



ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ

ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ

Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση: Σεπτέμβριος 2023

Περιεχόμενα

Εισαγωγή	2
Αντικείμενο του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου	2
Πεδίο Εφαρμογής.....	3
Εσωτερικός Έλεγχος & αναγκαιότητα Κώδικα Δεοντολογίας.....	3
Σκοπός	3
Περιεχόμενο Κώδικα.....	4
Αρχές και Κανόνες Συμπεριφοράς	4
Αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας.....	4
1. Ακεραιότητα	4
2. Αντικειμενικότητα	4
3. Εμπιστευτικότητα.....	5
4. Επάρκεια.....	5
Κανόνες Συμπεριφοράς του Κώδικα Δεοντολογίας	5
Δέσμευση των Εσωτερικών Ελεγκτών έναντι των ελεγχόμενων και έναντι του Φορέα	6
Ανεξαρτησία Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου	6
Σύγκρουση Συμφερόντων	6
Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια.....	7
Κατάλληλη χρήση Συστημάτων Ηλεκτρονικών Υπολογιστών & Επικοινωνιών - Εμπιστευτικότητα Πληροφοριών	8
Εφαρμογή και Δημοσιοποίηση του Κώδικα Δεοντολογίας	8
Ευθύνη Προϊσταμένου/ης του Τ.Ε.Ε. του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. και του φορέα.....	8
Ευθύνη Εσωτερικών Ελεγκτών	9
Δημοσιοποίηση του Κώδικα Δεοντολογίας	9
Εννοιολογικό Λεξικό.....	9

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

- ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ (ΙΝΕΔΙΒΙΜ)
- Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου του ΙΝΕΔΙΒΙΜ (ΤΕΕ του ΙΝΕΔΙΒΙΜ)

- Εθνική Αρχή Διαφάνειας (ΕΑΔ)

1. Εισαγωγή

Ο Κώδικας Δεοντολογίας συνιστά εργαλείο, το οποίο θα επικαιροποιείται προκειμένου να ενδυναμώσει τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου στο σύστημα διακυβέρνησης του Ιδρύματος Νεολαίας και Δια Βίου Μάθησης (Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ).

Το ανθρώπινο δυναμικό του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ υποχρεούται να εφαρμόζει τις αρχές που σχετίζονται με την επαγγελματική πρακτική και τους κανόνες επαγγελματικής συμπεριφοράς και ακεραιότητας λαμβάνοντας υπόψη:

Τις διατάξεις του νόμου 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση»,

Τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF) με στόχο την προαγωγή της κουλτούρας ηθικής στο επάγγελμα του εσωτερικού ελέγχου καθώς και την προάσπιση της αποστολής του εσωτερικού ελέγχου στο Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ με στόχο:

- α) την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητάς του,
- β) την αξιοπιστία του και
- γ) την υποστήριξη του φορέα για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων μέσω της εύλογης διαβεβαίωσης ως προς την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

Λαμβάνοντας υπόψη ότι «Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες ενός οργανισμού. Βοηθάει τον οργανισμό να επιτύχει τους αντικειμενικούς σκοπούς του, υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης» (IPPF, 2017), γίνεται αντιληπτό ότι ο Κώδικας Δεοντολογίας λειτουργεί ως βάση εμπιστοσύνης και διασφάλισης της αξιοπιστίας, της φήμης, της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας των υπηρεσιών που παρέχονται από το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο Κώδικας Ηθικής (International Professional Practices Framework, IPPF) του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA), καθώς και ο Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας αποτέλεσαν τη βάση και λειτούργησαν ως υποδείγματα για τη σύνταξη του παρόντος Κώδικα.

2. Αντικείμενο του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Αποστολή του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ είναι η βελτίωση της λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Ιδρύματος Νεολαίας και Δια Βίου Μάθησης με στόχο: α) την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητάς του, β) την αξιοπιστία του και γ) την υποστήριξη του Φορέα για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων μέσω της εύλογης διαβεβαίωσης ως προς την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης

κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

3. Πεδίο Εφαρμογής

Οι Αρχές και οι Κανόνες του Κώδικα Δεοντολογίας αφορούν και εφαρμόζονται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές και διέπουν το έργο και τη λειτουργία του ΤΕΕ του Ιδρύματος Νεολαίας και Δια Βίου Μάθησης.

Ο Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών δεν μπορεί να καλύψει όλα τα πιθανά ζητήματα ηθικής, δεοντολογίας και επαγγελματικής συμπεριφοράς που ενδέχεται να αντιμετωπίσουν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές.

4. Εσωτερικός Έλεγχος & αναγκαιότητα Κώδικα Δεοντολογίας

Ο Εσωτερικός Έλεγχος δρα σε πολλά επίπεδα, υποστηρίζοντας τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση να αξιολογήσουν τον τρόπο λειτουργίας του φορέα και τα αποτελέσματά του, να κατανοήσουν εις βάθος τα τυχόν προβλήματα και τις αιτίες τους και να προνοήσουν για τη θωράκισή του, έναντι μελλοντικών κινδύνων.

Η ανεξαρτησία, οι αρμοδιότητες και οι ευθύνες του Εσωτερικού Ελέγχου στον Δημόσιο Τομέα θέτουν υψηλές ηθικές απαιτήσεις στο προσωπικό που στελεχώνει το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ

Η συμπεριφορά των Εσωτερικών Ελεγκτών, πρέπει να είναι αδιαφιλονίκητη ανά πάσα στιγμή και υπό κάθε περίπτωση.

Οποιαδήποτε ανεπάρκεια στη συμπεριφορά τους μπορεί να θέσει σε αμφισβήτηση την ακεραιότητα των ελεγκτών, την ποιότητα και εγκυρότητα του ελεγκτικού τους έργου, αλλά και να εκθέσει τόσο την Υπηρεσία τους όσο και τον ίδιο τον φορέα στον οποίο υπάγονται.

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 και τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελούν τα βασικά εργαλεία που έχουν οι εσωτερικοί Ελεγκτές στη διάθεσή τους.

5. Σκοπός

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 υπηρεσίας.

Ο Κώδικας Δεοντολογίας στοχεύει στην προώθηση των αξιών:

- ✓ είμαι επαγγελματίας (είμαι υπόλογος/η για την ποιότητα της εργασίας μου)
- ✓ είμαι ανεξάρτητος/-η (αποφεύγω οποιαδήποτε σύγκρουση συμφερόντων),
- ✓ είμαι αντικειμενικός/-ή (εργάζομαι χωρίς προκαταλήψεις),
- ✓ είμαι αξιόπιστος/-η (εργάζομαι με διαφάνεια και τηρώ τις συμφωνίες που κάνω),

- ✓ επιδεικνύω σεβασμό (αποδέχομαι διαφορές στον τρόπο σκέψης και στη συμπεριφορά),
- ✓ είμαι καλός/-ή συνάδελφος (συντείνω σε ένα ευχάριστο εργασιακό περιβάλλον),
- ✓ εργάζομαι με οικονομικό τρόπο (χρησιμοποιώ το δημόσιο χρήμα με προσοχή),
- ✓ εργάζομαι με αειφόρο τρόπο (μεταχειρίζομαι τους ανθρώπους και τον πλανήτη ευσυνείδητα).

6. Περιεχόμενο Κώδικα

Ο παρών Κώδικας αποτελείται από δύο μέρη:

- A. Το πρώτο μέρος περιλαμβάνει τις θεμελιώδεις Αρχές και τους Κανόνες του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών καθώς και το Πεδίο Εφαρμογής.
- B. Στο δεύτερο μέρος, περιγράφονται οι Δεσμεύσεις των Εσωτερικών Ελεγκτών έναντι των ελεγχόμενων και έναντι του φορέα.

7. Αρχές και Κανόνες Συμπεριφοράς

Ο Κώδικας Δεοντολογίας περιλαμβάνει δύο θεμελιώδη συστατικά στοιχεία:

- α. τις αρχές που σχετίζονται με τη δραστηριότητα και την πρακτική του Εσωτερικού Ελέγχου,
- β. τους Κανόνες συμπεριφοράς που πρέπει να ακολουθούνται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές.

Οι Κανόνες Συμπεριφοράς 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.

A. Αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας

I. Ακεραιότητα

Η ακεραιότητα των Εσωτερικών Ελεγκτών εδραιώνει την εμπιστοσύνη και παρέχει τη βάση για στήριξη της κρίσης τους.

II. 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.

III. 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.

IV. Επάρκεια

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

B. Κανόνες Συμπεριφοράς του Κώδικα Δεοντολογίας

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 μέλη, σε οποιαδήποτε παράνομη δραστηριότητα, ούτε σε πράξεις ατιμωτικές για τους ίδιους ή τον φορέα.
- 1.4. Σέβονται και συμβάλλουν στους νόμιμους και ηθικούς σκοπούς του φορέα, όπως αυτοί ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία.

2. Αντικειμενικότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

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

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

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.

8. Δέσμευση των Εσωτερικών Ελεγκτών έναντι των ελεγχόμενων και έναντι του Φορέα

α. 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 μονάδα 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.

Σε όλα τα θέματα που σχετίζονται με το ελεγκτικό έργο, η ανεξαρτησία των Εσωτερικών Ελεγκτών δεν πρέπει να επηρεάζεται από προσωπικά ή εξωτερικά συμφέροντα.

Η ανεξαρτησία μπορεί να επηρεαστεί από:

- εξωτερική πίεση ή επιρροή από τρίτους,
- προκαταλήψεις των Εσωτερικών Ελεγκτών σχετικά με άτομα, ελεγχόμενες οντότητες, έργα ή προγράμματα,
- προσωπικές ή οικονομικές συναλλαγές, που ενδέχεται να προκαλέσουν συγκρούσεις συμφερόντων,
- πρόσφατη προηγούμενη απασχόληση στην ελεγχόμενη οντότητα όπως μεταξύ άλλων, η ανάληψη διοικητικών καθηκόντων, έλεγχο εργασιών που οι ίδιοι εκτέλεσαν, οικονομικά ή άλλα προσωπικά συμφέροντα ή σχέσεις που επιφέρουν αδικαιολόγητη επιρροή από τρίτους.

β. Σύγκρουση συμφερόντων

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές μπορεί να αντιμετωπίσουν σύγκρουση συμφερόντων όταν αναλαμβάνουν μία αποστολή εσωτερικού ελέγχου. Η σύγκρουση συμφερόντων μπορεί να επηρεάσει την αντικειμενικότητά τους.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν επιτρέπουν οποιαδήποτε σύγκρουση των προσωπικών τους συμφερόντων με τα καθήκοντά τους στο ΤΕΕ του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. Το προσωπικό συμφέρον περιλαμβάνει τυχόν πλεονεκτήματα για τους ίδιους, τις οικογένειές τους, άλλους συγγενείς ή φίλους ή σχετιζόμενες υπηρεσίες.

Ειδικότερα:

- 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.
- Δεν προσφέρουν ή παρέχουν πλεονεκτήματα που συνδέονται με τη θέση τους στο ΤΕΕ του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.
- 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:

- η ικανοποίηση του προσωπικού συμφέροντος συνδέεται με την έκβαση της υπόθεσης,
- είναι σύζυγοι ή συγγενείς εξ αίματος ή εξ αγχιστείας, κατ' ευθεία γραμμή απεριορίστως, εκ πλαγίου δε έως τέταρτου βαθμού, με κάποιον από τους ενδιαφερόμενους,
- έχουν ιδιαίτερο δεσμό ή ιδιαίζουσα σχέση ή εχθρότητα με τους ενδιαφερόμενους.

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

γ. 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:

- ❖ την κατανόηση των σκοπών και του εύρους του έργου καθώς και των ικανοτήτων που απαιτούνται για την εκτέλεση των ελεγκτικών ή συμβουλευτικών εργασιών,
- ❖ τη συμμόρφωση με τον Κώδικα Δεοντολογίας του Φορέα, καθώς και με κάθε άλλο κώδικα που συνδέεται με τυχόν επαγγελματικούς τίτλους που κατέχουν,
- ❖ 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,
- ❖ τη σωστή εποπτεία του κάθε έργου από τον/την επικεφαλής του ΤΕΕ του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ, 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.

δ. Κατάλληλη χρήση Συστημάτων Ηλεκτρονικών Υπολογιστών και Επικοινωνιών – Εμπιστευτικότητα Πληροφοριών

Στο πλαίσιο της άσκησης των θεσμοθετημένων αρμοδιοτήτων και της αποτελεσματικής εσωτερικής διαχείρισης του έργου της, το ΤΕΕ του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ 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 σε ηλεκτρονικούς υπολογιστές. Αυτό ισχύει τόσο για τις πληροφορίες που λαμβάνονται από τις ελεγχόμενες μονάδες, όσο και για εκείνες που παράγονται εντός του ίδιου του ΤΕΕ του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ .

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 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 το ΤΕΕ του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ 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 κλπ) που χρησιμοποίησαν κατά τη διάρκεια της θητείας τους σε αυτή, καθώς αποτελούν αυστηρά ιδιοκτησία του εν λόγω Τμήματος του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ .

9. Εφαρμογή και Δημοσιοποίηση του Κώδικα Δεοντολογίας / Εφαρμογή του Κώδικα Δεοντολογίας

α. Ευθύνη Προϊσταμένου/ης ΤΕΕ του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. και του Φορέα

Η κατανόηση και η ορθή εφαρμογή του Κώδικα Δεοντολογίας από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές αποτελεί ατομική ευθύνη του κάθε ελεγκτή ενώ ο/η Προϊστάμενος/η του ΤΕΕ του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ φέρει ευθύνη για τη συνολική συμμόρφωση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου με τον Κώδικα Δεοντολογίας. Ο/Η Προϊστάμενος/η του ΤΕΕ του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ πρέπει να τηρεί εσωτερική διαδικασία που απαιτεί συμμόρφωση με τον Κώδικα:

- Υπογραφή υπεύθυνης δήλωσης από τον Εσωτερικό Ελεγκτή κατά την ανάθεση του ελέγχου, ότι δεν υπάρχει κώλυμα για την ανάληψη αυτού.
- Αναφορά σχετική στην έκθεση εσωτερικού ελέγχου.
- Ενημερώσεις περί του περιεχομένου του Κώδικα, ειδικότερα για τα στελέχη που τοποθετούνται για πρώτη φορά στο ΤΕΕ του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ
- Εκπαίδευση επί θεμάτων δεοντολογίας και σύγκρουσης συμφερόντων και αντιμετώπισης αυτών.

β. Ευθύνη Εσωτερικών Ελεγκτών

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν:

Α. να επιδεικνύουν υπεύθυνη και ηθική συμπεριφορά και να ακολουθούν με συνέπεια τόσο το πνεύμα όσο και τον σκοπό του Κώδικα, ενώ σε κάθε περίπτωση που έχουν κάποιο ερώτημα αναφορικά με το περιεχόμενό του, πρέπει να απευθύνονται στον/στην Προϊστάμενο/η του ΤΕΕ του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.

Β. να αναφέρουν και να αποκαλύπτουν στον/στην Προϊστάμενο/η του ΤΕΕ του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ περιπτώσεις πρόδηλης, πιθανής ή συγκεκαλυμμένης σύγκρουσης συμφερόντων, οι οποίες υποπίπτουν στην αντίληψή τους, προκειμένου να προστατεύσουν το δημόσιο συμφέρον.

Γ. να εκτιμούν και να αξιολογούν τυχόν κινδύνους που μπορεί να επηρεάσουν την αντικειμενικότητά τους και να τους αναφέρουν στον/στην Προϊστάμενο/η του ΤΕΕ του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ..

Δ. να μην εκτελούν προδήλως αντισυνταγματικές ή παράνομες εντολές του/της Προϊσταμένου/ης του ΤΕΕ του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. και ενεργούν σύμφωνα με τις διατάξεις περί νομιμότητας υπηρεσιακών ενεργειών όπως προβλέπονται στις σχετικές διατάξεις του φορέα και

Ε. να συμμορφώνονται με τις πολιτικές του φορέα και τηρούν τους εσωτερικούς Κανονισμούς και λοιπούς Κώδικες αυτού, συμπεριλαμβανομένων των εσωτερικών εγκυκλίων και οδηγιών.

Τέλος, ο Φορέας μπορεί να απαιτεί από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές να υπογράψουν ετήσια δήλωση σχετικά με τη συμμόρφωσή τους με τον Κώδικα Δεοντολογίας του Φορέα.

γ. Δημοσιοποίηση του Κώδικα Δεοντολογίας

Ο Κώδικας Δεοντολογίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. είναι διαθέσιμος στην ιστοσελίδα του φορέα (www.inedivim.gr). Με τη δημοσιοποίησή του επιδιώκεται η ενίσχυση της διαφάνειας καθώς παρέχεται η δυνατότητα σε κάθε ενδιαφερόμενο να λάβει γνώση και να αξιολογήσει τις αξίες, τις αρχές και τους κανόνες που διέπουν την άσκηση καθηκόντων του Εσωτερικού Ελεγκτή και του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

10. Εννοιολογικό Λεξικό

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.

Ανεξαρτησία (Independence): Η απαλλαγή από συνθήκες που εμποδίζουν τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου να εκτελέσει τα καθήκοντά του με αμερόληπτο τρόπο.

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.

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 φορέα. Η Γνώμη μπορεί να βασίζεται σε 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.

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

Διεθνής Οργανισμός των Ανώτατων Ελεγκτικών Οργάνων (INTOSAI): Ο Διεθνής Οργανισμός των Ανώτατων Οργάνων Ελέγχου συνιστά παγκοσμίως μια ένωση κυβερνητικών οντοτήτων. Μέλη του αποτελούν οι κρατικοί φορείς των επικεφαλής δημοσιονομικών ελεγκτών. Ο INTOSAI είναι ένας αυτόνομος, ανεξάρτητος και μη πολιτικός οργανισμός. Συνιστά έναν μη κυβερνητικό οργανισμό με ειδικό συμβουλευτικό καθεστώς ως ένας οργανισμός «ομπρέλα» για την κοινότητα του δημόσιου εξωτερικού ελέγχου. Έχει θεσμοθετηθεί ένα πλαίσιο για τα ανώτατα όργανα ελέγχου, με στόχο την προώθηση της ανάπτυξης και τη μεταβίβαση της γνώσης, τη βελτίωση του δημόσιου εξωτερικού ελέγχου παγκοσμίως και την ενίσχυση των επαγγελματικών ικανοτήτων.

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.