ΔΗΜΟΣ
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
ΑΤΤΙΚΗΣ

ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Μαϊος 2025

Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου **Δρ. Ροδάκος Ανδρέας - Ηρώδης** **Πιστοποιημένος Εσωτερικός Ελεγκτής**
Β΄Μέλος Ομάδας Έργου **Κυριακόπουλος Νικόλαος**
Γ΄Μέλος Ομάδας Έργου **Δεμένεγα Μαρία**

Περιεχόμενα

Εισαγωγή 3

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α: ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ - ΟΡΙΣΜΟΙ 4

Άρθρο 1: Αντικείμενο του Κώδικα Δεοντολογίας 4

Άρθρο 2: Ορισμός Δεοντολογίας 4

Άρθρο 3: Αναγκαιότητα και Σκοπός του Κώδικα Δεοντολογίας 4

Άρθρο 4: Ορισμοί 5

Άρθρο 5: Πεδίο Εφαρμογής 7

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β: ΘΕΜΕΛΙΩΔΕΙΣ ΑΡΧΕΣ & ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ 7

Άρθρο 6: Αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας 7

Άρθρο 7: Κανόνες Δεοντολογίας 8

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ: ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΕΝΑΝΤΙ ΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΩΝ & ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ 11

Άρθρο 8: Ανεξαρτησία Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου 11

Άρθρο 9: Σύγκρουση Συμφερόντων 11

Άρθρο 10: Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια 12

Άρθρο 11: Κατάλληλη χρήση Συστημάτων Ηλεκτρονικών Υπολογιστών & Επικοινωνιών - Εμπιστευτικότητα Πληροφοριών 13

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ: ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ 14

Άρθρο 12: Ευθύνη Προϊσταμένου Της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και ΚτΠ Μ.Α.Ε 14

Άρθρο 13: Ευθύνη Εσωτερικών Ελεγκτών 14

Άρθρο 14: Δημοσιοποίηση του Κώδικα Δεοντολογίας 15

1. Εισαγωγή

Ο Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών αποτελεί μια ολοκληρωμένη δήλωση των αξιών και αρχών, οι οποίες θα πρέπει να καθοδηγούν την ηθική και επαγγελματική συμπεριφορά των Εσωτερικών Ελεγκτών εντός και εκτός υπηρεσίας.

Συγκεκριμένα αποτελεί σημείο αναφοράς για τους Εσωτερικούς Ελεγκτές, εδραιώνει την εμπιστοσύνη ως προς την αντικειμενικότητα διαβεβαίωσης θεμάτων διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφαλίζοντας τη διατήρηση και ενδυνάμωση της αξιοπιστίας και της φήμης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο Κώδικας Δεοντολογίας αποτελεί ένα ζωντανό εργαλείο που εξελίσσεται παράλληλα με την ενδυνάμωση και την ουσιαστική ενσωμάτωση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου στα συστήματα διακυβέρνησης του φορέα.

Ο σκοπός του Κώδικα Ηθικής είναι να προάγει την κουλτούρα ηθικής στο επάγγελμα του εσωτερικού ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης προκειμένου να συμπεριλάβει δύο θεμελιώδη συστατικά στοιχεία:

1. Τις Αρχές που σχετίζονται με το επάγγελμα και την πρακτική του εσωτερικού ελέγχου.
2. Τους Κανόνες Συμπεριφοράς που αναμένεται να ακολουθούν οι εσωτερικοί ελεγκτές.

Αυτοί οι Κανόνες βοηθούν στην κατανόηση και μετατροπή των Αρχών σε πρακτική εφαρμογή και στοχεύουν στο να καθοδηγήσουν την ηθική συμπεριφορά των εσωτερικών ελεγκτών.

Ο παρών Κώδικας ενισχύει τη διαφάνεια, την ακεραιότητα και τη λογοδοσία, καθώς και την πρόληψη, αποτροπή, εντοπισμό και αντιμετώπιση φαινόμενων και πράξεων απάτης και διαφθοράς κατά τη λειτουργία του φορέα.

Στο πλαίσιο αυτό, ο παρών Κώδικας Δεοντολογίας συμβάλει στην ανάπτυξη, υιοθέτηση και εφαρμογή Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, λαμβάνοντας υπόψη τις αρχές και τους κανόνες που υιοθετούνται τόσο από τον Κώδικα Ηθικής του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - IIA), όσο και από τον Κώδικα Δεοντολογίας του Διεθνούς Οργανισμού Ανωτάτων Οργάνων Ελέγχου (International Organization of Supreme Audit Institutions- INTOSAI).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α: ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1: Ορισμός Δεοντολογίας

Η δεοντολογία ορίζεται ως σύστημα ηθικής σύμφωνα με το οποίο ηθικές είναι οι πράξεις που εναρμονίζονται με το καθήκον, ανεξάρτητα από τις συνέπειες που μπορεί να έχουν για το άτομο που εκτελεί το ηθικό καθήκον, ή και συνολικά.

Η δεοντολογικού τύπου ηθική έχει συχνά τη μορφή κωδικοποιημένων κανόνων που όταν αφορούν σε συγκεκριμένα επαγγέλματα ορίζουν ποιες πράξεις και συμπεριφορές είναι ηθικά αποδεκτές.

Άρθρο 2: Αναγκαιότητα και Σκοπός του Κώδικα Δεοντολογίας

Ο εσωτερικός έλεγχος που εκτελείται είναι πολυεπίπεδος και έχει ως σκοπό να υποστηρίξει του υπεύθυνους διακυβέρνησης του Δήμου να αξιολογήσουν τον τρόπο λειτουργίας του Δήμου καθώς και τα αποτελέσματά της, να κατανοήσουν εις βάθος τυχόν προβλήματα και τις αιτίες τους και να προνοήσουν για τη θωράκισή της, έναντι μελλοντικών κινδύνων.

Η ανεξαρτησία, οι αρμοδιότητες και οι ευθύνες του Εσωτερικού Ελέγχου θέτουν υψηλές ηθικές απαιτήσεις στο προσωπικό που στελεχώνει την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου. Συνεπώς, ο Κώδικας Δεοντολογίας είναι αναγκαίος για τη διεξαγωγή του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς εδραιώνει την εμπιστοσύνη ως προς την αντικειμενικότητα της παρεχόμενης διαβεβαίωσης σε θέματα διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και συμμόρφωσης.

Ο Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών αποσκοπεί στην προώθηση μιας δεοντολογικής νοοτροπίας στους Εσωτερικούς Ελεγκτές και στη διασφάλιση ενός πρότυπου εργασιακού περιβάλλοντος μέσω της περιγραφής της φιλοσοφίας, των αρχών και των κανόνων σχετικά με την ηθική και επαγγελματική συμπεριφορά των Εσωτερικών Ελεγκτών, εντός και εκτός Δήμου.

Άρθρο 3: Ορισμοί

1. Ακεραιότητα (Integrity): Η Ιδιότητα ή η κατάσταση του έχοντος ακλόνητες ηθικές αρχές. Η ευθύτητα, η εντιμότητα και η ειλικρίνεια. Η βούληση να πράττει κανείς το σωστό, να πρεσβεύει και να ανταποκρίνεται σε ένα σύνολο αξιών και προσδοκιών.
2. Ανεξαρτησία (Independence): Η απαλλαγή από συνθήκες που εμποδίζουν τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου να εκτελέσει τα καθήκοντά του με αμερόληπτο τρόπο.
3. Αντικειμενικότητα (Objectivity): Η αμερόληπτη στάση και νοοτροπία, η οποία επιτρέπει στους Εσωτερικούς Ελεγκτές να εκτελούν το έργο τους όπως πιστεύουν οι ίδιοι και να μη

δέχονται συμβιβασμούς ως προς την ποιότητά του. Η αντικειμενικότητα απαιτεί να μην επηρεάζεται η κρίση των ελεγκτών για θέματα ελέγχου από άλλους.

4. Γνώμη (Opinion): Είναι το συμπέρασμα/ διαπίστωση που διατυπώνεται από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλίδες ελέγχου του Δήμου. Η Γνώμη μπορεί να βασίζεταισε αποτελέσματα μεμονωμένων έργων και άλλων δραστηριοτήτων που εκτελέστηκαν σε μια δεδομένη χρονική περίοδο. Η Γνώμη που παρέχεται μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη.

5. Διακυβέρνηση (Governance): Είναι ο συνδυασμός των δομών και των διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη Διοίκηση, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και έλεγχο των δραστηριοτήτων του Δήμου, για την επίτευξη των στόχων του.

6. Έργο (Engagement): Μια συγκεκριμένη ανάθεση, εργασία ή δραστηριότητα επισκόπησης Εσωτερικού Ελέγχου, όπως μια εργασία Εσωτερικού Ελέγχου, επισκόπηση αυτο-αξιολόγησης ελέγχου, εξέταση απάτης ή συμβουλευτικό έργο. Ένα έργο μπορεί να περιλαμβάνει πολλαπλές εργασίες ή δραστηριότητες σχεδιασμένες να επιτύχουν ένα συγκεκριμένο σύνολο σχετικών μεταξύ τους αντικειμενικών σκοπών.

7. Εσωτερικός Έλεγχος (Internal Audit): Είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του Δήμου. Βοηθάει το Δήμο 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.

8. Ηθικές Αξίες (Ethical Values): Οι αξίες που επιτρέπουν στον Υπεύθυνο για τη λήψη αποφάσεων, να καθορίζει την κατάλληλη συμπεριφορά που θα υιοθετήσει και βασίζονται σε καθετί «ορθό» το οποίο μπορεί να εκτείνεται πέραν των απαιτήσεων του νόμου.

9. Κώδικας Δεοντολογίας (Code of Conduct): Είναι οι αρχές που οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να εφαρμόζουν, ώστε να προάγονται οι επαγγελματικές και ηθικές αρχές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

10. Κώλυμα (Impediment): Κώλυμα θεωρείται οτιδήποτε παρεμποδίζει την εκτέλεση ενός έργου, τη διεκπεραίωση μιας υπόθεσης, καθώς και οτιδήποτε παρεμβάλλεται ως πρόσκομμα.

11. Παρέμβαση της Διοίκησης (Management Intervention): Οι ενέργειες της Διοίκησης για την παράκαμψη προβλεπόμενων πολιτικών ή διαδικασιών για νόμιμους σκοπούς. Η παρέμβαση του Δήμου είναι συνήθως αναγκαία για την αντιμετώπιση μη επαναλαμβανόμενων και μη τυποποιημένων συναλλαγών ή γεγονότων που διαφορετικά θα υφίσταντο ακατάλληλο χειρισμό από το σύστημα.

12. Προστιθέμενη αξία (Added Value): Είναι η αξία που προσθέτει ο Εσωτερικός Έλεγχος στο Δήμο, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής του στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και

των διαδικασιών ελέγχου.

13. Σύγκρουση συμφερόντων (Conflict of interest): Σύγκρουση συμφερόντων προκύπτει όταν η επαγγελματική κρίση ή οι ενέργειες ενός Εσωτερικού Ελεγκτή ενδέχεται να επηρεαστούν από ένα προσωπικό ή ιδιωτικό συμφέρον, οδηγώντας σε προσωπικό, οικονομικό ή επαγγελματικό κέρδος.

14. Έννοια συγγενικού ή κοντινού προσώπου ή καλυμμένης σχέσης: Στον κύκλο αυτόν, εμπίπτουν συγγενείς του υπαλλήλου, δηλαδή η/ο σύζυγος ή συγγενής εξ αίματος ή εξ αγχιστείας, σε ευθεία γραμμή απεριορίστως, σε πλάγια γραμμή έως και τρίτου βαθμού, ήάτομα με τα οποία έχει ιδιαίτερη σχέση φιλίας ή εχθρότητας ή με τα οποία έχει μια καλυμμένη σχέση. Εμπίπτουν οι περιπτώσεις αντιδικίας (εντός ή εκτός υπηρεσίας) ή ενεστώσας ή παρελθούσας δικαστικής διένεξης για προσωπικούς λόγους (π.χ. μήνυση, αγωγή, διαζύγιο, κληρονομιά κ.λπ.).

15. Έννοια ιδιαίτερα οικονομικού ή άλλου συμφέροντος: Ιδιαίτερο οικονομικό ή άλλο συμφέρον συνιστά η πραγματική και προβλέψιμη πιθανότητα ότι το αποτέλεσμα της εργασίας του υπαλλήλου θα έχει για τον ίδιο ή τα παραπάνω πρόσωπα ένα οικονομικό αποτέλεσμα που μπορεί να είναι κέρδος ή ζημία.

16. Συμμόρφωση (Compliance): Συμφωνία και πιστή εφαρμογή πολιτικών, σχεδίων, διαδικασιών, νόμων, κανονισμών, συμβολαίων ή άλλων απαιτήσεων.

17. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control System): Είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, αλλά και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί ο Δήμος και είναι σχεδιασμένο έτσι ώστε να της παρέχει εύλογη διαβεβαίωση επίτευξης των στόχων του σχετικά με την:

α. αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών της λειτουργιών,

β. αξιοπιστία οικονομικών και λοιπών αναφορών,

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

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να λαμβάνει υπόψη τα γενικώς αποδεκτά Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου και τις βέλτιστες στρατηγικές, όπως διαμορφώνονται ιδίωςαπό την Επιτροπή Υποστήριξης Οργανισμών Treadway (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO) και από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - IIA).

Άρθρο 4: Πεδίο Εφαρμογής

Οι Αρχές και οι Κανόνες του Κώδικα Δεοντολογίας αφορούν και εφαρμόζονται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές και διέπουν το έργο και τη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Ο Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών δεν μπορεί να καλύψει όλα τα πιθανά ζητήματα ηθικής, δεοντολογίας και επαγγελματικής συμπεριφοράς που μπορεί να

αντιμετωπίσουν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές. Ισχύει συμπληρωματικά με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και τυχόν ειδικότερες διατάξεις που διέπουν τη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και τη λειτουργία και θέματα που αφορούν το προσωπικό του Δήμου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β: ΘΕΜΕΛΙΩΔΕΙΣ ΑΡΧΕΣ & ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

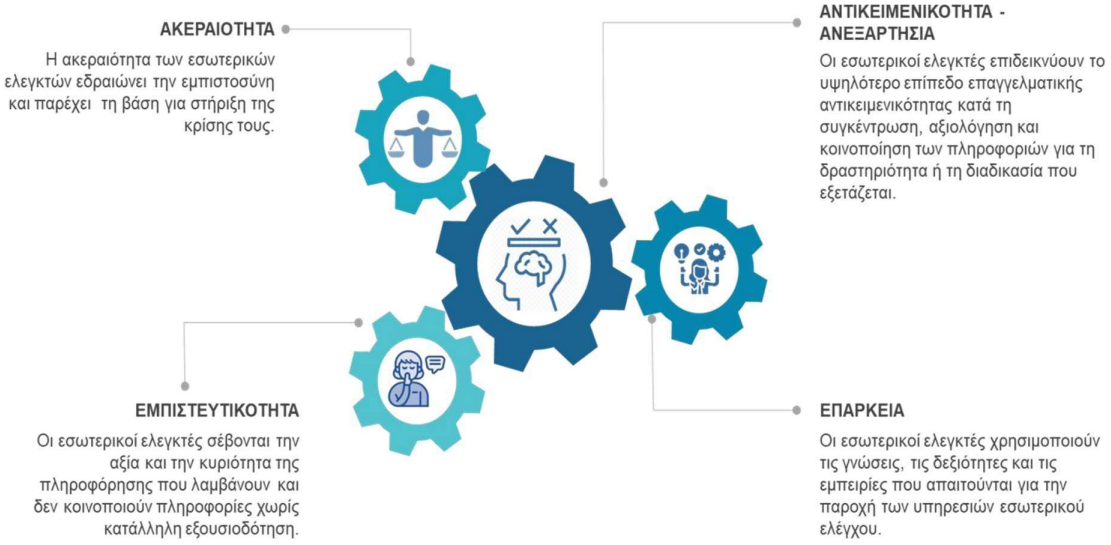
Ο Κώδικας Δεοντολογίας περιλαμβάνει δύο (2) θεμελιώδη συστατικά στοιχεία:

Α. Τις Αρχές που σχετίζονται με τη δραστηριότητα και την πρακτική του Εσωτερικού Ελέγχου.

Β. Τους Κανόνες Δεοντολογίας (κανόνες συμπεριφοράς) που πρέπει να ακολουθούνται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές.

Οι Αρχές και οι Κανόνες του Κώδικα Δεοντολογίας αφορούν και εφαρμόζονται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές και διέπουν το έργο και τη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 6: Αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας



Οι Αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας σχετίζονται με τη δραστηριότητα και την πρακτική του Εσωτερικού Ελέγχου.

Οι Αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας είναι:

1. Ακεραιότητα

Η ακεραιότητα των Εσωτερικών Ελεγκτών εδραιώνει την εμπιστοσύνη και παρέχει τη βάση για

στήριξη της κρίσης τους.

2. Αντικειμενικότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές επιδεικνύουν το υψηλότερο επίπεδο αντικειμενικότητας κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη λειτουργία ή τη διαδικασία που εξετάζεται. Προβαίνουν σε μια ισορροπημένη εκτίμηση όλων των σχετικών περιπτώσεων και δεν επηρεάζονται αδικαιολόγητα από τα δικά τους συμφέροντα, ή τα συμφέροντα άλλων, κατά τον σχηματισμό της κρίσης τους.

3. Εμπιστευτικότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές σέβονται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνουν και δεν κοινοποιούν πληροφορίες χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός εάν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση για να γίνει κάτι τέτοιο.

4. Επάρκεια

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές χρησιμοποιούν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις εμπειρίες που απαιτούνται για την παροχή των υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 7: Κανόνες Δεοντολογίας

Οι Κανόνες Δεοντολογίας μετατρέπουν τις Αρχές σε ενέργειες που πρέπει να ακολουθούν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές καθημερινά, λειτουργώντας κατ' αυτόν τον τρόπο ως οδηγός για την αντιμετώπιση και επίλυση δεοντολογικών διλημμάτων κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

1. Ακεραιότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

1.1 Εκτελούν την εργασία τους με εντιμότητα, επιμέλεια και υπευθυνότητα.

1.2 Τηρούν τους νόμους και προβαίνουν στις κοινοποιήσεις που απαιτούνται από τη νομοθεσία.

1.3 Δεν εμπλέκονται συνειδητά, ως μέρη, σε οποιαδήποτε παράνομη δραστηριότητα, ούτε σε πράξεις ατιμωτικές για τους ίδιους ή το Δήμο.

1.4 Σέβονται και συμβάλλουν στους νόμιμους και ηθικούς σκοπούς του Δήμου, όπως αυτοί ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, θα πρέπει να είναι σε εγρήγορση για τον εντοπισμό περιστάσεων που ενδεχομένως να εκθέτουν σε κίνδυνο την ακεραιότητά τους και να τις αποφεύγουν ή να τις αναφέρουν στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Ενδεικτικά αναφέρονται οι παρακάτω περιστάσεις:

I. προσωπικά, οικονομικά ή άλλα συμφέροντα ή σχέσεις που ενδεχομένως συγκρούονται με τα συμφέροντα της Υπηρεσίας,
II. αποδοχή δώρων ή φιλοδωρημάτων,

III. άσκηση (και πόσο μάλλον κατάχρηση) εξουσίας για προσωπικό όφελος,

IV. συμμετοχή σε πολιτικές δραστηριότητες ή συμμετοχή σε ομάδες πίεσης,

V. πρόσβαση σε ευαίσθητη ή/και εμπιστευτική πληροφόρηση.

1.4 Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν πρέπει να συνδέονται εν γνώσει τους με εκθέσεις, δηλώσεις, κοινοποιήσεις η άλλες πληροφορίες όταν πιστεύουν πως οι εν λόγω πληροφορίες:

I. περιέχουν ουσιωδώς εσφαλμένη η παραπλανητική δήλωση,

II. περιέχουν δηλώσεις η πληροφορίες που παρέχονται απερίσκεπτα.

III. Παραλείπουν ή καλύπτουν πληροφορίες που απαιτείται να περιλαμβάνονται, όταν τέτοια παράλειψη η κάλυψη θα ήταν παραπλανητική.

Όταν ο ελεγκτής αντιληφθεί ότι έχει συνδεθεί με τέτοιες πληροφορίες, πρέπει να προβεί σε ενέργειες ώστε να αποσυνδεθεί από τις εν λόγω πληροφορίες.

2. Αντικειμενικότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

2.1 Δεν συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή δεν συνάπτουν σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν ή να θεωρείται ότι βλάπτουν την αμερόληπτη εκτίμησή τους. Συμπεριλαμβάνονται οι δραστηριότητες ή οι σχέσεις εκείνες οι οποίες ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα του Δήμου.

2.2 Δεν αποδέχονται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή να θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική τους εκτίμηση.

2.3 Κοινοποιούν όλες τις σημαντικές πληροφορίες που τους γνωστοποιούνται και οι οποίες ενδέχεται να παραποιήσουν, εάν δεν κοινοποιηθούν, τα ελεγκτικά αποτελέσματα.

Προκειμένου να διασφαλίζεται η αρχή της αντικειμενικότητας, η εργασία πρέπει να σχεδιάζεται, να εκτελείται και τα ευρήματα να αναφέρονται, με ακριβή, δίκαιο και ισορροπημένο τρόπο. Οι εκθέσεις ελέγχου πρέπει συνεπώς να είναι αντικειμενικές, σαφείς, περιεκτικές, εποικοδομητικές, ολοκληρωμένες και χρονικά έγκαιρες.

Τα συμπεράσματα στις γνώμες, αναφορές και εκθέσεις ελέγχου θα πρέπει να βασίζονται αποκλειστικά σε στοιχεία που συλλέγονται και συγκεντρώνονται σύμφωνα με τη μεθοδολογία ελέγχου που ακολουθεί η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου.

3. Εμπιστευτικότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

3.1 Είναι συνετοί στη χρήση και προστασία των πληροφοριών που αποκτούν κατά τη διάρκεια άσκησης των καθηκόντων τους.

3.2 Δεν χρησιμοποιούν πληροφορίες για προσωπικό κέρδος ή κατά τρόπο αντίθετο με τη νομοθεσία ή επιβλαβή για τους νόμιμους και ηθικούς αντικειμενικούς σκοπούς του Δήμου.

3.3 Τηρούν τα οριζόμενα στον Γενικό Κανονισμό για την Προστασία των Προσωπικών Δεδομένων (ΕΕ) 2016/679 και του ν. 4624/2019.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να τηρούν την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που αποκτήθηκαν ως αποτέλεσμα των εργασιών που εκτελούν κατά την άσκηση της εργασίας τους, συνεπώς δεν πρέπει να αποκαλύπτουν οποιαδήποτε τέτοια πληροφορία σε τρίτους, χωρίς την κατάλληλη και ειδική αρμοδιότητα. Εάν δεν υπάρχει νομικό ή επαγγελματικό δικαίωμα ή υποχρέωση να γνωστοποιήσουν την πληροφορία, δεν πρέπει να χρησιμοποιούν τις πληροφορίες για προσωπικό όφελος ή για όφελος τρίτων.

Η συμμόρφωση με την αρχή της εμπιστευτικότητας εξακολουθεί να υφίσταται και μετά το πέρας της συνεργασίας ενός εσωτερικού ελεγκτή με τον Δήμο.

4. Επάρκεια

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

4.1 Αναλαμβάνουν όλα εκείνα τα έργα για τα οποία διαθέτουν τις γνώσεις και την εμπειρία.

4.2 Παρέχουν υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

4.3 Βελτιώνουν συνεχώς την επάρκεια, την αποτελεσματικότητα και την ποιότητα των υπηρεσιών τους.

Η διατήρηση της επαγγελματικής ικανότητας απαιτεί συνεχή ενημέρωση και κατανόηση των σχετικών τεχνικών, επαγγελματικών και επιχειρηματικών εξελίξεων. Η συνεχής επαγγελματικήεξέλιξη επιτρέπει στον επαγγελματία ελεγκτή να αναπτύσσει και να διατηρεί τις δεξιότητες του για να λειτουργεί με ικανότητα εντός του περιβάλλοντος του Δήμου.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να λαμβάνει εύλογα μέτρα που να διασφαλίζουν ότι αυτοί που εργάζονται υπό την δικαιοδοσία του, έχουν κατάλληλη εκπαίδευση και επίβλεψη.

Επίσης, θα πρέπει να τηρεί πολιτική εκπαίδευσης και οι Εσωτερικοί Ελεγκτές να μεριμνούν για την αναβάθμιση των γνώσεων και δεξιοτήτων που απαιτούνται για την άσκηση των καθηκόντων τους. Για τον σκοπό αυτό, ο Δήμος πρέπει να διασφαλίζει τους αναγκαίους πόρους για την πιστοποίηση, την επιμόρφωση και την κατάρτιση των στελεχών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Όπου χρειάζεται, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να ενημερώνει την διοίκηση για περιορισμούς που εκ φύσεως υπάρχουν στην παροχή των υπηρεσιών του.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ: ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΕΝΑΝΤΙ ΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΩΝ & ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 8: Ανεξαρτησία Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Εσωτερικός Έλεγχος πρέπει να είναι ανεξάρτητος από τη Διοίκηση και δεν πρέπει να έχει

οποιαδήποτε διοικητική ή διαχειριστική ευθύνη στις δραστηριότητες ή τους τομείς που αποτελούν αντικείμενο ελέγχου.

Η ανεξαρτησία από την ελεγχόμενη οργανωτική οντότητα του Δήμου και άλλες εξωτερικές ομάδες συμφερόντων είναι απαραίτητη για τους ελεγκτές. Αυτό συνεπάγεται ότι οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να συμπεριφέρονται με τρόπο που δεν μειώνει με κανέναν τρόπο την ανεξαρτησία τους.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής δεν εμπλέκεται σε δραστηριότητες που αναμένεται να ελεγχθούν και για τις οποίες ήταν υπεύθυνος στο παρελθόν, έως ότου παρέλθει τουλάχιστον ένα (1) έτος από τη στιγμή που τοποθετήθηκε ή προσωρινά απασχολήθηκε στην Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής θα πρέπει να ενημερώνει τον Προϊστάμενό του για περιστάσεις όπου προσωπικά συμφέροντα ή προσωπικές σχέσεις ενδέχεται να επηρεάσουν την ανεξαρτησία του, ώστε να μπορεί να ληφθεί σχετική απόφαση για τη συμμετοχή του στον συγκεκριμένο έλεγχο.

Η Ανεξαρτησία μπορεί να επηρεαστεί από:

I. Εξωτερική πίεση ή επιρροή από τρίτους.
II. Προσωπικές ή οικονομικές συναλλαγές που ενδέχεται να προκαλέσουν συγκρούσεις συμφερόντων.
III. Προκαταλήψεις των Εσωτερικών Ελεγκτών σχετικά με άτομα, ελεγχόμενες οντότητες, έργα ή προγράμματα.
IV. Πρόσφατη προηγούμενη απασχόληση στην ελεγχόμενη οντότητα (π.χ. ανάληψη διοικητικών καθηκόντων ή έλεγχο εργασιών που οι ίδιοι εκτέλεσαν, οικονομικά ή άλλα προσωπικά συμφέροντα ή σχέσεις που επιφέρουν αδικαιολόγητη επιρροή σε τρίτους).



Άρθρο 9: Σύγκρουση Συμφερόντων

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής μπορεί να αντιμετωπίσει σύγκρουση συμφερόντων όταν αναλαμβάνει μία αποστολή εσωτερικού ελέγχου. Η σύγκρουση συμφερόντων μπορεί να επηρεάσει την αντικειμενικότητά του.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν επιτρέπουν οποιαδήποτε σύγκρουση των προσωπικών τους συμφερόντων με τα καθήκοντά τους στην Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Το προσωπικό συμφέρον περιλαμβάνει τυχόν πλεονεκτήματα για τους ίδιους, τις οικογένειές τους, άλλους συγγενείς ή φίλους ή σχετιζόμενες υπηρεσίες.

Ειδικότερα:

I. Δεν εκμεταλλεύονται για προσωπικούς λόγους την πρόσβαση σε χώρους ή αρχεία ως απόρροια της άσκησης των καθηκόντων τους, ιδιαίτερα δε, πληροφοριών που λαμβάνουν κατά την εκτέλεσή τους, ώστε να τις χρησιμοποιήσουν ως μέσο για να βλάψουν άλλους.

II. Δεν προσφέρουν ή παρέχουν πλεονεκτήματα που συνδέονται με τη θέση τους στην Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

III. Δεν πρέπει να χρησιμοποιούν τη θέση τους για προσωπικό όφελος, αποφεύγοντας κάθε κατάσταση που ενδέχεται να δημιουργήσει αμφιβολίες σχετικά με την αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία τους.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα πρέπει να παρέχουν εγγυήσεις αμερόληπτης κρίσης κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους. Ιδιαίτερα, οφείλουν να απέχουν από κάθε ενέργεια ή διαδικασία που συνιστά συμμετοχή σε λήψη απόφασης ή διατύπωση γνώμης ή πρότασης εφόσον:

I. Η ικανοποίηση του προσωπικού συμφέροντος συνδέεται με την έκβαση της υπόθεσης.

II. Είναι σύζυγοι ή συγγενείς εξ αίματος ή εξ αγχιστείας, κατ' ευθεία γραμμή απεριορίστως, εκ πλαγίου δε έως και τέταρτου βαθμού, με κάποιον από τους ενδιαφερομένους.

III. Έχουν ιδιαίτερο δεσμό ή ιδιάζουσα σχέση ή εχθρότητα με τους ενδιαφερομένους.

Είναι ουσιώδους σημασίας, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές να αποφεύγουν κάθε υπαινιγμό νεποτισμού ή ευνοιοκρατίας στις σχέσεις τους με συναδέλφους, ή με άλλες επαφές.

Άρθρο 10: Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια

Η απόκτηση της κατάλληλης εκπαίδευσης, εμπειρίας, πιστοποιήσεων και επαγγελματικής κατάρτισης, βοηθά τους Εσωτερικούς Ελεγκτές να αναπτύξουν το επίπεδο των δεξιοτήτων τους και της εξειδίκευσης που απαιτείται για να εκτελέσουν τα καθήκοντά τους με τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια.

Η εφαρμογή της δέουσας επαγγελματικής επιμέλειας προϋποθέτει:

I. Την κατανόηση των σκοπών και του εύρους του έργου καθώς και των ικανοτήτων που απαιτούνται για την εκτέλεση των ελεγκτικών ή συμβουλευτικών εργασιών.

II. Την συμμόρφωση με τον Κώδικα Δεοντολογίας του Δήμου καθώς και με κάθε άλλο κώδικα που συνδέεται με τυχόν επαγγελματικούς τίτλους που κατέχουν.

III. Να λαμβάνεται υπόψη από τους εσωτερικούς ελεγκτές η πολυπλοκότητα του έργου, η δυνατότητα ύπαρξης σημαντικών λαθών, απάτης και μη συμμόρφωσης και να προβαίνουν σε εξετάσεις και επαληθεύσεις στον ίδιο βαθμό που θα μπορούσε ένας εύλογα συνετός και ικανός εσωτερικός ελεγκτής να πραγματοποιήσει υπό τις ίδιες ή παρόμοιες συνθήκες.

IV. Τη σωστή εποπτεία του κάθε έργου από τον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία κατά κανόνα περιλαμβάνει την επισκόπηση των προσωρινών και οριστικών εκθέσεων και τη διατύπωση παρατηρήσεων για την ποιότητα του έργου των Εσωτερικών Ελεγκτών.

Η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια δεν υποδηλώνει το αλάθητο. Κατά συνέπεια, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές αναμένεται να δώσουν εύλογη διαβεβαίωση για την ύπαρξη λαθών ή σφαλμάτων, παρατυπιών και ελλείψεων.

Άρθρο 11: Κατάλληλη χρήση Συστημάτων Ηλεκτρονικών Υπολογιστών &

Επικοινωνιών - Εμπιστευτικότητα Πληροφοριών

Στο πλαίσιο της άσκησης των θεσμοθετημένων αρμοδιοτήτων και της αποτελεσματικής εσωτερικής διαχείρισης του έργου της, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει πρόσβαση σε μεγάλο αριθμό βάσεων δεδομένων και αρχείων.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές έχουν την υποχρέωση να προστατεύουν τις πληροφορίες που καταγράφονται στα ηλεκτρονικά μηνύματα, έγγραφα, αρχεία και δεδομένα που τηρούνται σεηλεκτρονικούς υπολογιστές. Αυτό ισχύει τόσο για τις πληροφορίες που λαμβάνονται από τις ελεγχόμενες οργανωτικές οντότητες, όσο και για εκείνες που παράγονται εντός της ίδιας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η υποχρέωση αυτή μπορεί έως έναν βαθμό να επεκταθεί και στην ιδιωτική ζωή των Εσωτερικών Ελεγκτών, καθώς απαιτείται ιδιαίτερη προσοχή για τη διατήρηση της εμπιστευτικότητας εντός του οικογενειακού, κοινωνικού ή άλλου περιβάλλοντος, συμπεριλαμβανομένων των μέσων κοινωνικής δικτύωσης.

Επιπλέον, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές λαμβάνουν εύλογα μέτρα προστασίας για τα φορητά μέσα αποθήκευσης ηλεκτρονικών πληροφοριών, όπως φορητοί ηλεκτρονικοί υπολογιστές ή μέσα αποθήκευσης δεδομένων και για τη διατήρηση της εμπιστευτικότητας των κωδικών πρόσβασης σε αυτά. Ειδικότερα, τέτοια μέσα δεν πρέπει να αφήνονται εκτεθειμένα σε κίνδυνο κλοπής ή αντιγραφής και απαιτείται να λαμβάνονται τα ευλόγως αναμενόμενα μέτρα αποτροπής οποιασδήποτε μη εξουσιοδοτημένης χρήσης τους.

Κατά την αποχώρηση από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να επιστρέψουν κάθε επίσημο έγγραφο, είτε σε έντυπη είτε σε ηλεκτρονική μορφή, καθώς και οποιονδήποτε εξοπλισμό (φορητό Η/Υ, εξωτερικές μονάδες αποθήκευσης, ψηφιακή υπογραφή κ.λπ.) που χρησιμοποίησαν κατά τη διάρκεια της θητείας τους σε αυτή, καθώς αποτελούν αυστηρά ιδιοκτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ: ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ

Άρθρο 12: Ευθύνη Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και του Δήμου

Η κατανόηση και η ορθή εφαρμογή του Κώδικα Δεοντολογίας από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές αποτελεί ευθύνη του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να τηρεί εσωτερική διαδικασία που απαιτεί συμμόρφωση με τον Κώδικα.

Ειδικότερα, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να προβεί στις

παρακάτω ενέργειες:

I. Υπογραφή υπεύθυνης δήλωσης από τον Εσωτερικό Ελεγκτή κατά την ανάθεση του ελέγχου, ότι δεν υπάρχει κώλυμα για την ανάληψη αυτού.

II. Αναφορά σχετική στην έκθεση εσωτερικού ελέγχου.

III. Ενημερώσεις περί του περιεχομένου του Κώδικα, ειδικότερα για τα στελέχη που τοποθετούνται για πρώτη φορά στην Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

IV. Εκπαίδευση επί θεμάτων δεοντολογίας και σύγκρουσης συμφερόντων και αντιμετώπισης αυτών.

Άρθρο 13: Ευθύνη Εσωτερικών Ελεγκτών

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να επιδεικνύουν υπεύθυνη και ηθική συμπεριφορά και να ακολουθούν με συνέπεια τόσο το πνεύμα όσο και τον σκοπό του Κώδικα Δεοντολογίας, ενώ σε κάθε περίπτωση που έχουν κάποιο ερώτημα αναφορικά με το περιεχόμενό του, πρέπει να απευθύνονται στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές έχουν υποχρέωση να αναφέρουν και να αποκαλύπτουν στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου περιπτώσεις πρόδηλης, πιθανής ή συγκεκαλυμμένης σύγκρουσης συμφερόντων, οι οποίες υποπίπτουν στην αντίληψή τους, προκειμένου να προστατεύσουν το Δημόσιο Συμφέρον.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές έχουν την υποχρέωση να εκτιμούν και να αξιολογούν τυχόν κινδύνους που μπορεί να επηρεάσουν την αντικειμενικότητά τους και να τους αναφέρουν στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εκτελούν προδήλως αντισυνταγματικές ή παράνομες εντολές του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και ενεργούν σύμφωνα με τις διατάξεις περί νομιμότητας υπηρεσιακών ενεργειών όπως προβλέπονται στις σχετικές διατάξεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές συμμορφώνονται με τις πολιτικές της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τηρούν τους Εσωτερικούς Κανονισμούς και λοιπούς Κώδικες του Δήμου, συμπεριλαμβανομένων των εσωτερικών εγκυκλίων και οδηγιών.

Ο Δήμος μπορεί να απαιτεί από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές να υπογράφουν ετήσια δήλωση σχετικά με τη συμμόρφωσή τους με τον Κώδικα Δεοντολογίας του Δήμου.

Άρθρο 14: Δημοσιοποίηση του Κώδικα Δεοντολογίας

Ο Κώδικας Δεοντολογίας είναι διαθέσιμος από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και δημοσιεύεται προς το σύνολο των υπηρεσιών του Δήμου. Μέσω της δημοσιοποίησης αυτής, επιδιώκεται η ενίσχυση της διαφάνειας καθώς παρέχεται η δυνατότητα σε κάθε ενδιαφερόμενο να λάβει γνώση και να αξιολογήσει τον πυρήνα των αξιών, των αρχών και των κανόνων που διέπουν την άσκηση των καθηκόντων του Εσωτερικού Ελεγκτή και τη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.