



EKOME

Εθνικό Κέντρο
Οπτικοακουστικών Μέσων
και Επικοινωνίας

Σκοπός του παρόντος Οδηγού είναι η δημιουργία ομοιόμορφων κανόνων δεοντολογίας και η εμπέδωση των αρχών που διέπουν το έργο των ελεγκτών στο πλαίσιο δραστηριοτήτων ενίσχυσης Οπτικοακουστικών Έργων του ΕΚΟΜΕ, προκειμένου να ενισχυθεί η διαφάνεια και η ποιότητα των υλοποιούμενων ελέγχων.

Οδηγός Ελέγχου & Δεοντολογίας Ελεγκτών

Επιμέλεια: Κυριάκος Β. Μαμούκαρης

Νοέμβριος 2021

**α) ΣΚΟΠΟΣ ΟΔΗΓΟΥ – ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ**

Σκοπός του παρόντος Οδηγού είναι η δημιουργία **ομοιόμορφων κανόνων δεοντολογίας** και η εμπέδωση των αρχών που διέπουν το έργο των ελεγκτών στο πλαίσιο δραστηριοτήτων ενίσχυσης Οπτικοακουστικών Έργων του EKOME, προκειμένου να διασφαλισθεί η διαφάνεια και η ποιότητα των υλοποιούμενων ελέγχων και, συνακόλουθα, η αποτελεσματικότερη εφαρμογή των Νόμων Ενίσχυσης και η προώθηση των στόχων που επιτελούν. Οι κανόνες δεοντολογίας εδραιώνουν την εμπιστοσύνη στους ελεγκτές ενώ, παράλληλα, αποσκοπούν στην επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του έργου τους και στην εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος.

Ο Οδηγός αφορά και δεσμεύει το σύνολο των εγγεγραμμένων μελών κατά τις εκάστοτε τιθέμενες προϋποθέσεις του Ειδικού Μητρώου Ελεγκτών Οπτικοακουστικών Έργων του EKOME, ανεξαρτήτως ιδιότητας, καθώς και κάθε τυχόν άλλο πρόσωπο που επιφορτίζεται με την παρακολούθηση και τον έλεγχο των επενδυτικών σχεδίων με ειδική κανονιστική πρόβλεψη, εφαρμόζεται δε σε όλα τα είδη και στάδια ελέγχου και παρακολούθησης επενδυτικών σχεδίων, όλων των Οπτικοακουστικών Έργων του EKOME.



β) ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

1. Ο Οδηγός εκδίδεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Κεφάλαιο Δ' νόμου 4487/2017 όπως ισχύει.
2. Ο νόμος εξειδικεύεται με την ΚΥΑ υπ' Αριθμ. 7651 ΕΞ 2021/21 (ΦΕΚ 1086 Β/22-3-2021): Αντικατάσταση της υπ' αρ.149/31.7.2020 κοινής απόφασης των Υπουργών Ανάπτυξης και Επενδύσεων και Επικρατείας «Προκήρυξη καθεστώτος για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων στην Ελλάδα, σύμφωνα με το κεφάλαιο Δ' του ν. 4487/2017(Α' 116) και εξειδίκευση ειδικότερων θεμάτων του νόμου αυτού» (Β' 3272).
3. Για το Φορολογικό Κίνητρο ισχύουν οι διατάξεις της απόφασης υπ' Αριθμ. 31548 όπως αποτυπώνεται στο ΦΕΚ 5021/13-11-2020.
4. Σκοπός Πλαίσιο Καθεστώτος :
 - a. Σκοπός είναι η προκήρυξη του καθεστώτος ενίσχυσης της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων στην Ελλάδα σύμφωνα με το κεφ. Δ' του ν. 4487/2017 και η εξειδίκευση ειδικότερων θεμάτων αυτού, σύμφωνα με την εξουσιοδοτική διάταξη του άρθρου 38 του ν. 4487/2017.
 - b. Το καθεστώς ενίσχυσης που προκηρύσσει, ρυθμίζει την ενίσχυση παραγωγής οπτικοακουστικών έργων που εμπίπτει στις κατηγορίες κωδικού αριθμού δραστηριότητας 59.11,59.12 και 62.01.21, κατά την έννοια της παρ. 1 του άρθρου 20 και σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 25 του ν. 4487/2017.
 - c. Πέραν των ορισμών που περιλαμβάνονται στην ΚΥΑ υπ' Αριθμ. 7651 ΕΞ 2021/21 (ΦΕΚ 1086 Β/22-3-2021), ισχύουν οι ορισμοί του άρθρου 20 του ν. 4487/2017, καθώς και οι ορισμοί του άρθρου 2 του Κανονισμού 651/2014 της Επιτροπής της Ευρωπαϊκής Ένωσης (στο εξής: ΓΑΚ).
 - d. Για θέματα τα οποία δεν ρυθμίζονται από τις διατάξεις του ν. 4487/2017 ή και της ΚΥΑ υπ' Αριθμ. 7651 ΕΞ 2021/21 (ΦΕΚ 1086 Β/22-3-2021), ισχύουν οι διατάξεις του Κανονισμού 651/2014 της Επιτροπής της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ L 187/1 26.6.2014).



γ) ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

1. Το έργο των ελεγκτών συνίσταται στον έλεγχο των επενδυτικών σχεδίων κατά το στάδιο «Ολοκλήρωσης και Ελέγχου». Ο έλεγχος είναι έλεγχος επί των εγγράφων του φακέλου («διοικητικός έλεγχος»).
2. Σκοπός του ελέγχου είναι:
 - a. η διαπίστωση της συμμόρφωσης του φορέα του επενδυτικού σχεδίου προς τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας, καθώς και της τήρησης των προϋποθέσεων και των όρων των αποφάσεων υπαγωγής,
 - b. η διαπίστωση της ολοκλήρωσης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου των εργασιών παραγωγής σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στην κείμενη νομοθεσία. .
3. Το αντικείμενο του ελέγχου των επενδυτικών σχεδίων ορίζεται στα άρθρα 10, 11, 12, 13, 15, 16, 17 της υπ' αριθμ. την ΚΥΑ υπ' Αριθμ. 7651 ΕΞ 2021/21 (ΦΕΚ 1086 Β/22-3-2021) και εξειδικεύεται για κάθε έργο στις αποφάσεις συγκρότησης των Οργάνων Ελέγχου που εκδίδονται από τα όργανα που εξέδωσαν τις αποφάσεις υπαγωγής των Έργων.
4. Κατά την εκτέλεση του έργου τους, οι ελεγκτές προβαίνουν στον έλεγχο και ακολουθούν τις ενέργειες και διαδικασίες που περιγράφονται αναλυτικά στο οικείο θεσμικό πλαίσιο, καθώς και τυχόν ειδικές οδηγίες ελέγχου που εκδίδονται από το ΕΚΟΜΕ.



δ) ΔΙΑΒΕΒΑΙΩΣΗ

Οι ελεγκτές που δεν κατέχουν θέση δημοσίου υπαλλήλου, πριν από την ανάληψη των καθηκόντων τους στο πλαίσιο του Ειδικού Μητρώου Ελεγκτών Οπτικοακουστικών Έργων, καλούνται να δώσουν αρμοδίως την παρακάτω διαβεβαίωση: **«Διαβεβαιώνω ότι θα εκτελώ τα καθήκοντά μου σύμφωνα με τον νόμο και θα φέρω σε πέρας το έργο που μου ανατίθεται ευσυνείδητα, αδέκαστα και αμερόληπτα»**. Μετά την διαβεβαίωση υπογράφουν σχετικό πρακτικό.

Η εγγραφή στο Ειδικό Μητρώο Ελεγκτών δεν δημιουργεί εργασιακή σχέση με το δημόσιο (άρθρο 7 παρ. 4 ΠΔ 33/2011).





ε)ΘΕΜΕΛΙΩΔΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το ελεγκτικό έργο απαιτεί αυξημένη κριτική ικανότητα που βασίζεται τόσο σε αναλυτική όσο και σε συνθετική σκέψη. Επιπρόσθετα, συνδέεται με τα χαρακτηριστικά της ευσυνειδησίας, τιμιότητας, συνέπειας, ακρίβειας, παρατηρητικότητας και προσοχής στη λεπτομέρεια. Για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του έργου τους, οι ελεγκτές αναμένεται να εκπληρώνουν με την ανάληψη των ελεγκτικών τους καθηκόντων, μεταξύ άλλων, τις ακόλουθες θεμελιώδεις υποχρεώσεις:

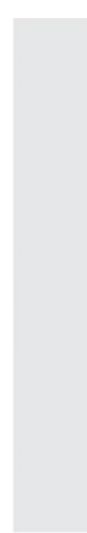
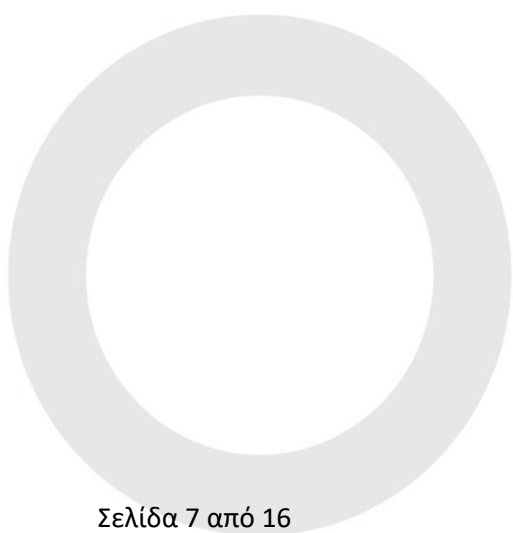
- i. Ανεξαρτησία και ουδετερότητα
- ii. Εχεμύθεια και τήρηση απορρήτου
- iii. Ακεραιότητα και αμεροληψία
- iv. Κοινωνική υπευθυνότητα και συμπεριφορά

i. ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΜΠΕΙΡΙΑ

- a. Οι ελεγκτές χρησιμοποιούν τις επιστημονικές γνώσεις, επαγγελματικές δεξιότητες και εμπειρίες που απαιτούνται για την άσκηση του ελεγκτικού έργου.
- b. Οι ελεγκτές οφείλουν να διαθέτουν ελεγκτική επάρκεια, και ειδικότερα:
 - Να γνωρίζουν και να τηρούν το θεσμικό πλαίσιο ενίσχυσης Οπτικοακουστικών Έργων (Νόμοι, Υπουργικές Αποφάσεις, Προεδρικά Διατάγματα, Εγκύκλιοι, κλπ.), να παρακολουθούν τυχόν αλλαγές αυτού και να καταβάλλουν κάθε δυνατή προσπάθεια για τον αντικειμενικό και τεκμηριωμένο έλεγχο των επενδυτικών σχεδίων.
 - Να παρακολουθούν τα προγράμματα εκπαίδευσης που οργανώνονται από τον ΕΚΟΜΕ καθώς και να συμμετέχουν στις εξεταστικές διαδικασίες για την πιστοποίηση των αναγκαίων γνώσεων όπου αυτό προβλέπεται.
 - Να τηρούν τους Κώδικες ή Οδηγούς Δεοντολογίας των επιστημονικών και επαγγελματικών οργανώσεων στις οποίες ανήκουν. Οι δημόσιοι υπάλληλοι να τηρούν τα αντίστοιχα, ισχύοντα για αυτούς, θεσμικά κείμενα.
 - Να παρακολουθούν σε συνεχή βάση στο ηλεκτρονικό ταχυδρομείο τους και στο Πληροφοριακό Σύστημα του Ειδικού Μητρώου Ελεγκτών Οπτικοακουστικών Έργων τυχόν ειδοποιήσεις για ανάθεση ελέγχου επενδυτικών σχεδίων και να απαντούν αμελλητί και, πάντως, εντός της νόμιμης προθεσμίας για την αποδοχή αυτών.
 - Να τηρούν τις καταληκτικές προθεσμίες που τίθενται κάθε φορά για όλα τα στάδια της διαδικασίας του ελέγχου και να μεριμνούν για την έγκαιρη και αποτελεσματική ενημέρωση των επενδυτικών φορέων προκειμένου αυτοί να προσκομίζουν σε εύλογο χρόνο τυχόν συμπληρωματικά στοιχεία που απαιτούνται για την ολοκλήρωση του ελεγκτικού έργου.
 - Να επικαιροποιούν τα προσωπικά στοιχεία τους μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος του Ειδικού Μητρώου Ελεγκτών Οπτικοακουστικών Έργων, όπως στις παρακάτω περιπτώσεις:
 - αλλαγή στοιχείων ταυτότητας (Δ.Ο.Υ, αριθμός ταυτότητας ή διαβατηρίου),
 - αλλαγή στοιχείων εργασίας (επαγγελματική κατάσταση, χώρα εργασίας, τομέας εργασίας, επωνυμία και Α.Φ.Μ. / V.A.T. Φορέα Εργασίας),
 - αλλαγή διεύθυνσης κατοικίας,
 - αλλαγή στοιχείων επικοινωνίας (τηλέφωνο, διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου).



- Να ενημερώνουν έγκαιρα, ώστε να μην ανατίθενται σε αυτούς νέα επενδυτικά σχέδια προς έλεγχο, σε περίπτωση που δεν δύνανται να είναι ενεργοί ελεγκτές για εύλογο χρονικό διάστημα λόγω αρκούντως αιτιολογημένου κωλύματος.
- γ. Με εξαίρεση τον ορισμό στους ελέγχους με ειδική αιτιολογία δεν μπορεί να οριστεί μέλος Οργάνου Ελέγχου μέλος του ΕΜΕΟΕ-ΕΚΟΜΕ για όσο χρονικό διάστημα εκκρεμεί η υποβολή τουλάχιστον δύο (2) εκθέσεων επιτόπιου ελέγχου ανά έργο από προγενέστερες αποφάσεις συγκρότησης.



ii. ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ & ΟΥΔΕΤΕΡΟΤΗΤΑ

- a. Η ανεξαρτησία και η ουδετερότητα αποτελούν χαρακτηριστικά μείζονος σημασίας στο πλαίσιο της ελεγκτικής διαδικασίας. Οι ευσυνείδητοι ελεγκτές διαμορφώνουν την άποψή τους ανεξάρτητα από συναισθηματισμούς και εξωτερικές παρεμβάσεις. Η ουδετερότητα διαφυλάσσει την ικανότητά τους να διαμορφώνουν κρίση και να λαμβάνουν αποφάσεις δίχως να επηρεάζονται από παράγοντες που μπορεί να εξασθενούν την κρίση αυτή.
- b. Οι ελεγκτές πρέπει να διερευνούν αν συντρέχει στο πρόσωπό τους κώλυμα για τον έλεγχο που τους ανατίθεται, πριν αποδεχθούν αυτόν, και να αρνηθούν την ανάθεση εάν συντρέχει οποιοσδήποτε λόγος, ιδίως εμφανής ή αφανής οικονομική σχέση και εν γένει συνεργασία με τον φορέα της επένδυσης που οδηγεί σε παραβίαση βασικών κανόνων σύγκρουσης συμφερόντων. Σε περίπτωση άρνησης της ανάθεσης, οι ελεγκτές παρέχουν επαρκή αιτιολόγηση στην ηλεκτρονική απάντηση που αποστέλλουν μέσω του ΠΣΕΜΟΕ-ΕΚΟΜΕ.
- Οι ελεγκτές οφείλουν να μην αποδεχθούν τον ορισμό τους ως μέλη του Οργάνου Ελέγχου αν πρόκειται να διενεργήσουν έλεγχο ιδίως:
- Σε επενδυτικά σχέδια στην κατάρτιση των οποίων έχουν με οποιονδήποτε τρόπο συμμετάσχει.
 - Σε επενδυτικό φορέα στο εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο ή στη διοίκησή του οποίου συμμετέχουν οι ίδιοι ή σύζυγος ή ανιών ή κατιών συγγενής τους μέχρι τετάρτου βαθμού. Η εν λόγω συμμετοχή αποτελεί κώλυμα και όταν γίνεται μέσω νομικού προσώπου.
- c. Στην εξαιρετική περίπτωση που ελεγκτής κατά τον έλεγχο επενδυτικού σχεδίου διαπιστώσει ότι συντρέχουν λόγοι μη αποδοχής του ελέγχου επί τη βάση νέων στοιχείων τα οποία δεν είχε στη διάθεσή του κατά την αρχική αποδοχή, οφείλει να δηλώσει αμελλητί στην αρμόδια Υπηρεσία του ΕΚΟΜΕ τους λόγους, παραθέτοντας τη σχετική αιτιολόγηση.
- d. Μετά το πέρας του ελέγχου του επενδυτικού σχεδίου, η υπογραφή της έκθεσης ελέγχου από το Όργανο Ελέγχου επέχει θέση βεβαίωσης πως δεν διαπιστώθηκε κατά τον έλεγχο ότι συντρέχει στο πρόσωπο κάποιου μέλους του οργάνου κώλυμα ή άλλος λόγος που οδηγεί σε παραβίαση βασικών κανόνων ανεξαρτησίας και ουδετερότητας.
- e. Χάριν της διαφύλαξης της ανεξαρτησίας και ουδετερότητας των ελεγκτών κατά το ελεγκτικό έργο, οι ελεγκτές δεν θα πρέπει να εμπλέκονται σε επόμενα στάδια της διαδικασίας ελέγχου του ίδιου επενδυτικού σχεδίου, όπως στον έλεγχο πληρότητας, στην πιστοποίηση ολοκλήρωσης, κ.ο.κ.».
- f. Σε κάθε περίπτωση, οφείλουν να απέχουν από την διενέργεια ελέγχου πληρότητας της υποβαλλόμενης από αυτούς έκθεσης ελέγχου.

Ι.ΕΧΕΜΥΘΕΙΑ & ΤΗΡΗΣΗ ΑΠΟΡΡΗΤΟΥ

- α) Οι ελεγκτές σέβονται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνουν και δεν κοινοποιούν πληροφορίες χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός εάν υπάρχει σχετική νομική ή επαγγελματική υποχρέωση. Μεριμνούν για την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, εμπιστευτικών εγγράφων και αρχείων που εμπεριέχονται στα υπό έλεγχο επενδυτικά έργα, καθώς και για την τήρηση του εμπιστευτικού χαρακτήρα των πληροφοριών που συλλέγουν. Οι πληροφορίες αυτές δεν πρέπει να ανακοινώνονται σε πρόσωπα άλλα από εκείνα στα οποία, λόγω των καθηκόντων τους, καλούνται να τις γνωστοποιούν, ούτε να χρησιμοποιούνται για άλλους σκοπούς εκτός του έργου που τους έχει ανατεθεί.
- β) Συνακόλουθα, οι ελεγκτές:
- Διαφυλάττουν το απόρρητο των μοναδιαίων κωδικών πρόσβασης που τους έχουν δοθεί για πρόσβαση στο ΠΣΕΜΟΕ-ΕΚΟΜΕ (ηλεκτρονική ταυτότητα). Στο πλαίσιο αυτό, μεταξύ άλλων, συνιστάται η εκ μέρους τους περιοδική αλλαγή του κωδικού πρόσβασης (password).
 - Δεσμεύονται να τηρούν απόλυτη εχεμύθεια σχετικά με όσα στοιχεία ή πληροφορίες ή υλικό περιέρχονται σε γνώση τους στο πλαίσιο της συμμετοχής τους στη διαδικασία ελέγχου. Ως εμπιστευτικό και απόρρητο θεωρείται ιδίως κάθε στοιχείο, τεχνική ή εμπορική πληροφορία, σχέδια, μελέτες, δεδομένα, θέματα πνευματικών δικαιωμάτων, ευρεσιτεχνιών, τεχνογνωσίας και, γενικά, όλες οι πληροφορίες που παρέχονται από τους επενδυτικούς φορείς, καθώς και η αίτηση του φορέα κάθε αυτή και το αποτέλεσμα του ελέγχου.
 - Υποχρεούνται, σε περίπτωση αμφιβολίας ως προς το απόρρητο ή τον χαρακτήρα των δεδομένων ως προσωπικών, να θεωρούν όλες τις πληροφορίες που περιέρχονται σε γνώση τους ως άκρως εμπιστευτικές. Η εμπιστευτικότητα της κάθε πληροφορίας δεν επηρεάζεται από το εάν αυτή περιήλθε σε γνώση τους προφορικά, εγγράφως, ηλεκτρονικά ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο.
 - Δεσμεύονται να μην αποκαλύπτουν σε τρίτους, ούτε να χρησιμοποιούν οι ίδιοι, εμπιστευτικά στοιχεία ή προσωπικά δεδομένα που θα περιέλθουν σε γνώση τους και να απέχουν γενικά από κάθε ενέργεια που μπορεί να θίξει δικαιώματα των εμπλεκομένων.
 - Δεσμεύονται να τηρούν το επαγγελματικό απόρρητο και το ισχύον θεσμικό πλαίσιο για τα προσωπικά δεδομένα ακόμη και μετά το πέρας του έργου που τους έχει ανατεθεί.
- γ) Η υποχρέωση εμπιστευτικότητας ενδεικτικά περιλαμβάνει:



- Τη μη περαιτέρω και με οποιονδήποτε τρόπο μεταβίβαση - διάθεση - δημοσιοποίηση - αποκάλυψη των πληροφοριών σε οποιονδήποτε τρίτο ακόμη και στο πλαίσιο κοινωνικών συναναστροφών.
- Την απαγόρευση εκμετάλλευσης και επεξεργασίας καθ' οιονδήποτε τρόπο των στοιχείων του επενδυτικού έργου, των δεδομένων που περιέχονται σε γνώση του και των αποτελεσμάτων του ελέγχου για οποιονδήποτε άλλο σκοπό πέραν του έργου που του έχει ανατεθεί και για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από όσο είναι απολύτως απαραίτητο για την εκπλήρωση του έργου.
- Την απαγόρευση της με οποιονδήποτε τρόπο και μέσο αντιγραφής και αναπαραγωγής των εμπιστευτικών δεδομένων, πληροφοριών και αποτελεσμάτων για άλλο σκοπό πέραν του έργου που τους έχει ανατεθεί.



Ι. ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑ & ΑΜΕΡΟΛΗΨΙΑ

- α) Οι ελεγκτές οφείλουν μέσω της ακεραιότητάς τους να ενισχύουν την εμπιστοσύνη στα πορίσματα του ελέγχου. Είναι απαραίτητο να επιδεικνύουν κάθε φορά το υψηλότερο επίπεδο αντικειμενικότητας σε κάθε στάδιο και δραστηριότητα που σχετίζεται με το έργο του ελέγχου. Η αμεροληψία των ελεγκτών αποτελεί σημαντικό παράγοντα για τη στήριξη της κρίσης τους.
- β) Οι ελεγκτές υποχρεούνται να:
- Εκτελούν το έργο που τους έχει ανατεθεί με εντιμότητα, επιμέλεια και υπευθυνότητα.
 - Σέβονται την ιδιότητα του ελεγκτή και να συμβάλλουν στους νόμιμους και αντικειμενικούς σκοπούς του ελέγχου.
 - Εφαρμόζουν μια ισορροπημένη αξιολόγηση όλων των διαθέσιμων στοιχείων για το έργο ελέγχου, δίχως να επηρεάζεται η κρίση τους από τα δικά τους συμφέροντα ή τα συμφέροντα άλλων.
 - Λαμβάνουν αποφάσεις μετά από ενδελεχή ανάλυση, διασταύρωση των δεδομένων και στη βάση απτών και, κατά το δυνατόν, μετρήσιμων στοιχείων.
 - Ενημερώνουν αρμοδίως την Υπηρεσία για όλες τις σημαντικές πληροφορίες που υποπίπτουν στην αντίληψή τους και ενδέχεται να επηρεάσουν, εάν δεν κοινοποιηθούν, την έκθεση ελέγχου.
- γ) Συνακόλουθα, οι ελεγκτές:
- Δεν εμπλέκονται ως μέλη, σε οποιαδήποτε παράνομη δραστηριότητα ούτε εμπλέκονται σε πράξεις που πλήττουν το κύρος του ΕΜΟΕ και του ΕΚΟΜΕ.
 - Δεν συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα και δεν συνάπτουν σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν ή θεωρείται ότι βλάπτουν την ελεγκτική τους εκτίμηση. Συμπεριλαμβάνονται οι δραστηριότητες ή οι σχέσεις εκείνες οι οποίες μπορεί να χαρακτηριστούν ως σύγκρουση συμφερόντων.
 - Δεν αποδέχονται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή να θεωρείται ότι βλάπτει την ελεγκτική τους εκτίμηση ή οδηγεί σε ασύμβατες με τον Οδηγό Δεοντολογίας υποχρεώσεις και συμπεριφορές.
 - Δεν αποδέχονται, άμεσα ή έμμεσα, οποιοδήποτε δώρο (αντικείμενο, υπηρεσία, δάνειο, έκπτωση, διευκόλυνση, διασκέδαση, φιλοξενία, στέγαση, διατροφή, ταξίδι κτλ.) ή πάσης φύσεως ανταλλάγματα για την εκτέλεση του έργου τους πλην της νομίμως προβλεπόμενης αποζημιώσεώς τους.

Ι.ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΥΠΕΥΘΥΝΟΤΗΤΑ & ΣΥΜΠΕΡΙΦΟΡΑ

- α) Οι ελεγκτές οφείλουν να ασκούν το ελεγκτικό τους έργο με ευθύνη απέναντι στο κοινωνικό σύνολο. Κατά τη λήψη αποφάσεων πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τους την εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος. Η έννοια του δημοσίου συμφέροντος δεν προκαθορίζεται, ωστόσο η συγκεκριμενοποίησή της γίνεται επί τη βάση της αρχής της νομιμότητας. Αυτό σημαίνει ότι δεν είναι δυνατή η επίκληση του δημοσίου συμφέροντος για να δικαιολογηθεί οποιαδήποτε απόκλιση από τις θεμελιώδεις υποχρεώσεις, όπως αυτές προκύπτουν από το σχετικό θεσμικό πλαίσιο και, ιδίως, από τον παρόντα Οδηγό.
- β) Οι ελεγκτές υποχρεούνται να συμπεριφέρονται με ευγένεια και σεβασμό σε κάθε άτομο και απαγορεύεται να επηρεάζεται η ελεγκτική κρίση τους από το φύλο, την ηλικία, τη φυλετική ή εθνοτική καταγωγή του, τη θρησκεία, τον γενετήσιο προσανατολισμό, τις πολιτικές ή φιλοσοφικές πεποιθήσεις ή αναπηρίες του.
- γ) Η διαδικασία των ελέγχων (ανεξαρτήτως είδους και σταδίου) είναι συλλογική και απαιτεί ομαδικότητα, με τρόπο που οι ικανότητες του ενός να συμπληρώνουν τις ικανότητες του άλλου. Η ανάπτυξη της εργασίας σε ομαδικό περιβάλλον αποτελεί σημαντικό παράγοντα επιτυχίας. Παρότι τα Όργανα Ελέγχου αποτελούν πρόσκαιρες (*ad hoc*) δομές, η επίτευξη των στόχων τους προϋποθέτει υψηλό επίπεδο συνεννόησης και συνεργασίας. Επομένως, οι ελεγκτές πρέπει να:
- Καταβάλλουν κάθε προσπάθεια για να επικρατεί πνεύμα συναδελφικότητας μεταξύ τους.
 - Σέβονται πλήρως τις εργασίες των άλλων, ώστε να αποφεύγεται η αδικαιολόγητη ταλαιπωρία.
 - Επιδεικνύουν εγκράτεια, ώστε να μην διαμορφώνεται ανταγωνιστικό κλίμα.
- δ) Οι ελεγκτές οφείλουν, κατά την άσκηση των ελεγκτικών καθηκόντων τους, να μην διενεργούν ή επιτρέπουν τη διενέργεια άγρας πελατών
- ε) Οι ελεγκτές χαρακτηρίζονται από υψηλό επίπεδο αυτοσυγκράτησης, ενεργούν με ψυχραιμία και παραμένουν εστιασμένοι στο έργο ελέγχου ακόμα και υπό συνθήκες έντασης ή πίεσης. Διαχειρίζονται τα παρορμητικά ή διασπαστικά συναισθήματα, ώστε να αντιμετωπίζονται αποτελεσματικά οξείες αντιδράσεις και δύσκολα περιστατικά.
- στ) Παράλληλα με τη διατήρηση της τυπικότητας της διαδικασίας, οι ελεγκτές πρέπει να συμβάλλουν στην ανάπτυξη κλίματος συνεργασίας με τον ελεγχόμενο φορέα, το οποίο συνεπικουρεί στην εκπλήρωση των αντικειμενικών σκοπών του ελέγχου.

στ) ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΓΚΡΟΥΣΗΣ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ

- Σύγκρουση συμφερόντων ανακύπτει όταν οι ενέργειες του ελεγκτή μέσα στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του ΕΚΟΜΕ επηρεάζονται ή ενδέχεται να επηρεαστούν από ιδιωτικά συμφέροντα - συνήθως οικονομικής φύσεως - του ίδιου ή συγγενικού ή κοντινού του προσώπου ή από την διατήρηση δεσμών, ιδιαίτερων σχέσεων ή εχθρότητας με τους ενδιαφερόμενους (άρθρο 7 παρ.2 ΚΔιοικΔιαδ).
- Τα μέλη του ΕΜΟΕ-ΕΚΟΜΕ οφείλουν να μην αποδεχθούν τον ορισμό τους ως μέλη της Επιτροπής Αξιολόγησης ή/και του Οργάνου Ελέγχου όταν ανακύπτει σύγκρουση συμφερόντων κατά τα άνω και, σε κάθε περίπτωση, όταν συντρέχουν τα οριζόμενα στο εδάφιο ii της ενότητας ε. του παρόντος Οδηγού.
- Για τα μέλη του Μητρώου Ελεγκτών, καθώς και για κάθε τυχόν άλλο πρόσωπο που επιφορτίζεται με την παρακολούθηση και τον έλεγχο επενδυτικών έργων με ειδική κανονιστική πρόβλεψη, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 1 έως 3 του Ν. 3213/2003 (Α' 309) σύμφωνα με το άρθρο 229 του Ν. 4281/2014 (Α' 160), όπως ισχύουν, σχετικά με την υποβολή Δήλωσης Περιουσιακής Κατάστασης και Δήλωσης Οικονομικών Συμφερόντων.

Στο πλαίσιο του παρόντος Οδηγού Δεοντολογίας, οι ελεγκτές που αναλαμβάνουν ελέγχους Οπτικοακουστικών Επενδυτικών Έργων στο πλαίσιο του ΕΚΟΜΕ, θεωρείται ότι προσυπογράφουν την παρακάτω «Δήλωση Περί Μη Σύγκρουσης Συμφερόντων»:

«Έχοντας λάβει γνώση α) του άρθρου 7 του Ν. 2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας), β) του άρθρου 229 (1.ζ) του Ν. 4281/2014 και γ) του άρθρου 57 του Κανονισμού 966/2012 (Δημοσιονομικός Κανονισμός ΕΕ), κατανώ την περιγραφόμενη εκεί έννοια της σύγκρουσης συμφερόντων και δηλώνω ότι δεν θέτω, ούτε πρόκειται να θέσω σε προτεραιότητα το προσωπικό μου συμφέρον εις βάρος των καθηκόντων που μου έχουν ανατεθεί εκ της ιδιότητός μου ως μέλους του Ειδικού Μητρώου Οπτικοακουστικών Έργων.

Ως ελεγκτής επενδυτικών έργων δεν δύναμαι να ελέγγω επενδύσεις που αφορούν σε επενδυτικούς φορείς με τους οποίους βρίσκομαι ή διατηρώ σχέση που δύναται να χαρακτηριστεί ως σύγκρουση συμφερόντων, δηλαδή σχέση από την οποία να έχω προσωπικό, επαγγελματικό ή κυρίως οικονομικό συμφέρον εξαρτώμενο από τους φορείς αυτούς, το οποίο δύναται να επηρεάσει την αμερόληπτη εκτέλεση των καθηκόντων μου με αθέμιτο τρόπο. Ιδίως δε: εάν συμμετέχω ο ίδιος ή μέσω νομικού προσώπου στο οποίο είμαι βασικός μέτοχος στο εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο ή στην διοίκηση των επενδυτικών φορέων, ή έχω καταρτίσει ή συμμετάσχει με οποιονδήποτε τρόπο στην κατάρτιση της επενδυτικής τους πρότασης.



Επίσης, δεν μπορώ να ελέγχω επενδύσεις όταν στο εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο ή στην διοίκηση των επενδυτικών φορέων συμμετέχει σύζυγος ή ανιών ή κατιών συγγενής μου μέχρι και τετάρτου βαθμού. Επιπλέον, δεν μου επιτρέπεται, κατά τη διάρκεια άσκησης των καθηκόντων ελέγχου που μου έχουν ανατεθεί, να αποδέχομαι δωρεές παντός είδους από τους ως άνω φορείς.

Διαβεβαιώνω ότι εάν διαπιστώσω, κατά την ανάθεση/άσκηση δραστηριότητας στο πλαίσιο των καθηκόντων μου, ότι συντρέχει οποιοδήποτε κατάσταση, η οποία δύναται να χαρακτηριστεί ως σύγκρουση συμφερόντων κατά τα ανωτέρω, οφείλω να τη δηλώσω άμεσα στον ΕΚΟΜΕ. Στην περίπτωση αυτή, γνωρίζω ότι οφείλω να ακολουθήσω τις διαδικασίες που θα μου υποδειχθούν από την Υπηρεσία στην οποία συμμετέχω ή πρόκειται να συμμετάσχω και ότι ενδέχεται να υποχρεωθώ να μην αποδεχθώ την ανάθεση καθηκόντων ή να διακόψω τη συμμετοχή μου στην άσκηση των καθηκόντων αυτών».

ζ) ΑΝΑΦΟΡΕΣ – ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΕΣ

- α) Ο ΕΚΟΜΕ, σε συνεργασία με όλες τις αρμόδιες εθνικές και ευρωπαϊκές αρχές, μεριμνά για τη διασφάλιση του δημοσίου συμφέροντος και για την εύρυθμη και σύννομη λειτουργία της διοίκησης. Φροντίζει για την πρόληψη και αντιμετώπιση κάθε παράνομης ή αντιδεοντολογικής συμπεριφοράς η οποία εκδηλώνεται με πράξη ή παράλειψη, και η οποία μπορεί να βλάψει την αξιοπιστία της διοίκησης. Κάθε ενέργεια που αφορά στην ιδιότητα και στο έργο των ελεγκτών και η οποία έρχεται σε αντίθεση με την κείμενη νομοθεσία ή τα οριζόμενα στον παρόντα Οδηγό Δεοντολογίας πρέπει να εντοπίζεται εγκαίρως και να αντιμετωπίζεται αποτελεσματικά.
- β) Για το λόγο αυτό ενθαρρύνει όλα τα εμπλεκόμενα πρόσωπα να αναφέρουν στον ΕΚΟΜΕ κάθε ανησυχία, πραγματικό περιστατικό ή στοιχείο υποπέσει στην αντίληψή τους σχετικά με ανάρμοστη, αντιδεοντολογική ή παράνομη συμπεριφορά, σύγκρουση συμφερόντων, προσπάθεια επηρεασμού ή περιστατικά διαφθοράς, τα οποία είναι ποινικά και πειθαρχικά κολάσιμα ή αντιβαίνουν στον παρόντα Οδηγό.
- γ) Η αναφορά ή η καταγγελία γίνεται με όποιον τρόπο θεωρήσει προσφορότερο ο αναφέρων/καταγγέλλων, προφορικά ή γραπτά, ανώνυμα ή επώνυμα. Ο ΕΚΟΜΕ διασφαλίζει ότι κάθε αναφορά ή καταγγελία αντιμετωπίζεται με σοβαρότητα, υπευθυνότητα, αντικειμενικότητα κι εχεμύθεια, με διαδικασίες οι οποίες παρέχουν εγγυήσεις προστασίας τόσο στον καταγγέλλοντα όσο και στον καταγγελλόμενο.
- δ) Ειδικώς για τις καταγγελίες σχετικές με υποθέσεις διαφθοράς ή/και απάτης, ο ενδιαφερόμενος δύναται να απευθυνθεί και απευθείας στη Γενική Γραμματεία Καταπολέμησης της Διαφθοράς¹, υποβάλλοντας αντίστοιχη επώνυμη ή ανώνυμη καταγγελία.
- ε) Για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη διερεύνηση κάθε αναφοράς/καταγγελίας, αυτή θα πρέπει να συνοδεύεται με όσο το δυνατόν περισσότερα στοιχεία υπάρχοντα στη γνώση και στην κατοχή του αναφέροντος/καταγγέλλοντος, ώστε να αποφεύγονται σκοπούμενες, αναληθείς, παραπλανητικές ή αβάσιμες αναφορές/καταγγελίες.

¹ <https://www.ependyseis.gr/kataggelies.htm> - Γενική Γραμματεία Καταπολέμησης της Διαφθοράς - αρμόδια εθνική Αρχή υποδοχής καταγγελιών που αφορούν σε επενδύσεις αναπτυξιακών νόμων ⁸ Σύμφωνα με το άρθρο 2 της υπ' αρ. 122368/16-11-2016 Υπουργικής Απόφασης «Σύσταση Επιτροπής για τη Διαχείριση του Εθνικού Μητρώου Πιστοποιημένων Αξιολογητών (Ε.Μ.Π.Α.) και του Εθνικού Μητρώου Πιστοποιημένων Ελεγκτών (Ε.Μ.Π.Ε.), του Π.Δ. 33/2011 (Α' 83), και τον έλεγχο των σχετικών Διαδικασιών» (ΦΕΚ Β', 3800, 25-11-2016) και το άρθρο 5 της υπ' αρ. 118699/31-10-2017 απόφασης του Υπουργού και του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξης «Σύσταση οργάνων ελέγχου επενδυτικών σχεδίων σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 16 του ν. 4399/2016» (Β' 3929).



η) ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Αρμόδιο όργανο για την απόφαση ή την εισήγηση επιβολής κυρώσεων σε περίπτωση παραβίασης των κανόνων δεοντολογίας του παρόντος Οδηγού είναι η Επιτροπή για τη Διαχείριση του ΕΜΟΕ. Η Επιτροπή προβαίνει σε συστάσεις προς τους εγγεγραμμένους στο Μητρώο, επιβάλλει την προσωρινή ή επ' αόριστον παύση τους ή εισηγείται προς τη Διοίκηση του ΕΚΟΜΕ την οριστική διαγραφή τους, σε περιπτώσεις που διαπιστώνεται πλημμελής ή εκπρόθεσμη εκπλήρωση των καθηκόντων τους.

Ο παρών Οδηγός εκδόθηκε από τον ΕΚΟΜΕ και έχει αναρτηθεί στο διαδίκτυο στην ιστοσελίδα www.ekome.media του ΕΚΟΜΕ.

Νοέμβριος 2021

