

ΚΩΔΙΚΑΣ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

I. Εισαγωγή	3
II. Θεμελιώδεις αρχές	3
III. Ειδικότεροι κανόνες δεοντολογίας	4
IV. Εντοπισμός και αξιολόγηση κινδύνων.....	7
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ: ΔΗΛΩΣΗ ΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΝΟΝΩΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ	15

I. Εισαγωγή

Οι υπάλληλοι που διενεργούν ελέγχους σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες του Κώδικα αυτού καθώς και όσοι ασκούν καθήκοντα εποπτείας, διοίκησης ή αξιολόγησης της ποιότητας των ελέγχων αυτών ή παρέχουν κατά τη διενέργειά τους κάθε είδους υποστηρικτικές και βοηθητικές υπηρεσίες οφείλουν να τηρούν τις διατάξεις που αφορούν στις υποχρεώσεις που προβλέπονται γενικά για τους δικαστικούς υπαλλήλους και ειδικότερα για τους υπαλλήλους του Ελεγκτικού Συνεδρίου, όπως αυτές καθορίζονται στον Κώδικα Κατάστασης Δικαστικών Υπαλλήλων (ν. 2812/2000) και στον Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο (ν. 4129/2013) αντίστοιχα, συγχρόνως δε να συμπεριφέρονται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου και συμπληρωματικά του Κώδικα δεοντολογίας (Code of ethics) του INTOSAI και του Κώδικα δεοντολογίας επαγγελματιών λογιστών (Code of ethics for professional accountants) της IFAC, στο μέτρο που οι κανόνες τους δεν αντιβαίνουν σε ρητές αντίθετες διατάξεις του παρόντος Κώδικα και της ελληνικής έννομης τάξης. Συγκεκριμένα οφείλουν να διασφαλίζουν ότι οι έλεγχοι διενεργούνται κατά τρόπο που:

- α) προασπίζει και ενισχύει την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα, την αντικειμενικότητα και το κύρος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, ως ανωτάτου δημοσιονομικού δικαστηρίου και οργάνου εξωτερικού ελέγχου των δημόσιων δαπανών και λογαριασμών, και
- β) εγγυάται τον εμπιστευτικό χαρακτήρα των πληροφοριών που συγκεντρώνονται κατά τη διαδικασία του ελέγχου.

II. Θεμελιώδεις αρχές

Οι ελεγκτές και τα μέλη των ελεγκτικών ομάδων και οι υπάλληλοι των υπηρεσιών που εμπλέκονται άμεσα ή έμμεσα ή παρέχουν υπηρεσίες

υποστήριξης στη διενέργεια ελέγχων πρέπει κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους να συμμορφώνονται με τις ακόλουθες θεμελιώδεις αρχές:

<p>1. Ακεραιότητα – να είναι ευθείς, τίμιοι και ειλικρινείς στις σχέσεις τους με το προσωπικό των ελεγχόμενων φορέων</p>
<p>2. Αντικειμενικότητα – να μην επιτρέπουν την προκατάληψη, τη σύγκρουση συμφερόντων, την καταχρηστική επιρροή άλλων ή τη σύμπτωση στο πρόσωπό τους των ιδιοτήτων του ελέγχοντος και του ελεγχόμενου, που αναιρεί ή νοθεύει την κρίση τους.</p>
<p>3. Επαγγελματική Επάρκεια και δέουσα προσοχή – να καταβάλλουν κάθε προσπάθεια για τη διατήρηση των επαγγελματικών γνώσεων και δεξιοτήτων στο επίπεδο που απαιτείται για να διασφαλιστεί η αποτελεσματική και ποιοτική άσκηση των ελεγκτικών καθηκόντων τους, μέσω συνεχούς επιμόρφωσης με βάση τις τρέχουσες εξελίξεις στη νομοθεσία, την πράξη και τις τεχνικές ελέγχου.</p>
<p>4. Εχεμύθεια – να τηρούν την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που αποκτήθηκαν ως αποτέλεσμα των ελεγκτικών τους δραστηριοτήτων και να μην αποκαλύπτουν οποιαδήποτε τέτοια πληροφορία σε τρίτους χωρίς την ύπαρξη κατάλληλης έγκρισης από την υπηρεσία ή ιδιαίτερης υποχρέωσης γνωστοποίησης που προβλέπεται στο νόμο και επίσης να μην χρησιμοποιούν τις πληροφορίες αυτές με σκοπό τη βλάβη του ελεγχόμενου ή για προσωπικό όφελος ή όφελος τρίτων.</p>
<p>5. Επαγγελματική Συμπεριφορά – να συμμορφώνονται με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς καθώς και με τις διατάξεις του παρόντος Κώδικα και να αποφεύγουν κάθε ενέργεια που απαξιώνει την εργασία τους.</p>

III. Ειδικότεροι κανόνες δεοντολογίας

Στο πλαίσιο των ανωτέρω αρχών τα παραπάνω πρόσωπα οφείλουν ειδικότερα:

1. να μεριμνούν για την προστασία της ανεξαρτησίας και του κύρους του Ελεγκτικού Συνεδρίου.
2. να υπηρετούν τους σκοπούς του Ελεγκτικού Συνεδρίου, οι οποίοι μεταξύ άλλων συνίστανται στην άσκηση των ελέγχων που απορρέουν από το Σύνταγμα, τον οργανικό του νόμο (ν. 4129/2013) και την κείμενη νομοθεσία.
3. να εκτελούν τα καθήκοντά τους και να χειρίζονται τους διατιθέμενους σε αυτούς πόρους με απόλυτη τιμιότητα.
4. να λειτουργούν με αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία, απαλλαγμένα από οποιαδήποτε προσωπικά ή άλλα συμφέροντα, εξωτερικές ή εσωτερικές πιέσεις, πολιτικές, θρησκευτικές ή άλλου είδους επιρροές, προκαταλήψεις και προηγούμενη επαγγελματική, υπαλληλική ή άλλη σχέση με τον ελεγχόμενο φορέα ή στελέχη αυτού ή με έργα ή προγράμματα που ο ελεγχόμενος φορέας ή στελέχη του χρηματοδοτούν ή διαχειρίζονται.
5. να επιδεικνύουν επαγγελματική ακεραιότητα και να εδραιώνουν την αξιοπιστία της κρίσης τους.
6. να μεριμνούν για την προστασία των δικαιωμάτων κάθε ελεγχόμενου ή τρίτου που δυνητικά υπάγεται στον έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου.
7. να μη συμμετέχουν σε ελεγκτικές δραστηριότητες, στην περίπτωση που συντρέχει στο πρόσωπό τους κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων ή όταν απειλείται η ανεξαρτησία τους ή υφίσταται σοβαρός κίνδυνος παροχής γνώμης για το αντικείμενο του ελέγχου, που δεν καλύπτει τα εχέγγυα της εντιμότητας και αμεροληψίας.
8. να μη χρησιμοποιούν την ιδιότητά τους για ιδιοτελείς σκοπούς και να αποφεύγουν τη δημιουργία σχέσεων που ενέχουν κίνδυνο διαφθοράς ή θέτουν υπό αμφισβήτηση την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητά τους.
9. να μην αναλαμβάνουν εργασία, για την οποία γενικά ή με βάση τους ειδικότερους όρους της σχετικής εντολής ελέγχου δεν είναι αρμόδιοι να εκτελέσουν.
10. να εφαρμόζουν πιστά τα ελεγκτικά πρότυπα του παρόντος Κώδικα, να βασίζονται στις εγκεκριμένες μεθόδους και πρακτικές ελέγχου και να

τηρούν όλες τις διαδικασίες που προβλέπονται για κάθε επιμέρους στάδιο της ελεγκτικής διαδικασίας.

11. να προβαίνουν σε αντικειμενικές και αμερόληπτες εκτιμήσεις, σύμφωνα με την επαγγελματική τους κρίση και με την απαιτούμενη επιμέλεια και σχολαστικότητα κατά τη διερεύνηση και αξιολόγηση των στοιχείων. Να διατυπώνουν με σαφήνεια τις εκτιμήσεις τους κατόπιν τεκμηρίωσής τους από επαρκή αποδεικτικά στοιχεία και αφού λάβουν υπόψη τις απόψεις όλων των φορέων που υπόκεινται ή εμπλέκονται στον έλεγχο, χωρίς να επηρεάζονται από αυτές.
12. να μη δέχονται οι ίδιοι ή τα πρόσωπα της οικογένειάς τους οικονομικές διευκολύνσεις ή πάσης φύσεως εξυπηρετήσεις, δώρα ή φιλοξενία σημαντικής και ουσιώδους αξίας από φυσικά ή νομικά πρόσωπα και φορείς που υπόκεινται στον έλεγχο.
13. να επιδιώκουν τη συνεργασία και τις εποικοδομητικές σχέσεις τόσο μεταξύ των συναδέλφων όσο και με τους υπαλλήλους και τα διοικητικά στελέχη των ελεγχόμενων φορέων, χωρίς να θίγουν την επαγγελματική και ατομική τους αξιοπρέπεια.
14. να μην κοινοποιούν προφορικά ή γραπτά σε τρίτους πληροφορίες που συλλέγουν κατά την ελεγκτική διαδικασία παρά μόνο όπου υπάρχει σχετική προς τούτο υποχρέωση που απορρέει από υπηρεσιακό καθήκον ή το νόμο.
15. να ενεργούν με βάση τις ικανότητες και δεξιότητές τους, που προέρχονται από το συνδυασμό των προσόντων, της εκπαίδευσης και της εμπειρίας τους και πάντοτε σε συνεργασία με τους προϊσταμένους τους και τα όργανα διοίκησης και εποπτείας του έργου τους, καθώς επίσης να μεριμνούν για τη συνεχή βελτίωση των γνώσεων και των δεξιοτήτων τους.
16. να μη χρησιμοποιούν τις πληροφορίες που λαμβάνουν στο πλαίσιο των ελεγκτικών διαδικασιών, ως μέσο για να διασφαλίσουν ή εξασφαλίσουν οικονομικά ή άλλα οφέλη για τον εαυτό τους ή τρίτους και να μην αποκαλύπτουν πληροφορίες, οι οποίες θα μπορούσαν να προσπορίσουν αθέμιτο πλεονέκτημα σε μεμονωμένα άτομα ή φορείς ή να κάνουν χρήση

των πληροφοριών αυτών με σκοπό να βλάψουν τους ελεγχόμενους ή τρίτους.

17. να μην παρέχουν έστω και άτυπα συμβουλές σε στελέχη και υπαλλήλους των υποκείμενων ή δυνάμενων να υπαχθούν στον έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου φορέων, οι οποίες σχετίζονται με τα καθήκοντά τους και αφορούν ιδίως στην ορθή εφαρμογή της λογιστικής βάσης αποτύπωσης των λογαριασμών τους και των δημοσιονομικών και λοιπών νομικών κανόνων της κείμενης νομοθεσίας που διέπουν τη λειτουργία τους.
18. να μην παρεμβαίνουν στη διενέργεια του ελέγχου κατά τρόπο δυνάμενο να θέσει σε κίνδυνο την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα των μελών της ελεγκτικής ομάδας.

Για την τήρηση των ανωτέρω κανόνων δεοντολογίας λαμβάνεται μέριμνα από την αρμόδια διεύθυνση προσωπικού του Ελεγκτικού Συνεδρίου, ώστε τα μέλη των ελεγκτικών ομάδων (Επίτροποι, ελεγκτές) και οι υπάλληλοι των υπηρεσιών που ασκούν υπηρεσίες υποστήριξης στο έργο των ελεγκτικών ομάδων να συμπληρώνουν, αμέσως μετά τη λήψη της οικείας εντολής ελέγχου, σχετική δήλωση περί της τήρησης των κανόνων αυτών (βλέπε σχετικό Υπόδειγμα στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1 «ΔΗΛΩΣΗ ΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΝΟΝΩΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ»), την οποία υποβάλλουν στην ανωτέρω διεύθυνση.

IV. Εντοπισμός και αξιολόγηση κινδύνων

Ο ελεγκτής ή οποιοσδήποτε άλλος υπάλληλος, που διενεργεί ελέγχους με βάση τα πρότυπα του παρόντος Κώδικα, πρέπει:

- α)** να εντοπίζει και αξιολογεί αν μία σχέση ή κατάσταση συνιστά κίνδυνο που μπορεί ή θα μπορούσε να απειλήσει τη συμμόρφωση του με τις προαναφερόμενες θεμελιώδεις αρχές και απαιτήσεις δεοντολογίας και
- β)** να προβαίνει στις κατάλληλες ενέργειες για την εξάλειψη ή τον περιορισμό του σε νομίμως αποδεκτά επίπεδα.

Το εάν και κατά πόσο συγκεκριμένες σχέσεις ή περιστάσεις αποτελούν κίνδυνο παραβίασης της συμμόρφωσης του ελεγκτή με τις ανωτέρω αρχές και

τους κανόνες δεοντολογίας αλλά και το κατά πόσο τα μέτρα που πρέπει να ληφθούν για την εξάλειψη ή τον περιορισμό του κινδύνου αυτού είναι πρόσφορα, επαφίεται στην κρίση του εκάστοτε ελεγκτή, η οποία πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς. Μία σχέση ή μια περίπτωση δημιουργεί συνήθως κίνδυνο όταν διακυβεύει ή θα μπορούσε να διακυβεύσει τη συμμόρφωση του ελεγκτή με τις προαναφερόμενες θεμελιώδεις αρχές. Επιπλέον, μία περίπτωση ή μια σχέση μπορεί να δημιουργήσει περισσότερους από έναν κινδύνους που μπορούν να επηρεάσουν τη συμμόρφωση με περισσότερες από μια θεμελιώδεις αρχές. Οι κίνδυνοι αυτοί εμπίπτουν σε μία ή περισσότερες από τις παρακάτω κατηγορίες:

<p>1) Κίνδυνος προσωπικού συμφέροντος: περιλαμβάνει τον κίνδυνο που δημιουργείται όταν ένα οικονομικό ή άλλο συμφέρον επηρεάζει ανάρμοστα την εν γένει συμπεριφορά του ελεγκτή ή μια συγκεκριμένη απόφασή του.</p>
<p>2) Κίνδυνος αυτοαξιολόγησης: πρόκειται για τον κίνδυνο ο ελεγκτής να μην αξιολογήσει σωστά τα αποτελέσματα προηγούμενων ενεργειών του ή άλλων συναδέλφων του, στις οποίες θα στηριχθεί για τη διαμόρφωση των επιμέρους αποφάσεων που πρόκειται να λάβει στο πλαίσιο του ελέγχου που διενεργεί.</p>
<p>3) Κίνδυνος υπεράσπισης: αφορά στον κίνδυνο ο ελεγκτής να προάγει ή υπερασπίζεται την υπηρεσία του ή τον ελεγχόμενο κατά τρόπο που να διακινδυνεύεται η αντικειμενικότητά του.</p>
<p>4) Κίνδυνος εξοικείωσης: πρόκειται για τον κίνδυνο που προέρχεται από την ύπαρξη μακράς και στενής σχέσης του ελεγκτή με τον ελεγχόμενο φορέα, η οποία μπορεί να οδηγήσει στον επηρεασμό της αντικειμενικότητάς του κατά την άσκηση των καθηκόντων του.</p>
<p>5) Κίνδυνος εκφοβισμού: πρόκειται για τον κίνδυνο ο ελεγκτής να αποθαρρύνεται λόγω πιέσεων από το να ενεργεί με αντικειμενικότητα.</p>

1. Τους ανωτέρω κινδύνους ενδέχεται να προκαλούν, σχέσεις ή περιστάσεις που δεν αφορούν ευθέως τον ελεγχόμενο φορέα αλλά φορείς οι οποίοι, όσον αφορά το καθεστώς ιδιοκτησίας ή διοίκησής τους, ελέγχονται άμεσα ή έμμεσα από αυτόν. Στην περίπτωση αυτή οι εν λόγω περιστάσεις και σχέσεις πρέπει να συνεκτιμώνται από τον ελεγκτή κατά τη διαδικασία προσδιορισμού και αξιολόγησης των κινδύνων που απειλούν τη μη συμμόρφωσή του με τις αρχές και τις ειδικότερες απαιτήσεις δεοντολογίας του παρόντος.
2. Τα μέλη της ομάδας ελέγχου, κατά την επίλυση καταστάσεων που συγκρούονται ή απειλούν τη συμμόρφωσή τους με θεμελιώδεις αρχές και κανόνες δεοντολογίας της παρούσας ενότητας, πρέπει να στηρίζονται:
 - α) σε ουσιώδη πραγματικά περιστατικά,
 - β) στα ηθικά ζητήματα που κάθε φορά ανακύπτουν,
 - γ) στις θεμελιώδεις αρχές που διακυβεύονται και συνδέονται με αυτά και
 - δ) στις εκάστοτε ισχύουσες εσωτερικές διαδικασίες και τους τυχόν υφιστάμενους εναλλακτικούς τρόπους δράσης που έχουν θεσμοθετηθεί.

Ακολουθώντας, αφού εξετάσουν τα ανωτέρω και αξιολογήσουν το βάρος των συνεπειών κάθε πιθανής ενέργειάς τους, καθορίζουν τα κατά την κρίση τους κατάλληλα μέτρα για την αντιμετώπιση των αναφερόμενων κινδύνων, ενώ, αν παρόλα αυτά το ανακύπτον ζήτημα δεοντολογίας παραμένει ανεπίλυτο, μπορεί να ζητήσουν συμβουλές ή κατευθύνσεις για τις περαιτέρω ενέργειές τους από τα όργανα διοίκησης και εποπτείας του ελέγχου ή άλλα πρόσωπα (συναδέλφους, ορκωτούς ελεγκτές, οικονομικούς επιθεωρητές) με εμπειρία στους ελέγχους.

3. Επίσης, ο ελεγκτής ή η ομάδα ελέγχου, πριν από τη λήψη οποιασδήποτε απόφασης σχετικά με την αντιμετώπιση κινδύνων που ενδέχεται να απειλήσουν τη συμμόρφωσή του/της με τις θεμελιώδεις αρχές και τους κανόνες δεοντολογίας, μπορεί:

α) να ανακοινώνει στη διοίκηση του ελεγχόμενου φορέα τις περιστάσεις και σχέσεις που κατά την κρίση τους ενδέχεται να συνιστά κίνδυνο για την ανεξαρτησία του/της καθώς και τα μέτρα που προτίθεται να λάβει για την εξάλειψη ή τον περιορισμό του και

β) να λάβει υπόψη τις απόψεις του φορέα σχετικά με την ύπαρξη των ανωτέρω περιστάσεων, τη σπουδαιότητα του κινδύνου που δημιουργούν και την καταλληλότητα των μέτρων που ο ελεγκτής ή η ομάδα ελέγχου εφαρμόζει ή πρόκειται να λάβει για την αντιμετώπισή του.

4. Οι ελεγκτές - μέλη της οικείας ομάδας ελέγχου οφείλουν να καταγράφουν στα φύλλα εργασίας του ελέγχου τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν την ανεξαρτησία τους και τις διασφαλίσεις που εφαρμόστηκαν προς περιορισμό των κινδύνων αυτών καθώς και να τηρούν σε ξεχωριστό φάκελο τα στοιχεία που τεκμηριώνουν την ύπαρξη και το βαθμό σημαντικότητας των κινδύνων αυτών και δικαιολογούν την αναγκαιότητα των μέτρων που λήφθηκαν για την εξάλειψη ή τον περιορισμό τους. Κατά την αξιολόγηση της σημασίας κάποιου εκ των ανωτέρω κινδύνων ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη τόσο ποιοτικά όσο και ποσοτικά στοιχεία και εφόσον αυτά του επιτρέπουν, να κρίνει τελικά ότι ο κίνδυνος είναι πολύ σημαντικός που δεν μπορεί να εξαλειφθεί ή περιοριστεί σε νομίμως αποδεκτά επίπεδα θα πρέπει να παραιτείται από οποιαδήποτε δέσμευση έχει αναλάβει στο πλαίσιο του ανατιθέμενου ελέγχου. Ειδικότερα ο ελεγκτής - μέλος ελεγκτικής ομάδας, που αδυνατεί να είναι ανεξάρτητος, ώστε να παρέχει μια έντιμη και αμερόληπτη γνώμη, οφείλει να μην αποδεχθεί ή να διακόψει την εργασία που του ανατίθεται με βάση την οικεία εντολή ελέγχου, αν οι υπάρχουσες ή διαμορφωθείσες συνθήκες κλονίζουν είτε την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητά του, είτε τις σχέσεις του με συναδέλφους του.
5. Περαιτέρω, οποιοσδήποτε υπάλληλος, ανεξαρτήτως της συμμετοχής του σε ομάδα ελέγχου, υποχρεούται να αναφέρει γραπτώς στον

Πρόεδρο του Ελεγκτικού Συνεδρίου κάθε παράβαση των ανωτέρω αρχών και κανόνων δεοντολογίας, που έχει υποπέσει στην αντίληψή του, αναφέροντας ρητά το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή ελεγκτή - μέλους ελεγκτικής ομάδας ή άλλου εμπλεκόμενου στον έλεγχο υπαλλήλου που υπέπεσε στην παράβαση, καθώς και τα περιελθόντα σε γνώση του αποδεικτικά στοιχεία. Η αναφορά είναι απόρρητη και γνωστοποιείται από τον Πρόεδρο αφενός στα όργανα που ασκούν διοίκηση και εποπτεία ή διασφαλίζουν την ποιότητα των διενεργούμενων ελέγχων αφετέρου στον αναφερόμενο ελεγκτή, ο οποίος και καλείται για παροχή εξηγήσεων πριν από τη λήψη οποιασδήποτε απόφασης για τη συμμετοχή του στον έλεγχο ή τυχόν απομάκρυνσή του από τον έλεγχο (εφόσον η οικεία παράβαση επήλθε μετά την ανάθεση). Αναφορά για παράβαση των προαναφερόμενων κανόνων ή υποχρεώσεων δεοντολογίας από ελεγκτή ή υπάλληλο του Ελεγκτικού Συνεδρίου μπορεί να γίνει και από οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξαρτήτως αν υπόκειται ή όχι στο συγκεκριμένο έλεγχο. Εφόσον η παραβίαση από τον ελεγκτή των κανόνων ή υποχρεώσεων δεοντολογίας συνιστά παράλληλα και πειθαρχικό ή ποινικό αδίκημα η υπόθεση παραπέμπεται στα αρμόδια κατά νόμο όργανα. Σε περίπτωση που δεν αποδειχθεί παραβίαση από τον ελεγκτή των κανόνων ή υποχρεώσεων δεοντολογίας η υπόθεση τίθεται στο αρχείο.

6. Η μη εσκεμμένη παραβίαση κάποιων κανόνων και αρχών δεοντολογίας που αναφέρονται στο παρόν κεφάλαιο μπορεί, εφόσον η παραβίαση αυτή εντοπίστηκε και διορθώθηκε έγκαιρα και εφαρμόστηκαν όλα τα αναγκαία μέτρα που διασφαλίζουν την εξάλειψη της παραβίασης ή τον περιορισμό του σε ανεκτά επίπεδα να κριθεί ότι δεν θίγει την τήρηση των προαναφερόμενων αρχών και κανόνων.
7. Η ενασχόληση των ίδιων ελεγκτών για μεγάλο χρονικό διάστημα με ελέγχους οικονομικών καταστάσεων, κυρίως δημόσιων φορέων που είναι εισηγμένοι στο Χρηματιστήριο ή θεωρούνται ιδιαίτερα σημαντικοί λόγω του μεγέθους τους, των υπηρεσιών που παρέχουν, της

πολυπλοκότητας των λειτουργιών τους και του μεγάλου αριθμού των εργαζομένων που απασχολούν, δημιουργεί κινδύνους εξοικείωσης και προσωπικού συμφέροντος που ενδέχεται μετά την πάροδο ορισμένου χρόνου να προσβάλλουν την ακεραιότητα και αντικειμενικότητά τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Για το λόγο αυτό οι ελεγκτές απαγορεύεται να συμμετέχουν σε χρηματοοικονομικούς ελέγχους φορέων σημαντικού δημόσιου ενδιαφέροντος για περίοδο μεγαλύτερη των πέντε ετών, δύνανται δε να συμμετέχουν εκ νέου σε τέτοιους ελέγχους μετά την παρέλευση τουλάχιστον δύο ετών από την ημερομηνία περάτωσης της τελευταίας εντολής ελέγχου. Κατά τη διάρκεια της ως άνω διετούς υποχρεωτικής αποχής του, ο ελεγκτής δεν επιτρέπεται να συμμετέχει στους ασκούμενους ελέγχους ή να παρέχει υπηρεσίες διοίκησης και εποπτείας ή ελέγχου ποιότητας των ελεγκτικών διαδικασιών ή άλλου είδους συμβουλευτικές υπηρεσίες στις ελεγκτικές ομάδες που επηρεάζουν το αποτέλεσμα των διενεργούμενων ελέγχων. Η αρμόδια Υπηρεσία Επιτρόπου ή ο οικείος Γενικός Συντονιστής Υπηρεσιών Επιτρόπων παρακολουθεί και καταγράφει το συνολικό χρόνο απασχόλησης των ελεγκτών σε χρηματοοικονομικούς ελέγχους σημαντικών φορέων του δημόσιου τομέα και ενημερώνει σχετικά τον Πρόεδρο του Δικαστηρίου ή άλλο όργανο που είναι αρμόδιο να εκδίδει εντολές ελέγχου και να συγκροτεί τις ελεγκτικές ομάδες. Στην περίπτωση δε που ελεγχόμενος φορέας μετεξελιχθεί σε φορέα σημαντικού δημόσιου ενδιαφέροντος, ο συνολικός συνεχόμενος χρόνος κατά τον οποίο ελεγκτής-μέλος ελεγκτικής ομάδας δύναται να ενεργεί ελέγχους στον εν λόγω φορέα δεν πρέπει να υπερβαίνει τα 7 χρόνια, στα οποία συμπεριλαμβάνεται και ο διανυθείς χρόνος της απασχόλησής του σε ελέγχους που πραγματοποίησε στο ίδιο φορέα πριν αυτός καταστεί σημαντικός. Στην περίπτωση που συντρέχουν απρόβλεπτες ή έκτακτες περιστάσεις (π.χ. σοβαρή ασθένεια του αντικαταστάτη του ή προσωρινή έλλειψη προσωπικού με τις απαραίτητες για την άσκηση του συγκεκριμένου ελέγχου γνώσεις και εμπειρία), ο ελεγκτής που έχει

συμπληρώσει την κατά τα ανωτέρω 5ετία ή 7ετία δύναται να ασκεί καθήκοντα ελέγχου, σύμφωνα με τα ανωτέρω, για ένα ακόμα χρόνο.

8. Κίνδυνο στην ανεξάρτητη κρίση και συμπεριφορά του ελεγκτή – μέλους της ελεγκτικής ομάδας μπορεί να προκαλέσει η συγγενική, προσωπική ή κοινωνική σχέση του με διευθυντικά στελέχη ή συγκεκριμένους υπαλλήλους του ελεγχόμενου φορέα των οποίων η θέση και οι αρμοδιότητες που ασκούν στον ελεγχόμενο φορέα επιδρούν ουσιωδώς στην προετοιμασία της κατάρτισης των ελεγχόμενων από την ομάδα ελέγχου λογιστικών στοιχείων και καταστάσεων (λογαριασμών) ή στην εν γένει οικονομική διαχείριση του ως άνω φορέα κατά τη χρονική περίοδο που καλύπτει ο έλεγχος. Η σοβαρότητα της απειλής που οι ανωτέρω σχέσεις δύναται να επιφέρουν στην αντικειμενικότητα του ελεγκτή εξαρτάται από τη φύση και το βαθμό ανάπτυξης των σχέσεων αυτών με τα προαναφερόμενα πρόσωπα του ελεγχόμενου φορέα, από τη θέση και τις αρμοδιότητες που έχουν τα πρόσωπα αυτά εντός του φορέα και από το ρόλο και τα ειδικότερα καθήκοντα που ο ελεγκτής έχει αναλάβει και ασκεί εντός της ελεγκτικής ομάδας. Μεταξύ των μέτρων που μπορεί να ληφθούν για την εξάλειψη της ανωτέρω απειλής ή τον περιορισμό της σε ανεκτά επίπεδα είναι η άμεση απομάκρυνση του ελεγκτή από μέλος της ελεγκτικής ομάδας ή σε περίπτωση που τούτο δεν κρίνεται αναγκαίο, η αναδιάρθρωση των επιμέρους καθηκόντων που ανατίθενται στο πλαίσιο του ελέγχου μεταξύ των μελών της ελεγκτικής ομάδας κατά τρόπο τέτοιο ώστε ο ελεγκτής, για τον οποίο υφίσταται κίνδυνος να πληγεί η αντικειμενικότητά του λόγω των ανωτέρω σχέσεων, να μην διενεργεί έλεγχο στα αντικείμενα που εμπίπτουν στις αρμοδιότητες των προσώπων του φορέα με τα οποία συνδέεται.
9. Κίνδυνοι προσωπικού συμφέροντος, εξοικείωσης ή εκφοβισμού μπορεί να προκληθούν και από την ύπαρξη συγγενικής, προσωπικής ή κοινωνικής σχέσης μεταξύ αφενός δικαστικού λειτουργού ή υπαλλήλου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, που δεν συμμετέχουν με οποιοδήποτε τρόπο στον έλεγχο που διενεργεί η ελεγκτική ομάδα και αφετέρου

διευθυντικών και διοικητικών στελεχών ή υπαλλήλων του ελεγχόμενου φορέα με ουσιώδη επιρροή στην προετοιμασία και κατάρτιση των ελεγχόμενων από την ελεγκτική ομάδα λογιστικών στοιχείων και καταστάσεων ή στην εν γένει οικονομική διαχείριση του φορέα. Για την αξιολόγηση της σπουδαιότητας των ανωτέρω κινδύνων πρέπει να συνεκτιμάται η φύση της σχέσης που υπάρχει ή έχει αναπτυχθεί μεταξύ των προαναφερόμενων προσώπων, η θέση (ανώτερη ή κατώτερη) που οι ανωτέρω υπάλληλοι ή δικαστές κατέχουν στο Ελεγκτικό Συνέδριο καθώς και ο βαθμός επηρεασμού που ασκούν ή μπορούν να ασκήσουν στα μέλη της ομάδας ελέγχου, ενώ ως πρόσφορο μέτρο για την εξάλειψη ή τον περιορισμό των κινδύνων αυτών αποτελεί και η αξιολόγηση της ποιότητας του ελεγκτικού έργου των μελών της ελεγκτικής ομάδας από άλλο ελεγκτή που δεν είναι μέλος αυτής.

10. Υφιστάμενη δικαστική αντιδικία ή το σοβαρό ενδεχόμενο έναρξης αυτής (π.χ. μετά από υποβολή εξώδικης καταγγελίας, αναφοράς ή μήνυσης σε διοικητικά ή δικαστικά όργανα) μεταξύ του ελεγχόμενου φορέα ή διοικητικών στελεχών ή υπαλλήλων του και ελεγκτή – μέλους της ελεγκτικής ομάδας ενδέχεται να δημιουργήσει κινδύνους προσωπικού συμφέροντος και εκφοβισμού, οι οποίοι μπορεί να απειλήσουν την αντικειμενικότητα του ελεγκτή αλλά και να επηρεάσουν την καλή συνεργασία και το καθήκον αληθείας που απαιτείται να υπάρχει κατά τη διάρκεια του ελέγχου μεταξύ του ελεγχόμενου και του ελεγκτή. Η σημασία των κινδύνων αυτών εξαρτάται από τη φύση και το επίπεδο σημαντικότητας της δικαστικής αντιδικίας και από το κατά πόσο η αντιδικία αυτή σχετίζεται με το αντικείμενο του επικείμενου ή διενεργούμενου ελέγχου. Μέτρα δε που ο ελεγκτής δύναται να λάβει για την εξάλειψη των κινδύνων αυτών ή τον περιορισμό τους σε αποδεκτά πλαίσια είναι μεταξύ άλλων η απομάκρυνση του ελεγκτή που εμπλέκεται ως διάδικος στη δικαστική διαμάχη από μέλος της ελεγκτικής ομάδας ή, σε περίπτωση που τούτο δεν κρίνεται αναγκαίο, η αξιολόγηση της εργασίας του από άλλο ελεγκτή που δεν είναι μέλος της ομάδας ελέγχου.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ: ΔΗΛΩΣΗ ΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΝΟΝΩΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ

Αθήνα , .../...../20....

Προς την Υπηρεσία Επιτρόπου «Ανθρώπινο Δυναμικό και Διοικητική Μέριμνα»
του Ελεγκτικού Συνεδρίου

**ΔΗΛΩΣΗ
ΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΝΟΝΩΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ**

Ο/Η κάτωθι υπογεγραμμένος/η
του, μόνιμος υπάλληλος/ υπάλληλος με σχέση εργασίας αορίστου
χρόνου, με βαθμό, του κλάδου -, που υπηρετώ στ.....
Υπηρεσία Επιτρόπου στ... Υπουργείο /Περιφερειακή Ενότητα / Δήμο,
δηλώνω ότι έχω πλήρη γνώση των υποχρεώσεων του Κώδικα Δεοντολογίας, που
περιέχονται στην παρ. 3.1. του εγκεκριμένου με τα Πρακτικά της Γεν.Συν.
/..... της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου Εγχειριδίου Ελέγχου και
δεσμεύομαι για τη διαρκή και πιστή τήρησή τους κατά την εκτέλεση του ελέγχου στον
οποίο συμμετέχω ως μέλος ομάδας ελέγχου, σύμφωνα με την/ 20..... απόφαση
του Προέδρου του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Ο/Η δηλών/ούσα