

2024

ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

ΔΗΜΟΣ
ΒΟΪΟΥ

Α' ΕΚΔΟΣΗ
ΔΗΜΟΣ ΒΟΪΟΥ
15/4/2024

Περιεχόμενα

ΜΕΡΟΣ Α' - Γενικά Θέματα	2
<i>Άρθρο 1 – Εισαγωγή.....</i>	<i>2</i>
<i>Άρθρο 2 – Αντικείμενο/ Σκοπός του Κώδικα Δεοντολογίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</i>	<i>3</i>
<i>Άρθρο 3 - Πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών.....</i>	<i>4</i>
ΜΕΡΟΣ Β' - Κώδικας Δεοντολογίας.....	5
<i>Άρθρο 4– Αρχές</i>	<i>5</i>
<i>Άρθρο 5 – Κανόνες Συμπεριφοράς</i>	<i>6</i>
ΜΕΡΟΣ Γ' - Δέσμευση των Εσωτερικών Ελεγκτών έναντι των ελεγχόμενων και έναντι του Δήμου	10
<i>Άρθρο 6 – Ανεξαρτησία Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου</i>	<i>10</i>
<i>Άρθρο 7 – Σύγκρουση Συμφερόντων.....</i>	<i>10</i>
<i>Άρθρο 8 – Δέουσα επαγγελματική Επιμέλεια</i>	<i>11</i>
<i>Άρθρο 9 - Κατάλληλη χρήση Συστημάτων ΤΠΕ- Εμπιστευτικότητα Πληροφοριών</i>	<i>12</i>
ΜΕΡΟΣ Δ' - Εφαρμογή και Δημοσιοποίηση του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών	14
<i>Άρθρο 10 - Εφαρμογή του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών</i>	<i>14</i>
<i>Άρθρο 11 – Δημοσιοποίηση.....</i>	<i>15</i>
<i>Άρθρο 12 – Λοιπά Θέματα</i>	<i>15</i>
<i>Άρθρο 13 – Τροποποίηση/Επικαιροποίηση του Κώδικα Δεοντολογίας</i>	<i>15</i>
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ -1- ΔΗΛΩΣΗ ΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΝΟΝΩΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ	16
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ -2- Εννοιολογικό Λεξικό:.....	17

ΜΕΡΟΣ Α' - Γενικά Θέματα

Άρθρο 1 - Εισαγωγή

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Βοΐου, συστάθηκε με την 193/629/19-01-2023 (ΑΔΑ: Ε07ΛΩ97-Ψ1Ξ) απόφαση Δημάρχου, σε επίπεδο τμήματος. Είναι αυτοτελής, υπάγεται απευθείας στον Δήμαρχο και έχει ως απώτερο στόχο να συνεισφέρει, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, στην εκπλήρωση της αποστολής του Δήμου και στην επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ενεργώντας πάντα με γνώμονα το δημόσιο συμφέρον.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να ασκεί τις δραστηριότητες της με τρόπο αμερόληπτο και αντικειμενικό, ώστε να αποφεύγονται συγκρούσεις συμφερόντων και να γνωστοποιούνται οποιεσδήποτε δραστηριότητες θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε πιθανή σύγκρουση συμφερόντων. Η απαίτηση αυτή διασφαλίζεται με τον παρόντα Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, ο οποίος επικαιροποιείται και τηρείται με ευθύνη του Τμήματος Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Βοΐου.

Το ανθρώπινο δυναμικό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποχρεούται να εφαρμόζει τις αρχές που σχετίζονται με την επαγγελματική πρακτική και τους κανόνες επαγγελματικής συμπεριφοράς και ακεραιότητας λαμβάνοντας υπόψη:

α) 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», καθώς και

β) 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 Δήμο Βοΐου, η οποία εδράζεται στη βελτίωση της λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Δήμου 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.

γ) Τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Βοΐου.

Άρθρο 2 – Αντικείμενο/ Σκοπός του Κώδικα Δεοντολογίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Κώδικας Δεοντολογίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Βοΐου είναι το επίσημο έγγραφο, το οποίο αποτελεί μια ολοκληρωμένη δήλωση των αξιών και αρχών, οι οποίες θα πρέπει να καθοδηγούν την ηθική και επαγγελματική συμπεριφορά των Εσωτερικών Ελεγκτών.

Ειδικότερα, σύμφωνα με το αρ 12 του Ν. 4795/2021, ο Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών περιλαμβάνει τις αρχές που σχετίζονται με την επαγγελματική πρακτική και τους κανόνες επαγγελματικής συμπεριφοράς και ακεραιότητας που οφείλουν να ακολουθούν, λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, 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 του Δήμου Βοΐου.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος ορίζεται ως: *μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα. Βοηθάει στην επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.*

Ο σκοπός του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Βοΐου, είναι να προωθήσει την δεοντολογική νοοτροπία και να προάγει την ηθική κουλτούρα στους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Αποσκοπεί 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. Περιγράφει περισσότερο τις ελάχιστες απαιτήσεις και προσδοκίες συμπεριφοράς παρά συγκεκριμένες ενέργειες. Στοχεύει στην προώθηση των ακόλουθων αξιών: επαγγελματισμός, ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα, αξιοπιστία, σεβασμός, οικονομικότητα, συνεργασία, αειφόρος ανάπτυξη.

Άρθρο 3 - Πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών

Οι Αρχές και οι Κανόνες του παρόντος Κώδικα Δεοντολογίας αφορούν και εφαρμόζονται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές που στελεχώνουν το αυτοτελές τμήμα Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Βοΐου (εφεξής Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου) ή παρέχουν υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου στην Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Βοΐου, (εφεξής Εσωτερικοί Ελεγκτές), και διέπουν το έργο και τη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του εν λόγω Δήμου.

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

Ισχύουν συμπληρωματικά ο Κώδικας Δημοσίων Υπαλλήλων (ν.3528/2007), ο Κώδικας Κατάστασης Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων (ν.3584/2007), ο Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999), ο Κώδικας Ηθικής και Επαγγελματικής Συμπεριφοράς Υπαλλήλων Δημοσίου Τομέα (2022,Υπουργείο Εσωτερικών, Εθνική Αρχή Διαφάνειας), ο Κώδικας Ορθής Διοικητικής Συμπεριφοράς (2012, Υπουργείο Διοικητικής Μεταρρύθμισης) που έχουν εφαρμογή σε όλους τους δημοσίους υπαλλήλους, καθώς και οι τυχόν ειδικότερες διατάξεις που διέπουν τη λειτουργία και τα θέματα κατάστασης του προσωπικού άλλων φορέων.

ΜΕΡΟΣ Β' - Κώδικας Δεοντολογίας

Ο Κώδικας Δεοντολογίας περιλαμβάνει δυο θεμελιώδη συστατικά στοιχεία:

A) Τις Αρχές που σχετίζονται με την λειτουργία και την πρακτική του εσωτερικού ελέγχου.

B) Τους Κανόνες Συμπεριφοράς που οφείλουν να ακολουθούν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές.

Άρθρο 4- Αρχές

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές αναμένεται να εφαρμόζουν, να υποδεικνύουν και να υποστηρίζουν τις παρακάτω αρχές.

A. Ακεραιότητα

Η ακεραιότητα των Εσωτερικών Ελεγκτών εδραιώνει την εμπιστοσύνη και παρέχει τη βάση για την στήριξη της κρίσης τους. Η δράση τους χαρακτηρίζεται από ειλικρίνεια, αξιοπιστία, καλή πίστη και όφελος του δημοσίου συμφέροντος.

B. Αντικειμενικότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές επιδεικνύουν το υψηλότερο επίπεδο επαγγελματικής αντικειμενικότητας κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη λειτουργία ή τη διαδικασία που εξετάζεται. Καταστάσεις ή επιρροές που οδηγούν σε συμβιβασμό ή θεωρούνται συμβιβαστικές, αποφεύγονται. 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.

Τα ευρήματα που προκύπτουν κατά την ελεγκτική διαδικασία 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.

Γ. Εμπιστευτικότητα-Εχεμύθεια

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.

Δ. Ικανότητα- Επάρκεια

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές χρησιμοποιούν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την εμπειρία που απαιτούνται για την παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου και παράλληλα μεριμνούν για τη συνεχή απόκτηση γνώσεων και δεξιοτήτων που είναι απαραίτητες για την άσκηση των καθηκόντων τους.

Άρθρο 5 – Κανόνες Συμπεριφοράς

Οι Κανόνες Συμπεριφοράς αφορούν στην αναμενόμενη συμπεριφορά που πρέπει να ακολουθούν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές. Ενισχύουν την κατανόηση και διασφαλίζουν την πρακτική εφαρμογή των Αρχών του παρόντος Κώδικα. Στοχεύουν στην ηθική καθοδήγηση των Εσωτερικών Ελεγκτών κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

A. Ακεραιότητα:

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να ασκούν τα καθήκοντά τους με ευθύτητα, τιμιότητα και ακεραιότητα με γνώμονα την προάσπιση του δημόσιου συμφέροντος:

Ειδικότερα:

1. Ασκούν τα καθήκοντά τους και χειρίζονται τους διατιθέμενους σε αυτούς πόρους, με εντιμότητα επιμέλεια και υπευθυνότητα.
2. Επιδεικνύουν επαγγελματισμό και να εδραιώνουν την αξιοπιστία της κρίσης τους.
3. Παρακολουθούν τις εξελίξεις των Νόμων και των Κανονισμών και προβαίνουν σε κατάλληλες γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από τον Νόμο και από την λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου.
4. Δεν εμπλέκονται συνειδητά, ως μέλη, σε οποιαδήποτε παράνομη δραστηριότητα, ούτε σε πράξεις ατιμωτικές για τους ίδιους ή τον φορέα.
5. Σέβονται και συμβάλλουν στους νόμιμους και ηθικούς αντικειμενικούς σκοπούς του οργανισμού.
6. Συμπεριφέρονται με σεβασμό, επιδιώκοντας την συνεργασία με τους ελεγχόμενους, χωρίς να θίγουν την επαγγελματική και ατομική τους αξιοπρέπεια.

Προκειμένου να διασφαλίζεται η αρχή της ακεραιότητας, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν 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/στην Προϊστάμενο/η της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Τέτοιες περιστάσεις μπορεί να περιλαμβάνουν, χωρίς να περιορίζονται:

α) προσωπικά, οικονομικά ή άλλα συμφέροντα ή σχέσεις που ενδεχομένως συγκρούονται με τα συμφέροντα της Υπηρεσίας,

- β) άσκηση (και πόσο μάλλον κατάχρηση) εξουσίας για προσωπικό όφελος,
- γ) συμμετοχή σε πολιτικές δραστηριότητες ή συμμετοχή σε ομάδες πίεσης,
- δ) πρόσβαση σε ευαίσθητη ή/και εμπιστευτική πληροφορία.
- ε) αποδοχή δώρων ή φιλοδωρημάτων.

B. 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.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

1. Δεν συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα και δεν συνάπτουν σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν ή 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. Δεν αποδέχονται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική τους εκτίμηση.
3. Κοινοποιούν όλες τις σημαντικές πληροφορίες που τους γνωστοποιούνται και οι οποίες ενδέχεται να παραποιήσουν, εάν δεν κοινοποιηθούν, τα ελεγκτικά αποτελέσματα.
4. Προβαίνουν σε μια ισορροπημένη εκτίμηση όλων των σχετικών περιπτώσεων και δεν επηρεάζονται αδικαιολόγητα από πιέσεις ή επιρροές τρίτων, προσωπικές πολιτικές, θρησκευτικές ή άλλου είδους πεποιθήσεις, προκαταλήψεις, προσωπικά συμφέροντα ή συμφέροντα τρίτων, καθώς και από προηγούμενη επαγγελματική, υπαλληλική ή άλλη σχέση με τους ελεγχόμενους.
5. Αποφεύγουν καταστάσεις που ενδέχεται να περιορίσουν την αντικειμενικότητά τους όπως ενδεικτικά αναφέρονται: το προσωπικό συμφέρον, η εξοικείωση, η προκατάληψη και η αδικαιολόγητη επιρροή.

Προκειμένου να διασφαλίζεται η αρχή της αντικειμενικότητας, το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, 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, περιοδικές εκθέσεις ελέγχου και εκθέσεις ελέγχου θα πρέπει να βασίζονται αποκλειστικά σε στοιχεία που συλλέγονται και συγκεντρώνονται σύμφωνα με τη μεθοδολογία ελέγχου που ακολουθεί η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Γ. Εμπιστευτικότητα – Εχεμύθεια

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να τηρούν την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που αποκτούν, ως αποτέλεσμα των εργασιών που εκτελούν, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, συνεπώς δεν πρέπει να αποκαλύπτουν οποιαδήποτε τέτοια πληροφορία σε τρίτους, προφορικά ή γραπτά 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.

Ειδικότερα οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

1. Είναι συνετοί στη χρήση και προστασία των πληροφοριών που αποκτούν κατά τη διάρκεια άσκησης των καθηκόντων τους.
2. Δεν χρησιμοποιούν τις πληροφορίες που λαμβάνουν στο πλαίσιο των ελεγκτικών διαδικασιών κατά τρόπο αντίθετο προς την νομοθεσία ή με τρόπο που θα θεωρείτο επιβλαβής ως προς τους νόμιμους και ηθικούς αντικειμενικούς σκοπούς του οργανισμού ή ως μέσο για να εξασφαλίσουν οικονομικά ή άλλα οφέλη για τον εαυτό τους ή για τρίτους και δεν αποκαλύπτουν πληροφορίες, οι οποίες θα μπορούσαν να προσπορίσουν αθέμιτο πλεονέκτημα ή βλάβη σε μεμονωμένα άτομα ή φορείς
3. Τηρούν τα οριζόμενα στον Γενικό Κανονισμό για την Προστασία των Προσωπικών Δεδομένων (ΕΕ) 2016/679 και του ν. 4624/2019 καθώς και τις ειδικότερες διατάξεις που αφορούν στην πρόσβαση, επεξεργασία, σύνταξη, διακίνηση και κοινοποίηση εμπιστευτικών εγγράφων.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να τηρούν το επαγγελματικό απόρρητο και μετά την απομάκρυνσή τους από την Μονάδα εσωτερικού Ελέγχου.

Δ. Ικανότητα- Επάρκεια

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές χρησιμοποιούν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις εμπειρίες που απαιτούνται για την παροχή των υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου. Επιδιώκουν συνεχή επιμόρφωση και ενημέρωση για τις εξελίξεις στο αντικείμενό τους, με σκοπό την διατήρηση της επαγγελματικής τους επάρκειας, ώστε να παρέχουν ποιοτικές και αποτελεσματικές υπηρεσίες.

Συγκεκριμένα:

1. Αναλαμβάνουν μόνο εκείνα τα έργα για τα οποία διαθέτουν τις κατάλληλες γνώσεις, δεξιότητες και εμπειρία.
2. Παρέχουν υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.
3. Επιδιώκουν συνεχώς την βελτίωση της επάρκειας, της αποτελεσματικότητας και της ποιότητας των υπηρεσιών τους.

Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει 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 Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Βοΐου, πρέπει να διασφαλίζει τους αναγκαίους πόρους για την πιστοποίηση, την επιμόρφωση και την κατάρτιση των στελεχών του Τμήματός του.

Ειδικότερα οι εσωτερικοί ελεγκτές που στελεχώνουν την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υποχρεούνται να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης εντός δώδεκα (12) μηνών από την τοποθέτησή τους στο Τμήμα Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Η υποχρέωση αυτή δεν υφίσταται στην περίπτωση που ο εσωτερικός ελεγκτής διαθέτει ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο.

ΜΕΡΟΣ Γ' - Δέσμευση των Εσωτερικών Ελεγκτών έναντι των ελεγχόμενων και έναντι του Δήμου

Άρθρο 6 - Ανεξαρτησία Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Εσωτερικός Έλεγχος πρέπει να είναι ανεξάρτητος από τη Διοίκηση και δεν πρέπει να έχει οποιαδήποτε διοικητική, διαχειριστική και επιχειρησιακή ευθύνη στις δραστηριότητες ή τους τομείς του φορέα, που αποτελούν αντικείμενο ελέγχου. Η οργανωτική ανεξαρτησία επιτρέπει στην ελεγκτική λειτουργία να επιτελέσει το έργο της χωρίς παρεμβάσεις από την ελεγχόμενη οντότητα.

Η ανεξαρτησία των Εσωτερικών Ελεγκτών δεν πρέπει να περιορίζεται από την ελεγχόμενη μονάδα, από εσωτερικές ή εξωτερικές ομάδες συμφερόντων καθώς και από προσωπικές στάσεις και αντιλήψεις. Συνεπάγεται ότι οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να συμπεριφέρονται με τέτοιο τρόπο ώστε να αποφεύγουν τις συνθήκες εκείνες που περιορίζουν την ανεξαρτησία τους.

Η λειτουργική ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζεται με την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της στον Δήμαρχο, την μη εμπλοκή της σε λειτουργικά και επιχειρησιακά καθήκοντα εντός του φορέα και την παρακολούθηση των εργασιών της από την Επιτροπή Ελέγχου εφόσον έχει συσταθεί.

Η ανεξαρτησία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προάγεται με:

1. Τη διευκόλυνση των εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου από τις ελεγχόμενες Υπηρεσίες,
2. Την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου, σε όλα τα ηλεκτρονικά και φυσικά αρχεία των Υπηρεσιών του Δήμου, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του φορέα και τη συνεργασία με τους εργαζομένους σε αυτόν, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου αυτού,
3. Τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους, οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Μονάδας.

Άρθρο 7 - Σύγκρουση Συμφερόντων

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

Συγκεκριμένα:

1. Δεν εκμεταλλεύονται για προσωπικούς λόγους, την πληροφόρηση που λαμβάνουν κατά την πρόσβαση σε χώρους ή αρχεία ως απόρροια της άσκησης των καθηκόντων τους.
2. Δεν προσφέρουν ή παρέχουν πλεονεκτήματα που συνδέονται με τη θέση τους στη Μονάδα.
3. Δεν χρησιμοποιούν τη θέση τους για προσωπικό όφελος και αποφεύγουν κάθε κατάσταση που ενδέχεται να δημιουργήσει αμφιβολίες σχετικά με την αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία τους.
4. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα πρέπει να παρέχουν εγγυήσεις αμερόληπτης κρίσης κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους. Είναι ουσιώδους σημασίας το να αποφεύγουν κάθε υπαινιγμό νεποτισμού ή ευνοιοκρατίας στις σχέσεις τους με συναδέλφους, ή με άλλες επαφές. Ιδιαίτερα, οφείλουν να απέχουν από κάθε ενέργεια ή διαδικασία που συνιστά συμμετοχή σε λήψη απόφασης ή διατύπωση γνώμης ή πρότασης εφόσον:
 - α) η ικανοποίηση του προσωπικού συμφέροντος συνδέεται με την έκβαση της υπόθεσης.
 - β) 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.
 - γ) έχουν ιδιαίτερο δεσμό ή ιδιαίζουσα σχέση ή εχθρότητα με τους ενδιαφερομένους.

Άρθρο 8 - Δέουσα επαγγελματική Επιμέλεια

Η απόκτηση της κατάλληλης εκπαίδευσης, εμπειρίας, πιστοποιήσεων και επαγγελματικής κατάρτισης, βοηθά τους Εσωτερικούς Ελεγκτές να αναπτύξουν το επίπεδο των δεξιοτήτων και της εξειδίκευσης που απαιτείται για να εκτελέσουν τα καθήκοντά τους με τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια. Η επιμέλεια περικλείει την ευθύνη να ενεργεί κάποιος σύμφωνα με τις απαιτήσεις μιας εργασίας, προσεχτικά, διεξοδικά, και έγκαιρα.

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. Την συμμόρφωση με τον Κώδικα Δεοντολογίας του Δήμου Βοΐου 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 κάθε έργου από τον Επικεφαλής της Μονάδας, 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 9 - Κατάλληλη χρήση Συστημάτων ΤΠΕ- 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, όπως προβλέπει και ο Κανονισμός Λειτουργίας της.

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 Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Βοΐου.

Ειδικά για τις πληροφορίες που αφορούν προσωπικά δεδομένα, βάσει του άρθρου 5 του ΓΚΠΔ, αυτές διατηρούνται υπό μορφή που επιτρέπει την ταυτοποίηση των υποκειμένων των δεδομένων μόνο για το διάστημα που απαιτείται για τους σκοπούς της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα. Η αποθήκευση δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα για μεγαλύτερα διαστήματα είναι δυνατή, εφόσον υποβάλλονται σε επεξεργασία μόνο για σκοπούς αρχειοθέτησης προς το δημόσιο συμφέρον, για σκοπούς επιστημονικής ή ιστορικής έρευνας ή για στατιστικούς σκοπούς, σύμφωνα με το άρθρο 89 του ΓΚΠΔ.

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 Μονάδα 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, κ.λπ.) που χρησιμοποίησαν κατά τη διάρκεια της θητείας τους σε αυτή.

ΜΕΡΟΣ Δ' - Εφαρμογή και Δημοσιοποίηση του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών

Άρθρο 10 - Εφαρμογή του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών

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

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

Συγκεκριμένα μεριμνά:

α) Για την υπογραφή υπεύθυνης δήλωσης από τον Εσωτερικό Ελεγκτή κατά την ανάθεση του ελέγχου, όπου αποτυπώνεται αφενός η μη ύπαρξη κωλύματος για την ανάληψη αυτού και αφετέρου η δέσμευση για την τήρηση των αρχών του παρόντος Κώδικα κατά την εκτέλεση του εν λόγω έργου.

β) Η έκθεση εσωτερικού ελέγχου να περιλαμβάνει σχετική αναφορά.

γ) Για την ενημέρωση περί του περιεχομένου του Κώδικα, ειδικότερα για τα στελέχη που τοποθετούνται για πρώτη φορά στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, ή συνεργάζονται με αυτήν.

δ) Για την εκπαίδευση των Εσωτερικών Ελεγκτών επί θεμάτων δεοντολογίας και σύγκρουσης συμφερόντων και αντιμετώπισης αυτών.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

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

β) έχουν υποχρέωση να αναφέρουν και να αποκαλύπτουν στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για περιπτώσεις πρόδηλης, πιθανής ή συγκεκριμένης σύγκρουσης συμφερόντων, οι οποίες υποπίπτουν στην αντίληψή τους, προκειμένου να προστατεύσουν το Δημόσιο Συμφέρον.

γ) 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.

δ) 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.

ε) συμμορφώνονται με τις πολιτικές του Δήμου Βοΐου και τηρούν τους Εσωτερικούς Κανονισμούς και λοιπούς Κώδικες αυτού, συμπεριλαμβανομένων των εσωτερικών εγκυκλίων και οδηγιών.

Ο Δήμος Βοΐου μπορεί να απαιτεί από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές να υπογράφουν ετήσια δήλωση σχετικά με τη συμμόρφωσή τους με τον παρόντα Κώδικα Δεοντολογίας (βλέπε σχετικό Υπόδειγμα στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1 «ΔΗΛΩΣΗ ΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΝΟΝΩΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ»).

Άρθρο 11 - Δημοσιοποίηση

Ο παρόν Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών αναρτάται στην Ιστοσελίδα του Δήμου Βοΐου. 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 του Δήμου Βοΐου.

Άρθρο 12 - Λοιπά Θέματα

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

Άρθρο 13 - Τροποποίηση/Επικαιροποίηση του Κώδικα Δεοντολογίας

Ο παρόν Κώδικας δύναται να αναθεωρείται μετά από πρόταση του/της Προϊσταμένου/νης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με την ίδια διαδικασία έγκρισής του.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ -1- ΔΗΛΩΣΗ ΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΝΟΝΩΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ

Σιάτιστα, .../...../20....
Προς Δήμο Βοΐου

ΔΗΛΩΣΗ ΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΝΟΝΩΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ

Ο/Η κάτωθι υπογεγραμμένος/η του , μόνιμος υπάλληλος/ υπάλληλος με σχέση εργασίας αορίστου χρόνου, με βαθμό, του κλάδου -, που υπηρετώ στ... Υπουργείο /Περιφερειακή Ενότητα / Δήμο, δηλώνω ότι έχω πλήρη γνώση των υποχρεώσεων του Κώδικα Δεοντολογίας του Δήμου Βοΐου, και δεσμεύομαι για τη διαρκή και πιστή τήρησή τους κατά την εκτέλεση του ελέγχου στον οποίο συμμετέχω ως μέλος ομάδας ελέγχου, σύμφωνα με την/ 20.... απόφαση του Δημάρχου Βοΐου.

Ο/Η δηλών/ούσα

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ -2- 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.

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.

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

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.

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.

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

Προστιθέμενη αξία (Added Value): Είναι η αξία που προσθέτει ο Εσωτερικός Έλεγχος στον φορέα, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής του στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου.

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.

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, ή άτομα 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.).

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.

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

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

α. αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών,

β. αξιοπιστία οικονομικών και λοιπών αναφορών,

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

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να λαμβάνει υπόψη τα γενικώς αποδεκτά Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου και τις βέλτιστες στρατηγικές, όπως διαμορφώνονται ιδίως από 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).