

Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών

Εισαγωγή

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (και εφεξής «Μ.Ε.Ε.») του Ελληνικού Μεσογειακού Πανεπιστημίου (και εφεξής «ΕΛ.ΜΕ.ΠΑ.») συστάθηκε με τη συμπλήρωση της υπό στοιχεία 667/Φ30.1/31.05.2019 απόφαση της Συγκλήτου και δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ 1178 τ. Β' /26.03.2021.

Η Μ.Ε.Ε. οφείλει να ασκεί τις δραστηριότητες της με τρόπο αντικειμενικό και αμερόληπτο, ώστε να αποφεύγονται συγκρούσεις συμφερόντων και να γνωστοποιούνται οποιοσδήποτε δραστηριότητες θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε πιθανή σύγκρουση συμφερόντων. Η απαίτηση αυτή διασφαλίζεται με τον παρόντα **Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών** (και εφεξής «Κώδικας»), ο οποίος επικαιροποιείται και τηρείται με ευθύνη του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε.

Ο Κώδικας του ΕΛ.ΜΕ.ΠΑ. 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.

Ο Κώδικας 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 Μ.Μ.Ε. του ΕΛ.ΜΕ.ΠΑ.

Η σύνταξη του παρόντος Κώδικα στηρίχθηκε στον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας.

Η έννοια «**Εσωτερικοί Ελεγκτές**» περιλαμβάνει όλους όσους παρέχουν υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου στη Μ.Ε.Ε. του ΕΛ.ΜΕ.ΠΑ.

Εσωτερικός Έλεγχος & αναγκαιότητα Κώδικα Δεοντολογίας

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου» είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του ΕΛ.ΜΕ.ΠΑ. Βοηθάει το ΕΛ.ΜΕ.ΠΑ. στην επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων του Σ.Ε.Ε. και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

Η ανεξαρτησία, οι αρμοδιότητες και οι ευθύνες του εσωτερικού Ελέγχου στο Πανεπιστήμιο, θέτουν υψηλές ηθικές απαιτήσεις στο προσωπικό που στελεχώνει τη Μ.Ε.Ε.

Η συμπεριφορά των Εσωτερικών Ελεγκτών, πρέπει να είναι αδιαφιλόνικη 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 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 και τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελούν τα βασικά εργαλεία που έχουν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές στη διάθεσή τους.

Σκοπός

Ο Κώδικας της Μ.Ε.Ε. του ΕΛ.ΜΕ.ΠΑ. **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 στοχεύει στην προώθηση των ακόλουθων αξιών:

Είμαι επαγγελματίας: Είμαι υπόλογος για την ποιότητα της εργασίας μου

Είμαι ανεξάρτητος: Αποφεύγω οποιαδήποτε σύγκρουση συμφερόντων

Είμαι αντικειμενικός: Εργάζομαι χωρίς προκαταλήψεις

Είμαι αξιόπιστος: Εργάζομαι με διαφάνεια και τηρώ τις συμφωνίες που κάνω

Επιδεικνύω σεβασμό: Αποδέχομαι διαφορές στον τρόπο σκέψης και στην συμπεριφορά

Είμαι καλός 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 ενσυνείδητα.

ΜΕΡΟΣ Α:

Αρχές και Κανόνες Συμπεριφοράς

Ο Κώδικας περιλαμβάνει δύο θεμελιώδη συστατικά στοιχεία:

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

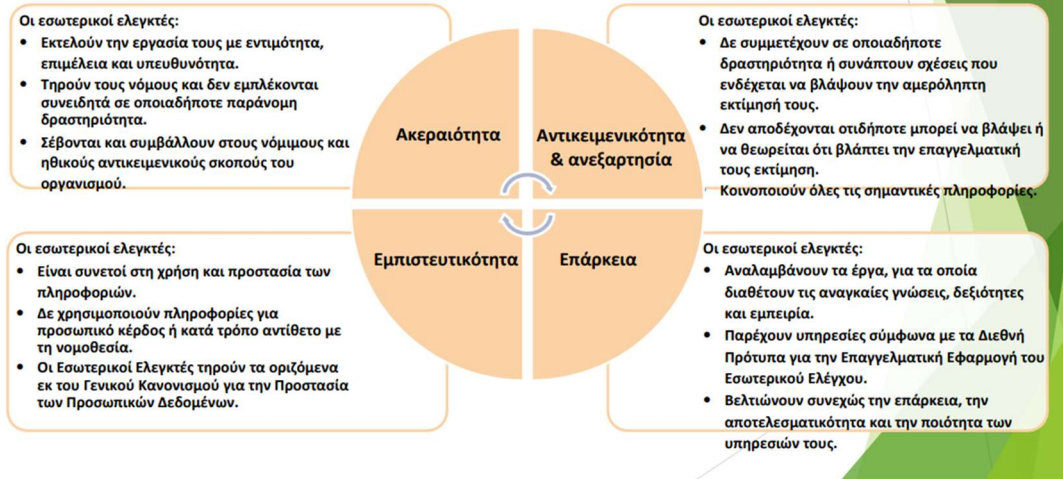
Β.Τους **Κανόνες Συμπεριφοράς** που πρέπει να ακολουθούνται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές.

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.

Αρχές και Κανόνες Συμπεριφοράς του Κώδικα

Δεοντολογία

Αρχές και κανόνες συμπεριφοράς



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

Κανόνες:

1.1 Εκτελούν την εργασία τους με εντιμότητα, επιμέλεια και υπευθυνότητα. Ενεργούν πάντοτε με καλή πίστη και με γνώμονα το δημόσιο συμφέρον.

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 το ΕΛ.ΜΕ.ΠΑ.

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

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.

Κανόνες:

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 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.

2.4 Τα ευρήματα που προκύπτουν κατά την διαδικασία ελέγχου αναφέρονται στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου με ακριβή, αντικειμενικό και δίκαιο τρόπο, τα δε συμπεράσματα αυτών βασίζονται αποκλειστικά σε στοιχεία που συλλέγονται και συγκεντρώνονται και όχι σε υποκειμενικές εκτιμήσεις.

3. Εμπιστευτικότητα Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές σέβονται την αξία και την προέλευση/κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνουν σε φυσική ή/και σε ηλεκτρονική μορφή και δεν κοινοποιούν/γνωστοποιούν πληροφορίες χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός εάν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση για να γίνει κάτι τέτοιο.

Κανόνες:

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

3.1 Είναι συνετοί στη χρήση και προστασία των πληροφοριών που αποκτούν κατά τη διάρκεια άσκησης των καθηκόντων τους. Οφείλουν, κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής διαδικασίας, να προστατεύουν τις πληροφορίες που τηρούν σε φυσικό ή ηλεκτρονικό αρχείο και παράγονται εντός της υπηρεσίας.

3.2 Δεν χρησιμοποιούν πληροφορίες για προσωπικό όφελος, για όφελος τρίτων ή κατά τρόπο αντίθετο με τη νομοθεσία ή επιβλαβή για τους νόμιμους και ηθικούς αντικειμενικούς σκοπούς του ΕΛ.ΜΕ.ΠΑ.

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 χρησιμοποιούν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις εμπειρίες που απαιτούνται για την παροχή των υπηρεσιών εσωτερικού Ελέγχου.

Κανόνες:

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

4.1 Αναλαμβάνουν όλα εκείνα τα έργα για τα οποία διαθέτουν τις αναγκαίες γνώσεις, δεξιότητες 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.

4.4 Σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 9 του Ν. 4795/2021, οι υπάλληλοι της Μ.Ε.Ε. που ασκούν καθήκοντα Εσωτερικού Ελεγκτή υποχρεούνται εντός δώδεκα (12) μηνών από την τοποθέτησή τους στη Μ.Ε.Ε. να λάβουν πιστοποιητικό ελεγκτικής επάρκειας εσωτερικού ελεγκτή από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης, εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο. Σε περίπτωση της μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης αίρεται η τοποθέτησή τους στη Μ.Ε.Ε.

ΜΕΡΟΣ Β:

Δέσμευση των Εσωτερικών Ελεγκτών έναντι των ελεγχόμενων και έναντι του ΕΛ.ΜΕ.ΠΑ.

Ανεξαρτησία



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.

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 στη Μ.Ε.Ε. Το προσωπικό συμφέρον περιλαμβάνει τυχόν πλεονεκτήματα για τους ίδιους, τις οικογένειές τους, άλλους συγγενείς ή φίλους ή σχετιζόμενες υπηρεσίες. Είναι ουσιώδους σημασίας, οι

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

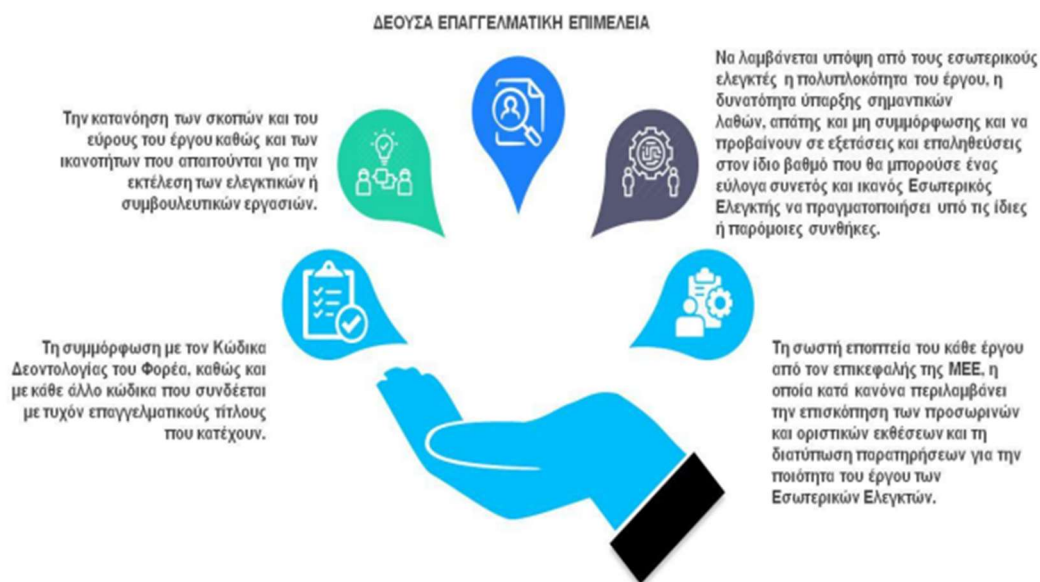
Ειδικότερα:

- ❖ 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 στη Μ.Ε.Ε.
- ❖ Δεν 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 και τέταρτου βαθμού, με κάποιον από τους ενδιαφερομένους.
- ❖ έχουν ιδιαίτερο δεσμό ή ιδιαίζουσα σχέση ή εχθρότητα με τους ενδιαφερομένους.

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:

1. Την κατανόηση των σκοπών και του εύρους του έργου καθώς και των ικανοτήτων που απαιτούνται για την εκτέλεση των ελεγκτικών ή συμβουλευτικών εργασιών.
2. Τη συμμόρφωση με τον Κώδικα Δεοντολογίας του Πανεπιστημίου, καθώς και κάθε άλλο κώδικα που συνδέεται με τυχόν επαγγελματικούς τίτλους που κατέχουν.
3. 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.
4. Τη σωστή εποπτεία του κάθε έργου από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε., 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.

Κατάλληλη χρήση Συστημάτων Ηλεκτρονικών Υπολογιστών & Επικοινωνιών - Εμπιστευτικότητα Πληροφοριών

Η Μ.Ε.Ε. στο πλαίσιο του έργου και των δραστηριοτήτων της και όπως προβλέπει ο Κανονισμός Λειτουργίας της 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 της ίδιας της Μ.Ε.Ε.

Η υποχρέωση αυτή μπορεί, εφόσον αυτό απαιτείται, 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, λαμβάνοντας τεχνική υποστήριξη από τις αρμόδιες διοικητικές δομές του ΕΛ.ΜΕ.ΠΑ. 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 Μ.Ε.Ε., 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.

Δημοσιοποίηση του Κώδικα

Ο Κώδικας αναρτάται στην ιστοσελίδα του ΕΛ.ΜΕ.Π.Α. καθώς επιδιώκεται η ενίσχυση της διαφάνειας και παρέχεται η δυνατότητα σε κάθε ενδιαφερόμενο να λάβει γνώση και να αξιολογήσει τις αρχές τους κανόνες και τις αξίες που διέπουν την άσκηση των καθηκόντων του Εσωτερικού Ελεγκτή για τη λειτουργία της Μ.Ε.Ε.

Λοιπά θέματα

Στις περιπτώσεις όπου εγείρονται αμφιβολίες ή δημιουργούνται ερμηνευτικά κενά για οποιαδήποτε πρόβλεψη του παρόντος Κώδικα, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, σε κάθε περίπτωση μπορούν να απευθύνονται στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. για επίλυση του θέματος και παροχή σχετικών οδηγιών.