/2022 πρακτικό συνεδρίασης του Συμβουλίου Τοπωνυμιών (Θέμα 10ο), δια του οποίου παρέχει τη σύμφωνη του γνώμη του περί ορισμού του οικισμού «Χαλάστρας» της Δημοτικής Κοινότητας «Χαλάστρας», ως ιστορικής έδρας του Δήμου Δέλτα.

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

Ορίζουμε τον οικισμό «Χαλάστρας» της Δημοτικής Κοινότητας «Χαλάστρας» του Δήμου Δέλτα της Περιφερειακής Ενότητας Θεσσαλονίκης, ως ιστορική έδρα του Δήμου αυτού.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 9 Φεβρουαρίου 2023

Ο Αναπληρωτής Υπουργός

**ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΠΕΤΣΑΣ**

Αριθμ. 2771

(2)

**Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Τουρισμού.****Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β) των άρθρων 1-22 και του άρθρου 79 του ν. 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» (Α' 62),

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

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

ε) του ν. 3469/2006 «Εθνικό Τυπογραφείο, Εφημερίδες της Κυβερνήσεως και λοιπές διατάξεις (Α' 131),

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

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

η) του ν. 3270/2004 «Αρμοδιότητες του Υπουργείου Τουριστικής Ανάπτυξης και θέματα τουρισμού» (Α' 187),

θ) του π.δ. 127/2017 «Οργανισμός Υπουργείου Τουρισμού» (Α' 157) και

ι) του π.δ. 68/2021 «Διορισμός Υπουργών, Αναπληρωτριάς Υπουργού και Υφυπουργών» (Α' 155).

2. Τις αποφάσεις:

α) Την υπ' αρ. 7095/12.05.2020 κοινή απόφαση του Υπουργού Τουρισμού και του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας «Σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, επιπέδου Διεύθυνσης, στο Υπουργείο Τουρισμού» (Β' 1931) και

β) την υπ' αρ. 12158/07.07.2021 απόφαση του Υπουργού Τουρισμού «Διαπίστωση σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Τουρισμού, σύμφωνα με το άρθρο 39 του ν. 4622/2019» (Β' 3397).

3. Το υπ' αρ. 5/9/02/2023 εμπιστευτικό έγγραφο της Προϊσταμένης της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου.

4. Την ανάγκη έκδοσης Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Τουρισμού.

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

Την έκδοση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Τουρισμού με τον οποίο καθορίζονται ιδίως ο σκοπός, οι αρμοδιότητες, η ευθύνη και η θέση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του

Υπουργείου Τουρισμού, στην οργανωτική διάρθρωση του Φορέα, λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

**Άρθρο 1****Αποστολή και Σκοπός**

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

2. Σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Τουρισμού είναι η διαχρονική και ουσιαστική συνεισφορά της στην εκπλήρωση της αποστολής του Υπουργείου, την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, την βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του, καθώς και την προσθήκη αξίας σε αυτό, μέσω του έργου της.

3. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου βοηθά στην επίτευξη των στόχων του Υπουργείου υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων και διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, δικλίδων ελέγχου και διακυβέρνησης.

**Άρθρο 2****Κανονιστικό Πλαίσιο Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

1. Η λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Τουρισμού διέπεται από:

α) Την κείμενη νομοθεσία για την ίδρυση και λειτουργία Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στον δημόσιο τομέα.

β) Τον Οργανισμό του Υπουργείου Τουρισμού.

2. Κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνονται υπόψη: α) τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (Πρότυπα) του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors- IIA), β) τα Πρότυπα Χαρακτηριστικών και Συμβουλευτικές Οδηγίες από το διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών και γ) Ο Κώδικας Δεοντολογίας του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών.

**Άρθρο 3****Επιχειρησιακοί Στόχοι****της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Τουρισμού 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 Υπουργείου για την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του και για τη λήψη μέτρων όπου απαιτείται,

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

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

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

ε) τον εντοπισμό και την άμεση και αποτελεσματική διερεύνηση και εξιχνίαση υποθέσεων παράτυπης συμπεριφοράς, παραβίασης της ακεραιότητας και διαφθοράς, η οποία συντελείται με την εμπλοκή υπαλλήλων του Υπουργείου ή των εποπτευόμενων από αυτό φορέων, σε ποινικά αδικήματα και πειθαρχικά παραπτώματα.

#### Άρθρο 4

Πεδίο Εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Τουρισμού

Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, υπάγονται όλες οι Γενικές Διευθύνσεις, Διευθύνσεις, Τμήματα, αυτοτελή Τμήματα του Υπουργείου Τουρισμού, καθώς και οι εποπτευόμενοι από αυτό φορείς, οι οποίοι δεν έχουν δική τους Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

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, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του φορέα,

γ) σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων 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, σύνταξης και αποστολής στο Υπουργείο Οικονομικών των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών, καθώς και διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας του οικείου φορέα για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και εάν ο φορέας αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον,

θ) ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα,

ι) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του φορέα,

ια) ελέγχει τη συμμόρφωση του φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,

ιβ) ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του φορέα,

ιγ) παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του φορέα σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,

ιδ) καταρτίζει Ετήσια Έκθεση 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 5

Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Τουρισμού είναι το επίσημο έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει ειδικότερα θέματα λειτουργίας της Μονάδας, όπως τον σκοπό, τη δικαιοδοσία και την ευθύνη λειτουργίας του Υπουργείου, περιγράφει και αποσαφηνίζει τις αρμοδιότητες και λειτουργίες του στο πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

#### Άρθρο 6

Ανεξαρτησία της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Τουρισμού υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Τουρισμού και επιτελεί κατά τρόπο ανεξάρτητο και αντικειμενικό τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου του Υπουργείου εφαρμόζοντας τον ν. 4795/2021 και λαμβάνοντας υπόψη τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής COSO, καθώς και τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς όπως η Επιτροπή COSO και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA).

Η απευθείας αναφορά στον Υπουργό προσδίδει την επιθυμητή ανεξαρτησία, έτσι ώστε ο Εσωτερικός Ελεγκτής να έχει την υποστήριξη της Διοίκησης στην εξασφάλιση αφενός της συνεργασίας του με τους ελεγχόμενους και αφετέρου της ανεμπόδιστης εκτέλεσης του έργου του από οποιεσδήποτε παρεμβάσεις. Χρησιμοποιούν τους πόρους (ελεγκτές, μεθοδολογίες, εργαλεία κ.α.) που κρίνουν απαραίτητους για την επίτευξη των στόχων του διαβεβαιωτικού ή συμβουλευτικού έργου που διενεργούν.

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

3. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, έχουν πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα του Υπουργείου και σε όλα τα αρχεία (φυσικά και ηλεκτρονικά, χώρους, δραστηριότητες), τα οποία λαμβάνουν γνώση, προς υλοποίηση του ελεγκτικού τους έργου. Έγγραφα και πληροφορίες που δίδονται στον Εσωτερικό έλεγχο κατά την διάρκεια του ελεγκτικού του έργου, φυλάσσονται σε ασφαλές σημείο και αντιμετωπίζονται με τη δέουσα προσοχή και εμπιστευτικότητα.

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

#### Άρθρο 7

##### Γραμμές Αναφοράς της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Υπουργό Τουρισμού, η οποία συνιστάται:

α) Στην έγκριση από τον Υπουργό Τουρισμού:

(i) του περιεχομένου του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

(ii) του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων,

(iii) του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας,

β) Στην έκδοση από τον Υπουργό Τουρισμού εντολών:

(i) εσωτερικών ελέγχων,

(ii) παροχής συμβουλευτικού έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

γ) Στην υποβολή από τον Προϊστάμενο Εσωτερικού Ελέγχου προς τον Υπουργό Τουρισμού:

(i) της Ετήσιας Έκθεσης με «Γνώμη»,

(ii) των εκθέσεων ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου και των περιοδικών αναφορών σχετικά με τη συμμόρφωση των υπηρεσιών και την υποβολή σχετικών προτάσεων της.

δ) Στην ενημέρωση του Υπουργού Τουρισμού από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

(i) του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης της Ποιότητας καθώς και τα αποτελέσματα αυτού.

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε σχέση αναφοράς με την Επιτροπή Ελέγχου, η οποία (εφόσον έχει συσταθεί) εγγυάται αφενός τη λειτουργική ανεξαρτησία της Μονάδας και αφετέρου το ότι οι συστάσεις της λαμβάνονται δεόντως υπόψη από τον Υπουργό. Στην Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλονται: α) το εγκεκριμένο από τον Υπουργό Ετήσιο Πρόγραμμα διαβιβαιωτικών και συμβουλευτικών έργων και β) η Ετήσια Έκθεση, χωρίς «Γνώμη».

#### Άρθρο 8

##### Αντικειμενικότητα και Αμερόληψια

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να διασφαλίζει ότι το προσωπικό της Μονάδας παραμένει ανεπηρέαστο από συνθήκες που δύναται να απειλήσουν την ικανότητα του να ασκήσει τις αρμοδιότητες του αμερόληπτα.

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

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εφόσον προσδιορίσει ότι η ανεξαρτησία ή η αντικειμενικότητα πάσχουν ουσιαστικά ή φαινομενικά οφείλει να ενημερώσει σχετικώς τον αρμόδιο Υπουργό.

4. Το προσωπικό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να επιδεικνύει επαγγελματική κρίση και να δρα κατά τρόπο αμερόληπτο, εκτελώντας τα ελεγκτικά καθήκοντά του αντικειμενικά, αποφεύγοντας καταστάσεις ή επιρροές που θα έχουν ως αποτέλεσμα τον επηρεασμό της κρίσης του και την υποβάθμιση της ποιότητας του έργου του.

5. Το προσωπικό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου δεν έχει οποιαδήποτε ευθύνη ή δικαιοδοσία επί των αποτελεσμάτων των δραστηριοτήτων που ελέγχει. Ως εκ τούτου το προσωπικό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, α) δεν εφαρμόζει μηχανισμούς ελέγχου (internal controls), β) δεν αναπτύσσει ή διαμορφώνει διαδικασίες και γ) δεν θα εγκαθιστά συστήματα ή μηχανισμούς ελέγχου.

6. Το προσωπικό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου δεν εμπλέκεται σε οποιαδήποτε δραστηριότητα που ενδέχεται να επηρεάζει ουσιαστικά ή φαινομενικά την κρίση του, όπως: α) να αξιολογήσει/ελέγξει συγκεκριμένη διαδικασία/λειτουργία για την οποία είχε αρμοδιότητα κατά το προηγούμενο έτος. Δεν αποκλείεται όμως, η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω δραστηριοτήτων, β) να αναλάβει επιχειρησιακά και εκτελεστικά καθήκοντα για το Υπουργείο, συμπεριλαμβανομένης της εκτέλεσης τυχόν δραστηριοτήτων που αφορούν στις δραστηριότητες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου (καθήκοντα της πρώτης και δεύτερης γραμμής ρόλων) και γ) να προκαλέσει ή εγκρίνει συναλλαγές που δεν αφορούν στη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου.

7. Το προσωπικό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει α) να ενημερώνει τον Προϊστάμενο της Μονάδας για οτιδήποτε μπορεί να επηρεάσει αρνητικά την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητα, ουσιαστικά ή φαινομενικά, β) να επιδεικνύει επαγγελματισμό στη συλλογή, αξιολόγηση και τη διαχείριση των πληροφοριών που αφορούν την αξιολογούμενη/ελεγχόμενη δραστηριότητα, γ) να σταθμίζει με ανάλογη βαρύτητα όλα τα διαθέσιμα σχετικά στοιχεία και γεγονότα και δ) να λαμβάνει τα

κατάλληλα μέτρα ώστε να μην επηρεάζεται ανάρμοστα η επαγγελματική του κρίση από άλλους ή να λειτουργεί ιδιοτελώς.

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

9. Τα στελέχη της Μονάδας, κατά την άσκηση του/των έργου τους/καθηκόντων τους, τηρούν: α) Τον παρόντα Κανονισμό, β) τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας.

#### Άρθρο 9

##### Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει την ευθύνη για: α) τη σύνταξη και αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος εγκρίνεται από τον Υπουργό, β) τη σύνταξη και αναθεώρηση του εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον Υπουργό, γ) την κατάρτιση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, λαμβάνοντας υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Υπουργείου. Το πρόγραμμα καταρτίζεται εντός του μηνός Ιανουαρίου κάθε έτους και εγκρίνεται από τον Υπουργό το αργότερο εντός του μηνός, δ) την παρακολούθηση και τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος εργασιών όταν κριθεί ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών τροποποιείται με την ίδια διαδικασία έγκρισής του, ε) έως στις 31 Μαρτίου κάθε έτους συντάσσει και υποβάλλει προς τον Υπουργό την Ετήσια Έκθεση με «Γνώμη» του προηγούμενου έτους. Η Γνώμη αφορά τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του Υπουργείου, στ) τον έλεγχο και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου, καθώς και την εισήγηση των σχετικών βελτιωτικών προτάσεων, ζ) τη σύνταξη ενημερωτικών σημειωμάτων προς την Διοίκηση και τους λοιπούς Προϊσταμένους του Υπουργείου, για τη γνωστοποίηση υψηλών κινδύνων για το Υπουργείο, κινδύνων που διαπιστώνονται κατά τη διενέργεια των εσωτερικών ελέγχων, η) την υποβολή στον Υπουργό των εκθέσεων ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου, θ) την υποβολή περιοδικής αναφοράς στον Υπουργό σχετικά με τη συμμόρφωση των υπηρεσιών και την υποβολή σχετικών προτάσεων, ι) την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας και ια) εισηγείται στον Υπουργό, τον ορισμό υπαλλήλου ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

2. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ενημερώνει τον Υπουργό Τουρισμού σχετικά: α) για οποιαδήποτε παρέμβαση που θα δεχθεί και τις επιπτώσεις αυτής, αναφορικά με τον προσδιορισμό του εύρους

εργασίας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου τον τρόπο εκτέλεσης των εργασιών, καθώς και την κοινοποίηση των αποτελεσμάτων, β) για τις επιπτώσεις από τυχόν περιορισμό πόρων στην υλοποίηση του προγράμματος Εργασιών και γ) για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις που χρήζουν άμεσης αντιμετώπισης.

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, οφείλει να επιβλέπει και να παρακολουθεί: α) τη διενέργεια εσωτερικών ελέγχων, προγραμματισμένων ή έκτακτων κατόπιν εντολής του αρμόδιου Υπουργού, β) την παροχή συμβουλευτικών έργων προγραμματισμένων ή έκτακτων κατόπιν εντολής του αρμόδιου Υπουργού, γ) την αξιολόγηση της λειτουργίας των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Υπουργείου, βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, δ) τον έλεγχο συμμόρφωσης του Φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του, ε) τον έλεγχο των πληροφοριακών συστημάτων ως προ την αποτελεσματικότητά τους, στ) τον έλεγχο της διαδικασίας για την ορθή διενέργεια των δαπανών, συμπεριλαμβανομένου του μισθολογικού κόστους, της ορθής διαχείρισης της περιουσίας του Υπουργείου, για τον εντοπισμό τυχόν φαινομένων κακοδιοίκησης και κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης και την αποτροπή τους στο μέλλον, ζ) να ενημερώνει τον αρμόδιο Υπουργό καθώς και τις αρμόδιες υπηρεσίες αμελλητί, για τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων του Υπουργείου, η) την παρακολούθηση της υλοποίησης βελτιωτικών ενεργειών των εσωτερικών ελέγχων και θ) την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του Υπουργείου σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους.

4. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, οφείλει επίσης να: α) επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα με τον Υπουργό, καθώς και να παρακολουθεί και να συμμετέχει σε συνεδριάσεις που αφορούν σε θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και μηχανισμών ελέγχου, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις που λαμβάνουν χώρα σε αυτόν, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπιση, β) διασφαλίζει ότι για κάθε έλεγχο του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών αφενός εκτελείται, αφετέρου έχουν καθοριστεί επαρκώς ο στόχος και το εύρος του, έχουν διατεθεί οι κατάλληλοι πόροι για την υλοποίησή του, επιβλέπεται επαρκώς, τεκμηριώνονται τα προγράμματα εργασιών και τα ελεγκτικά αποτελέσματα, και κοινοποιούνται αρμοδίως στα εμπλεκόμενα μέρη, τα αποτελέσματα, τα συμπεράσματα και οι συστάσεις και γ) καταρτίζει πολιτικές, εγχειρίδια και διαδικασίες με σκοπό την καθοδήγηση της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και μεριμνά για την τήρησή τους.

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

#### Άρθρο 10

Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση

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

2. Οι εσωτερικοί ελεγκτές υποχρεούνται να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος πιστοποίησης ή από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Η υποχρέωση αυτή δεν υφίσταται στη περίπτωση που εσωτερικός ελεγκτής διαθέτει ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο.

3. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά για την έγκαιρη λήψη της πιστοποίησης, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 8 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021 (Α' 62). Επίσης, μεριμνά για την περαιτέρω επαγγελματική επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.

#### Άρθρο 11

Ορισμός Εμπειρογνώμωνων

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, Ο Προϊστάμενος της Μονάδας εισηγείται στο αρμόδιο Υπουργό τον ορισμό υπαλλήλου άλλης υπηρεσίας του Υπουργείου, ο οποίος διαθέτει ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο. Ο ορισμός πραγματοποιείται με απόφαση του αρμόδιου Υπουργού.

2. Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του Υπουργείου, ως εμπειρογνώμονες μπορούν να ορίζονται υπάλληλοι άλλων φορέων ή ιδιώτες που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία. α) Για τον ορισμό υπαλλήλου άλλου φορέα εκδίδεται κοινή απόφαση του Υπουργού Τουρισμού και του επικεφαλής του φορέα που προέρχεται ο υπάλληλος αυτός, β) Σε περίπτωση ορισμού ιδιώτη ως εμπειρογνώμονα εφαρμόζονται οι ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων υπηρεσιών, καθώς και οι διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 79 του ν. 4795/2011. Το εύρος και η περίμετρος του έργου που θα εκτελεστεί, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας του εμπειρογνώμονα με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και οι ειδικότερες υπηρεσιακές ανάγκες που πρέπει να καλυφθούν, ορίζονται κάθε φορά με απόφαση του αρμόδιου Υπουργού ύστερα από γνώμη του Προϊστάμενου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Επίσης, πριν από τη συμμετοχή τους στη διαδικασία, υποβάλλουν

δήλωση για τη μη ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων και για την εκτέλεση του έργου τους με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

#### Άρθρο 12

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, μέσω της ανίχνευσης και της καταγραφής των σχετικών κινδύνων.

2. Σε περίπτωση εντοπισμού ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια ενός ελέγχου, η διερεύνηση της συγκεκριμένης υπόθεσης δεν διενεργείται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στο πλαίσιο του εν λόγω ελεγκτικού έργου. Στην περίπτωση αυτή, οι εσωτερικοί ελεγκτές θέτουν υπόψη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος ενημερώνει τον αρμόδιο Υπουργό, για τα στοιχεία περί απάτης που προκύπτουν κατά τη διεξαγωγή των ελέγχων, προκειμένου να αναληφθούν οι ενέργειες από τα αρμόδια όργανα που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις και τον κανονισμό λειτουργίας.

#### Άρθρο 13

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

1. Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Τουρισμού εποπτεύεται επιχειρησιακά, υποστηρίζεται λειτουργικά σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 22 του ν. 4795/2021 και αξιολογείται ως προς την αποτελεσματικότητα, την αποδοτικότητα και την ποιότητα του έργου της από την κατά νόμο αρμόδια Εθνική Αρχή Διαφάνειας. Προς τούτο, ο Προϊστάμενος της Μονάδας παρέχει, κατά λόγο αρμοδιότητας, πλήρη ενημέρωση, οποτεδήποτε αυτή ζητηθεί, στον Διοικητή της ανωτέρω Αρχής ή/και τα υπ' αυτού εξουσιοδοτηθέντα όργανα αυτής. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας κοινοποιεί αμελλητί προς τον Διοικητή της Αρχής την Ετήσια Έκθεση για το παραχθέν έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά το προηγούμενο έτος. Τέλος, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Τουρισμού συνεργάζεται στενά με την ανωτέρω Αρχή, όσον αφορά την εκπόνηση και ανάπτυξη νέων προτύπων, μεθοδολογιών και εργαλείων εσωτερικού ελέγχου, ενώ υιοθετεί και υλοποιεί το σύνολο των προτάσεων και υποδείξεων αυτής (Αρχής) για την αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων που καταγράφηκαν κατά τη διαδικασία της εκ μέρους αυτής (Αρχής) αξιολόγησης του έργου της Μονάδας

2. Στο πλαίσιο της διασφάλισης των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και αποσόβησης των τυχόν κινδύνων εμφάνισης φαινομένων δημοσιονομικής κακοδιαχείρισης και δημιουργίας ελλείμματος στις Υπηρεσίες του Υπουργείου Τουρισμού, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, (ν. 4820/2021, άρθρο 169 του ν. 4270/2014) ελέγχεται από την υπηρεσία του αρμοδίου Επιτρόπου του Ελε-

γκτικού Συνεδρίου, η οποία παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και την επάρκεια της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, παρέχοντας σε αυτήν, κατά λόγο αρμοδιότητας, την απαιτούμενη συνδρομή της.

3. Στο ίδιο πλαίσιο για την διασφάλιση των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης στις Υπηρεσίες του Υπουργείου Τουρισμού, το σύνολο των Προϊσταμένων και στελεχών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου συνεργάζονται απρόσκοπτα με την Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, αρμόδια σύμφωνα με τον ν. 3492/2006, για τον έλεγχο α) της διαχείρισης του προϋπολογισμού καθώς και β) της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης.

#### Άρθρο 14 Διακυβέρνηση

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

#### Άρθρο 15 Διαχείριση κινδύνων

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Τουρισμού στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και συμβάλλει στη βελτίωσή τους, εκτιμώντας, μεταξύ άλλων, εάν: α) Οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους της διαχείρισης αυτών. β) Οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως, ώστε να έχουν τη δυνατότητα οι υπεύθυνοι αυτών να τους διαχειρίζονται ώστε ο επικεφαλής του Φορέα να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες. γ) Τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχει θέσει το Υπουργείο.

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

3. Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (εσω-

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

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

#### Άρθρο 16 Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Τουρισμού, καταρτίζει Ετήσιο Πρόγραμμα συναρτήσεως των διαθεσίμων (υλικών και ανθρωπίνων) πόρων αυτής. Στη συνέχεια το υποβάλλει για έγκριση στον Υπουργό Τουρισμού, μέχρι το τέλος Ιανουαρίου εκάστου έτους (ο οποίος το εγκρίνει το αργότερο εντός μηνός), καθώς και στην Επιτροπή Ελέγχου. Για την κατάρτιση του ετήσιου προγράμματος λαμβάνονται υπόψη τα παρακάτω κριτήρια: α) η εκτίμηση και ιεράρχηση της προτεραιότητας βάσει αξιολόγησης των παραγόντων κινδύνου, β) η αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου καθώς και η πιθανότητα βελτίωσης της αποδοτικότητας, γ) οι στόχοι και οι ανάγκες της Διοίκησης, βάσει του οράματος, των στρατηγικών στόχων, δ) οι υποχρεώσεις που προκύπτουν από την ισχύουσα Νομοθεσία, ε) το διάστημα από την διενέργεια προηγούμενων ελέγχων, τα αποτελέσματα και η παρακολούθηση της πορείας αυτών.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα βασίζεται σε αξιολόγηση κινδύνων που αφορούν την λειτουργία των δημοσίων διαχειρίσεων του Υπουργείου και περιλαμβάνει: α) τα δι-αβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα, β) τα συμβουλευτικά έργα.

3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον Υπουργό Τουρισμού, για τη διενέργεια τακτικών εσωτερικών ελέγχων, καθώς και για την παροχή συμβουλευτικών έργων. Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από τον Υπουργό και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

4. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται.

5. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών τροποποιείται κατόπιν έγκρισης του Υπουργού Τουρισμού.

#### Άρθρο 17 Στάδια Έργου

Τα στάδια έργου διακρίνονται ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας: α) Στάδια διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου:

- (i) Ανάθεση της διεξαγωγής του έργου (εντολή ελέγχου)
  - (ii) Σχεδιασμός
  - (iii) Διενέργεια
  - (iv) Σύνταξη προσωρινής έκθεσης
  - (v) Οριστικοποίηση και υποβολή της έκθεσης
  - (vi) Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων
- β) Στάδια παροχής συμβουλευτικού έργου:
- (i) Ανάθεση
  - (ii) Σχεδιασμός
  - (iii) Διενέργεια
  - (iv) Σύνταξη και υποβολή της έκθεσης

#### Άρθρο 18 Ανάθεση έργου

1. Η διεξαγωγή διαβιβαστικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους εσωτερικούς ελεγκτές, μετά την έκδοση σχετικής εντολής.

2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του αρμόδιου Υπουργού που έχει εκδώσει την εντολή και σε περίπτωση που απαιτείται: α) επέκταση της διάρκειας του έργου και β) τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας συμβουλευτικού έργου.

3. Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση απαιτείται τροποποίηση του Ετήσιου προγράμματος Εργασιών επιτρέπεται κατόπιν έγκρισης από τον αρμόδιο Υπουργό.

4. Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου, επιτρέπεται κατόπιν έγκρισης από τον αρμόδιο Υπουργό

5. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν: α) ο Προϊστάμενος της Μονάδας και β) οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

#### Άρθρο 19 Σχεδιασμός του έργου

Μετά την ανάθεση του έργου, αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτού, ο οποίος αποτυπώνεται στο Σχέδιο Έργου και στο Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού και εγκρίνεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβανομένων υπόψη: α) Των στρατηγικών στόχων του Υπουργείου, β) των αντικειμενικών σκοπών του έργου, γ) των κινδύνων που σχετίζονται με το έργο (εσωτερικών και εξωτερικών), συμπεριλαμβανομένων και των κινδύνων απάτης, δ) του εύρους του έργου, το οποίο πρέπει να είναι επαρκές για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του και ε) της διάρκειας του έργου και των διαθεσίμων πόρων για την υλοποίηση αυτού.

#### Άρθρο 20 Προσωρινή έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η Προσωρινή Έκθεση εσωτερικού ελέγχου υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές που διενήργησαν τον έλεγχο στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Σε περίπτωση που εντοπίστηκε απάτη, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της προσωρινής έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της.

Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μονάδας, εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του άρθρου 25 του ν. 3528/2007 (Α' 26).

2. Η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον/στους Προϊστάμενο/μένους των οργανικών μονάδων, στην/στις οποία/οποίες αφορά ο έλεγχος, προκειμένου να διατυπώσουν εγγράφως την αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται σε αυτή, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής τους ή να αιτιολογήσουν την τυχόν εν μέρει ή εν όλω μη αποδοχή αυτών.

3. Η Προσωρινή έκθεση καθώς και οι προτάσεις κοινοποιούνται και στον αρμόδιο Υπουργό.

#### Άρθρο 21 Οριστική έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

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

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

#### Άρθρο 22 Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του ελέγχου

1. Τα αποτελέσματα της Οριστικής Έκθεσης υποβάλλονται εγγράφως στον Υπουργό και γνωστοποιούνται στον Προϊστάμενο της εμπλεκόμενης οργανικής μονάδας στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο.

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

#### Άρθρο 23 Παρακολούθηση της Υλοποίησης των του Εσωτερικού Ελέγχου -Τελική Αναφορά

1. Κατά τη διαδικασία παρακολούθησης επιβεβαιώνεται η υλοποίηση και αξιολογείται ο αντίκτυπος κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τεθέντος από τον εσωτερικό ελεγκτή χρονοδιαγράμματος. Μετά την υλοποίηση όλων των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης, συντάσσεται Τελική Αναφορά, στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται και η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, με



σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής ή μη των προτάσεων, της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών μη ανεκτών, κινδύνων και της ανάδειξης της προστιθέμενης αξίας της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου. Η Τελική Αναφορά υποβάλλεται στον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος και στη συνέχεια στον Προϊστάμενο της Μονάδας.

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

#### Άρθρο 24

##### Ετήσια έκθεση με Γνώμη

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

1. Στον Επικεφαλής του Φορέα και στην Επιτροπή Ελέγχου:

α) Την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 13 του ν. 4795/2021 (Α' 62) και η οποία περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστο:

αα) Την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας,

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

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

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

εε) τα αποτελέσματα των ελεγκτικών δραστηριοτήτων, με έμφαση στα ευρήματα που είναι ενδεικτικά καταστάσεων που θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του φορέα,

στστ) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

ζζ) τις δυσκολίες και τα προβλήματα που προέκυψαν κατά τη διεξαγωγή των εσωτερικών διαβουλευτικών και συμβουλευτικών έργων, καθώς και κατά την παρακολούθηση υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών και προτάσεων για την αποτελεσματική αντιμετώπιση αυτών και

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

2. Στον Επικεφαλής του Φορέα: α) Γνώμη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση σχετικά με τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του φορέα. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον Υπουργό, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας, λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:

αα) Τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του φορέα, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των

κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση,

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

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

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

#### Άρθρο 25

##### Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τηρεί και υλοποιεί Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης αυτής: α) με τον ν. 4795/2021 και τον παρόντα Κανονισμό, β) του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών που προβλέπεται στις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021 και των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και γ) της αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και του εντοπισμού των πεδίων εκείνων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη συνολική λειτουργία των υπηρεσιών του Υπουργείου.

#### Άρθρο 26

##### Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

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

2. Για τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις χρησιμοποιούνται διαδικασίες και εργαλεία που περιλαμβάνουν: α) Την εποπτεία του ελεγκτικού έργου, β) την υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, γ) τις εργασίες εσωτερικού ελέγχου και τις διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας, δ) την τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών, ε) τον αριθμό των προτάσεων που συμφωνήθηκαν και στ) τον αριθμό των συμφωνηθεισών ενεργειών, που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

#### Άρθρο 27

##### Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων - Συμβουλευτικών Υπηρεσιών

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

2. Τα αρχεία τηρούνται τουλάχιστον επί δεκαετίας. Με το πέρας αυτού του διαστήματος, είτε καταστρέφονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ή διατηρούνται, εάν συντρέχουν εξαιρετικοί λόγοι (επίδικες διαδικασίες, εκκρεμείς έρευνες, κ.λπ.). Τα αρχεία αυτά είναι εμπιστευτικά και μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα εντός ή εκτός του Υπουργείου δε δύνανται να αποκτούν πρόσβαση σε αυτά, με εξαίρεση τα πρόσωπα, τα οποία έχουν εκ του νόμου δικαίωμα πρόσβασης. Στην περίπτωση αυτή, θα πρέπει να προηγηθεί σχετική έγγραφη συνεννόηση του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τον Υπουργό Τουρισμού.

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

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

Άρθρο 28  
Έναρξη Ισχύος

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Τουρισμού, ισχύει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 9 Φεβρουαρίου 2023

Ο Υπουργός

**ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΚΙΚΙΛΙΑΣ**

## ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ

(3)

Στην υπό στοιχεία 107483 ΕΞ 2022/26.07.2022 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Β' 3980), στη σελίδα 40706, στην Β' στήλη, το υπ' αρ. 26 στοιχείο του προοιμίου διορθώνεται,

από το εσφαλμένο:

«26. Το γεγονός ότι, από την παρούσα δεν προκαλείται επιπλέον δαπάνη στον κρατικό προϋπολογισμό πέραν της δαπάνης ύψους δαπάνης 593.045,00 ευρώ περίπου, κατ' ανώτατο όριο, σε βάρος του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων του Υπουργείου Οικονομικών (ΣΑΕ 051 ΚΩΔ. ΕΡΓΟΥ 2021ΣΕ05100001), η οποία καλύπτεται από την υπ' αρ. 69359/08.07.2022 (ΑΔΑ: 60ΓΘ46ΜΤΛΡ-Ρ2Δ) απόφαση του Υφυπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων», στο ορθό:

«26. Το γεγονός ότι, από την παρούσα δεν προκαλείται επιπλέον δαπάνη στον κρατικό προϋπολογισμό πέραν της δαπάνης ύψους δαπάνης 593.045,00 ευρώ περίπου, κατ' ανώτατο όριο, σε βάρος του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων του Υπουργείου Οικονομικών (ΣΑΕ 051 ΚΩΔ. ΕΡΓΟΥ 2021ΣΕ05100006), η οποία καλύπτεται από την υπ' αρ. 69359/08.07.2022 (ΑΔΑ: 60ΓΘ46ΜΤΛΡ-Ρ2Δ) απόφαση του Υφυπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων.»

(Από το Υπουργείο Οικονομικών -  
τη Διεύθυνση Κρατικής Αρρωγής)

(4)

Στην υπό στοιχεία ΥΠΠΟΑ/454250/22.09.2022 κοινή απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, του Υπηρεσιακού Γραμματέα του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού και της Υπηρεσιακής Γραμματέως του Υπουργείου Εσωτερικών, που δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Β' 5061), στη σελίδα 52103, α) προστίθεται στον στίχο 17 εκ των άνω στην Α' στήλη, μετά την παρένθεση (Β' 4015), το: «όπως διορθώθηκε στο Φ.Ε.Κ. Β' 517/2023» και β) ο πίνακας αντικαθίσταται από τον ορθό ως εξής:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ (ΠΕ)	
ΠΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	592
ΠΕ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ	64
ΠΕ ΓΕΩΤΕΧΝΙΚΩΝ Γεωπόνων	1
ΠΕ ΓΕΩΤΕΧΝΙΚΩΝ Γεωλόγων	8
ΠΕ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ Επικοινωνίας και Δημοσίων Σχέσεων	10
ΠΕ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ Εθνομουσικολόγων	2
ΠΕ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ Μουσειολόγων	1
ΠΕ ΙΣΤΟΡΙΚΩΝ	10
ΠΕ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ Φυσικών	3
ΠΕ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ Χημικών	20
ΠΕ ΜΕΤΑΦΡΑΣΤΩΝ-ΔΙΕΡΜΗΝΕΩΝ	4
ΠΕ ΑΡΧΕΙΟΝΟΜΩΝ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΟΝΟΜΩΝ	2

## ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ (ΤΕ)

ΤΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ-ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ Λογιστικού	135
ΤΕ ΓΕΩΠΟΝΩΝ	0
ΤΕ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ Μουσειολόγων	13
ΤΕ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ Μουσικών	1
ΤΕ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ Βιβλιοθηκονόμων	6
ΤΕ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ Διοίκησης Πολιτιστικών Μονάδων	1

## ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ (ΔΕ)

ΔΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ-ΓΡΑΜΜΑΤΕΩΝ	273
ΔΕ ΣΥΝΤΗΡΗΤΩΝ ΑΡΧΑΙΟΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΕΡΓΩΝ ΤΕΧΝΗΣ	110
ΔΕ ΤΕΧΝΙΚΩΝ	52
ΔΕ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΤΩΝ	494
ΔΕ ΟΔΗΓΩΝ	36
ΔΕ ΥΔΡΑΥΛΙΚΩΝ	1

## ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ (ΥΕ)

ΥΕ ΒΟΗΘΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ Κλητήρων	9
ΥΕ ΒΟΗΘΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ Εργατών	2
ΥΕ ΒΟΗΘΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ Προσωπικού Καθαριότητας	95
ΥΕ ΜΑΡΜΑΡΟΤΕΧΝΙΤΩΝ	0

(Από το Υπουργείο Πολιτισμού και Αθλητισμού)





## ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

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

### 1. ΦΥΛΛΟ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΦΕΚ)

- Τα **ΦΕΚ σε ηλεκτρονική μορφή** διατίθενται δωρεάν στο **www.et.gr**, την επίσημη ιστοσελίδα του Εθνικού Τυπογραφείου. Όσα ΦΕΚ δεν έχουν ψηφιοποιηθεί και καταχωριστεί στην ανωτέρω ιστοσελίδα, ψηφιοποιούνται και αποστέλλονται επίσης δωρεάν με την υποβολή αίτησης, για την οποία αρκεί η συμπλήρωση των αναγκαίων στοιχείων σε ειδική φόρμα στον ιστότοπο **www.et.gr**.

- Τα **ΦΕΚ σε έντυπη μορφή** διατίθενται σε μεμονωμένα φύλλα είτε απευθείας από το Τμήμα Πωλήσεων και Συνδρομητών, είτε ταχυδρομικά με την αποστολή αιτήματος παραγγελίας μέσω των ΚΕΠ, είτε με ετήσια συνδρομή μέσω του Τμήματος Πωλήσεων και Συνδρομητών. Το κόστος ενός ασπρόμαυρου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,00 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,20 €. Το κόστος ενός έγχρωμου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,50 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,30 €. Το τεύχος Α.Σ.Ε.Π. διατίθεται δωρεάν.

#### • Τρόποι αποστολής κειμένων προς δημοσίευση:

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

Β. Κατ' εξαίρεση, όσοι πολίτες δεν διαθέτουν προηγμένη ψηφιακή υπογραφή μπορούν είτε να αποστέλλουν ταχυδρομικά, είτε να καταθέτουν με εκπρόσωπό τους κείμενα προς δημοσίευση εκτυπωμένα σε χαρτί στο Τμήμα Παραλαβής και Καταχώρισης Δημοσιευμάτων.

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

### 2. ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΕΣ - ΕΚΔΟΤΙΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

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

Επίσης σχεδιάζει ψηφιακές εκδόσεις, λογότυπα και παράγει οπτικοακουστικό υλικό.

**Ταχυδρομική Διεύθυνση:** Καποδιστρίου 34, τ.κ. 10432, Αθήνα

Ιστότοπος: **www.et.gr**

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

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

#### ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΚΟΙΝΟΥ

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

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

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

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

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

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

**Πείτε μας τη γνώμη σας,**

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

