



ΑΠΟΦΑΣΗ (ΕΕ) 2025/2570 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 18ης Δεκεμβρίου 2025

για την κατάρτιση του χάρτη αποστολής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη τον κανονισμό (ΕΕ, Ευρατόμ) 2024/2509 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Σεπτεμβρίου 2024, σχετικά με τους δημοσιονομικούς κανόνες που εφαρμόζονται στον γενικό προϋπολογισμό της Ένωσης <sup>(1)</sup>, και ιδίως τα άρθρα 118 παράγραφος 10 και 117 παράγραφος 4,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου (στο εξής: ΥΕΕ) της Επιτροπής συστάθηκε στις 11 Απριλίου 2000 <sup>(2)</sup>. Η ΥΕΕ λειτουργεί υπό τη διεύθυνση του εσωτερικού ελεγκτή, ο οποίος έχει το βαθμό του γενικού διευθυντή.
- (2) Ο εσωτερικός ελεγκτής, σύμφωνα με την εντολή του, η οποία ορίζεται στον κανονισμό (ΕΕ, Ευρατόμ) 2024/2509, συμβουλευτεί την Επιτροπή σχετικά με τη διαχείριση των κινδύνων που συνδέονται με όλες τις δραστηριότητες και τις αρμόδιες υπηρεσίες της Επιτροπής.
- (3) Η ανεξαρτησία του εσωτερικού ελεγκτή διασφαλίζεται από τον κανονισμό (ΕΕ, Ευρατόμ) 2024/2509 και ενισχύεται από τα παγκόσμια πρότυπα εσωτερικού ελέγχου <sup>(3)</sup> που καθορίζονται από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών και τα οποία ορίζουν ότι η δραστηριότητα του εσωτερικού ελέγχου είναι πιο αποτελεσματική όταν είναι ανεξάρτητη και λογοδοτεί απευθείας στο ανώτατο επίπεδο διακυβέρνησης ενός οργανισμού.
- (4) Προκειμένου η ΥΕΕ να εκπληρώσει τον ρόλο της και να διασφαλίσει αποτελεσματική διαδικασία ελέγχου, η Επιτροπή, οι εκτελεστικοί οργανισμοί και οι ευρωπαϊκές υπηρεσίες και γραφεία θα πρέπει να διευκολύνουν την πλήρη και απεριόριστη πρόσβασή της σε όλες τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 118 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) 2024/2509.
- (5) Το πεδίο της αποστολής του εσωτερικού ελεγκτή και οι στόχοι και οι διαδικασίες για την άσκηση της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου θα πρέπει να ευθυγραμμίζονται με τις διατάξεις του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) 2024/2509 και με τα παγκόσμια πρότυπα εσωτερικού ελέγχου. Η συμμόρφωση με τα παγκόσμια πρότυπα εσωτερικού ελέγχου πρέπει να συνάδει με το άρθρο 117 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) 2024/2509.
- (6) Σύμφωνα με το άρθρο 118 παράγραφος 10 του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) 2024/2509, η Επιτροπή οφείλει να θέτει στη διάθεση του εσωτερικού ελεγκτή τους αναγκαίους πόρους για την ορθή διεκπεραίωση του έργου εσωτερικού ελέγχου, ενώ παραμένει ευθύνη του εσωτερικού ελεγκτή να διασφαλίζει την καταλληλότητα και την αποτελεσματική αξιοποίηση τους. Για τον σκοπό αυτό, η ΥΕΕ θα πρέπει να συμπεριλάβει στο πρόγραμμα εργασίας της ένα σχέδιο διαχείρισης πόρων.
- (7) Για να μην υπονομεύεται ο σκοπός των εσωτερικών ελέγχων, οι εκθέσεις και τα πορίσματα του εσωτερικού ελεγκτή θα πρέπει να καθίστανται προσβάσιμα στο κοινό μόνο μετά την επικύρωση, από τον εσωτερικό ελεγκτή, των μέτρων που λαμβάνονται για την εφαρμογή τους, εκτός εάν υπάρχει υπερισχύον δημόσιο συμφέρον για τη δημοσιοποίησή τους.
- (8) Με την απόφαση (ΕΕ, Ευρατόμ) 2025/369 της Επιτροπής <sup>(4)</sup>, η Επιτροπή θέσπισε, εντός του πλαισίου διαχείρισης κινδύνων και συμμόρφωσης της Επιτροπής για τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους που απορρέουν από τις χρηματοοικονομικές πράξεις της Ένωσης, τον ανεξάρτητο ρόλο του διευθυντή κινδύνων, ο οποίος ενεργεί ως δεύτερη γραμμή άμυνας σε υπηρεσιακό επίπεδο, συμπληρώνοντας τον ρόλο των Γενικών Διευθύνσεων, οι οποίες είναι αρμόδιες για τις χρηματοοικονομικές πράξεις της Ένωσης ως πρώτη γραμμή άμυνας. Η τρίτη γραμμή άμυνας θα πρέπει να είναι η ΥΕΕ, η οποία θα πρέπει να ασκεί τον ρόλο της σύμφωνα με το άρθρο 118 του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) 2024/2509.

<sup>(1)</sup> ΕΕ L, 2024/2509, 26.9.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/2509/oj>.

<sup>(2)</sup> SEC(2000) 560 final της Επιτροπής, της 11ης Απριλίου 2000, «Η μεταρρύθμιση της δημοσιονομικής διαχείρισης και του δημοσιονομικού ελέγχου στην Επιτροπή».

<sup>(3)</sup> Πλήρη παγκόσμια πρότυπα εσωτερικού ελέγχου (Complete Global Internal Audit Standards), τα οποία έχει δημοσιεύσει το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (The Institute of Internal Auditors).

<sup>(4)</sup> Απόφαση (ΕΕ, Ευρατόμ) 2025/369 της Επιτροπής, της 21ης Φεβρουαρίου 2025, για τον καθορισμό του ρόλου του διευθυντή κινδύνων ο οποίος εποπτεύει τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους που προκύπτουν από τις χρηματοοικονομικές πράξεις της Ένωσης (ΕΕ L, 2025/369, 25.2.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dec/2025/369/oj>).

- (9) Σύμφωνα με το άρθρο 123 του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) 2024/2509, η Επιτροπή ορίζει επιτροπή προόδου εσωτερικού ελέγχου, η οποία εξασφαλίζει την ανεξαρτησία της ΥΕΕ, παρακολουθεί την ποιότητα του έργου του εσωτερικού ελέγχου και εξασφαλίζει ότι οι συστάσεις του εσωτερικού και του εξωτερικού ελέγχου λαμβάνονται δεόντως υπόψη και ακολουθούνται από τις υπηρεσίες της Επιτροπής, τους εκτελεστικούς οργανισμούς και τις ευρωπαϊκές υπηρεσίες και γραφεία. Η επιτροπή προόδου ελέγχου συστάθηκε με την ανακοίνωση SEC(2000) 1808/3. Προκειμένου η επιτροπή προόδου ελέγχου να εκπληρώσει τον ρόλο της, θα πρέπει να της παρέχονται πληροφορίες, όπως τα περιστατικά στα οποία ενδέχεται να έχει υπονομευθεί η ανεξαρτησία της ΥΕΕ και οι ενέργειες και οι διασφαλίσεις που χρησιμοποιήθηκαν για την αντιμετώπιση της υπονόμησης, ο αντίκτυπος που έχουν στο σχέδιο ελέγχου οι περιορισμοί των πόρων και, εάν η αντικειμενικότητα έχει υπονομευθεί πραγματικά ή φαινομενικά, οι λεπτομέρειες της υπονόμησης.
- (10) Όταν ο εσωτερικός ελεγκτής της Επιτροπής παρέχει, στο πλαίσιο ειδικής νομικής βάσης, τη δραστηριότητα εσωτερικού ελέγχου σε άλλα θεσμικά και λοιπά όργανα και υπηρεσίες της Ένωσης, καθώς και σε άλλους οργανισμούς, θα πρέπει να λογοδοτεί στα εν λόγω θεσμικά όργανα και οργανισμούς.
- (11) Η ΥΕΕ και η Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης (OLAF) συνεργάζονται για να συμβάλουν στην καλύτερη προστασία της Ευρωπαϊκής Ένωσης από την απάτη και από παράνομες πράξεις. Οι βασικές αρχές αυτής της συνεργασίας καθορίζονται στην ανακοίνωση προς την Επιτροπή C(2018) 7705 <sup>(5)</sup>.
- (12) Το μέλος της Επιτροπής που είναι αρμόδιο για την ΥΕΕ δυνάμει της απόφασης P(2024) 6 της προέδρου της Ευρωπαϊκής Επιτροπής <sup>(6)</sup> ασκεί για την ΥΕΕ τα καθήκοντα που προβλέπονται στην απόφαση P(2024) 5 της προέδρου της Ευρωπαϊκής Επιτροπής <sup>(7)</sup>. Οι πρακτικές ρυθμίσεις συνεργασίας μεταξύ του μέλους της Επιτροπής, του ιδιαίτερου γραφείου του και της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνουν υπόψη τον ρόλο της επιτροπής προόδου ελέγχου και την ανεξαρτησία του εσωτερικού ελεγκτή.
- (13) Οι ανθρόπωνοι και οι οικονομικοί πόροι της ΥΕΕ κατανέμονται ετησίως από την Επιτροπή. Η πρόσληψη, η αξιολόγηση των επιδόσεων και οι δαπάνες του εσωτερικού ελεγκτή αποφασίζονται σύμφωνα με τις σχετικές πράξεις της Επιτροπής που ισχύουν για τους γενικούς διευθυντές <sup>(8)</sup>.
- (14) Τα παγκόσμια πρότυπα εσωτερικού ελέγχου καθοδηγούν την επαγγελματική πρακτική του εσωτερικού ελέγχου σε όλο τον κόσμο και χρησιμεύουν ως βάση για την αξιολόγηση και την αναβάθμιση της ποιότητας της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου. Τα παγκόσμια πρότυπα εσωτερικού ελέγχου αναγνωρίζουν ότι οι δραστηριότητες εσωτερικού ελέγχου στον δημόσιο τομέα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη συγκεκριμένους νόμους και κανονισμούς, καθώς και δομές διακυβέρνησης, οργάνωσης και χρηματοδότησης που είναι συναφείς μόνο στο πλαίσιο του δημόσιου τομέα ή της κυβέρνησης, και ότι η φύση αυτών των προϋποθέσεων μπορεί να επηρεάσει τον τρόπο με τον οποίο οι δραστηριότητες εσωτερικού ελέγχου του δημόσιου τομέα εφαρμόζουν τα πρότυπα για να επιτευχθεί η συμμόρφωση.
- (15) Σύμφωνα με τα παγκόσμια πρότυπα εσωτερικού ελέγχου, σκοπός του εσωτερικού ελέγχου θα πρέπει να είναι η ενίσχυση της ικανότητας του οργανισμού να δημιουργεί αξία, να την προστατεύει και να τη διατηρεί.
- (16) Επίσης, σύμφωνα με τα παγκόσμια πρότυπα εσωτερικού ελέγχου, η δραστηριότητα εσωτερικού ελέγχου στον δημόσιο τομέα ενισχύει την ικανότητα του οργανισμού να επιτυγχάνει τους στόχους του, τις διαδικασίες διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και ελέγχου, τη φήμη και την αξιοπιστία του έναντι των εταίρων του, καθώς και την ικανότητα του να υπηρετεί το δημόσιο συμφέρον.
- (17) Σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ, Ευρατόμ) 2024/2509 και με τα παγκόσμια πρότυπα εσωτερικού ελέγχου, και για να διασφαλιστεί η αμεροληψία των ελέγχων, οι εσωτερικοί ελεγκτές θα πρέπει να είναι απαλλαγμένοι από αθέμιτες επιρροές και να δεσμεύονται να προβαίνουν σε αντικειμενικές αξιολογήσεις.

<sup>(5)</sup> Ανακοίνωση προς την Επιτροπή C(2018) 7705 final σχετικά με την αναθεώρηση των διοικητικών ρυθμίσεων για τη συνεργασία και την έγκαιρη ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Καταπολέμησης της Απάτης.

<sup>(6)</sup> Απόφαση P(2024) 6 της προέδρου της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, της 1ης Δεκεμβρίου 2024, σχετικά με την οργάνωση των αρμοδιοτήτων των μελών της Επιτροπής.

<sup>(7)</sup> Παράρτημα Ι «Αρχές που διέπουν τις σχέσεις συνεργασίας μεταξύ των μελών της Επιτροπής, των ιδιαίτερων γραφείων τους και των υπηρεσιών της Επιτροπής» της απόφασης P(2024) 5 της προέδρου της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, της 1ης Δεκεμβρίου 2024, σχετικά με τις μεθόδους εργασίας της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

<sup>(8)</sup> SEC(2004) 1352/2, της 26ης Οκτωβρίου 2004, «Συγκεφαλαιωτικό έγγραφο σχετικά με την πολιτική για τους ανώτερους υπαλλήλους», κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) 2024/2509 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, απόφαση (ΕΕ) 2024/3080 της Επιτροπής, της 4ης Δεκεμβρίου 2024, για τη θέσπιση του εσωτερικού κανονισμού της Επιτροπής και την τροποποίηση της απόφασης C(2000) 3614, απόφαση P(2024) 5 της προέδρου της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, της 1ης Δεκεμβρίου 2024, σχετικά με τις μεθόδους εργασίας της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

### ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΤΗΣ ΥΕΕ

#### Άρθρο 1

##### Αντικείμενο και πεδίο εφαρμογής

1. Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται στις εργασίες της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου (στο εξής: ΥΕΕ) εντός της Επιτροπής, των εκτελεστικών οργανισμών και των ευρωπαϊκών υπηρεσιών και γραφείων.
2. Η ΥΕΕ παρέχει στην Επιτροπή ανεξάρτητη, βασισμένη στην εκτίμηση κινδύνων και αντικειμενική διαβεβαίωση (assurance), συμβουλές, σε βάθος κατανόηση και προνοητικότητα.
3. Η ΥΕΕ:
  - α) διενεργεί ανεξάρτητη αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και ελέγχου των πράξεων, των δραστηριοτήτων και των χρηματοοικονομικών συναλλαγών (στο εξής: υπηρεσίες διαβεβαίωσης)·
  - β) παρέχει συμβουλές, σε βάθος κατανόηση και προνοητικότητα (στο εξής: υπηρεσίες μη διαβεβαίωσης).

#### Άρθρο 2

##### Υπηρεσίες διαβεβαίωσης

1. Σκοπός των υπηρεσιών διαβεβαίωσης που παρέχει η ΥΕΕ είναι να βεβαιωθεί ή να επαληθευτεί ότι:
  - α) οι κίνδυνοι αναγνωρίζονται, αξιολογούνται και τελούν υπό διαχείριση καταλλήλως και συνεχώς·
  - β) οι σημαντικές χρηματοοικονομικές, διαχειριστικές και λειτουργικές πληροφορίες είναι ακριβείς, αξιόπιστες και έγκαιρες·
  - γ) τηρούνται οι πολιτικές, οι διαδικασίες και οι εφαρμοστέες νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις της Επιτροπής·
  - δ) οι στόχοι της Επιτροπής επιτυγχάνονται αποτελεσματικά και αποδοτικά·
  - ε) η ανάπτυξη και η διατήρηση διαδικασιών ελέγχου υψηλής ποιότητας προάγονται σε ολόκληρη την Επιτροπή.
2. Οι παρεχόμενες υπηρεσίες διαβεβαίωσης επιτρέπουν στην ΥΕΕ να:
  - α) παρέχει ανεξάρτητο συμπέρασμα/γνώμη σε κάθε έκθεση ελέγχου·
  - β) διατυπώνει συστάσεις για τη βελτίωση της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της διαχείρισης, των επιδόσεων και της λογοδοσίας εντός της Επιτροπής και των υπηρεσιών της, των εκτελεστικών οργανισμών και των ευρωπαϊκών υπηρεσιών και γραφείων.

#### Άρθρο 3

##### Υπηρεσίες μη διαβεβαίωσης

1. Με την επιφύλαξη του άρθρου 9 παράγραφος 2, η ΥΕΕ μπορεί να παρέχει συμβουλές, σε βάθος κατανόηση ή προνοητικότητα στους τομείς στους οποίους διαθέτει εμπειρογνώσια.
2. Οι συμβουλές μπορούν να λάβουν τη μορφή συμβουλευτικού έργου ή, κατά περίπτωση, άλλη μορφή.
3. Οι συμβουλές, η σε βάθος κατανόηση ή η προνοητικότητα μπορούν να παρασχεθούν κατόπιν αιτήματος των οικείων γενικών διευθυντών, προϊσταμένων υπηρεσιών και διευθυντών των εκτελεστικών οργανισμών (στο εξής: ανώτερα διοικητικά στελέχη) ή με πρωτοβουλία της ΥΕΕ.

4. Η φύση και η έκταση των υπηρεσιών που ζητούνται από τα ανώτερα διοικητικά στελέχη συμφωνούνται με τα ανώτερα διοικητικά στελέχη.
5. Όταν η ΥΕΕ παρέχει μια υπηρεσία με δική της πρωτοβουλία, η φύση και η έκταση της υπηρεσίας συζητούνται με τα οικεία ανώτερα διοικητικά στελέχη.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

### ΛΟΓΟΔΟΣΙΑ ΚΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ

#### Άρθρο 4

##### Οργάνωση και λογοδοσία

1. Η ΥΕΕ εργάζεται υπό τη διεύθυνση του εσωτερικού ελεγκτή, ο οποίος λογοδοτεί στην Επιτροπή.
2. Η ΥΕΕ υποβάλλει στην επιτροπή προόδου ελέγχου εκθέσεις, έχοντας υπόψη τον ρόλο, τον σκοπό και τις αρμοδιότητες της επιτροπής προόδου ελέγχου, σύμφωνα με την ανακοίνωση C(2020)1165 προς την Επιτροπή<sup>(9)</sup> και το άρθρο 123 του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) 2024/2509.

#### Άρθρο 5

##### Ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα

1. Καμία αρχή δεν δύναται να παρεμβαίνει στη διεξαγωγή του έργου της ΥΕΕ ούτε να της ζητά να τροποποιήσει το περιεχόμενο των εκθέσεων ελέγχου.
2. Ο εσωτερικός ελεγκτής και το προσωπικό της ΥΕΕ:
  - α) διατηρούν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά τους ως προς τις δραστηριότητες και τις πράξεις που εξετάζουν·
  - β) διασφαλίζουν την αντικειμενικότητα της κρίσης τους·
  - γ) αποφεύγουν τις συγκρούσεις συμφερόντων και, όποτε αυτές προκύπτουν, ενεργούν σύμφωνα με το άρθρο 11α του κανονισμού αριθ. 31 (ΕΟΚ), 11 (ΕΚΑΕ)<sup>(10)</sup>.
3. Όταν η αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελεγκτή και του προσωπικού της ΥΕΕ υπονομεύεται πραγματικά ή φαινομενικά, ο εσωτερικός ελεγκτής γνωστοποιεί στην επιτροπή προόδου ελέγχου τις λεπτομέρειες της υπονόμησης.
4. Όταν ο εσωτερικός ελεγκτής το κρίνει αναγκαίο, μπορεί να επικοινωνεί απευθείας με τον/την πρόεδρο της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

#### Άρθρο 6

##### Διοργανικές ρυθμίσεις και εμπιστευτικότητα

Η ΥΕΕ τηρεί την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που διαχειρίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις της απόφασης (ΕΕ, Ευρατόμ) 2015/443 της Επιτροπής<sup>(11)</sup> και των παγκόσμιων προτύπων εσωτερικού ελέγχου.

<sup>(9)</sup> Ανακοίνωση C(2020) 1165 προς την Επιτροπή «Επικαιροποίηση του καταστατικού χάρτη της επιτροπής παρακολούθησης ελέγχου της Ευρωπαϊκής Επιτροπής».

<sup>(10)</sup> Κανονισμός αριθ. 31 (ΕΟΚ), 11 (ΕΚΑΕ), περί καθορισμού του κανονισμού υπηρεσιακής καταστάσεως των υπαλλήλων και του καθεστώτος που εφαρμόζεται επί του λοιπού προσωπικού της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας και της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Ατομικής Ενέργειας (ΕΕ 45 της 14.6.1962, σ. 1385/62, ELI: [http://data.europa.eu/eli/reg/1962/31\(1\)/2024-01-01](http://data.europa.eu/eli/reg/1962/31(1)/2024-01-01)).

<sup>(11)</sup> Απόφαση (ΕΚ, Ευρατόμ) 2015/443 της Επιτροπής, της 13ης Μαρτίου 2015, σχετικά με την ασφάλεια στην Επιτροπή (ΕΕ L 72 της 17.3.2015, σ. 41, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dec/2015/443/oj>).

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

## ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

## Άρθρο 7

## Καθήκοντα

Ο εσωτερικός ελεγκτής είναι υπεύθυνος για την οργάνωση και τη διαχείριση των εργασιών της ΥΕΕ σύμφωνα με την παρούσα απόφαση και με τον κανονισμό (ΕΕ, Ευρατόμ) 2024/2509. Ειδικότερα, ο εσωτερικός ελεγκτής:

- α) αναπτύσσει και εφαρμόζει μια στρατηγική εσωτερικού ελέγχου, η οποία υποστηρίζει τους οριζόμενους στο άρθρο 10 στρατηγικούς στόχους της Επιτροπής·
- β) αναπτύσσει και καθορίζει τη μεθοδολογία και τις διαδικασίες ελέγχου της ΥΕΕ·
- γ) διασφαλίζει την επικοινωνία με τους γενικούς διευθυντές, τους προϊστάμενους υπηρεσιών και τους διευθυντές των εκτελεστικών οργανισμών, τις ελεγχόμενες υπηρεσίες και τα σχετικά ενδιαφερόμενα μέρη·
- δ) διασφαλίζει ότι οι πόροι της ΥΕΕ είναι κατάλληλοι και ότι χρησιμοποιούνται αποτελεσματικά για την εκπλήρωση των απαιτήσεων του ετήσιου προγράμματος εργασίας·
- ε) διασφαλίζει την τήρηση της εμπιστευτικότητας των πληροφοριών που συλλέγει η ΥΕΕ στο πλαίσιο των εργασιών της.

## Άρθρο 8

## Εποπτεία και οριζόντια υποβολή εκθέσεων

1. Ο εσωτερικός ελεγκτής:
  - α) αναφέρει στην επιτροπή προόδου ελέγχου σημαντικά ζητήματα που σχετίζονται με τις ελεγχόμενες δραστηριότητες της Επιτροπής, των εκτελεστικών οργανισμών και των ευρωπαϊκών υπηρεσιών και γραφείων, συμπεριλαμβανομένων πιθανών βελτιώσεων των εν λόγω δραστηριοτήτων·
  - β) αναφέρει στην επιτροπή προόδου ελέγχου σημαντικά ζητήματα έκθεσης σε κινδύνους και ελέγχου, εταιρικής διακυβέρνησης, και άλλα ζητήματα που απαιτούνται ή ζητούνται από την Επιτροπή·
  - γ) ενημερώνει επισημώς και εγγράφως τον γενικό διευθυντή, τον προϊστάμενο της υπηρεσίας ή τον γενικό διευθυντή του εκτελεστικού οργανισμού και την επιτροπή προόδου ελέγχου, όταν πιστεύει ότι ο γενικός διευθυντής, ο προϊστάμενος της υπηρεσίας ή ο γενικός διευθυντής του εκτελεστικού οργανισμού έχει αποδεχθεί αδικαιολόγητα υψηλό επίπεδο κινδύνου.
2. Ο εσωτερικός ελεγκτής υποβάλλει στην επιτροπή προόδου ελέγχου εκθέσεις τουλάχιστον ετησίως, σχετικά με:
  - α) την αποστολή, την αρμοδιότητα και την ευθύνη της ΥΕΕ·
  - β) την οργανωτική ανεξαρτησία της ΥΕΕ, συμπεριλαμβάνοντας, κατά περίπτωση, περιστατικά κατά τα οποία ενδέχεται να έχει υπονομευθεί η ανεξαρτησία, καθώς και τις ενέργειες και τις δικλίδες ασφαλείας που χρησιμοποιήθηκαν για την αντιμετώπιση της υπονόμησης·
  - γ) την επικαιροποίηση της στρατηγικής εσωτερικού ελέγχου·
  - δ) το ετήσιο σχέδιο ελέγχου και την απόδοσή της σε σχέση με το εν λόγω σχέδιο ελέγχου·
  - ε) τον αντίκτυπο των τυχόν περιορισμών πόρων στο σχέδιο ελέγχου και στην υλοποίησή του, συμπεριλαμβανομένης της ικανότητας της ΥΕΕ να καλύπτει υψηλούς κινδύνους και να διατυπώνει γενικό συμπέρασμα για την κατάσταση της δημοσιονομικής διαχείρισης στην Επιτροπή·
  - στ) κάθε αποτυχία ή αδυναμία συμμόρφωσης προς τις απαιτήσεις της παρούσας απόφασης·
  - ζ) εάν η αντικειμενικότητα υπονομεύεται, πραγματικά ή φαινομενικά, και τις λεπτομέρειες της υπονόμησης·
  - η) τα αποτελέσματα της εσωτερικής ή εξωτερικής αξιολόγησης της ποιότητας, κατά περίπτωση.
3. Ο εσωτερικός ελεγκτής:
  - α) υποβάλλει ετήσια έκθεση εσωτερικού ελέγχου στην Επιτροπή, η οποία αναφέρει τον αριθμό και τον τύπο των διενεργηθέντων εσωτερικών ελέγχων, τις κύριες διατυπωθείσες συστάσεις και τις ενέργειες που ελήφθησαν επί των συστάσεων αυτών, σύμφωνα με το άρθρο 118 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) 2024/2509·
  - β) παρέχει ετησίως, βασιζόμενος στο έργο της ΥΕΕ, ένα συνολικό συμπέρασμα σχετικά με την κατάσταση της δημοσιονομικής διαχείρισης στην Επιτροπή.

4. Ο εσωτερικός ελεγκτής ενημερώνει αμελλητί, κατά περίπτωση, σύμφωνα με το άρθρο 22α του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης, τον οικείο γενικό διευθυντή ή τον προϊστάμενο της οικείας υπηρεσίας ή τον Γενικό Γραμματέα ή πρόσωπα που κατέχουν ισοδύναμες θέσεις ή απευθείας την Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης (OLAF) σύμφωνα με την απόφαση 1999/396/ΕΚ, ΕΚΑΧ, Ευρατόμ της Επιτροπής<sup>(12)</sup> και την απόφαση C(2002) 845 της Επιτροπής<sup>(13)</sup> ή την επιτροπή προόδου ελέγχου, για τις όποιες δραστηριότητες εγείρουν υποψίες απάτης.

#### Άρθρο 9

##### Αρμοδιότητες

1. Ο εσωτερικός ελεγκτής και το προσωπικό της ΥΕΕ που ενεργεί για λογαριασμό του εξουσιοδοτούνται:
  - α) να έχουν απεριόριστη και διευκολυνόμενη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, τα πληροφοριακά συστήματα, τα δεδομένα, τα αρχεία, τα περιουσιακά στοιχεία και τα μέλη του προσωπικού εντός της Επιτροπής, όπως κρίνεται αναγκαίο για την εκπλήρωση των καθηκόντων τους·
  - β) να λαμβάνουν την αναγκαία συνδρομή από το προσωπικό της Επιτροπής σε όλες τις Γενικές Διευθύνσεις, υπηρεσίες και ευρωπαϊκούς οργανισμούς·
  - γ) να κατανέμουν πόρους, να επιλέγουν τα αντικείμενα του ελέγχου, να προσδιορίζουν το πεδίο των εργασιών και να εφαρμόζουν τις κατάλληλες τεχνικές για την επίτευξη των στόχων των ελέγχων·
  - δ) να ενημερώνονται σε πρώιμο στάδιο σχετικά με την ανάπτυξη νέων συστημάτων και τις αλλαγές σε υφιστάμενα συστήματα, οι οποίες ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Επιτροπής.
2. Ο εσωτερικός ελεγκτής και το προσωπικό της ΥΕΕ δεν μπορούν:
  - α) να εκτελέσουν οποιαδήποτε επιχειρησιακά καθήκοντα για την Επιτροπή ή να αναλάβουν τη διαχειριστική ευθύνη για οποιαδήποτε άλλη λειτουργία πέραν της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου·
  - β) να πραγματοποιούν ή να εγκρίνουν χρηματοοικονομικές συναλλαγές, παρά μόνο στο πλαίσιο της κατανομής για τη λειτουργία της ΥΕΕ·
  - γ) να κατευθύνουν τις δραστηριότητες μελών του προσωπικού της Επιτροπής που δεν απασχολούνται στην ΥΕΕ, παρά μόνο στον βαθμό που αυτά έχουν τοποθετηθεί προσηκόντως σε ελεγκτικές ομάδες ή για να συνδράμουν με άλλον τρόπο την ΥΕΕ.

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

##### ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

#### Άρθρο 10

##### Στρατηγική εσωτερικού ελέγχου

1. Η στρατηγική εσωτερικού ελέγχου καθορίζει το όραμα και τους στρατηγικούς στόχους για την άσκηση της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου.
2. Ο εσωτερικός ελεγκτής αναπτύσσει και υλοποιεί πρωτοβουλίες για την υποστήριξη της στρατηγικής εσωτερικού ελέγχου, οι οποίες καλύπτουν όλες τις δραστηριότητες ελέγχου της ΥΕΕ και παρακολουθεί συνεχώς την αποτελεσματικότητά τους.
3. Οι υποστηρικτικές πρωτοβουλίες περιλαμβάνουν:
  - α) πρόγραμμα διαβεβαίωσης και βελτίωσης της ποιότητας·
  - β) στρατηγική ανθρώπινων πόρων·
  - γ) στρατηγική ψηφιακού ελέγχου και μετασχηματισμού.

<sup>(12)</sup> Απόφαση 1999/396/ΕΚ, ΕΚΑΧ, Ευρατόμ της Επιτροπής, της 2ας Ιουνίου 1999, σχετικά με τους όρους και τις λεπτομέρειες των εσωτερικών ερευνών στον τομέα της καταπολέμησης της απάτης, της δωροδοκίας και κάθε άλλης παράνομης δραστηριότητας επίζημιας για τα συμφέροντα των Κοινοτήτων (ΕΕ L 149 της 16.6.1999, σ. 57, ΕΛΙ: <http://data.europa.eu/eli/dec/1999/396/oj>).

<sup>(13)</sup> Απόφαση C(2002) 845 της Επιτροπής, της 5ης Μαρτίου 2002, σχετικά με την έκφραση ανησυχίας για σοβαρές παρανομίες.

4. Ο εσωτερικός ελεγκτής καταρτίζει έγγραφο αμοιβαίων προσδοκιών, ως έγγραφο καθοδήγησης, το οποίο περιγράφει τη σχέση μεταξύ ελεγκτή και ελεγχόμενου για την αποσαφήνιση των ευθυνών και την εναρμόνιση των αμοιβαίων προσδοκιών, έτσι ώστε οι έλεγχοι να είναι αποδοτικοί και αποτελεσματικοί.

#### Άρθρο 11

##### Πρόγραμμα εργασίας

1. Ο εσωτερικός ελεγκτής εγκρίνει ετησίως το πρόγραμμα εργασίας, το οποίο περιλαμβάνει το σχέδιο ελέγχου και το σχέδιο διαχείρισης πόρων.
2. Ο εσωτερικός ελεγκτής:
  - α) διενεργεί εκτίμηση κινδύνων τουλάχιστον σε ετήσια βάση, η οποία λαμβάνει υπόψη τους κινδύνους που έχουν εντοπιστεί από τη διοίκηση και, κατά περίπτωση, την ανεξάρτητη αξιολόγηση από τον διευθυντή κινδύνων, των χρηματοοικονομικών κινδύνων που απορρέουν από τις χρηματοοικονομικές πράξεις της Ένωσης·
  - β) καταρτίζει σχέδιο ελέγχου, σύμφωνα με τις προτεραιότητες της στρατηγικής εσωτερικού ελέγχου, στο οποίο αναφέρονται οι προγραμματισμένες εργασίες ελέγχου για την επόμενη διετία, σε διαβούλευση με τις Γενικές Διευθύνσεις και τις υπηρεσίες, με σκοπό την παροχή βέλτιστης κάλυψης του ελέγχου και περιλαμβάνοντας, κατά περίπτωση, οποιαδήποτε ειδικά καθήκοντα ή έργα ζητούν η επιτροπή προόδου ελέγχου, οι γενικοί διευθυντές, οι προϊστάμενοι υπηρεσιών και οι διευθυντές των εκτελεστικών οργανισμών·
  - γ) υποβάλλει το σχέδιο ελέγχου στην επιτροπή προόδου ελέγχου προς εξέταση·
  - δ) εγκρίνει το σχέδιο ελέγχου και το υποβάλλει στην Επιτροπή·
  - ε) επικαιροποιεί το σχέδιο ελέγχου, ανάλογα με τις ανάγκες, ώστε να ληφθούν υπόψη νέοι και/ή αναδυόμενοι κίνδυνοι που ενδέχεται να επηρεάσουν τον οργανισμό, ή τυχόν αιτήματα της Επιτροπής για τη διενέργεια ελέγχων κατόπιν ενημέρωσης της επιτροπής προόδου ελέγχου·
  - στ) διασφαλίζει τον συντονισμό των ελέγχων με το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο, κατά περίπτωση.
3. Ο εσωτερικός ελεγκτής:
  - α) διασφαλίζει την ορθή εφαρμογή του προγράμματος εργασίας·
  - β) διασφαλίζει τη διενέργεια των ελέγχων σύμφωνα με το έγγραφο αμοιβαίων προσδοκιών·
  - γ) διασφαλίζει την άμεση επικύρωση των πορισμάτων και τη συζήτηση των συστάσεων με τον ελεγχόμενο, η θέση του οποίου αντικατοπτρίζεται στην τελική έκθεση, ιδίως σε περίπτωση διαφωνίας·
  - δ) βρίσκεται σε συνεχή διάλογο με τον ελεγχόμενο, ώστε να διασφαλίζεται η συνάφεια των πορισμάτων και η ποιότητα και το εφικτό των συστάσεων για τις ενέργειες που πρέπει να ληφθούν·
  - ε) κοινοποιεί αποτελεσματικά και εγκαίρως τα αποτελέσματα των διαβεβαιωτικών και μη διαβεβαιωτικών έργων στους γενικούς διευθυντές, τους προϊστάμενους υπηρεσιών, τους διευθυντές των εκτελεστικών οργανισμών και την επιτροπή προόδου ελέγχου
  - στ) θεσπίζει διαδικασία παρακολούθησης της υλοποίησης των συστάσεων και ενημερώνει σχετικά την επιτροπή προόδου ελέγχου, δίνοντας ιδιαίτερη προσοχή στις συστάσεις που έχουν καθυστερήσει και στους συναφείς κινδύνους.

#### Άρθρο 12

##### Διεθνή πρότυπα εσωτερικού ελέγχου

1. Ο εσωτερικός ελεγκτής διασφαλίζει τη συμμόρφωση με τα παγκόσμια πρότυπα εσωτερικού ελέγχου και, για τις υπηρεσίες διαβεβαίωσης που παρέχει, με τις θεματικές απαιτήσεις που εκδίδει το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών, με την επιφύλαξη της παραγράφου 3.
2. Ο εσωτερικός ελεγκτής διασφαλίζει τη διενέργεια ανεξάρτητης εξωτερικής αξιολόγησης της ποιότητας τουλάχιστον ανά πενταετία.
3. Οι απαιτήσεις που απορρέουν από το δίκαιο της Ένωσης υπερισχύουν των παγκόσμιων προτύπων εσωτερικού ελέγχου και των θεματικών απαιτήσεων.

**Άρθρο 13****Πρόσβαση σε έγγραφα**

Δεν παρέχεται πρόσβαση σε έγγραφα που αποτελούν τμήμα εσωτερικού ελέγχου, εκτός εάν ο αιτών αποδείξει ότι η παροχή πρόσβασης υπαγορεύεται από υπέρτερο δημόσιο συμφέρον, το οποίο υπερσχύει των συμφερόντων που προστατεύονται από το άρθρο 4 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1049/2001 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου <sup>(14)</sup>.

**Άρθρο 14**

Η παρούσα απόφαση αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή της στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Βρυξέλλες, 18 Δεκεμβρίου 2025.

Για την Επιτροπή  
Η Πρόεδρος  
Ursula VON DER LEYEN

---

<sup>(14)</sup> Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1049/2001 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 30ής Μαΐου 2001, για την πρόσβαση του κοινού στα έγγραφα του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, του Συμβουλίου και της Επιτροπής (ΕΕ L 145 της 31.5.2001, σ. 43, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2001/1049/oj>).