



ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
ΕΛΕΓΧΟΥ**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

**ΤΜΗΜΑ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ & ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ**

ΑΘΗΝΑ

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2025

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ / ΟΡΙΣΜΟΙ	4
Άρθρο 1 – Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας	4
Άρθρο 2 – Ρόλος, σκοπός και έργο της Διεύθυνσης, αναφορικά με τον Εσωτερικό Έλεγχο	4
Άρθρο 3 – Ορισμός Εσωτερικού Ελέγχου	5
Άρθρο 4 – Ορολογία.....	5
Άρθρο 5 – Αρμοδιότητες της Υπηρεσίας, αναφορικά με τον Εσωτερικό Έλεγχο και πεδίο εφαρμογής τους	6
Άρθρο 6 – Υιοθέτηση Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών	6
 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ - ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ.....	7
Άρθρο 7 - Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του/της Προϊσταμένου/ης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου με τον/την επικεφαλής του φορέα.....	7
Άρθρο 8 - Καθήκοντα του/της Προϊσταμένου/ης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου	7
Άρθρο 9 - Ανεξαρτησία του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου	8
Άρθρο 10 - Τήρηση της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου	8
Άρθρο 11 - Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση	9
Άρθρο 12 - Ορισμός Εμπειρογνομόνων	10
Άρθρο 13 - Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας	11
Άρθρο 14 - Απαιτήσεις Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας	11
 ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ & ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ.....	11
Άρθρο 15 – Διακυβέρνηση.....	11
Άρθρο 16 - Διαχείριση Κινδύνου.....	12
Άρθρο 17 – Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα.....	12
Άρθρο 18 - Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών του Τμήματος Σχεδιασμού & Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων	13
Άρθρο 19 - Στάδια Έργου	13
Άρθρο 20 - Εποπτεία του έργου του Τμήματος Σχεδιασμού & Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων	14
Άρθρο 21 - Ανάθεση Έργου	14
Άρθρο 22 - Σχεδιασμός Έργου	14
Άρθρο 23 - Εκτέλεση Έργου	15

Άρθρο 24 - Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης που ανακύπτουν κατά τη διενέργεια του ελέγχου.....	15
Άρθρο 25 - Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου	15
Άρθρο 26 – Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου.....	15
Άρθρο 27 – Οριστικοποίηση του ελέγχου.....	16
Άρθρο 28 - Έκθεση συμβουλευτικού έργου	16
Άρθρο 29 - Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (follow up) του Εσωτερικού Ελέγχου - Τελική Αναφορά	16
Άρθρο 30 - Ετήσια Έκθεση με Γνώμη	17
Άρθρο 31 - Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης Εσωτερικού Ελέγχου.....	18
Άρθρο 32 - Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων	18
Άρθρο 33 - Δημοσιοποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας	18
Άρθρο 34 - Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας.....	18

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι - ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΔΙΕΘΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (IPRF) ΤΟΥ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	19
--	-----------

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ – ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΤΗΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ.....	23
--	-----------

ΠΗΓΕΣ.....	29
-------------------	-----------

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας απορρέει από τον ν.4795/2021 (Α'62) «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση», όπως συμπληρώθηκε με τους ν.4940/2022 (Α'112) και ν.5013/2023 (Α'12) και ισχύει, καθώς και από τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF) του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών. Σε συνδυασμό δε με τις διατάξεις του Ο.Ε.Υ. του Δήμου Αθηναίων, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει (Β'6102/2023), αποτελεί το πλαίσιο λειτουργίας της Υπηρεσίας, αναφορικά με το αντικείμενο του Εσωτερικού Ελέγχου, το οποίο ασκείται από το Τμήμα Σχεδιασμού & Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων.

ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ / ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1 – Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας (Άρθρο 11 ν.4795/2021)

Ο Κανονισμός Λειτουργίας αποτελεί το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο που καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, αναφορικά με τον Εσωτερικό Έλεγχο. Αναλυτικότερα, προσδιορίζει τη θέση και τον ρόλο της Υπηρεσίας στον Δήμο Αθηναίων, τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του/της επικεφαλής της Διεύθυνσης και των στελεχών του Τμήματος Σχεδιασμού & Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων, καθώς και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

Άρθρο 2 – Ρόλος, σκοπός και έργο της Διεύθυνσης, αναφορικά με τον Εσωτερικό Έλεγχο (Άρθρα 7 και 10 ν.4795/2021)

1. Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου υπάγεται απευθείας στον/στην επικεφαλής του φορέα, ήτοι στον/στην Δήμαρχο Αθηναίων. Πρωταρχικός στόχος της Διεύθυνσης είναι η συνεισφορά της στην εκπλήρωση της αποστολής του Δήμου και στην επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ενεργώντας πάντα, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της και προς εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος.
2. Σκοπός της Διεύθυνσης είναι να συνδράμει στη βελτίωση της λειτουργίας των Υπηρεσιών του φορέα, καθώς και να προσθέτει αξία σε αυτόν, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στρατηγικών στόχων του, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης που προσφέρει ο Εσωτερικός Έλεγχος και αυξάνοντας την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.
3. Έργο της Διεύθυνσης, αναφορικά με τον Εσωτερικό Έλεγχο, είναι η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων και η παροχή συμβουλευτικών έργων και υπηρεσιών, κατόπιν έγκρισης του/της επικεφαλής του φορέα, κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

Άρθρο 3 – Ορισμός Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 3 ν.4795/2021)

Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα. Αναλυτικότερα, τον βοηθάει 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.

Άρθρο 4 – Ορολογία (Άρθρα 3, 4 ν.4795/2021)

- «Γνώμη»: το συμπέρασμα/διαπίστωση που διατυπώνεται από τον/την Προϊστάμενο/η της Διεύθυνσης 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 μία δεδομένη χρονική περίοδο. Η Γνώμη που παρέχεται μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη.
- «Διαδικασία»: μια σειρά ενεργειών που πρέπει να πραγματοποιηθούν για την υλοποίηση ενός συγκεκριμένου στόχου.
- «Διακυβέρνηση»: ο συνδυασμός των δομών και των διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη διοίκηση του φορέα, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του, για την επίτευξη των στόχων του.
- «Διαχείριση κινδύνων»: η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και ελέγχου ενδεχόμενων δυσμενών ή ευνοϊκών γεγονότων ή καταστάσεων, μέσω της οποίας ο φορέας προσεγγίζει μεθοδικά τους κινδύνους που συνδέονται με τις δραστηριότητές του και παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων.
- «Δικλίδα ελέγχου/ασφάλειας»: κάθε δράση ή διαδικασία που αναλαμβάνει ο φορέας, για τη διαχείριση των κινδύνων και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων στόχων και σκοπών του.
- «Εύλογη διαβεβαίωση»: ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.
- «Κίνδυνος»: η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή, γενικά, κάποια αρνητική συνέπεια για τους στόχους του φορέα, η οποία μπορεί να οφείλεται τόσο σε ενδογενείς, όσο και σε εξωγενείς παράγοντες και μπορεί να μετριαστεί μέσω των δικλίδων ελέγχου. Οι κίνδυνοι διαχωρίζονται σε εγγενείς και υπολειμματικούς. Ως «Εγγενής κίνδυνος» ορίζεται ο κίνδυνος που ενυπάρχει πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του, ενώ ως «Υπολειμματικός κίνδυνος» ορίζεται αυτός που απομένει μετά τη λήψη μέτρων από τη διοίκηση με σκοπό τη μείωση της πιθανότητας επέλευσής ή τον μετριασμό των επιπτώσεών του.

ΕΓΓΕΝΗΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ → ΜΕΤΡΑ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ → ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ

- «Κώδικας Δεοντολογίας»: οι αρχές τις οποίες οφείλουν να εφαρμόζουν οι Εσωτερικοί/ές Ελεγκτές/τριες κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, ώστε να προάγονται οι επαγγελματικές και ηθικές αξίες και πρότυπα.

- «Περιβάλλον ελέγχου»: κάθε μονάδα, περιοχή, λειτουργία, πρόγραμμα, έργο, διαδικασία που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου.
- «Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O.»: ένα διεθνώς αναγνωρισμένο πρότυπο πλαίσιο που περιγράφει τα επιμέρους στοιχεία, λειτουργίες και διαδικασίες ενός ολοκληρωμένου και συνεκτικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου στο επίπεδο κάθε φορέα.
- «Προστιθέμενη αξία»: η αξία που προσθέτει ο Εσωτερικός Έλεγχος στον φορέα, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής του στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.
- «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου»: είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί ο φορέας και είναι σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στον φορέα για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών, την αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών, καθώς και τη συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του, όπως τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF), καθώς και τις διεθνείς πρακτικές.

Άρθρο 5 – Αρμοδιότητες της Υπηρεσίας, αναφορικά με τον Εσωτερικό Έλεγχο και πεδίο εφαρμογής τους (Άρθρο 10 ν.4795/2021)

Το καθ' ύλην αρμόδιο Τμήμα της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου για την άσκηση του Εσωτερικού Ελέγχου είναι το Τμήμα Σχεδιασμού & Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων που με την από 20.10.2023 τροποποίηση του Ο.Ε.Υ. (Β'6102) ανέλαβε τις αρμοδιότητες που αναφέρονται στο άρθρο 10 του ν.4795/2021.

Στο πεδίο εφαρμογής των ανωτέρω αρμοδιοτήτων υπάγονται όλες οι Υπηρεσίες του φορέα και τα εποπτευόμενα νομικά του πρόσωπα¹, τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του, τα εκτελούμενα σε αυτόν έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα.

Άρθρο 6 – Υιοθέτηση Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών (Άρθρο 12 ν.4795/2021)

Οι Εσωτερικοί/ές Ελεγκτές/τριες του Τμήματος Σχεδιασμού & Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων, καθώς και ο/η Προϊστάμενος/η της Διεύθυνσης υιοθετούν τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας - Β'4634/08.08.2024 (Παράρτημα II) και τηρούν τις αρχές και τους κανόνες του κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

¹ Σύμφωνα με το αρθρ. 6 της Υ.Α. 86218/2022 (Β'6506)

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ - ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ

Άρθρο 7 - Λειτουργική Σχέση Αναφοράς του/της Προϊσταμένου/ης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου με τον/την επικεφαλής του φορέα (Άρθρο 9 ν.4795/2021)

Ο/Η Προϊστάμενος/η της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον/την επικεφαλής του φορέα, η οποία συνίσταται:

- α) Στην έγκριση από τον/την επικεφαλής του φορέα:
 - i. του περιεχομένου του Κανονισμού Λειτουργίας
 - ii. του Εγχειριδίου Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων
 - iii. του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.
- β) Στο γεγονός ότι ο/η επικεφαλής του φορέα είναι επιφορτισμένος/η με την έκδοση εντολών ανάθεσης εσωτερικών ελέγχων και παροχής συμβουλευτικών έργων, προς τη Δ/ση Εσωτερικού Ελέγχου – Τμήμα Σχεδιασμού & Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων.
- γ) Στην υποβολή από τον/την Προϊστάμενο/η της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου προς τον/την επικεφαλής του φορέα:
 - i. της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη
 - ii. των εκθέσεων για κάθε διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό και συμβουλευτικό έργο του ανωτέρω Τμήματος, καθώς και της υλοποίησης των συστάσεων
 - iii. των σχετικών ενημερώσεων προς τον/την επικεφαλής του φορέα για θέματα που σχετίζονται με τη διακυβέρνηση, τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου και εν γένει του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να εντοπίζονται εγκαίρως τυχόν ζητήματα που χρήζουν άμεσης αντιμετώπισης.

Άρθρο 8 - Καθήκοντα του/της Προϊσταμένου/ης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρα 9, 13, 14, 17 & 19 ν.4795/2021)

1. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του/της και των επιχειρησιακών στόχων της Διεύθυνσης και ειδικότερα του Τμήματος Σχεδιασμού & Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων, συνυπολογίζοντας τα οριζόμενα στις διατάξεις του παρόντος Κανονισμού, ασκεί τα καθήκοντά του/της, με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου, προσθέτει αξία στον φορέα. Αναλυτικότερα, λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του φορέα, έχει αρμοδιότητα να:

- α) ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Υπηρεσίας για την ευθυγράμμισή τους με τους στρατηγικούς στόχους του φορέα. Μεριμνά για την προτυποποίηση των διαδικασιών του εν λόγω Τμήματος και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο δύναται να αναθεωρείται, κατόπιν σχετικής πρότασης του/της Προϊσταμένου/ης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και ύστερα από την έγκριση του/της επικεφαλής του φορέα
- β) καταρτίζει και υποβάλλει στον/στην επικεφαλής του φορέα Ετήσια Έκθεση με Γνώμη, αναφορικά με την επάρκεια των δομών και των συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και την αποτελεσματικότητα των δικλίδων ελέγχου

- γ) καταρτίζει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου και εκ παραλλήλου παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίησή του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων
- δ) είναι υπεύθυνος/η για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας του ανωτέρω Τμήματος
- ε) εισηγείται στον/στην επικεφαλής του φορέα, τον ορισμό εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις.

Άρθρο 9 - Ανεξαρτησία του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρα 7, 8 & 18 ν.4795/2021)

1. Η λειτουργική ανεξαρτησία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, αναφορικά με τον Εσωτερικό Έλεγχο, διασφαλίζεται με την άμεση ιεραρχική υπαγωγή της στον/στην επικεφαλής του φορέα και την παρακολούθηση των εργασιών της από την Επιτροπή Ελέγχου, εφόσον αυτή έχει συσταθεί.
2. Ειδικότερα, η ανεξαρτησία του έργου της προάγεται με:
 - α) τη διευκόλυνση των εργασιών του Τμήματος Σχεδιασμού & Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων από τις ελεγχόμενες Υπηρεσίες,
 - β) την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου, σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του φορέα και τη συνεργασία με τους ελεγχόμενους, στο μέτρο που είναι απαιτητό,
 - γ) την πρόσβαση στους αναγκαίους πόρους, προκειμένου να καθίσταται δυνατή η υλοποίηση του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου του Τμήματος.
3. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου του Τμήματος Σχεδιασμού & Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων σε σχέση με τα ανωτέρω, ο/η Προϊστάμενος/η του Τμήματος ενημερώνει σχετικώς τον/την Προϊστάμενο/η της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και εν συνεχεία το γεγονός γνωστοποιείται αμελλητί στον/στην επικεφαλής του φορέα.

Άρθρο 10 - Τήρηση της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρα 7, 9, 11 & 12 ν.4795/2021)

Το έργο της Υπηρεσίας, αναφορικά με τον Εσωτερικό Έλεγχο, ασκείται με αμερόληπτο τρόπο και διέπεται από τα όσα ορίζονται α) στον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας, β) στον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών γ) στο Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων (εφόσον υφίσταται), καθώς και από τα όσα απορρέουν από την κείμενη νομοθεσία περί Εσωτερικού Ελέγχου.

Στο πλαίσιο αυτό:

1. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους διαθέσιμους πόρους και σε συνεργασία με τον/την Προϊστάμενο/η του Τμήματος Σχεδιασμού & Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων:
 - α) Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στα στελέχη του Τμήματος που ασκούν καθήκοντα Εσωτερικού Ελεγκτή (στο εξής: Εσωτερικοί/ές Ελεγκτές/τριες), έργα με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, δεν

ανατίθενται υπηρεσίες διαβεβαιωτικών έργων, για τις οποίες ήταν υπεύθυνοι/ες στο παρελθόν, πριν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός (1) έτους, κατ' ελάχιστον, από την άσκηση αυτών. Δεν αποκλείεται, όμως, η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω αντικειμένων.

- β) Αποδέχεται γραπτό αιτιολογημένο αίτημα στελέχους του Τμήματος, για εξαίρεση από το ανατιθέμενο διαβεβαιωτικό έργο, λόγω πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων. Ομοίως, κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, αν εκτιμάται ότι μπορεί να προκύψει ζήτημα μεροληψίας.
- γ) Μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται στους/στις Εσωτερικούς/ές Ελεγκτές/τριες.

2. Οι Εσωτερικοί/ές Ελεγκτές/τριες κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:

Οφείλουν να επιδεικνύουν το υψηλότερο επίπεδο αντικειμενικότητας και επαγγελματισμού κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη λειτουργία ή τη διαδικασία που εξετάζεται, να προβαίνουν σε μια ισορροπημένη εκτίμηση όλων των σχετικών περιπτώσεων καθώς και να μην επηρεάζονται από τα δικά τους συμφέροντα ή τα συμφέροντα άλλων, κατά τον σχηματισμό της κρίσης τους.

Συγκεκριμένα, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:

- 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.
- Δεν αποδέχονται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή να θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική τους εκτίμηση.
- Κοινοποιούν όλες τις σημαντικές πληροφορίες που τους γνωστοποιούνται και οι οποίες ενδέχεται, εάν δεν κοινοποιηθούν, να παραποιήσουν τα ελεγκτικά αποτελέσματα.

Σε περίπτωση δε πιθανής ή πραγματικής σύγκρουσης συμφερόντων και τυχόν κινδύνου μεροληψίας εκ μέρους τους, οφείλουν να προβούν σε έγκαιρη, έγγραφη, αιτιολογημένη ενημέρωση του/της Προϊσταμένου/ης της Δ/νσης Εσωτερικού Ελέγχου.

Επιπροσθέτως, τα καθήκοντά τους είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα που δεν σχετίζονται με το έργο του Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 11 - Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση (Άρθρα 9 ν.4795/2021)

Για την άσκηση του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου απαιτείται δέουσα επαγγελματική επιμέλεια και επάρκεια:

1. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Διεύθυνσης, ο/η Προϊστάμενος/η του Τμήματος Σχεδιασμού & Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων και οι Εσωτερικοί/ές Ελεγκτές/τριες οφείλουν να πληρούν τις προϋποθέσεις που τίθενται από την παρ. 8 του άρθρου 9 του ν.4795/2021 και υποχρεούνται να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης εντός δώδεκα (12) μηνών από την τοποθέτησή τους στη Διεύθυνση, εκτός αν διαθέτουν ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον Εσωτερικό Έλεγχο.
2. Πέραν αυτού, επιδιώκουν και οι ίδιοι/ίδιες την περαιτέρω εκπαίδευσή τους, συνεκτιμώντας εκ παραλλήλου τις υπηρεσιακές ανάγκες και το έργο που τους έχει ανατεθεί.

3. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου μεριμνά για την έγκαιρη λήψη της πιστοποίησης της παρ. 1 του παρόντος άρθρου τόσο από τον/την ίδιον/α όσο και από τους/τις Εσωτερικούς/ές Ελεγκτές/τριες, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 8 του άρθρου 9 του ν.4795/2021. Επίσης, μεριμνά και ενθαρρύνει την περαιτέρω επαγγελματική επιμόρφωσή τους, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.

Άρθρο 12 - Ορισμός Εμπειρογνώνων (Άρθρο 9 & 19 ν.4795/2021)

1. Σε περίπτωση που κριθεί αναγκαία η υποστήριξη της Διεύθυνσης, αναφορικά με το έργο του Εσωτερικού Ελέγχου, δύναται να ανατεθεί σε εμπειρογνώμονα (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) η παροχή των σχετικών υπηρεσιών, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/2022 (Β'3093).
2. Σε άλλη περίπτωση, αν κατά την υλοποίηση συγκεκριμένου έργου (διαβεβαιωτικού ή συμβουλευτικού) της Διεύθυνσης απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις για την εκτέλεση μέρους αυτού, ο/η Προϊστάμενος/η της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου εισηγείται στον/στην επικεφαλής του φορέα τον ορισμό στελεχών άλλων Υπηρεσιών του φορέα, τα οποία διαθέτουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το εν λόγω έργο, αιτιολογώντας την αδυναμία εκτέλεσης του από το Τμήμα. Ο ορισμός αυτός πραγματοποιείται με απόφαση του/της επικεφαλής του φορέα.
Όταν οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του φορέα, ο/η Προϊστάμενος/η της Διεύθυνσης υποβάλλει γνώμη στον Δήμαρχο Αθηναίων για τον ορισμό υπαλλήλων άλλων φορέων που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία. Για τον ορισμό στελέχους άλλου φορέα ως εμπειρογνώμονα, εκδίδεται κοινή απόφαση του Δημάρχου Αθηναίων και του/της επικεφαλής του φορέα στον οποίο ανήκει το εν λόγω στέλεχος.
Αν, όμως, υπάρξει αδυναμία ορισμού υπαλλήλου του ίδιου ή άλλου φορέα, η εν λόγω υπηρεσία ανατίθεται σε ιδιώτη, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 320/6648/2023 (Β'2544).
3. Σε κάθε μία από τις δύο προαναφερόμενες περιπτώσεις ορισμού ιδιώτη ως εμπειρογνώμονα εφαρμόζονται οι ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων υπηρεσιών, οι σχετικές διατάξεις του ν.4795/2021 όπως συμπληρώθηκε και ισχύει, καθώς και οι διατάξεις των εν λόγω ΚΥΑ.
4. Με τον ορισμό υπαλλήλων ή ιδιωτών ως εμπειρογνώνων περιγράφονται, μεταξύ άλλων, οι εξειδικευμένες γνώσεις και η εμπειρία που απαιτείται, το εύρος και η περίμετρος του έργου που θα επιτελεστεί, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας τους με το αρμόδιο Τμήμα, καθώς και οτιδήποτε άλλο απαιτηθεί από τις συγκεκριμένες υπηρεσιακές ανάγκες. Στην περίπτωση αυτή, οι εν λόγω εμπειρογνώμονες δεν συνυπογράφουν τη σχετική Έκθεση Ελέγχου, αλλά υποβάλλουν υπόμνημα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής. Επιπροσθέτως, πριν από τη συμμετοχή τους στη διαδικασία, υποβάλλουν δήλωση για τη μη ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων και για την εκτέλεση του έργου τους με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

Άρθρο 13 - Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας (Άρθρο 17 ν.4795/2021)

Μετά την πάροδο ενός εύλογου χρονικού διαστήματος από την έναρξη άσκησης Εσωτερικού Ελέγχου από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου και την ολοκλήρωση ικανού αριθμού έργων (διαβεβαιωτικών ή/και συμβουλευτικών), ο/η επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, αναπτύσσει, τηρεί και εφαρμόζει Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας.

Με το ανωτέρω Πρόγραμμα παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης του Τμήματος με την κείμενη νομοθεσία, τον παρόντα Κανονισμό, τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να διασφαλίζεται ότι ο Εσωτερικός Έλεγχος προσθέτει αξία και βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία των Υπηρεσιών του φορέα.

Άρθρο 14 - Απαιτήσεις Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας (Άρθρο 17 ν.4795/2021)

Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας περιλαμβάνει, τόσο τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις, όσο και την εξωτερική αξιολόγηση, με τις οποίες συνολικά εκτιμάται η ποιότητα της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις.

Ειδικότερα στις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις αποτυπώνονται τα κάτωθι, τα οποία δύναται να εξειδικεύονται σε ξεχωριστό κείμενο:

- α) η διαδικασία εποπτείας του ελεγκτικού έργου
- β) η υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου
- γ) οι εργασίες ελέγχου και οι διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων
- δ) η τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών
- ε) ο αριθμός των προτάσεων που συμφωνήθηκαν
- στ) ο αριθμός των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 15 – Διακυβέρνηση (Άρθρο 10 ν.4795/2021, Πρότυπο 2110 IPPF)

Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου σε συνεργασία με το Τμήμα Σχεδιασμού & Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των συστημάτων διακυβέρνησης του φορέα σχετικά με:

- α) την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνων και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και με την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών, που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς
- β) τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του φορέα που σχετίζονται με τις αξίες αυτού

- γ) τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας
- δ) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης των πληροφοριακών συστημάτων
- ε) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Άρθρο 16 - Διαχείριση Κινδύνου (Άρθρο 10 ν.4795/2021)

1. Η Διεύθυνση, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της αναφορικά με τον Εσωτερικό Έλεγχο, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και συμβάλλει στη βελτίωση τους, εκτιμώντας, μεταξύ άλλων, εάν:
 - α) οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπευθύνους της διαχείρισης αυτών
 - β) οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως, ώστε να δίδεται η δυνατότητα στους υπεύθυνους αυτών να τους διαχειρίζονται, καθώς και στον/στην επικεφαλής του φορέα να προβαίνει στις κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες
 - γ) τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανοχής κινδύνων που έχει θέσει ο φορέας.
2. Στο πλαίσιο υποστήριξης του/της επικεφαλής του φορέα, προκειμένου η Διοίκηση να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου ή να βελτιώσει τις ήδη υφιστάμενες, η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου δεν αναλαμβάνει διοικητική ευθύνη για τις διαδικασίες αυτές, αλλά παρέχει την αναγκαία συνδρομή της για την αποτελεσματική λειτουργία τους.
3. Οι Εσωτερικοί/ές Ελεγκτές/τριες κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς/ές έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων, η οποία υλοποιείται από την εκάστοτε ελεγχόμενη Υπηρεσία, προκειμένου να αξιολογήσουν κατά πόσο επιτυγχάνεται ο μετριασμός των κινδύνων αυτών.

Άρθρο 17 – Δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα (Άρθρα 4, 5 & 6 ν.4795/2021)

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, συμβάλλει, ώστε η άσκηση του Εσωτερικού Ελέγχου να υποστηρίζει την αποτελεσματική λειτουργία των δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και εκ παραλλήλου, αξιολογεί την επάρκεια, αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητά του Συστήματος, με απώτερο σκοπό:

- α) την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του φορέα
- β) την παροχή αξιόπιστων και έγκυρων πληροφοριών μέσω των δικλίδων ελέγχου
- γ) την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του φορέα
- δ) τη διασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων του Δήμου Αθηναίων
- ε) τη συμμόρφωση του φορέα σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού και διεθνούς δικαίου
- στ) τον τρόπο με τον οποίο ο φορέας διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 18 - Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου ως προς τη διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων (Άρθρα 10 & 14 ν.4795/2021)

1. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, καταρτίζει το αργότερο εντός του μηνός Ιανουαρίου εκάστου έτους, Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών), λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του φορέα, της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του Οργανισμού, καθώς και των διαθέσιμων πόρων του αρμόδιου Τμήματος. Στη συνέχεια το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου (εφόσον υφίσταται) και στον/στην επικεφαλής του φορέα, προκειμένου να εγκριθεί το αργότερο εντός μηνός.
2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:
 - α) τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα,
 - β) τα συμβουλευτικά έργα.
3. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον/την επικεφαλής του φορέα (τακτικοί εσωτερικοί έλεγχοι). Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από τον/την εν λόγω επικεφαλής και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.
4. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθεί την υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών και εισηγείται την τροποποίηση του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται, λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Η διαδικασία τροποποίησης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών είναι ίδια με αυτήν της έγκρισής του.

Άρθρο 19 - Στάδια Έργου (Άρθρο 15 ν.4795/2021)

Τα Στάδια Έργου διακρίνονται ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας, στα παρακάτω:

1. Στάδια διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου:
 - α) Ανάθεση της διεξαγωγής του ελέγχου (εντολή ελέγχου)
 - β) Σχεδιασμός
 - γ) Διενέργεια
 - δ) Σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης
 - ε) Οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης
 - στ) Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.
2. Στάδια συμβουλευτικού έργου:
 - α) Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου
 - β) Σχεδιασμός
 - γ) Διενέργεια
 - δ) Σύνταξη και Υποβολή Έκθεσης συμβουλευτικού έργου.

Άρθρο 20 - Εποπτεία του έργου του Τμήματος Σχεδιασμού & Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων (Πρότυπο 2340 IPPF)

Ο/Η Προϊστάμενος/η της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του συνολικού έργου του Τμήματος Σχεδιασμού & Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων. Εποπτεύει κάθε διαβεβαιωτικό ή συμβουλευτικό έργο που ανατίθεται στα στελέχη του εν λόγω Τμήματος καθ' όλη τη διάρκειά του, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών αυτού και να διασφαλίζεται η ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας.

Άρθρο 21 - Ανάθεση Έργου (Άρθρα 9 & 15 ν.4795/2021)

1. Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους/στις Εσωτερικούς/ές Ελεγκτές/τριες, με την έκδοση σχετικής εντολής.
2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του/της επικεφαλής του φορέα που έχει εκδώσει την εντολή, σε περίπτωση που απαιτείται:
 - α) επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και
 - β) τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.Σε περίπτωση που απαιτείται περιορισμός ή διεύρυνση του σκοπού της εντολής, η τροποποίηση αυτή εγκρίνεται από τον/την επικεφαλής του φορέα.
3. Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του επικεφαλής του φορέα.
4. Τροποποίηση των εντολών μπορεί να προτείνει και ο/η Προϊστάμενος/η της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 22 - Σχεδιασμός Έργου (Άρθρο 15 ν.4795/2021, Πρότυπα 2200 & 2201 IPPF)

Μετά την ανάθεση του έργου, αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτού, ο οποίος αποτυπώνεται στο Φύλλο Πλαισίου, λαμβανομένων υπόψη:

- των αντικειμενικών σκοπών του έργου
- των εσωτερικών & εξωτερικών κινδύνων που σχετίζονται με το έργο
- του περιβάλλοντος ελέγχου
- του εύρους του έργου, τόσο ως προς τις διεργασίες που θα ελεγχθούν όσο και ως προς το βάθος χρόνου, το οποίο εύρος πρέπει να είναι επαρκές για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του έργου
- της διάρκειας του έργου και των διαθέσιμων πόρων για την υλοποίηση αυτού.

Το εν λόγω Φύλλο Πλαισίου εγκρίνεται από τον/την Προϊστάμενο/η της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου. Τυχόν αναπροσαρμογές αυτού που προκύπτουν κατά τη διάρκεια εκτέλεσης του έργου, υποβάλλονται έγκαιρα για έγκριση.

Εν συνεχεία καταρτίζεται το Πρόγραμμα Ελέγχου που περιέχει τα στάδια της ελεγχόμενης διαδικασίας, τους κινδύνους και τις σχετικές εσωτερικές δικλίδες, καθώς και τα ελεγκτικά

βήματα (ελεγκτικές ενέργειες) που θα υλοποιηθούν κατά την εκτέλεση του έργου για την αξιολόγηση των εν λόγω κινδύνων και δικλίδων.

Άρθρο 23 - Εκτέλεση Έργου (Πρότυπο 2300 IPPF)

Κατά το στάδιο της εκτέλεσης του έργου υλοποιούνται τα ελεγκτικά βήματα (οι ελεγκτικές ενέργειες) που έχουν συμπεριληφθεί στο Πρόγραμμα Ελέγχου. Στο στάδιο αυτό εντοπίζονται, συλλέγονται και καταγράφονται επαρκείς, αξιόπιστες και χρήσιμες πληροφορίες για την τεκμηρίωση τυχόν ευρημάτων του έργου, οι οποίες αποτυπώνονται σε Φύλλα Εργασίας.

Άρθρο 24 - Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης που ανακύπτουν κατά τη διενέργεια του ελέγχου (Άρθρο 20 ν.4795/2021)

Κατά τη διενέργεια του έργου αν εντοπιστούν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας, αυτές γνωστοποιούνται, αμελλητί, στον/στην Προϊστάμενο/η της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και στον/στην επικεφαλής του φορέα, προκειμένου να αναληφθούν ενέργειες από τα αρμόδια όργανα. Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην αλλοιωθούν ή καταστραφούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 25 - Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του έργου (Άρθρα 9 & 22 ν.4795/2021, Πρότυπο 2440 IPPF)

Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται, με έγγραφο του/της Προϊσταμένου/ης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, στον/στην επικεφαλής του φορέα και στην Επιτροπή Ελέγχου (εφόσον υφίσταται) και αποστέλλεται στον/στην Προϊστάμενο/η της αρμόδιας οργανικής μονάδας, στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο.

Οι εκθέσεις ελέγχου κοινοποιούνται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο² και ενημερώνεται για αυτές η Εθνική Αρχή Διαφάνειας, κατόπιν αιτήματός της. Οι εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται, πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες Υπηρεσίες, ή σε άλλους φορείς, εκτός του φορέα, μόνο ύστερα από έγκριση του/της επικεφαλής αυτού.

Άρθρο 26 – Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 15 ν.4795/2021)

1. Η Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλεται από τους/τις Εσωτερικούς/ές Ελεγκτές/τριες που διενήργησαν τον έλεγχο στον/στην επικεφαλής της Διεύθυνσης. Σε περίπτωση που εντοπίζεται απάτη, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

² Σύμφωνα με το αρθρ. 71 παρ. 3 του ν. 4820/2021 (Α' 130)

2. Ο/Η Προϊστάμενος/η της Διεύθυνσης, κατά την κρίση του/της, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της Προσωρινής Έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της.
3. Στη συνέχεια, η Προσωρινή Έκθεση αποστέλλεται στον/στην Προϊστάμενο/η (σε επίπεδο Διεύθυνσης και Τμήματος) της ελεγχόμενης οργανικής μονάδας, προκειμένου να διατυπώσουν εγγράφως την αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται σε αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής τους ή να αιτιολογήσουν την τυχόν εν μέρει ή εν όλω μη αποδοχή αυτών. Επισημαίνεται ότι, υπεύθυνοι για την αποδοχή ή μη των προτάσεων της Έκθεσης είναι οι ως άνω αναφερόμενοι Προϊστάμενοι.

Άρθρο 27 – Οριστικοποίηση του ελέγχου (Άρθρο 15 ν.4795/2021)

1. Η αποδοχή των προτάσεων της Προσωρινής Έκθεσης γνωστοποιείται εγγράφως από την ελεγχόμενη Υπηρεσία στη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου - Τμήμα Σχεδιασμού & Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων. Ακολούθως οι Εσωτερικοί/ές Ελεγκτές/τριες που διενήργησαν τον εν λόγω έλεγχο συντάσσουν την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου και την υποβάλλουν στον/στην Προϊστάμενο/η της Διεύθυνσης και αυτός εν συνεχεία στον/στην επικεφαλής της ελεγχόμενης οργανικής μονάδας. Κατά το στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατό να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές.
2. Σε περίπτωση που οι προτάσεις που αφορούν σε υλοποίηση βελτιωτικών ενεργειών δεν γίνουν αποδεκτές, εν όλω ή εν μέρει από την ελεγχόμενη Υπηρεσία, καταγράφονται και επισημαίνονται στην Οριστική Έκθεση οι τυχόν κίνδυνοι που συνεχίζουν να υφίστανται εξαιτίας της μη υλοποίησής τους και η Έκθεση υποβάλλεται από τον/την Προϊστάμενο/η της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου στον/στην επικεφαλής του φορέα.

Άρθρο 28 - Έκθεση συμβουλευτικού έργου (Άρθρα 9 & 15 ν.4795/2021)

Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους/τις Εσωτερικούς/ές Ελεγκτές/τριες που υλοποίησαν το έργο στον/στην Προϊστάμενο/η της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και εν συνεχεία αυτός στον/στην επικεφαλής του Φορέα.

Άρθρο 29 - Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (follow up) του Εσωτερικού Ελέγχου - Τελική Αναφορά (Άρθρο 16 ν.4795/2021)

Κατά τη διαδικασία της παρακολούθησης (follow up) επιβεβαιώνεται η υλοποίηση κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας, εντός του χρονοδιαγράμματος που έχει τεθεί. Με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε Οριστικής Έκθεσης, συντάσσεται Τελική Αναφορά, στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται και η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής ή μη των προτάσεων, της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών μη ανεκτών κινδύνων και την ανάδειξη της προστιθέμενης αξίας της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου. Η Τελική Αναφορά υποβάλλεται στον/στην Προϊστάμενο/η της Δ/νσης Εσωτερικού Ελέγχου. Τέλος, αποστέλλεται στον/στην επικεφαλής του φορέα.

Άρθρο 30 - Ετήσια Έκθεση με Γνώμη (Άρθρο 13 ν.4795/2021)

Ο/Η Προϊστάμενος/η της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους στον/στην επικεφαλής του φορέα και στην Επιτροπή Ελέγχου (εφόσον υφίσταται):

1. Την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους που συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και περιλαμβάνει κατ' ελάχιστο:
 - την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου
 - τη συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό και με τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών
 - θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων του Τμήματος
 - την αξιολόγηση της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί αναφορικά με αυτό
 - τα αποτελέσματα των ελεγκτικών δραστηριοτήτων, με έμφαση στα ευρήματα εκείνα τα οποία είναι ενδεικτικά καταστάσεων που θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του φορέα
 - την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών
 - τις δυσκολίες και τα προβλήματα που προέκυψαν κατά τη διεξαγωγή των ελεγκτικών/συμβουλευτικών έργων, καθώς και κατά την παρακολούθηση της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,–συνοδευόμενες από προτάσεις για την αποτελεσματική αντιμετώπιση αυτών
 - τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου.
2. Γνώμη του/της Προϊσταμένου/ης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, σχετικά με τη συνολική επάρκεια των δομών και των συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και δικλίδων ελέγχου. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον/στην επικεφαλής του φορέα, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων του Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:
 - τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του φορέα, συμπεριλαμβανομένων των κινδύνων απάτης που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση
 - τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών του φορέα στους κινδύνους, καθώς και θέματα που μπορεί να ανακύψουν από τη μη αποδοχή αυτών. Σε περίπτωση που στην εν λόγω Γνώμη διατυπώνονται αρνητικές απόψεις, αυτές πρέπει να αιτιολογούνται επαρκώς
 - την επάρκεια, αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του φορέα.

Η Ετήσια Έκθεση κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, καθώς και στο Δημοτικό Συμβούλιο.

Άρθρο 31 - Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης Εσωτερικού Ελέγχου

Η Διεύθυνση, κατά την άσκηση των καθηκόντων Εσωτερικού Ελέγχου, δύναται να υποστηρίζεται από ηλεκτρονικές ελεγκτικές εφαρμογές και προγράμματα.

Άρθρο 32 - Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων και Συμβουλευτικών Έργων

Στο Τμήμα Σχεδιασμού & Διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων τηρείται, εφόσον είναι εφικτό σε φυσική και ηλεκτρονική μορφή, πλήρες και οργανωμένο κατά τον βέλτιστο τρόπο αρχείο. Ορίζεται δε συγκεκριμένο στέλεχος από τον/την Προϊστάμενος/η της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και το οποίο είναι επιφορτισμένο με την εν λόγω αρμοδιότητα.

Άρθρο 33 - Δημοσιοποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο Κανονισμός Λειτουργίας είναι διαθέσιμος στον ιστότοπο του Δήμου Αθηναίων. Μέσω της δημοσιοποίησής αυτής, επιδιώκεται η ενίσχυση της διαφάνειας, καθώς και η παροχή σε κάθε ενδιαφερόμενο της δυνατότητας να λάβει γνώση των κανόνων και του πλαισίου λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, αναφορικά με τον Εσωτερικό Έλεγχο.

Άρθρο 34 - Τροποποίηση/επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας αποτελεί ένα δυναμικό εργαλείο που θα εξελίσσεται παράλληλα με την ενδυνάμωση της θέσης της Υπηρεσίας στον Φορέα και δύναται να αναθεωρείται μετά από πρόταση του/της Προϊσταμένου/ης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και στην περίπτωση, αν απαιτηθεί, της τροποποίησης του Ο.Ε.Υ. του Δήμου Αθηναίων.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι
ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΔΙΕΘΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ
ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (IPRF)
ΤΟΥ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

2110 - Διακυβέρνηση

Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου πρέπει να αξιολογεί και να υποβάλλει κατάλληλες εισηγήσεις για τη βελτίωση της διαδικασίας διακυβέρνησης του οργανισμού σχετικά με :

- Τη λήψη στρατηγικών και λειτουργικών αποφάσεων
- Την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνων και των μηχανισμών ελέγχου
- Την προώθηση των κατάλληλων ηθικών αρχών και αξιών μέσα στον οργανισμό
- Τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης της απόδοσης του οργανισμού και της λογοδοσίας
- Την κοινοποίηση πληροφοριών σχετικά με τους κινδύνους και τους ελεγκτικούς μηχανισμούς προς τους αρμόδιους μέσα στον οργανισμό
- Τον συντονισμό των δραστηριοτήτων και κοινοποίηση πληροφοριών μεταξύ των μελών του συμβουλίου, των εξωτερικών και εσωτερικών ελεγκτών, άλλων παρόχων διαβεβαίωσης και της διοίκησης.

2110.A1 Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου πρέπει να αξιολογεί τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των αντικειμενικών σκοπών, των προγραμμάτων και δραστηριοτήτων του οργανισμού που σχετίζονται με το σύστημα ηθικών αξιών.

2110.A2 Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου πρέπει να αξιολογεί εάν η διακυβέρνηση των πληροφοριακών συστημάτων υποστηρίζει και συμβάλλει στην επίτευξη των στρατηγικών και αντικειμενικών σκοπών του οργανισμού.

2200 - Σχεδιασμός Έργου

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να αναπτύσσουν και να αποτυπώνουν τον σχεδιασμό κάθε έργου, ο οποίος θα περιλαμβάνει τους αντικειμενικούς σκοπούς, το εύρος, το χρονοδιάγραμμα και την κατανομή των πόρων. Ο σχεδιασμός θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη τις στρατηγικές του οργανισμού, σκοπούς και κινδύνους που σχετίζονται με το έργο.

2201 - Παράγοντες Σχεδιασμού

Κατά τη διαδικασία του σχεδιασμού του έργου, οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τους:

- Τις στρατηγικές και τους αντικειμενικούς σκοπούς της δραστηριότητας που επισκοπείται και τα μέσα με τα οποία η δραστηριότητα ελέγχει την απόδοση της.
- Τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη δραστηριότητα, τους αντικειμενικούς σκοπούς, τους πόρους, τις λειτουργίες της και τα μέσα με τα οποία η ενδεχόμενη επίδραση των κινδύνων διατηρείται σε ένα αποδεκτό επίπεδο.
- Την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου της δραστηριότητας, σε σύγκριση με ένα σχετικό πλαίσιο ή μοντέλο.
- Τις ευκαιρίες για να γίνουν σημαντικές βελτιώσεις σε θέματα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και τις διαδικασίες ελέγχου της δραστηριότητας.

2201.A1 Όταν οι εσωτερικοί ελεγκτές σχεδιάζουν ένα έργο για ενδιαφερόμενα μέρη εκτός του οργανισμού, πρέπει να δημιουργήσουν ένα υπόμνημα κατανόησης όπου θα περιγράφονται οι αντικειμενικοί σκοποί, το εύρος, οι αντίστοιχες αρμοδιότητες και άλλες προσδοκίες, συμπεριλαμβανομένων των περιορισμών στη διανομή των αποτελεσμάτων του έργου και στην πρόσβαση στα αρχεία του έργου.

2201.C1 Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να αποσαφηνίζουν με τους πελάτες του συμβουλευτικού έργου, τους αντικειμενικούς σκοπούς, το εύρος, τις αντίστοιχες αρμοδιότητες, καθώς και άλλες προσδοκίες των πελατών. Για σημαντικά έργα, αυτή η αποσαφήνιση πρέπει να τεκμηριώνεται.

2210 - Αντικειμενικοί Σκοποί Έργου

Για κάθε έργο πρέπει να καθορίζονται αντικειμενικοί σκοποί.

2210.A1 Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να διεξάγουν μια προκαταρκτική εκτίμηση των κινδύνων που σχετίζονται με την υπό επισκόπηση λειτουργία. Οι αντικειμενικοί σκοποί του έργου πρέπει να αντικατοπτρίζουν τα αποτελέσματα αυτής της εκτίμησης κινδύνων.

2210.A2 Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τους την πιθανότητα για σημαντικά λάθη, απάτη, μη συμμόρφωση και άλλα είδη έκθεσης σε κινδύνους, όταν καθορίζουν τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου.

2210.A3 Είναι απαραίτητο να υπάρχουν επαρκή κριτήρια για την αξιολόγηση των συστημάτων διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των ελεγκτικών μηχανισμών. Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να εξακριβώσουν κατά πόσο η διοίκηση ή/και το συμβούλιο έχουν θεσπίσει κατάλληλα κριτήρια, προκειμένου να προσδιορίσουν ότι οι στόχοι και οι αντικειμενικοί σκοποί του έργου επιτεύχθηκαν. Εάν τα κριτήρια είναι επαρκή, οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να τα χρησιμοποιήσουν στην αξιολόγησή τους. Εάν δεν επαρκούν, οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να συνεργαστούν με τη διοίκηση ή/ και το συμβούλιο για να καθοριστούν τα κατάλληλα κριτήρια αξιολόγησης.

Επεξήγηση :

Είδη κριτηρίων μπορεί να περιλαμβάνουν:

- Εσωτερικά (π.χ. πολιτικές και διαδικασίες του οργανισμού)
- Εξωτερικά (π.χ. νομοθετικό και θεσμικό πλαίσιο που επιβάλλεται από τις Αρχές)
- Καλές πρακτικές (π.χ. κλαδικές κατευθύνσεις ή οδηγίες επαγγελματικών φορέων)

2210.C1 Οι αντικειμενικοί σκοποί των συμβουλευτικών έργων πρέπει να λαμβάνουν υπόψη θέματα διακυβέρνησης, τους κινδύνους και τις διαδικασίες ελέγχου, στον βαθμό που συμφωνήθηκε με τον πελάτη.

2210.C2 Οι αντικειμενικοί σκοποί των συμβουλευτικών έργων πρέπει να συνάδουν με τις αξίες, τις στρατηγικές και τους αντικειμενικούς σκοπούς του οργανισμού.

2220 - Εύρος έργου

Το καθορισμένο εύρος του έργου πρέπει να είναι επαρκές για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του έργου.

2220.A1 Για τον καθορισμό του εύρους του έργου πρέπει να λαμβάνονται υπόψη τα σχετικά συστήματα, τα αρχεία, το ανθρώπινο δυναμικό και τα φυσικά περιουσιακά στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που είναι υπό τον έλεγχο τρίτων.

2220.A2 Εάν προκύψουν σημαντικές ευκαιρίες για συμβουλευτικά έργα κατά τη διάρκεια μιας υπηρεσίας διαβεβαίωσης, πρέπει να συμφωνηθούν εγγράφως και συγκεκριμένα οι αντικειμενικοί σκοποί, το εύρος, οι αντίστοιχες αρμοδιότητες και οι άλλες προσδοκίες και τα αποτελέσματα του συμβουλευτικού έργου πρέπει να κοινοποιηθούν σύμφωνα με τα πρότυπα που αφορούν στα συμβουλευτικά έργα.

2220.C1 Κατά την εκτέλεση συμβουλευτικών έργων, οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να εξασφαλίζουν ότι το εύρος του έργου είναι επαρκές για την επίτευξη των συμφωνηθέντων αντικειμενικών σκοπών. Εάν οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν επιφυλάξεις σχετικά με το εύρος εργασίας κατά τη διάρκεια του έργου, αυτές οι επιφυλάξεις πρέπει να συζητηθούν με τον πελάτη, έτσι ώστε να αποφασιστεί εάν το έργο θα συνεχιστεί.

2220.C2 Κατά τη διάρκεια συμβουλευτικών έργων, οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να διαχειρίζονται τους μηχανισμούς ελέγχου σύμφωνα με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και να επαγρυπνούν για σημαντικά ζητήματα που αφορούν στους μηχανισμούς ελέγχου.

2230 - Διάθεση Πόρων στο Έργο

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να καθορίσουν τους κατάλληλους και επαρκείς πόρους που απαιτούνται για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του έργου, με βάση μία εκτίμηση της φύσης και της πολυπλοκότητας κάθε έργου, των χρονικών περιορισμών και των διαθέσιμων πόρων.

Επεξήγηση:

Ο όρος κατάλληλοι αναφέρεται στο μίγμα γνώσεων, δεξιοτήτων και άλλων ικανοτήτων που χρειάζονται για την εκτέλεση του έργου. Ο όρος επαρκείς αναφέρεται στην ποσότητα των πόρων που χρειάζονται για να επιτευχθεί η ολοκλήρωση του έργου με τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια.

2240 - Πρόγραμμα Έργου

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να αναπτύσσουν και να καταγράφουν πρόγραμμα έργου έτσι ώστε να επιτυγχάνονται οι αντικειμενικοί σκοποί του έργου.

2240.A1 Τα προγράμματα έργου πρέπει να συμπεριλαμβάνουν τις διαδικασίες για την αναγνώριση, ανάλυση, αξιολόγηση και καταγραφή των πληροφοριών κατά την διάρκεια του έργου. Το πρόγραμμα έργου πρέπει να έχει εγκριθεί πριν την έναρξη των εργασιών και όλες οι αναπροσαρμογές πρέπει να εγκρίνονται έγκαιρα.

2240.C1 Τα προγράμματα των συμβουλευτικών έργων μπορεί να ποικίλλουν ως προς τη μορφή και το περιεχόμενο, ανάλογα με τη φύση του έργου.

2300 - Διεξαγωγή του Έργου

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να αναγνωρίζουν, να αναλύουν, να αξιολογούν και να καταγράφουν επαρκείς πληροφορίες, έτσι ώστε να επιτύχουν τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου.

2310 - Εντοπισμός Πληροφοριών

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να εντοπίζουν επαρκείς, αξιόπιστες, σχετικές και χρήσιμες πληροφορίες, έτσι ώστε να επιτύχουν τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου.

2320 - Ανάλυση και Αξιολόγηση

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να βασίζονται τα συμπεράσματα και τα αποτελέσματα των έργων σε κατάλληλες αναλύσεις και αξιολογήσεις.

2330 - Καταγραφή Πληροφοριών

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να καταγράφουν επαρκείς, αξιόπιστες, σχετικές και χρήσιμες πληροφορίες για την υποστήριξη των συμπερασμάτων και των αποτελεσμάτων των έργων.

2340 - Εποπτεία Έργων

Τα έργα πρέπει να εποπτεύονται κατάλληλα, ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών τους, η διασφάλιση της ποιότητας και η βελτίωση του ανθρώπινου δυναμικού.

Επεξήγηση:

Ο βαθμός της απαιτούμενης εποπτείας εξαρτάται από την επάρκεια γνώσεων, την εμπειρία των εσωτερικών ελεγκτών και την πολυπλοκότητα των έργων. Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου έχει τη συνολική ευθύνη για την εποπτεία των έργων, είτε εκτελούνται από τη ή για τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, αλλά έχει και τη δυνατότητα να τοποθετήσει έμπειρα μέλη της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου να πραγματοποιήσουν την επισκόπηση. Τα στοιχεία που προκύπτουν από την εποπτεία καταγράφονται και διατηρούνται.

2440 - Διάδοση Αποτελεσμάτων του Έργου

Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιεί τα αποτελέσματα του έργου στα κατάλληλα μέρη.

Επεξήγηση:

Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου είναι υπεύθυνος για την επισκόπηση και έγκριση της τελικής κοινοποίησης των αποτελεσμάτων των έργων, πριν την ανακοίνωσή τους, και αποφασίζει σε ποιους και με ποιον τρόπο θα κοινοποιηθούν τα αποτελέσματα. Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου διατηρεί την τελική ευθύνη, ακόμα και σε περίπτωση που αναθέσει αυτά τα καθήκοντα αλλού.

2440.A1 Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου είναι υπεύθυνος για την κοινοποίηση των τελικών αποτελεσμάτων σε εκείνα τα μέρη που μπορούν να εξασφαλίσουν ότι αποδίδεται η δέουσα σημασία στα αποτελέσματα.

2440.A2 Εάν οι νομικές, θεσμικές ή εποπτικές ρυθμίσεις δεν επιβάλλουν κάτι διαφορετικό, ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου, πριν εκδώσει τα αποτελέσματα σε τρίτους, εκτός του οργανισμού, πρέπει:

- Να αξιολογεί τον ενδεχόμενο κίνδυνο για τον οργανισμό.
- Να διαβουλεύεται αρμοδίως με την ανώτερη διοίκηση και/ή το νομικό σύμβουλο.
- Να ελέγχει τη διάδοση των αποτελεσμάτων, περιορίζοντας τη χρήση τους.

2440.C1 Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου είναι υπεύθυνος να κοινοποιεί τα τελικά αποτελέσματα των συμβουλευτικών έργων στους πελάτες.

2440.C2 Κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, μπορεί να εντοπιστούν θέματα διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και ελεγκτικών μηχανισμών. Όταν αυτά τα θέματα είναι σημαντικά για τον οργανισμό, πρέπει να κοινοποιούνται στην ανώτερη διοίκηση και το συμβούλιο.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ
ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ
ΤΗΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ



47049

ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

8 Αυγούστου 2024

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 4634

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. ΔΙΔΑΔ/Φ.64/1208/οικ.13890

Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών.**Η ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ
ΚΑΙ Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΗ
ΤΗΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Του άρθρου 12 και της παρ. 10 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» (Α' 62),

β) του ν. 4622/2019 «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης» (Α' 133),

γ) της παρ. 6 του άρθρου 7 του ν. 3469/2006 «Εθνικό Τυπογραφείο, Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και λοιπές διατάξεις» (Α' 131), όπως ισχύει,

δ) του ν. 3861/2010 «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο «Πρόγραμμα Διαύγεια» και άλλες διατάξεις» (Α' 112) και τις όμοιες του Κεφαλαίου ΙΑ' του ν. 4727/2020 «Ψηφιακή Διαφάνεια - Πρόγραμμα ΔΙΑΥΓΕΙΑ» (Α' 184),

ε) του άρθρου 90 του Κώδικα νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα (π.δ. 63/2005, Α' 98), το οποίο διατηρήθηκε σε ισχύ με την περ. 22 του άρθρου 119 του ν. 4622/2019 (Α' 133),

στ) του π.δ. 81/2019 «Σύσταση, συγχώνευση, μετονομασία και κατάργηση Υπουργείων και καθορισμός των αρμοδιοτήτων τους - Μεταφορά υπηρεσιών και αρμοδιοτήτων μεταξύ Υπουργείων» (Α' 119),

ζ) του π.δ. 84/2019 «Σύσταση και κατάργηση Γενικών Γραμματειών και Ειδικών Γραμματειών/Ενιαίων Διοικητικών Τομέων Υπουργείων» (Α' 123),

η) του π.δ. 32/2024 «Διορισμός Υπουργών και Υφυπουργών» (Α' 91),

θ) του π.δ. 77/2023 «Σύσταση Υπουργείου και μετονομασία Υπουργείων - Σύσταση, κατάργηση και μετονομασία Γενικών και Ειδικών Γραμματειών - Μεταφορά αρμοδιοτήτων, υπηρεσιακών μονάδων, θέσεων προσωπικού και εποπτευόμενων φορέων» (Α' 130),

ι) του π.δ. 79/2023 «Διορισμός Υπουργών, Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών» (Α' 131),

ια) του π.δ. 82/2023 «Μετονομασία Υπουργείου - Σύσταση και μετονομασία Γενικών Γραμματειών - Μεταφορά αρμοδιοτήτων, υπηρεσιακών μονάδων και θέσεων προσωπικού - Τροποποίηση και συμπλήρωση του π.δ. 77/2023 (Α' 130) - Μεταβατικές διατάξεις» (Α' 139),

ιβ) του π.δ. 133/2017 «Οργανισμός του Υπουργείου Διοικητικής Ανασυγκρότησης» (Α' 161), όπως ισχύει.

2. Την υπ' αρ. 947/19-6-2024 κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Εσωτερικών «Ανάθεση αρμοδιοτήτων στην Υφυπουργό Εσωτερικών, Παρασκευή Χαραλαμπογιάννη» (Β' 3715).

3. Την υπ' αρ. οικ. 11699/19-05-2020 απόφαση του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας «Οργανισμός της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.)» (Β' 1991).

4. Την υπό στοιχεία Υ23/14.07.2021 διαπιστωτική πράξη του Πρωθυπουργού «Διορισμός του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας» (Υ.Ο.Δ.Δ. 549).

5. Την υπ' αρ. 20355/04.07.2022 απόφαση του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας «Ανανέωση θητείας Επικεφαλής της Μονάδας Επιθεωρήσεων και Ελέγχων της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας (Ε.Α.Δ.)».

6. Την υπό στοιχεία Υ12/15.07.2022 (Υ.Ο.Δ.Δ. 601) απόφαση του Πρωθυπουργού περί αποδοχής παραίτησης του Διοικητή της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας.

7. Την υπ' αρ. οικ. 22161/16.07.2022 απόφαση της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας «Ανάληψη Καθηκόντων της Επικεφαλής της Μονάδας Επιθεωρήσεων και Ελέγχων της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας σε θέση Αναπληρωτή Διοικητή».

8. Το γεγονός ότι με την παρ. 14 του άρθρου 90 του ν. 4622/2019 (Α' 133) ορίζεται ότι «14. Σε περίπτωση καθυστέρησης επιλογής του Διοικητή μετά από τη λήξη της θητείας του ή σε περίπτωση πρόωρης λήξης της θητείας αυτού ή σε περίπτωση προσωρινής αδυναμίας

εκτέλεσης των καθηκόντων του, για το χρονικό διάστημα από τη λήξη της θητείας του μέχρι το διορισμό του διαδόχου του ή για όσο διάστημα ο Διοικητής τελεί σε προσωρινή αδυναμία εκτέλεσης των καθηκόντων του, αναπληρώνεται από τον Επικεφαλής της Μονάδας Επιθεωρήσεων και Ελέγχων της Αρχής για όλες τις έννομες συνέπειες».

9. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού σύμφωνα με την υπό στοιχεία ΓΔΟΥΔΥ 96/11-7-2024 εισήγηση του άρθρου 24 του ν. 4270/2014 της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών και Διοικητικής Υποστήριξης του Υπουργείου Εσωτερικών, αποφασίζουμε:

Τον καθορισμό προτύπου Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών, ο οποίος περιλαμβάνει τις θεμελιώδεις Αρχές και Αξίες, καθώς και τα Πρότυπα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς, τα οποία πρέπει να καθοδηγούν τους Εσωτερικούς Ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, σύμφωνα με την παρ. 10 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021.

ΜΕΡΟΣ Α' ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Άρθρο 1 Σκοπός και Πεδίο Εφαρμογής

1. Σκοπός του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών είναι 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 κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και αποτελεί βασικό στοιχείο για την εδραίωση της εμπιστοσύνης στο έργο και στη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Ο παρών Κώδικας 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. Επιπλέον, στον Κώδικα υπάγονται και τα φυσικά πρόσωπα, είτε ατομικά είτε ως μέλη ομάδας έργου σε νομικό πρόσωπο, στα οποία έχει ανατεθεί με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών η υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ή η άσκηση της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου, στους ανωτέρω φορείς.

ΜΕΡΟΣ Β' ΘΕΜΕΛΙΩΔΕΙΣ ΑΡΧΕΣ, ΑΞΙΕΣ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΣΥΜΠΕΡΙΦΟΡΑΣ

Άρθρο 2 Θεμελιώδεις Αρχές και Αξίες

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους να εφαρμόζουν και να υπερασπίζονται τις ακόλουθες Θεμελιώδεις Αρχές, οι οποίες αναλύονται σε επιμέρους αξίες, προκειμένου να προσδιοριστεί με σαφήνεια το περιεχόμενο αυτών.

1. Αρχή 1: Ανεξαρτησία, Αμεροληψία και Αντικειμενικότητα

Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εμπλέκονται με οποιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του φορέα ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να είναι αντικειμενικοί κατά την εκτέλεση των αρμοδιοτήτων τους, όπως αυτές απαριθμούνται στην παρ. 2 του άρθρου 10 του ν. 4795/2021. Η αμεροληψία, η αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων και η αποφυγή διακρίσεων απαρτίζουν το αξιακό πλαίσιο που διασφαλίζει την αντικειμενικότητα των Εσωτερικών Ελεγκτών.

α) Αμεροληψία - αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές λειτουργούν κατά τρόπο αμερόληπτο και απροκατάληπτο, αποφεύγοντας καταστάσεις σύγκρουσης συμφερόντων καθώς και καταστάσεις ικανές να δημιουργήσουν την εντύπωση ότι υπάρχει τέτοια σύγκρουση, ενώ συμπεριφέρονται με τρόπο που δεν υπαγορεύεται και δεν επηρεάζεται από προσωπικά, οικονομικά ή άλλα συμφέροντα κατά την άσκηση των υπηρεσιακών τους καθηκόντων.

β) Αποφυγή διακρίσεων

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές αναγνωρίζουν την αξία 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.

γ) Αντικειμενικότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές ασκούν τα καθήκοντά τους χωρίς εμπάθεια και προκατάληψη, διαφυλάσσοντας τον αντικειμενικό χαρακτήρα της επαγγελματικής τους κρίσης. Ταυτόχρονα, αποφεύγουν κάθε ευμενή ή δυσμενή διάκριση και χειρίζονται κάθε υπόθεση που τους ανατίθεται με ουδετερότητα και αντικειμενικότητα, δίχως να επηρεάζονται από πολιτικές αθέμιτης πίεσης ούτε από προσωπικά, οικονομικά ή άλλα συμφέροντα.

2. Αρχή 2: Ακεραιότητα

Η ακεραιότητα αφορά στη συμμόρφωση των Εσωτερικών Ελεγκτών με κοινές ηθικές αξίες, αρχές και κανόνες για τη διαφύλαξη του δημοσίου συμφέροντος και στη συνεπή ευθυγράμμιση με τους σκοπούς του φορέα. Η τήρηση της νομοθεσίας, η διαφάνεια, ο επαγγελματισμός, η αποτελεσματικότητα και η αποδοτικότητα είναι αξίες που συμβάλλουν στην προώθηση της ακεραιότητας των Εσωτερικών Ελεγκτών.

α) Τήρηση νομοθεσίας

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές εφαρμόζουν πιστά το Σύστημα και την διεθνή, ενωσιακή και εθνική νομοθεσία, ασκώντας τα καθήκοντά τους εντός του ισχύοντος κανονιστικού πλαισίου με σκοπό την προστασία των συμφερόντων του φορέα, όπου υπηρετούν.

β) Διαφάνεια

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές ασκούν τα καθήκοντά τους με διαφάνεια και ειλικρίνεια, χωρίς να προβαίνουν σε ψευδείς ή παραπλανητικές δηλώσεις και να αποκρύπτουν ευρήματα ή άλλες πληροφορίες που περιέρχονται σε γνώση τους κατά την άσκηση του έργου τους.

γ) Επαγγελματισμός

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές επιδεικνύουν τη δέουσα συμπεριφορά σε όλες τις εκφάνσεις του έργου τους και συμβάλλουν με το ήθος και τη συμπεριφορά που επιδεικνύουν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, στη διασφάλιση του κύρους του φορέα, όπου υπηρετούν.

δ) Αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές εργάζονται για την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων που έχουν εκ των προτέρων καθοριστεί από τον φορέα τους, καθώς και για την επίτευξη της βέλτιστης δυνατής σχέσης μεταξύ των χρησιμοποιούμενων μέσων και των επιτυγχανόμενων αποτελεσμάτων.

3. Αρχή 3: Εμπιστευτικότητα

Η εμπιστευτικότητα αφορά στην τήρηση εχεμύθειας και στην προστασία των πληροφοριών που περιέχονται σε γνώση των Εσωτερικών Ελεγκτών κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Ο σεβασμός στην αξία και στην κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνεται και η 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 συνδέονται με την τήρηση της εν λόγω Αρχής.

4. Αρχή 4: Επαγγελματική Επάρκεια και Ικανότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές αναπτύσσουν την επαγγελματική τους 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, στον οποίο υπηρετούν και την προστασία του κύρους του.

Άρθρο 3

Πρότυπα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς

Τα Πρότυπα Επαγγελματικής 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 και τη λήψη αποφάσεων.

Ειδικότερα, η δέουσα συμπεριφορά των Εσωτερικών Ελεγκτών αναλύεται στα ακόλουθα Πρότυπα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς που αντιστοιχούν στις θεμελιώδεις Αρχές και Αξίες του άρθρου 2:

1. Ανεξαρτησία, Αμεροληψία και Αντικειμενικότητα

Στο πλαίσιο της Αρχής της Ανεξαρτησίας της Αμεροληψίας και της Αντικειμενικότητας, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

1.1. Λειτουργούν ανεξάρτητα, απαλλαγμένοι από παρεμβάσεις, στην εκτέλεση των καθηκόντων τους και στην αποτύπωση των αποτελεσμάτων του έργου τους.

1.2. Δεν αναλαμβάνουν διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα επί διαδικασιών και λειτουργιών, οι οποίες περιλαμβάνονταν στις αρμοδιότητές τους ή τους είχαν ανατεθεί σε προγενέστερο χρόνο, έως ότου παρέλθει τουλάχιστον ένα (1) έτος από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές μπορούν να παρέχουν συμβουλευτικά έργα επί διαδικασιών και λειτουργιών, οι οποίες περιλαμβάνονταν στις αρμοδιότητές τους ή τους είχαν ανατεθεί κατά το παρελθόν, γνωστοποιώντας το γεγονός αυτό στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

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

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 (συμβουλευτικές υπηρεσίες) 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, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του συγκεκριμένου έργου που έχουν αναλάβει, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 18 του ν. 4795/2021 και της περ. 3.6 της παρ. 3 του παρόντος άρθρου.

1.7. Αναφέρουν οποιαδήποτε μορφή παρεμπόδισης της ανεξαρτησίας ή της αντικειμενικότητάς τους, ανάλογα με τη φύση αυτής, στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Η παρεμπόδιση μπορεί να αφορά, μεταξύ άλλων, σε ατομική σύγκρουση συμφερόντων, περιορισμούς στο πλαίσιο λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, περιορισμούς πρόσβασης σε αρχεία, φυσικά περιουσιακά στοιχεία, πόρους κ.λπ. Ειδικότερα, αν ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αντιμετωπίζει οποιαδήποτε μορφή παρεμπόδισης, αναφέρει το γεγονός στον επικεφαλής του φορέα ή/και στην Επιτροπή Ελέγχου.

1.8. Δεν συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα και δεν συνάπτουν σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν ή να θεωρείται ότι βλάπτουν την αμερόληπτη κρίση τους, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων ή των σχέσεων εκείνων, οι οποίες μπορεί να συγκρούονται με τα συμφέροντα του φορέα.

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

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 τους.

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 χαρακτηριστικών φύλου.

1.12. Δεν επηρεάζονται από ίδια συμφέροντα ή συμφέροντα τρίτων, περιλαμβανομένου του επικεφαλής του φορέα ή άλλων, προερχόμενων από οποιοδήποτε ιεραρ-

χικό επίπεδο διοίκησης ή από το κοινωνικό, οικονομικό και επιχειρηματικό περιβάλλον.

1.13. Παρέχουν εγγυήσεις αμερόληπτης κρίσης και αποκατάληπτης στάσης κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους. Στο πλαίσιο αυτό, αιτούνται την εξαίρεσή τους από τον χειρισμό υποθέσεων, από την έκβαση των οποίων επηρεάζεται η ικανοποίηση προσωπικού τους συμφέροντος ή συμφέροντος του/της συζύγου τους ή συγγενικού τους προσώπου εξ αίματος ή εξ αγχιστείας έως και τον τρίτον βαθμό ή προσώπου με το οποίο διατηρούν ιδιαίτερη φιλική ή εχθρική σχέση. Συμμορφώνονται με αποφάσεις των προϊσταμένων τους σχετικά με την εξαίρεσή τους από τον χειρισμό συγκεκριμένων υποθέσεων. Αναφέρουν στους άμεσα προϊσταμένους τους οποιοσδήποτε καταστάσεις, στις οποίες μπορεί εύλογα να συναχθεί πραγματικός ή δυνητικός περιορισμός της ανεξαρτησίας τους, ο οποίος δύναται να υπονομεύσει την αμεροληψία τους.

2. Ακεραιότητα

Στο πλαίσιο της Αρχής της Ακεραιότητας οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

2.1. Ασκούν τα καθήκοντά τους σύμφωνα με τις απαιτήσεις κάθε γενικής ή ειδικής διάταξης της διεθνούς, ενωσιακής και εθνικής νομοθεσίας, εφαρμόζοντας σχετικούς κανόνες και διαδικασίες καθώς και τυχόν ειδικά πρότυπα, πρωτόκολλα, πολιτικές, κώδικες ή εσωτερικούς κανονισμούς του φορέα, όπου υπηρετούν.

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, οι οποίες 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 (οικονομική διευκόλυνση, εξυπηρέτηση, δώρο κ.λπ.) 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 που έχουν τεθεί και λειτουργούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα, όσο και με την αναφορά τυχόν ενδείξεων απάτης που εντοπίζονται στο πλαίσιο διαβιβαιωτικού ή συμβουλευτικού έργου που τους έχει ανατεθεί. Στην τελευταία περίπτωση, θέτουν υπόψη του επικεφαλής του φορέα, μέσω του Προϊσταμένου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τα στοιχεία περί απάτης καθώς και τυχόν αποδεικτικά στοιχεία, προκειμένου να αναληφθούν οι απαιτούμενες ενέργειες από τα αρμόδια όργανα. Επίσης, ενημερώνουν αμελλητί τον αρμόδιο εισαγγελέα για κάθε αξιόποινη πράξη που περιήλθε εις γνώση τους κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους.

2.6. Συνεργάζονται με πνεύμα ειλικρίνειας, σεβόμενοι την επαγγελματική και ατομική τους αξιοπρέπεια, τόσο με τους υπαλλήλους των λοιπών υπηρεσιών του φορέα όσο και με τους εξωτερικούς ελεγκτές αυτού.

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

3. Εμπιστευτικότητα

Στο πλαίσιο της Αρχής της Εμπιστευτικότητας οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

3.1. Οφείλουν να γνωρίζουν και να κατανοούν τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που σχετίζονται με την εμπιστευτικότητα και την ασφάλεια των πληροφοριών που αφορούν στον φορέα τους, καθώς και τη δραστηριότητα του Εσωτερικού Ελέγχου.

3.2. Έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων που περιέχονται στη γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

3.3. Χρησιμοποιούν με σύνεση και λαμβάνουν μέτρα για την προστασία της ακεραιότητας, εμπιστευτικότητας και διαθεσιμότητας των πληροφοριών και αρχείων που διαχειρίζονται και επεξεργάζονται κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, τόσο σε φυσική όσο και σε ηλεκτρονική μορφή. Η διατήρηση της εμπιστευτικότητας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, συνεχίζεται και μετά τη λήξη της απασχόλησής τους ή την αλλαγή αρμοδιοτήτων εντός του φορέα και για χρονικό διάστημα επτά (7) ετών από την αποχώρηση με οποιονδήποτε τρόπο από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

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.

3.5. Δεν κοινοποιούν προφορικά ή γραπτά σε τρίτους πληροφορίες που αποκτούν στο πλαίσιο του έργου τους προς όφελος των ιδίων ή άλλων προσώπων, παρά μόνο όπου υπάρχει σχετική προς τούτο υποχρέωση που απορρέει από υπηρεσιακό καθήκον ή το νόμο.

3.6. Τηρούν απαρέγκλιτα τις διατάξεις που διασφαλίζουν το επαγγελματικό απόρρητο και επεξεργάζονται δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα μόνο υπό τις προϋποθέσεις και τους όρους που τίθενται με το άρθρο 18 του ν. 4795/2021, τον Γενικό Κανονισμό για την Προστασία των Προσωπικών Δεδομένων (ΕΕ) 2016/679 και τον ν. 4624/2019.

4. Επαγγελματική Επάρκεια και Ικανότητα

Στο πλαίσιο της Αρχής της Επαγγελματικής Επάρκειας και Ικανότητας οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

4.1. Εφαρμόζουν το οικείο θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο για τον Εσωτερικό Έλεγχο, λαμβάνοντας υπόψη τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. και τις βέλτιστες πρακτικές που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O. και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.), συμπληρωματικά, για όσα θέματα δεν ρυθμίζονται από τα ανωτέρω, προσαρμοσμένα στη νομοθεσία που διέπει τους φορείς του δημόσιου τομέα. Επίσης, εφαρμόζουν μεθοδολογίες και πρότυπα που εκάστοτε εκδίδει η Εθνική Αρχή Διαφάνειας.

4.2. Μεριμνούν για την απόκτηση γνώσεων και δεξιοτήτων που απαιτούνται για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων τους προκειμένου να παρέχουν υπηρεσίες υψηλών προδιαγραφών που θα προσδώσουν αξία στο φορέα τους.

4.3. Επιδεικνύουν κατά το ελεγκτικό τους έργο τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια κατά την αξιολόγηση της αξιοπιστίας, επάρκειας και καταλληλότητας των πληροφοριών και των τεκμηρίων που συνελέγησαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου καθώς και δεκτική διάθεση σε όλες τις απόψεις και επιχειρήματα.

4.4. Κατά την αποχώρησή τους, για οποιοδήποτε λόγο, από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, παραδίδουν με απόδειξη το τηρούμενο από αυτούς φυσικό και ψηφιακό αρχείο στον προϊστάμενό τους.

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

ΜΕΡΟΣ Γ'
ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΣ
ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ

Άρθρο 4
Εποπτεία και Μηχανισμός Παρακολούθησης

1. Το παρόν πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών εφαρμόζεται συμπληρωματικά και επικουρικά προς το ισχύον θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο. Επίσης, ισχύει συμπληρωματικά με τον Κώδικα Δημοσίων Πολιτικών και Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. (ν. 3528/2007, Α' 26), τον Κώδικα Κατάστασης Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων (ν. 3584/2007, Α' 143), τον Κώδικα Ορθής Διοικητικής Συμπεριφοράς (2012, Υπουργείο Διοικητικής Μεταρρύθμισης) και τον Κώδικα Ηθικής και Επαγγελματικής Συμπεριφοράς Υπαλλήλων του Δημόσιου Τομέα (2022, Υπουργείο Εσωτερικών και Εθνική Αρχή Διαφάνειας). Ειδικότεροι Κώδικες Ηθικής, Δεοντολογίας και Επαγγελματικής Συμπεριφοράς που αφορούν συγκεκριμένους φορείς και κατηγορίες υπαλλήλων/επαγγελματιών εξακολουθούν να ισχύουν συμπληρωματικά με τον παρόντα Κώδικα.

2. Για φυσικά ή νομικά πρόσωπα στα οποία, είτε μεμονωμένα είτε ως μέλη ομάδας έργου, έχει ανατεθεί, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, η υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ή η άσκηση της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου, η παραβίαση των υποχρεώσεων και των Προτύπων Επαγγελματικής Συμπεριφοράς του παρόντος προτύπου Κώδικα συνιστά λόγο έκπτωσης εκ της συμβάσεως, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

3. Ο επικεφαλής του φορέα και ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ασκούν εποπτεία για την ορθή εφαρμογή του παρόντος Κώδικα. Ειδικότερα ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει την ευθύνη για την κατανόηση του Κώδικα από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Μέσω του ετήσιου Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αποτιμάται ο βαθμός τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών.

Άρθρο 5
Δημοσίευση και Εφαρμογή του Προτύπου

1. Το παρόν πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών αναρτάται στους ιστότοπους του Υπουργείου Εσωτερικών, της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας και των φορέων της παρ. 2 του άρθρου 1 της παρούσας.

2. Η Εθνική Αρχή Διαφάνειας, 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 παρόντος προτύπου, ο οποίος αναρτάται επίσης στους ιστότοπους των φορέων κατά τα οριζόμενα στην παρ. 1.

3. Κάθε φορέας που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 2 του ν. 4795/2021 μπορεί να προσαρμόσει το παρόν πρότυπο, συμπληρώνοντάς το μόνο όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο βάσει του θεσμικού πλαισίου και των οργανικών του διατάξεων, λαμβάνοντας υπόψη τον Κώδικα Δεοντολογίας της παρ. 2. Στην περίπτωση αυτή, το σχέδιο του Κώδικα θα πρέπει να αποστέλλεται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας για σύμφωνη γνώμη.

Άρθρο 6
Έναρξη ισχύος

Η ισχύς της παρούσας απόφασης αρχίζει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 26 Ιουλίου 2024

Η Υφυπουργός Εσωτερικών

ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΓΙΑΝΝΗ

Η Αναπληρώτρια Διοικήτρια
της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας

ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ ΡΟΓΚΑΚΟΥ

- Ν.4795/2021 (Α'62) «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση».
- Ν.4940/2022 (Α'112) «Σύστημα στοχοθεσίας, αξιολόγησης και ανταμοιβής για την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας της δημόσιας διοίκησης, ρυθμίσεις για το ανθρώπινο δυναμικό του δημοσίου τομέα και άλλες διατάξεις».
- Ν.5013/2023 (Α'12) «Πολυεπίπεδη διακυβέρνηση, διαχείριση κινδύνων στον δημόσιο τομέα και άλλες διατάξεις».
- Ν.4820/2021 (Α'130) «Οργανικός Νόμος του Ελεγκτικού Συνεδρίου και άλλες ρυθμίσεις».
- Υπ' αριθμ. ΦΓ8/55081/09.11.2020 (Β'4938) Απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου «Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο της ύπαρξης, της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική του δικαιοδοσία» & κείμενη νομοθεσία του Ελεγκτικού Συνεδρίου αναφορικά με το θέμα.
- Υπ' αριθμ. 86218/2022 (Β'6506) Υ.Α. «Εξειδίκευση των κριτηρίων σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' βαθμού και στα εποπτευόμενα αυτών νομικά πρόσωπα».
- Υπ' αριθμ. ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/2022 (Β'3093) Κ.Υ.Α. «Πρόσθετες προϋποθέσεις, υποχρεώσεις και κωλύματα για την ανάθεση παροχής υπηρεσιών σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ή την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, όταν δεν υφίσταται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν.4795/2021».
- Υπ' αριθμ. ΓΓΑΔΔΤ 320/6648/2023 (Β'2544) Κ.Υ.Α. «Ρύθμιση θεμάτων που αφορούν στην εφαρμογή της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν.4795/2021 σχετικά με τον ορισμό εμπειρογνομόνων».
- Τροποποίηση του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας του Δήμου Αθηναίων (Β'6102/2023).
- Ιστότοπος Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας (Ι.Ε.Ε.Ε.) <https://www.theiia.org>
- Ιστότοπος Εθνικής Αρχής Διαφάνειας <https://aead.gr>
- Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (International Professional Practices Framework - IPPF) του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών https://www.hiia.gr/images/pgallery/Standards/Standard_Greek_2017_portrait.pdf.
- Πρότυπο Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Φορέων Κεντρικής Κυβέρνησης της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας.

- Υπόδειγμα Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου (Model Internal Audit Activity Charter) του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών.
- Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου για τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης στην Ελλάδα της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας
<https://aead.gr/publications/manuals/εγχειρίδιο-εσωτερικού-ελέγχου-για-τους-οργανισμούς-τοπικής-αυτοδιοίκησης-στην-ελλάδα>
- Πρότυπο Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας (Β'4634/08.08.2024)
- Εκπαιδευτικό υλικό του επιμορφωτικού προγράμματος «Πιστοποίηση Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα» που υλοποιεί το Ινστιτούτο Επιμόρφωσης του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης & Αυτοδιοίκησης.