

Μάρτιος 2025

ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ

Ελληνικού Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών [Ε.Ι.Ε.Ε.]



The Institute of
Internal Auditors
Greece

ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ

Πίνακας Περιεχομένων

Προοίμιο	3
Αρχές και Αξίες	3
Επαγγελματικές Υποχρεώσεις	4
Ειδικές Διατάξεις για Υποψηφίους των Οργάνων του Ε.Ι.Ε.Ε.	4
Σύγκρουση Συμφερόντων - Βαθμοί Συγγένειας	5
Διαδικασίες Εφαρμογής.....	6
Επιτροπή Δεοντολογίας	7
Πειθαρχικές Διαδικασίες - Διαδικασία Αντιμετώπισης Παραβάσεων	8
Τελικές Διατάξεις.....	8

Προίμιο

Οι εσωτερικοί ελεγκτές διαδραματίζουν κρίσιμο ρόλο στη διασφάλιση της διαφάνειας, της λογοδοσίας και της αποτελεσματικής διακυβέρνησης των οργανισμών. Ο παρών Κώδικας Δεοντολογίας καθορίζει τις ηθικές αρχές, τις αξίες και τις επαγγελματικές υποχρεώσεις των μελών του Ελληνικού Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Ε.Ι.Ε.Ε.), με στόχο την προστασία της δημόσιας εμπιστοσύνης και την προαγωγή της επαγγελματικής ακεραιότητας.

Ο παρών Κώδικας Δεοντολογίας επισυνάπτεται ως Παράρτημα στο ισχύον Καταστατικό του Ελληνικού Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Ε.Ι.Ε.Ε.) και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτού.

Αρχές και Αξίες

1. Ακεραιότητα

Τα μέλη του Ε.Ι.Ε.Ε. πρέπει να ενεργούν με ειλικρίνεια, ευθύνη και ηθική ακεραιότητα σε όλες τις επαγγελματικές τους δραστηριότητες.

2. Αντικειμενικότητα

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να είναι αμερόληπτοι και να αποφεύγουν συγκρούσεις συμφερόντων, διασφαλίζοντας ότι οι εκθέσεις και τα συμπεράσματά τους βασίζονται σε ακριβή και αμερόληπτα δεδομένα.

3. Εμπιστευτικότητα

Τα μέλη του Ε.Ι.Ε.Ε. οφείλουν να διατηρούν την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που λαμβάνουν κατά τη διάρκεια της εργασίας τους, εκτός εάν υπάρχει νόμιμη υποχρέωση ή επαρκής αιτιολογία για τη γνωστοποίησή τους.

4. Επαγγελματική Ικανότητα

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να διατηρούν και να βελτιώνουν συνεχώς τις γνώσεις και τις δεξιότητές τους, διασφαλίζοντας ότι οι υπηρεσίες τους παρέχονται σύμφωνα με τα υψηλότερα επαγγελματικά πρότυπα.

5. Συμμόρφωση με τους Νόμους και τους Κανονισμούς

Τα μέλη του Ε.Ι.Ε.Ε. οφείλουν να συμμορφώνονται με όλους τους ισχύοντες νόμους, κανονισμούς και επαγγελματικές προδιαγραφές που διέπουν την εργασία τους, καθώς και με τις αρχές του παρόντος Κώδικα και του Καταστατικού.

Επαγγελματικές Υποχρεώσεις

1. Ανεξαρτησία και Αμεροληψία

Οι εσωτερικοί ελεγκτές:

- πρέπει να διατηρούν την ανεξαρτησία τους και να απέχουν συνθηκών που μπορούν να επηρεάσουν την αμεροληψία τους.
- οφείλουν να αποκαλύπτουν τυχόν συγκρούσεις συμφερόντων και να λαμβάνουν τα απαραίτητα μέτρα για την αντιμετώπισή τους.

2. Ποιότητα και Ακρίβεια

Οι εσωτερικοί ελεγκτές:

- πρέπει να διασφαλίζουν ότι οι εκθέσεις και οι συστάσεις τους είναι ακριβείς, πλήρεις και βασισμένες σε επαρκή στοιχεία και δεδομένα.
- οφείλουν να αναγνωρίζουν και να διορθώνουν τυχόν λάθη ή παραλείψεις.

3. Σεβασμός και Επαγγελματική Συμπεριφορά

Τα μέλη του Ε.Ι.Ε.Ε.:

- πρέπει να συμπεριφέρονται με σεβασμό και επαγγελματισμό προς όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη, συμπεριλαμβανομένων συναδέλφων, πελατών και του ευρύτερου κοινού.
- οφείλουν να αποφεύγουν συμπεριφορές που μπορούν να βλάψουν τη φήμη του Ινστιτούτου ή του επαγγέλματος.

4. Συνεργασία και Ενημέρωση

Οι εσωτερικοί ελεγκτές:

- πρέπει να συνεργάζονται με άλλους επαγγελματίες και να μοιράζονται γνώσεις και εμπειρίες για την προαγωγή του επαγγέλματος.
- οφείλουν να ενημερώνουν το Ινστιτούτο για τυχόν παραβιάσεις του Κώδικα Δεοντολογίας.

Ειδικές Διατάξεις για Υποψηφίους των Οργάνων του Ε.Ι.Ε.Ε.

Η αρμόδια Επιτροπή Δεοντολογίας εξετάζει εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις εκλογιμότητας των υποψηφίων ως τίθενται από το Καταστατικό, τον παρόντα Κώδικα Δεοντολογίας και τον νόμο. Τα μέλη του Ινστιτούτου πρέπει να αποφεύγουν την εμπλοκή τους σε οποιασδήποτε μορφής σύγκρουση συμφερόντων. Αυτές οι συγκρούσεις μπορεί να προκύψουν αν ένα εμπλεκόμενο μέλος του Ινστιτούτου έχει ή εμφανίζεται να έχει, φανερό ή κρυφό συμφέρον, που το αποτρέπει από το να εκτελέσει τα καθήκοντα του με τον απαιτούμενο ανεξάρτητο και αδέκαστο τρόπο.

Προσωπικό ή κρυφό συμφέρον αποτελεί η επιδίωξη οποιουδήποτε κέρδους για τον εαυτό του, την οικογένεια ή τους συγγενείς του. Τέτοιο συμφέρον αποτελεί ακόμα και η διαχείριση εμπιστευτικών πληροφοριών. Επιπλέον τα μέλη του Δ.Σ. δεν επιτρέπεται να τηρούν δικό τους ατομικό συμφέρον ή ανταγωνιστική δραστηριότητα ή να επιδιώκουν συμφέροντα τρίτων,

αντίθετα προς αυτά του Ινστιτούτου, παραβαίνοντας την υποχρέωση πίστης που αυτονόητα υπέχουν έναντι αυτού.

Επίσης, η Επιτροπή Δεοντολογίας ασκεί έλεγχο επί των εξής στοιχείων:

- Καταδικαστικών αποφάσεων.
- Πειθαρχικών αποφάσεων ή διώξεων.
- Τυχόν ασυμβιβάστων ή κωλυμάτων εκ του νόμου ή/και του Καταστατικού, ως ισχύουν.

Σύγκρουση Συμφερόντων - Βαθμοί Συγγένειας

1. Ορισμός Σύγκρουσης Συμφερόντων

Σύγκρουση συμφερόντων προκύπτει όταν ένας υποψήφιος ή άτομα με τους οποίους έχει σχέσεις συγγένειας ή στενής επαγγελματικής φύσης έχουν συμφέροντα που μπορούν να επηρεάσουν την αντικειμενικότητά του, την απόδοση των καθηκόντων του ή την εμπιστοσύνη του κοινού στο Ινστιτούτο.

2. Βαθμοί Συγγένειας

Για τους σκοπούς του παρόντος κώδικα, οι βαθμοί συγγένειας ορίζονται ως εξής:

- Α' Βαθμός Συγγένειας: Σύζυγος/σύντροφος, γονείς, παιδιά, αδέρφια.
- Β' Βαθμός Συγγένειας: Πρωτοξάδερφα, πεθερός/πεθερά, νύφη/γαμπρός, παππούς /γιαγιά, εγγόνια.
- Γ' Βαθμός Συγγένειας: Άλλα μέλη της οικογένειας ή στενοί φίλοι που μπορούν να επηρεάσουν την αντικειμενικότητα του υποψηφίου.

3. Υποχρέωση Αποκάλυψης

- Οι υποψήφιοι οφείλουν να αποκαλύπτουν οποιαδήποτε πιθανή σύγκρουση συμφερόντων που προκύπτει από σχέσεις Α' ή Β' βαθμού συγγένειας.
- Σε περιπτώσεις όπου υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων με άτομο Γ' βαθμού συγγένειας, η αποκάλυψη είναι προαιρετική, εκτός εάν η Επιτροπή Δεοντολογίας κρίνει ότι η σχέση μπορεί να επηρεάσει σημαντικά την αντικειμενικότητα του υποψηφίου.

4. Εκτίμηση Σύγκρουσης Συμφερόντων

- Η Επιτροπή Δεοντολογίας του Ε.Ι.Ε.Ε. θα αξιολογεί κάθε περίπτωση σύγκρουσης συμφερόντων με βάση τον βαθμό συγγένειας και τη φύση της σχέσης.
- Σε περιπτώσεις Α' και Β' βαθμού συγγένειας, η Επιτροπή μπορεί να ζητήσει πρόσθετες πληροφορίες ή να εισηγηθεί προς το Δ.Σ. περιορισμούς για τη διαχείριση της σύγκρουσης.

5. Διαχείριση Σύγκρουσης Συμφερόντων

- Σε περιπτώσεις Α' βαθμού συγγένειας, οι υποψήφιοι οφείλουν να αποφεύγουν οποιαδήποτε συμμετοχή σε συζητήσεις ή αποφάσεις που σχετίζονται με το συγκεκριμένο συμφέρον.

- Σε περιπτώσεις Β' βαθμού συγγένειας, η Επιτροπή Δεοντολογίας μπορεί να αποδεχθεί τη συμμετοχή του υποψηφίου, υπό την προϋπόθεση ότι υπάρχει πλήρης διαφάνεια και έγκριση από το Δ.Σ. του Ινστιτούτου.

6. Συνεχής Ενημέρωση

- Οι υποψήφιοι οφείλουν να ενημερώνουν την Επιτροπή Δεοντολογίας για τυχόν νέες συγκρούσεις συμφερόντων που προκύπτουν από σχέσεις Α' ή Β' βαθμού συγγένειας κατά τη διάρκεια αναγγελίας και προώθησης της υποψηφιότητάς τους, ή της θητείας τους.
- Η αποτυχία αποκάλυψης ή διαχείρισης σύγκρουσης συμφερόντων μπορεί να οδηγήσει σε μέτρα ή κυρώσεις.

7. Κυρώσεις για Παραβάσεις

Σε περίπτωση που διαπιστωθεί ότι ένας υποψήφιος δεν έχει αποκαλύψει ή έχει διαχειριστεί ανεπαρκώς μια σύγκρουση συμφερόντων, η Επιτροπή Δεοντολογίας δύναται να προτείνει προς το Δ.Σ. μέτρα ή κυρώσεις, όπως:

- Προειδοποίηση.
- Αποκλεισμός από τη διαδικασία των εκλογών.
- Ανάκληση της εκλογής (εάν η παράβαση ανακαλυφθεί μετά την εκλογή).
- Οριστική διαγραφή από το Ινστιτούτο, σε σοβαρές περιπτώσεις.

Διαδικασίες Εφαρμογής

1. Καταγγελίες

- Οποιοδήποτε μέλος ή τρίτο μέρος μπορεί να υποβάλει καταγγελία ή αναφορά για πιθανή παράβαση του Κώδικα Δεοντολογίας.
- Όλες οι καταγγελίες θα εξετάζονται από την Επιτροπή Δεοντολογίας του Ε.Ι.Ε.Ε.

2. Έρευνα και Διαδικασία

- Η Επιτροπή Δεοντολογίας θα διεξάγει έρευνα για κάθε καταγγελία, διασφαλίζοντας δίκαιη και αμερόληπτη διαδικασία.
- Το μέλος που κατηγορείται θα έχει δικαίωμα να ακουστεί και να παρουσιάσει την άποψή του.

3. Παραβίαση και Επιπτώσεις

Σε περίπτωση που βρεθεί ότι ένας υποψήφιος έχει παραβιάσει τον Κώδικα Δεοντολογίας, η Επιτροπή Δεοντολογίας μπορεί να εισηγηθεί προς το Δ.Σ. κυρώσεις, όπως προειδοποίηση, προσωρινή ανάρτηση ή οριστική διαγραφή από το Ινστιτούτο.

Επιτροπή Δεοντολογίας

Αρμοδιότητες / Δυνατότητες

Στις αρμοδιότητες της Επιτροπής Δεοντολογίας, περιλαμβάνονται:

- Κατάρτιση Κώδικα Δεοντολογίας: Διαμόρφωση και περιοδική αναθεώρηση του Κώδικα Δεοντολογίας για τα μέλη του Ε.Ι.Ε.Ε.
- Παρακολούθηση Συμμόρφωσης: Έλεγχος και παρακολούθηση της συμμόρφωσης των μελών του Ε.Ι.Ε.Ε., με το Καταστατικό, τον Κώδικα Δεοντολογίας, τους εσωτερικούς Κανονισμούς και τις αποφάσεις του Ινστιτούτου, τη Νομοθεσία και τα Πρότυπα Επαγγελματικής Πρακτικής του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Global).
- Εισήγηση Πειθαρχικής Παραπομπής: Όταν διαπιστώνει σοβαρές παραβάσεις του Κώδικα Δεοντολογίας, η Επιτροπή μπορεί να εισηγείται προς το Δ.Σ., την παραπομπή των υπευθύνων στο Πειθαρχικό Συμβούλιο του Ινστιτούτου για περαιτέρω εξέταση και πιθανή επιβολή κυρώσεων.
- Εκπαίδευση και Ενημέρωση: Παροχή εκπαιδευτικών δράσεων και σεμιναρίων σχετικά με θέματα δεοντολογίας και την ενίσχυση της κουλτούρας των μελών του Ε.Ι.Ε.Ε. σε θέματα Δεοντολογίας, Συμμόρφωσης, Διαφάνειας και Επαγγελματικής Πρακτικής.
- Ενίσχυση Διαφάνειας: Ανάπτυξη και υλοποίηση πολιτικών για την προώθηση της διαφάνειας στις διαδικασίες του εσωτερικού ελέγχου αλλά και της λειτουργίας του Ε.Ι.Ε.Ε.
- Εναλλακτικές Μέθοδοι Επίλυσης Διαφορών: Σε περιπτώσεις όπου οι περιστάσεις το επιτρέπουν, η Επιτροπή μπορεί να ζητά την εφαρμογή εναλλακτικών μεθόδων επίλυσης διαφορών, όπως η διαμεσολάβηση ή η φιλική διευθέτηση ενώπιον της Επιτροπής, με στόχο τη γρήγορη και αποτελεσματική επίλυση των θεμάτων.
- Συμβουλευτικός - Γνωμοδοτικός Ρόλος: Παροχή συμβουλών - γνωμοδοτήσεων προς το Δ.Σ. για ζητήματα που αφορούν τη δεοντολογία και τη συμμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών, καθώς και για την υιοθέτηση βέλτιστων πρακτικών, στον τομέα ευθύνης της.
- Ενημερωτικές Αναφορές (Reports): Υποβολή τακτικών αναφορών προς το Δ.Σ., σχετικά με το επίπεδο της δεοντολογίας και της συμμόρφωσης στο Ε.Ι.Ε.Ε. και στον Εσωτερικό Έλεγχο, γενικότερα.
- Συγκεντρωτικός απολογισμός εργασιών, ελέγχων και προτάσεων: Σύνταξη και υποβολή απολογιστικής «Ετήσιας Έκθεσης Εργασιών» με τις δράσεις, τους ελέγχους και τις προτάσεις της Επιτροπής.

Πειθαρχικές Διαδικασίες - Διαδικασία Αντιμετώπισης Παραβάσεων

1. Αναφορά και Έρευνα: Όλες οι αναφορές ή καταγγελίες εξετάζονται από την Επιτροπή Δεοντολογίας του Ε.Ι.Ε.Ε.
2. Εισήγηση Ενεργειών:
 - Σε περιπτώσεις υποτροπών ή ουσιαστικών παραβιάσεων, η Επιτροπή δύναται να εισηγηθεί προς το Δ.Σ., την παραπομπή στο Πειθαρχικό Συμβούλιο.
 - Εάν κρίνεται ότι το ζήτημα μπορεί να επιλυθεί μέσω διαμεσολάβησης ή άλλων εναλλακτικών μεθόδων, η Επιτροπή προτείνει τη σχετική διαδικασία στο Δ.Σ. και στα εμπλεκόμενα μέρη.
3. Τελική Απόφαση: Οι κυρώσεις ή οι συμφωνίες επίλυσης εφαρμόζονται βάσει της απόφασης του Δ.Σ. ή του Πειθαρχικού Συμβουλίου ή/και της συμφωνίας διαμεσολάβησης.

Τελικές Διατάξεις

1. Ο Κώδικας ισχύει για όλα τα μέλη του Ε.Ι.Ε.Ε., ανεξάρτητα από τη θέση ή την εμπειρία τους.
2. Ο Κώδικας θα αναθεωρείται περιοδικά για να ανταποκρίνεται στις εξελίξεις του επαγγέλματος και τις αλλαγές στο νομικό και επαγγελματικό περιβάλλον.
3. Οι τροποποιήσεις στον Κώδικα θα εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση του Ε.Ι.Ε.Ε. και θα ενσωματώνονται στο Καταστατικό, ως ανανεωμένο Παράρτημα.

Τελευταίος Έλεγχος: 07/3/2025.