



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΛΟΓΟΔΟΣΙΑΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΛΟΓΟΔΟΣΙΑΣ

«Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών Δημοσίου Τομέα»

Αθήνα, 17 Δεκεμβρίου 2024



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Ενότητες Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών

I.

ΜΕΡΟΣ Α'

Σκοπός και Πεδίο Εφαρμογής

II.

ΜΕΡΟΣ Β'

Θεμελιώδεις Αρχές, Αξίες και Κανόνες Συμπεριφοράς

Εποπτεία και Μηχανισμός Παρακολούθησης

Το παρόν πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών εφαρμόζεται συμπληρωματικά και επικουρικά με:



Ισχύον θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο

Κώδικας Δημοσίων Πολιτικών και Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. (ν.3528/2007, Α'26)

Κώδικας Κατάστασης Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων (ν.3584/2007, Α' 143)

Κώδικας Ορθής Διοικητικής Συμπεριφοράς (2012, Υπουργείο Διοικητικής Μεταρρύθμισης)

Κώδικας Ηθικής και Επαγγελματικής Συμπεριφοράς Υπαλλήλων του Δημοσίου Τομέα (2022, Υπουργείο Εσωτερικών και Εθνική Αρχή Διαφάνειας)

Ειδικότεροι Κώδικες Ηθικής, Δεοντολογίας και Επαγγελματικής Συμπεριφοράς

Εποπτεία και Μηχανισμός Παρακολούθησης

Ο επικεφαλής του φορέα και ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ασκούν εποπτεία για την ορθή εφαρμογή του Κώδικα

Για φυσικά ή νομικά πρόσωπα στα οποία

- είτε μεμονωμένα
- είτε ως μέλη ομάδας έργου

Έχει ανατεθεί, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, η υποστήριξη της Μ.Ε.Ε. ή η άσκηση της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου, **η παραβίαση**

- των υποχρεώσεων
- των Προτύπων Επαγγελματικής Συμπεριφοράς του Κώδικα



συνιστά λόγο έκπτωσης
εκ της συμβάσεως,
σύμφωνα με την
ισχύουσα νομοθεσία



ΣΚΟΠΟΣ:

Η δήλωση των Αρχών και των Αξιών που πρέπει να εφαρμόζουν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, ώστε να προάγονται οι επαγγελματικές και ηθικές αξίες και πρότυπα.



Ο Κώδικας Δεοντολογίας καθοδηγεί και οριοθετεί τη συμπεριφορά των Εσωτερικών Ελεγκτών και αποτελεί βασικό στοιχείο για την εδραίωση της εμπιστοσύνης στο έργο και στη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου.

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ:

Καταλαμβάνει το σύνολο των υπαλλήλων που ασκούν καθήκοντα Εσωτερικού Ελεγκτή στους φορείς του δημόσιου τομέα όπως αυτοί προσδιορίζονται στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του ν. 4795/2021, ανεξαρτήτως της σχέσης εργασίας τους και ανεξαρτήτως της κατοχής θέσης ευθύνης.



Υπάγονται και τα φυσικά πρόσωπα που τους έχει ανατεθεί με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών η υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ή η άσκηση της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου, στους εν λόγω φορείς.

ΜΕΡΟΣ Β': Θεμελιώδεις Αρχές, Αξίες και Κανόνες Συμπεριφοράς

Οι Θεμελιώδεις Αρχές αναλύονται σε επιμέρους αξίες για να προσδιοριστεί με σαφήνεια το περιεχόμενό τους. Οι Αρχές συνδέονται με:

- α) συγκεκριμένους Κανόνες Συμπεριφοράς, οι οποίοι αφορούν στις ενέργειες που πρέπει να ακολουθούν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές καθημερινά και
- β) τη λήψη αποφάσεων

Θεμελιώδεις Αρχές και Αξίες

Αρχή 1: Ανεξαρτησία, Αμεροληψία και Αντικειμενικότητα

- α) Αμεροληψία – αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων
- β) Αποφυγή διακρίσεων
- γ) Αντικειμενικότητα

Αρχή 2: Ακεραιότητα

- α) Τήρηση νομοθεσίας
- β) Διαφάνεια
- γ) Επαγγελματισμός
- δ) Αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα

Αρχή 3: Εμπιστευτικότητα

Αρχή 4: Επαγγελματική Επάρκεια και Ικανότητα

Αρχή 1: Ανεξαρτησία, Αμεροληψία και Αντικειμενικότητα

Το αξιακό πλαίσιο που διασφαλίζει την αντικειμενικότητα, απαρτίζεται από τις αξίες:

ΑΜΕΡΟΛΗΨΙΑ – ΑΠΟΦΥΓΗ ΣΥΓΚΡΟΥΣΗΣ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ	• Με τρόπο αμερόληπτο και απροκατάληπτο • Αποφυγή καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων ακόμη και ως εντύπωση • Συμπεριφορά με τρόπο που δεν υπαγορεύεται και δεν επηρεάζεται από συμφέροντα
ΑΠΟΦΥΓΗ ΔΙΑΚΡΙΣΕΩΝ	• Αναγνώριση της αξίας κάθε ανθρώπου ως άτομο και μέλος του κοινωνικού συνόλου ανεξάρτητα από φυλή, χρώμα καταγωγή, θρησκευτική ή άλλη πεποίθηση, αναπηρία ή χρόνια πάθηση, ηλικία, οικογενειακή ή κοινωνική κατάσταση, σεξουαλικό προσανατολισμό, ταυτότητα ή χαρακτηριστικά φύλου
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ	• Έλλειψη εμπάθειας και προκατάληψης • Διαφύλαξη του αντικειμενικού χαρακτήρα της επαγγελματικής κρίσης • Αποφυγή κάθε διάκρισης • Χειρισμός με ουδετερότητα και αντικειμενικότητα, χωρίς επιρροές από πολιτικές αθέμιτης πίεσης ή συμφέροντα



Σύγκρουση συμφερόντων (από το
Λεξικό Ακεραιότητας της Ε.Α.Δ.):

Προκύπτει όταν η επαγγελματική κρίση ή οι ενέργειες ενός δημοσίου υπαλλήλου ή δημόσιου λειτουργού ενδέχεται να επηρεαστούν από ένα ιδιωτικό ή προσωπικό συμφέρον οδηγώντας σε προσωπικό ή οικονομικό ή επαγγελματικό κέρδος.



Αρχή 1: Ανεξαρτησία, Αμεροληψία και Αντικειμενικότητα

Το αξιακό πλαίσιο που διασφαλίζει την αντικειμενικότητα, απαρτίζεται από τις αξίες:

ΑΜΕΡΟΛΗΨΙΑ – ΑΠΟΦΥΓΗ ΣΥΓΚΡΟΥΣΗΣ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ

- Με τρόπο αμερόληπτο και απροκατάληπτο
- Αποφυγή καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων ακόμη και ως εντύπωση
- Συμπεριφορά με τρόπο που δεν υπαγορεύεται και δεν επηρεάζεται από συμφέροντα

ΑΠΟΦΥΓΗ ΔΙΑΚΡΙΣΕΩΝ

- Αναγνώριση της αξίας κάθε ανθρώπου ως άτομο και μέλος του κοινωνικού συνόλου ανεξάρτητα από φυλή, χρώμα καταγωγή, θρησκευτική ή άλλη πεποίθηση, αναπηρία ή χρόνια πάθηση, ηλικία, οικογενειακή ή κοινωνική κατάσταση, σεξουαλικό προσανατολισμό, ταυτότητα ή χαρακτηριστικά φύλου

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ

- Έλλειψη εμπάθειας και προκατάληψης
- Διαφύλαξη του αντικειμενικού χαρακτήρα της επαγγελματικής κρίσης
- Αποφυγή κάθε διάκρισης
- Χειρισμός με ουδετερότητα και αντικειμενικότητα, χωρίς επιρροές από πολιτικές αθέμιτης πίεσης ή συμφέροντα

Αρχή 2: Ακεραιότητα

Αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα:

- Επίτευξη των αντικειμενικών στόχων που έχουν προκαθοριστεί
- Επίτευξη βέλτιστης δυνατής σχέσης ανάμεσα στα χρησιμοποιούμενα μέσα και τα επιτυγχανόμενα αποτελέσματα

Τήρηση Νομοθεσίας:

πιστή εφαρμογή

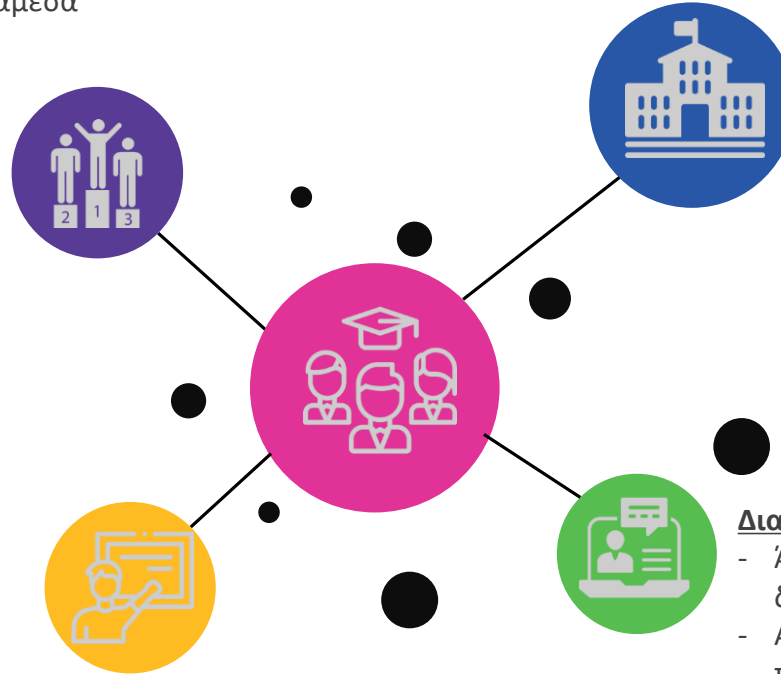
- του Συντάγματος
- της διεθνούς, ενωσιακής και εθνικής νομοθεσίας
- του ισχύοντος κανονιστικού πλαισίου με σκοπό την προστασία του φορέα

Επαγγελματισμός:

- Επίδειξη δέουσας συμπεριφοράς σε όλες τις εκφάνσεις
- Συμβολή με το ήθος και τη συμπεριφορά τους
- Διασφάλιση του κύρους του φορέα

Διαφάνεια:

- Άσκηση καθηκόντων με διαφάνεια και ειλικρίνεια
- Αποφυγή ψευδών ή παραπλανητικών δηλώσεων
- αποφυγή απόκρυψης ευρημάτων ή άλλων πληροφοριών που περιέρχονται σε γνώση τους



Αρχή 3: Εμπιστευτικότητα

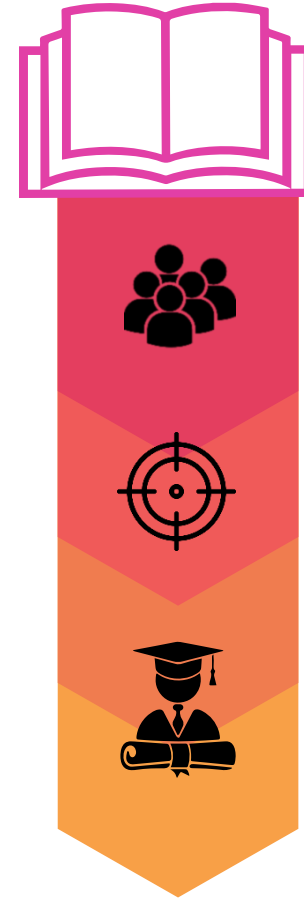
- Τήρηση εχεμύθειας
- Προστασία των πληροφοριών που περιέρχονται σε γνώση τους
- Σεβασμός στην αξία και στην κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνεται
- Μη γνωστοποίηση σε τρίτους με οποιοδήποτε τρόπο των εμπιστευτικών υπηρεσιακών πληροφοριών, των ευαίσθητων προσωπικών δεδομένων και των εγγράφων που συλλέγονται σε φυσική ή ηλεκτρονική μορφή



Αρχή 4: Επαγγελματική Επάρκεια και Ικανότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές αναπτύσσουν επαγγελματική επάρκεια ώστε να παρέχουν ποιοτικές υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου στον φορέα τους. Ενεργούν υπεύθυνα:

- Εφαρμόζοντας το οικείο θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο για τον Εσωτερικό Έλεγχο
- Επιδεικνύοντας τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια με σκοπό την εκπλήρωση της αποστολής του φορέα που υπηρετούν και την προστασία του κύρους του



Πρότυπα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς

Αρχή 1: Ανεξαρτησία, Αμεροληψία και Αντικειμενικότητα

1.1 Λειτουργούν ανεξάρτητα, απαλλαγμένοι από παρεμβάσεις

1.2 Δεν αναλαμβάνουν διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα επί διαδικασιών και λειτουργιών που περιλαμβάνονταν στις αρμοδιότητές τους ή τους είχαν ανατεθεί σε προγενέστερο χρόνο (παρέλευση τουλάχιστον 1 έτους)

1.3 Δεν επιτρέπεται να αναλαμβάνουν παράλληλα καθήκοντα σε άλλη οργανική μονάδα του φορέα

Πρότυπα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς

Αρχή 1: Ανεξαρτησία, Αμεροληψία και Αντικειμενικότητα

1.4 Δεν επιτρέπεται να αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα ή ρόλους που σχετίζονται με τη διοίκηση του φορέα

1.5 Μετέχουν σε συλλογικά όργανα, επιτροπές ή ομάδες εργασίας μόνο με συμβουλευτικό ρόλο και χωρίς δικαίωμα ψήφου

1.6 Έχουν πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του φορέα και συνεργάζονται με τους υπηρετούντες σε αυτόν

Πρότυπα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς

Αρχή 1: Ανεξαρτησία, Αμεροληψία και Αντικειμενικότητα

1.7 Αναφέρουν οποιαδήποτε μορφή παρεμπόδισης της ανεξαρτησίας ή αντικειμενικότητάς τους στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

1.8 Δεν συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα και δεν συνάπτουν σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν την αμερόληπτη κρίση τους.

1.9 Εκτελούν την εργασία τους με εντιμότητα, επιμέλεια, υπευθυνότητα και ειλικρίνεια και ενεργούν όπως αρμόζει χωρίς να βλάπτεται η κρίση τους ακόμη κι όταν δέχονται πίεση

Πρότυπα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς

Αρχή 1: Ανεξαρτησία, Αμεροληψία και Αντικειμενικότητα

1.10 Επιδεικνύουν το υψηλότερο επίπεδο αντικειμενικότητας κατά τη συγκέντρωση των πληροφοριών και στοιχείων για τη λειτουργία ή τη διαδικασία που εξετάζουν, αξιολογώντας τα με αμερόληπτο τρόπο, με στόχο τη διατύπωση τεκμηριωμένων κρίσεων, χωρίς να επηρεάζονται από προηγούμενες εμπειρίες.

1.11 Αποφεύγουν κάθε αδικαιολόγητη διάκριση, δυσμενή μεταχείριση ή διάδοση κακόβουλων σχολίων ή προσβολή κάποιου λόγω φυλής, χρώματος, καταγωγής, θρησκευτικής ή άλλης πεποίθησης, αναπηρίας ή χρόνιας πάθησης, ηλικίας, οικογενειακής ή κοινωνικής κατάστασης, σεξουαλικού προσανατολισμού, ταυτότητας ή χαρακτηριστικά φύλου.

Πρότυπα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς

Αρχή 1: Ανεξαρτησία, Αμεροληψία και Αντικειμενικότητα

1.12 Δεν επηρεάζονται από ίδια συμφέροντα ή συμφέροντα τρίτων, περιλαμβανομένου του επικεφαλής του φορέα ή άλλων, προερχόμενων από οποιοδήποτε ιεραρχικό επίπεδο διοίκησης ή από το κοινωνικό, οικονομικό και επιχειρηματικό περιβάλλον.

1.13 Παρέχουν εγγυήσεις αμερόληπτης κρίσης και απροκατάληπτης στάσης. Αιτούνται την εξαίρεσή τους από τον χειρισμό υποθέσεων όταν χρειαστεί.

Πρότυπα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς

Αρχή 2: Ακεραιότητα

2.1

Ασκούν τα καθήκοντά τους βάσει κάθε γενικής ή ειδικής διάταξης της διεθνούς, ενωσιακής και εθνικής νομοθεσίας

2.2

Προβαίνουν στις κοινοποιήσεις που απαιτούνται από τη νομοθεσία και τους κανόνες που διέπουν τη λειτουργία του φορέα όπου υπηρετούν

2.3

Δεν λαμβάνουν μέρος σε οποιαδήποτε παράνομη δραστηριότητα και δεν εμπλέκονται σε πράξεις που απαξιώνουν το έργο τους και θίγουν το κύρος του φορέα όπου υπηρετούν

2.4

Δεν αναζητούν και δεν αποδέχονται, ούτε για τον εαυτό τους ούτε για λογαριασμό τρίτων, οποιασδήποτε μορφής όφελος σε αντάλλαγμα επηρεασμού της κρίσης τους και του ελεγκτικού τους έργου

2.5

Βοηθούν τον φορέα τους να προλαμβάνει τις περιπτώσεις απάτης τόσο με την αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου όσο και με την αναφορά τυχόν ενδείξεων απάτης που εντοπίζουν

2.6

Συνεργάζονται με πνεύμα ειλικρίνειας, σεβόμενοι την επαγγελματική και ατομική τους αξιοπρέπεια

2.7

Σέβονται και συνεισφέρουν, μέσω του έργου τους, στην επίτευξη της αποστολής του φορέα τους καθώς και των στρατηγικών και επιχειρησιακών του στόχων

Πρότυπα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς

Αρχή 3: Εμπιστευτικότητα

3.1 Οφείλουν να γνωρίζουν και να κατανοούν τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που σχετίζονται με:

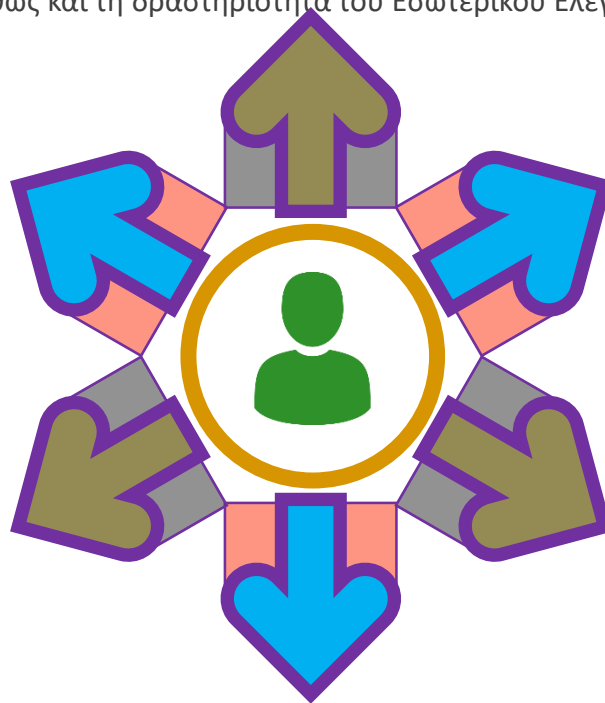
- α) την εμπιστευτικότητα και την ασφάλεια των πληροφοριών που αφορούν στον φορέα τους,
- β) καθώς και τη δραστηριότητα του Εσωτερικού Ελέγχου

3.6 Τηρούν απαρέγκλιτα τις διατάξεις που διασφαλίζουν το επαγγελματικό απόρρητο και επεξεργάζονται δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα μόνο υπό όρους και προϋποθέσεις

3.2 Έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων που περιέχονται στη γνώση τους

3.5 Δεν κοινοποιούν προφορικά ή γραπτά σε τρίτους πληροφορίες που αποκτούν στο πλαίσιο του έργου τους προς όφελος των ιδίων ή άλλων προσώπων

3.3 Χρησιμοποιούν με σύνεση και λαμβάνουν μέτρα για την προστασία της ακεραιότητας, εμπιστευτικότητας και διαθεσιμότητας των πληροφοριών και αρχείων που διαχειρίζονται και επεξεργάζονται



3.4 Δεν χρησιμοποιούν τις πληροφορίες που λαμβάνουν για οποιοδήποτε προσωπικό όφελος ή με τρόπο που είναι αντίθετος με το νόμο ή επιζήμιος για τον φορέα

Πρότυπα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς

Αρχή 4: Επαγγελματική Επάρκεια και Ικανότητα

4.1



Εφαρμόζουν το οικείο θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο για τον Εσωτερικό Έλεγχο

Μεριμνούν για την απόκτηση γνώσεων και δεξιοτήτων (παροχή υπηρεσιών υψηλών προδιαγραφών)

4.3



Επιδεικνύουν τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια κατά την αξιολόγηση της αξιοπιστίας, επάρκειας και καταλληλότητας των πληροφοριών και των τεκμηρίων

Κατά την αποχώρησή τους, για οποιοδήποτε λόγο, από την Μ.Ε.Ε., παραδίδουν με απόδειξη το τηρούμενο από αυτούς φυσικό και ψηφιακό αρχείο στον Προϊστάμενό τους

4.5



Συμπεριφέρονται με ευγένεια και δικαιοσύνη έναντι συναδέλφων, προϊσταμένων και ελεγχόμενων επιδεικνύοντας διάθεση κατανόησης και σεβασμού

4.2



4.4



Εφαρμογή του Προτύπου

Η Εθνική Αρχή Διαφάνειας

Αναρτά το πρότυπο Κώδικα (ΦΕΚ 4634/Β', 2024) στον ιστότοπό της (www.aead.gr)

Ως αρμόδιος φορέας, σύμφωνα με το άρθρο 83 του ν.4622/2019 και το άρθρο 22 του ν.4795/2021, εκδίδει Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, βάσει του προτύπου

Παρέχει σύμφωνη γνώμη σε κάθε σχέδιο Κώδικα από φορέα που θα θελήσει να προσαρμόσει το δημοσιευμένο στο σχετικό ΦΕΚ πρότυπο στο θεσμικό πλαίσιο και τις οργανικές του διατάξεις



Συνεχίζουμε
Με
Όραμα
Δύναμη
Και
Συνέπεια

