



**ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
ΔΥΤΙΚΗΣ
ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

ΜΟΝΑΔΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

**ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ**

ΚΟΖΑΝΗ, ΜΑΡΤΙΟΣ 2024

Περιεχόμενα

Εισαγωγή.....	3
Αντικείμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	4
Πεδίο εφαρμογής.....	4
Αρχές και Κανόνες Συμπεριφοράς	5
1. Ακεραιότητα.....	5
2. Αντικειμενικότητα.....	5
3. Εμπιστευτικότητα.....	5
4. Επάρκεια	5
Σύγκρουση Συμφερόντων	8
Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια	9
Εμπιστευτικότητα πληροφοριών – Κατάλληλη χρήση Συστημάτων Ηλεκτρονικών Υπολογιστών και Επικοινωνιών	9
Εφαρμογή του Κώδικα Δεοντολογίας.....	10
Ευθύνη Προϊσταμένου Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας..	10
Ευθύνη Εσωτερικών Ελεγκτών.....	11
Δημοσιοποίηση του Κώδικα Δεοντολογίας	11
Λοιπά θέματα.....	12

Εισαγωγή

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας συστάθηκε με την υπ' αριθμ. 2407/19-12-2022 (ΦΕΚ Β' 7000/31-12-2022) απόφαση του Πρυτανικού Συμβουλίου του Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας ως αυτοτελής και ανεξάρτητη υπηρεσία, η οποία διοικητικά οργανώνεται σε επίπεδο λειτουργίας Τμήματος με έδρα την Κοζάνη, υπάγεται απευθείας στον Πρύτανη του Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας και ασκεί τις λειτουργίες του εσωτερικού ελέγχου (Internal Audit).

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 Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας.

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:

- 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
- 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 Πανεπιστήμιο Δυτικής Μακεδονίας, η οποία εδράζεται στη βελτίωση της λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Α.Ε.Ι. 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» (άρ.213 του ν.4957/2022).
- Τις διατάξεις του νόμου 4957/2022 «Νέοι Ορίζοντες στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα: Ενίσχυση της ποιότητας, της λειτουργικότητας και της σύνδεσης των Α.Ε.Ι. με την κοινωνία και λοιπές διατάξεις».

- Τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας, ΦΕΚ 608/τ. Β'/26-01-2024.

Η εφαρμογή του Κώδικα Δεοντολογίας έχει ως σκοπό να προάγει την κουλτούρα της ηθικής στην άσκηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και να εδραιώσει την εμπιστοσύνη ως προς την αντικειμενικότητα διαβεβαίωσης της αποτελεσματικότητας θεμάτων διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφαλίζοντας τη διατήρηση και ενδυνάμωση της αξιοπιστίας και της φήμης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Η σύνταξη του παρόντος Κώδικα στηρίχθηκε στον Κώδικα Ηθικής που περιλαμβάνεται στα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF) του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA), καθώς και στον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας.

Αντικείμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Αντικείμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η παροχή υπηρεσιών διαβεβαίωσης, καθώς και συμβουλευτικών υπηρεσιών προς τη Διοίκηση του Ιδρύματος, με βάση το υψηλότερο επίπεδο ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας και την προσαρμογή του πλαισίου διακυβέρνησης στο νέο μοντέλο δημοσιονομικής και ακαδημαϊκής /λειτουργικής διαχείρισης που απαιτεί τον εντοπισμό των κινδύνων, την καταγραφή και την αξιολόγηση αυτών και θέτει σε εφαρμογή μηχανισμούς-δικλίδες αντιμετώπισης τους, ώστε αυτοί να εκλείψουν.

Στο πλαίσιο των εργασιών τους, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές που υπηρετούν στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλουν να επιδεικνύουν τη δέουσα επιμέλεια κατά τη διεξαγωγή των ελέγχων και να υιοθετούν επικοινωνιακή στάση στις εργασιακές τους σχέσεις, διαπνεόμενοι από τις θεμελιώδεις αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας.

Πεδίο εφαρμογής

Οι αρχές και οι κανόνες του παρόντος Κώδικα αφορούν και εφαρμόζονται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές που υπηρετούν στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και διέπουν το έργο τους.

Αρχές και Κανόνες Συμπεριφοράς

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.

Αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας

1. Ακεραιότητα

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

2. Αντικειμενικότητα

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

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές προβαίνουν σε μια ισορροπημένη εκτίμηση όλων των σχετικών περιπτώσεων και δεν επηρεάζονται αδικαιολόγητα από τα δικά τους συμφέροντα, ή τα συμφέροντα άλλων, κατά το σχηματισμό των κρίσεων.

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.

3. Εμπιστευτικότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές σέβονται την αξία και την προέλευση/κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνουν, είτε σε φυσική, είτε σε ηλεκτρονική μορφή και δεν δημοσιοποιούν/γνωστοποιούν πληροφορίες χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός εάν υπάρχει σχετική νομική ή επαγγελματική υποχρέωση.

4. 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.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 8 του άρθρου 9 του Ν.4795/2021, καθίσταται υποχρεωτική η απόκτηση του Πιστοποιητικού Ελεγκτικής Επάρκειας του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (Ε.Κ.Δ.Δ.Α.), σε διάστημα δώδεκα μηνών από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, εκτός εάν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο. Σε περίπτωση μη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης, σύμφωνα με την ίδια νομοθετική διάταξη, αίρεται η τοποθέτησή τους στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Κανόνες Συμπεριφοράς

1. Ακεραιότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

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

1.2 Τηρούν τους νόμους και προβαίνουν στις κοινοποιήσεις/γνωστοποιήσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία και την ιδιότητά τους.

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

1.4 Σέβονται και συμβάλλουν στους νόμιμους και ηθικούς - αντικειμενικούς λειτουργικούς σκοπούς του Ιδρύματος, 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 ή να θεωρείται ότι βλάπτουν την αμερόληπτη κρίση τους. Συμπεριλαμβάνονται στα ανωτέρω, οι δραστηριότητες ή οι σχέσεις εκείνες οι οποίες ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα του Ιδρύματος.

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

2.3 Συμπεριλαμβάνουν στα πορίσματα ελέγχου όλες τις σημαντικές πληροφορίες που τους γνωστοποιούνται, 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. 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 προς την κείμενη νομοθεσία ή επιβλαβή για τους προβλεπόμενους από το θεσμικό πλαίσιο και τους ηθικούς αντικειμενικούς σκοπούς του Ιδρύματος.

3.3 Τηρούν τα οριζόμενα στον Γενικό Κανονισμό για την Προστασία των Προσωπικών Δεδομένων (ΓΚΠΔ) 679/2016, τον Ν. 4624/2019, καθώς και την Πολιτική του Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας αναφορικά με την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, η οποία έχει διαμορφωθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του ΓΚΠΔ.

4. Επάρκεια

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

4.1 Ασχολούνται κατά προτεραιότητα με αντικείμενα ελέγχου για τα οποία διαθέτουν τις αναγκαίες γνώσεις, δεξιότητες και εμπειρία.

4.2 Παρέχουν υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

4.3 Βελτιώνουν συνεχώς την επάρκεια, την αποτελεσματικότητα και την ποιότητα των υπηρεσιών τους. Για το σκοπό αυτό, το Πανεπιστήμιο Δυτικής Μακεδονίας οφείλει να διασφαλίζει τους αναγκαίους πόρους για την πιστοποίηση, την επιμόρφωση και την κατάρτιση των στελεχών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Δέσμευση των Εσωτερικών Ελεγκτών έναντι των ελεγχόμενων και έναντι του Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας

Ανεξαρτησία

Ο Εσωτερικός Έλεγχος πρέπει να είναι ανεξάρτητος από τη Διοίκηση και δεν πρέπει να έχει οποιαδήποτε διοικητική ή διαχειριστική ευθύνη στις δραστηριότητες ή στους τομείς που αποτελούν αντικείμενο ελέγχου. Η οργανωτική ανεξαρτησία επιτρέπει στην ελεγκτική

λειτουργία να επιτελέσει το έργο της χωρίς παρεμβάσεις από την ελεγχόμενη οντότητα.

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

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν επιτρέπουν οποιαδήποτε σύγκρουση των προσωπικών τους συμφερόντων με τα καθήκοντά τους στο πλαίσιο λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. 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 στη Μονάδα.
- 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. 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:

- 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 πλάγιου δε έως και τέταρτου βαθμού, με κάποιον από τους ενδιαφερομένους.
- Έχουν ιδιαίτερο δεσμό ή ιδιάζουσα 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:

- Την κατανόηση των σκοπών και του εύρους των έργων, καθώς και των ικανοτήτων που απαιτούνται για την εκτέλεση των ελεγκτικών ή συμβουλευτικών υπηρεσιών.
- Τη συμμόρφωση με τον Κώδικα Δεοντολογίας του Ιδρύματος, καθώς και με κάθε άλλο κώδικα που συνδέεται με τυχόν επαγγελματικούς τίτλους που κατέχουν.
- Το να λαμβάνεται υπόψη από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές η πολυπλοκότητα του έργου, η δυνατότητα ύπαρξης σημαντικών λαθών, απάτης και μη συμμόρφωσης και το να προβαίνουν σε ελεγκτικές ενέργειες 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 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.

Εμπιστευτικότητα πληροφοριών – Κατάλληλη χρήση Συστημάτων Ηλεκτρονικών Υπολογιστών και Επικοινωνιών

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στο πλαίσιο του έργου και των δραστηριοτήτων της και όπως προβλέπει ο Εσωτερικός 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 Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

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 προστασίας των πληροφοριών, 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 οφείλουν να λαμβάνουν εύλογα μέτρα 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 Ιδρύματος. 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 οποιασδήποτε μορφής 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.

Εφαρμογή του Κώδικα Δεοντολογίας

Ευθύνη Προϊσταμένου Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας

Η κατανόηση και η ορθή εφαρμογή του Κώδικα Δεοντολογίας από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές αποτελεί καθήκον του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Για τον λόγο αυτό, με ευθύνη του Προϊσταμένου της Μονάδας, τηρείται εσωτερική διαδικασία συμμόρφωσης με τον Κώδικα, ως εξής:

- Υπογραφή υπεύθυνης δήλωσης από τον Εσωτερικό Ελεγκτή κατά την ανάθεση του ελέγχου, ότι δεν υπάρχει κώλυμα ανάληψης εντολής ελέγχου, η οποία να έρχεται σε

σύγκρουση με συμφέροντα ίδια, συγγενικών προσώπων ή σχετιζόμενων εταιρειών. Στην έκθεση εσωτερικού ελέγχου, γίνεται αναφορά στην υπογραφή σχετικής δήλωσης από τον Ελεγκτή.

- Ενημερώσεις επί του περιεχομένου του Κώδικα, ειδικότερα για τα στελέχη εκείνα που τοποθετούνται για πρώτη φορά στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Εκπαίδευση επί θεμάτων δεοντολογίας και σύγκρουσης συμφερόντων και αντιμετώπισης αυτών.

Το Πανεπιστήμιο Δυτικής Μακεδονίας μπορεί να απαιτεί από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές να υπογράφουν ετήσια δήλωση σχετικά με τη συμμόρφωσή τους με τον Κώδικα Δεοντολογίας του Ιδρύματος.

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, ενώ σε κάθε περίπτωση που έχουν κάποιο ερώτημα αναφορικά με το περιεχόμενό του, πρέπει να απευθύνονται στον Προϊστάμενο της Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Ειδικότερα:

- Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές έχουν υποχρέωση να αναφέρουν και να αποκαλύπτουν στον Προϊστάμενο της Μονάδας 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.
- Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εκτελούν προδήλως αντισυνταγματικές ή παράνομες εντολές του Προϊσταμένου της Μονάδας και ενεργούν σύμφωνα με τις διατάξεις περί νομιμότητας υπηρεσιακών ενεργειών, όπως προβλέπονται στις σχετικές διατάξεις που αφορούν το Φορέα.
- Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές συμμορφώνονται με τις πολιτικές του Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας και τηρούν τους Εσωτερικούς Κανονισμούς και λοιπούς Κώδικες αυτού, συμπεριλαμβανομένων των εσωτερικών εγκυκλίων και οδηγιών.

Δημοσιοποίηση του Κώδικα Δεοντολογίας

Ο Κώδικας Δεοντολογίας αναρτάται στην ιστοσελίδα του Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας. 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.

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.