



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ  
ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ**

**ΟΔΗΓΟΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ**

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΠΡΑΞΕΩΝ  
ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ**

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ**

**2021**

## Περιεχόμενα

---

1. Σκοπός Οδηγού – Πεδίο Εφαρμογής .....	σελ.2
2. Θεσμικό Πλαίσιο .....	σελ.2
3. Περιγραφή του έργου ελεγκτών .....	σελ.4
4. Όρκος – Διαβεβαίωση .....	σελ.5
5. Θεμελιώδεις Υποχρεώσεις .....	σελ.5
5.1 Ελεγκτική επάρκεια .....	σελ.6
5.2 Ανεξαρτησία και ουδετερότητα .....	σελ.7
5.3 Εχεμύθεια και τήρηση απορρήτου .....	σελ. 9
5.4 Ακεραιότητα και αμεροληψία .....	σελ.11
5.5 Κοινωνική υπευθυνότητα και συμπεριφορά .....	σελ.12
6. Σύγκρουση Συμφερόντων – Δήλωση .....	σελ.13
7. Αναφορές – Καταγγελίες .....	σελ.15
8. Κυρώσεις .....	σελ.16

## **1. Σκοπός Οδηγού – Πεδίο εφαρμογής**

---

1. Σκοπός του παρόντος Οδηγού είναι η δημιουργία ομοιόμορφων κανόνων δεοντολογίας και η εμπέδωση των αρχών που διέπουν το έργο των ελεγκτών στο πλαίσιο των Αναπτυξιακών Νόμων, προκειμένου να διασφαλισθεί η διαφάνεια και η ποιότητα των υλοποιούμενων ελέγχων και, συνακόλουθα, η αποτελεσματικότερη εφαρμογή των Νόμων 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.

2. Ο Οδηγός αφορά και δεσμεύει το σύνολο των εγγεγραμμένων μελών κατά τις εκάστοτε τιθέμενες προϋποθέσεις του Εθνικού Μητρώου Πιστοποιημένων Ελεγκτών (ΕΜΠΕ) του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων, 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 Αναπτυξιακών Νόμων.

## **2. Θεσμικό Πλαίσιο**

---

1. Ο Οδηγός εκδίδεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 25 του νόμου 4399/2016.

2. Οι έλεγχοι των Ιδιωτικών Επενδύσεων που ενισχύονται από τον εκάστοτε Αναπτυξιακό Νόμο, διέπονται από το ακόλουθο θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο, όπως τυχόν τροποποιείται, συμπληρώνεται και ισχύει κάθε φορά:

1. Νόμος 2601/1998 «Ενισχύσεις ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική και περιφερειακή ανάπτυξη της χώρας και άλλες διατάξεις» (Α' 81), όπως ισχύει.
2. Νόμος 3299/2004 «Κίνητρα Ιδιωτικών Επενδύσεων για την Οικονομική Ανάπτυξη και την Περιφερειακή Σύγκλιση» (Α' 261), όπως ισχύει.

3. Νόμος 3908/2011 «Ενίσχυση Ιδιωτικών Επενδύσεων για την Οικονομική Ανάπτυξη, την Επιχειρηματικότητα και την Περιφερειακή Συνοχή» (Α'8), όπως ισχύει.
4. Νόμος 4399/2016 «Θεσμικό πλαίσιο για τη σύσταση καθεστώτων Ενισχύσεων Ιδιωτικών Επενδύσεων για την περιφερειακή και οικονομική ανάπτυξη της χώρας – Σύσταση Αναπτυξιακού Συμβουλίου και άλλες διατάξεις» (Α'117), όπως ισχύει.
5. Προεδρικό Διάταγμα 33/2011 «Διαδικασία αξιολόγησης και ελέγχου των επενδυτικών σχεδίων που υπάγονται στο Ν. 3908/2011» (Α'83), όπως τροποποιήθηκε με το Προεδρικό Διάταγμα 158/2013 (Α'250) και ισχύει.
6. Υπ' αριθμ. 2106/31-1-2013 Απόφαση του Υφυπουργού Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας Μεταφορών Υποδομών και Δικτύων «Καθορισμός των δικαιολογητικών για τον έλεγχο των Γενικών Επενδυτικών Σχεδίων και των Μεγάλων Επενδυτικών Σχεδίων του Ν.3908/2011 καθώς και των επενδύσεων ή και προγραμμάτων χρηματοδοτικής μίσθωσης που έχουν υπαχθεί στα κίνητρα της επιχορήγησης ή και της επιδότησης τόκων ή και επιδότησης χρηματοδοτικής μίσθωσης ή επιδότησης του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης προηγούμενων επενδυτικών νόμων (ν.3299/2004, ν.2601/98 και ν.1892/90)» (Β'183/31-01-2013).
7. Υπ' αριθμ. 122368/25-11-2016 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξης «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» (Β' 3800/25-11-2016), όπως ισχύει.
8. Υπ' αριθμ. 118699/31-10-2017 απόφαση 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'3929/08-11-2017), όπως ισχύει.
9. Υπ' αριθμ. 91439/24-8-2017 απόφαση του Υπουργού και του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξης «Σύσταση ομάδας εργασίας από μέλη του Εθνικού Μητρώου Πιστοποιημένων Ελεγκτών για την πραγματοποίηση διοικητικών ελέγχων επενδυτικών σχεδίων παραγωγής ηλεκτρισμού από την

ηλιακή ενέργεια συνολικής ισχύος μέχρι 150 kw, που υπήχθησαν στις διατάξεις του ν. 3299/2004, και καθορισμός του καταμερισμού εργασιών, του τρόπου λειτουργίας και κάθε άλλης αναγκαίας λεπτομέρειας» (Β' 3073/06-09-2017).

10. Υπ' αριθμ. 26226/3-3-2017 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Ανάπτυξης και Οικονομικών «Καθορισμός αποζημιώσεων στις διαδικασίες αξιολόγησης ελέγχου και παρακολούθησης επενδυτικών σχεδίων των αναπτυξιακών νόμων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4399/2016» (Υ.Ο.Δ.Δ.' 117/13-03-2017).
11. ΟΔΗΓΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ του άρθρου 16 παρ. 9 του ν.4399/2016 Επενδυτικών Σχεδίων των νόμων 3299/2004, 3908/2011 και 4399/2016 [Εγκριτική πράξη με αριθμό 97792/18-9-2020 (ΑΔΑ: ΡΠ0Θ46ΜΤΛΡ-ΥΝΠ) του Αναπληρωτή Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων].

### **3. Περιγραφή του έργου ελεγκτών**

---

**1.** Το έργο των ελεγκτών συνίσταται στον έλεγχο των επενδυτικών σχεδίων κατά τη διαδικασία υλοποίησής τους, κατά την ολοκλήρωση και έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας των και για την τήρηση των μακροχρόνιων υποχρεώσεών τους. Ο έλεγχος μπορεί να είναι έλεγχος επί των εγγράφων του φακέλου («διοικητικός έλεγχος») ή/και επιτόπιος.<sup>1</sup>

**2.** Σκοπός του ελέγχου είναι:

**α.** η διαπίστωση της συμμόρφωσης του φορέα του επενδυτικού σχεδίου προς τις διατάξεις του εκάστοτε Αναπτυξιακού Νόμου, καθώς και της τήρησης των προϋποθέσεων και των όρων των αποφάσεων προκήρυξης και υπαγωγής,

**β.** η διαπίστωση της τήρησης των μακροχρόνιων υποχρεώσεων.<sup>2</sup>

**3.** Το αντικείμενο του ελέγχου των επενδυτικών σχεδίων ορίζεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 3 της υπ' αριθμ. 118699/31-10-2017 απόφασης του Υπουργού και του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξης «Σύσταση οργάνων ελέγχου

---

<sup>1</sup> Άρθρο 16 παρ.1 Ν.4399/2016 (Α'117).

<sup>2</sup> Άρθρο 16 παρ. 2 Ν.4399/2016 (Α'117).

επενδυτικών σχεδίων σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 16 του ν. 4399/2016» και εξειδικεύεται για κάθε επενδυτικό σχέδιο στις αποφάσεις συγκρότησης των Οργάνων Ελέγχου που εκδίδονται από τα όργανα που εξέδωσαν τις αποφάσεις υπαγωγής στις διατάξεις των Αναπτυξιακών Νόμων.

4. Κατά την εκτέλεση του έργου τους, οι ελεγκτές προβαίνουν στον έλεγχο των υποδεικνυόμενων σημείων και ακολουθούν τις ενέργειες και διαδικασίες που περιγράφονται αναλυτικά στο οικείο θεσμικό πλαίσιο και στον Οδηγό Ελέγχου Επενδύσεων, καθώς και τυχόν ειδικές οδηγίες ελέγχου που εκδίδονται από τις καθ' ύλην αρμόδιες υπηρεσίες.

#### **4. Όρκος – Διαβεβαίωση**

---

Οι ελεγκτές που δεν κατέχουν θέση δημοσίου υπαλλήλου, πριν από την ανάληψη των καθηκόντων τους στο πλαίσιο του Εθνικού Μητρώου Πιστοποιημένων Ελεγκτών, καλούνται να δώσουν αρμοδίως τον παρακάτω όρκο ή διαβεβαίωση: «Ορκίζομαι (ή διαβεβαιώνω) ότι θα εκτελώ τα καθήκοντά μου σύμφωνα με τον νόμο και θα φέρω σε πέρας το έργο που μου ανατίθεται ευσυνείδητα, αδέκαστα και απροσωπόληπτα». Μετά την ορκωμοσία ή διαβεβαίωση υπογράφουν σχετικό πρακτικό.

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

#### **5. Θεμελιώδεις Υποχρεώσεις**

---

Το ελεγκτικό έργο απαιτεί αυξημένη κριτική ικανότητα που βασίζεται τόσο σε αναλυτική όσο και σε συνθετική σκέψη. Επιπρόσθετα, συνδέεται με τα χαρακτηριστικά της ευσυνειδησίας, τιμότητας, 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:

1. Ελεγκτική επάρκεια
2. Ανεξαρτησία και ουδετερότητα
3. Εχεμύθεια και τήρηση απορρήτου
4. Ακεραιότητα και αμεροληψία
5. Κοινωνική υπευθυνότητα και συμπεριφορά

## ➤ 5.1 Ελεγκτική επάρκεια

**α.** Οι ελεγκτές χρησιμοποιούν τις επιστημονικές γνώσεις, επαγγελματικές δεξιότητες και εμπειρίες που απαιτούνται για την άσκηση του ελεγκτικού έργου.

**β.** Οι ελεγκτές οφείλουν:

- Να γνωρίζουν και να τηρούν το θεσμικό πλαίσιο των αναπτυξιακών νόμων (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 τις αρμόδιες υπηρεσίες καθώς και να συμμετέχουν στις εξεταστικές διαδικασίες για την πιστοποίηση των αναγκαίων γνώσεων<sup>3</sup>.
- 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 Κρατικών Ενισχύσεων (ΠΣΚΕ) 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

---

<sup>3</sup> Άρθρο 7 παρ. 6 ΠΔ 33/2011, άρθρα 2 και 3 της υπ'αρ. 122368/25-11-2016 Υπουργικής Απόφασης.

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 Προγράμματος Κρατικών Ενισχύσεων, 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<sup>4</sup> δεν μπορεί να οριστεί μέλος Οργάνου Ελέγχου μέλος του Ε.Μ.Π.Ε. για όσο χρονικό διάστημα εκκρεμεί η υποβολή τουλάχιστον δύο (2) εκθέσεων επιτόπιου ελέγχου ανά επενδυτικό νόμο από προγενέστερες αποφάσεις συγκρότησης.

δ. Οι έλεγχοι που ανατίθενται σε δημόσιους υπαλλήλους αποτελούν έργο επιπρόσθετο των υπηρεσιακών τους καθηκόντων και ανεξάρτητα αμειβόμενο, συνεπώς η μελέτη των ευρημάτων ελέγχου, η σύνταξη και η υποβολή της έκθεσης ελέγχου δεν θα πρέπει να γίνονται κατά την διάρκεια του ωραρίου τους ούτε λογίζονται ως υπερωριακή εργασία.

## ➤ 5.2 Ανεξαρτησία και ουδετερότητα

α. 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

---

<sup>4</sup> Άρθρο 4δ ΥΑ 118699/2017 (Β' 3929).



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.

**β.** Οι ελεγκτές πρέπει να διερευνούν αν συντρέχει στο πρόσωπό τους κώλυμα<sup>5</sup> 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 ΠΣΚΕ.

Οι ελεγκτές οφείλουν να μην αποδεχθούν τον ορισμό τους ως μέλη του Οργάνου Ελέγχου αν πρόκειται να διενεργήσουν έλεγχο ιδίως:

- Σε επενδυτικά σχέδια φορέα, του οποίου άλλα επενδυτικά σχέδια έχουν κατά το παρελθόν ελέγξει είτε 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.
- Σε επενδυτικό φορέα, του οποίου έχουν αξιολογήσει, κατά τις διατάξεις του άρθρου 14 του νόμου 4399/2016 ή τις περί αξιολόγησης διατάξεις των προγενέστερων αναπτυξιακών νόμων, το υπό έλεγχο επενδυτικό σχέδιο.

**γ.** Στην εξαιρετική περίπτωση που ελεγκτής κατά τον έλεγχο επενδυτικού σχεδίου διαπιστώσει ότι συντρέχουν λόγοι μη αποδοχής του ελέγχου επί τη βάσει νέων στοιχείων τα οποία δεν είχε στη διάθεσή του κατά την αρχική αποδοχή, οφείλει να δηλώσει αμελλητί στην αρμόδια Υπηρεσία τους λόγους, παραθέτοντας τη σχετική αιτιολόγηση.

---

<sup>5</sup> Άρθρο 4γ ΥΑ 118699/2017 (Β' 3929).

**δ.** 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.

**ε.** 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, στην εκταμίευση επιχορήγησης κ.ο.κ.».

Σε κάθε περίπτωση, οφείλουν να απέχουν από την διενέργεια ελέγχου πληρότητας της υποβαλλόμενης από αυτούς έκθεσης ελέγχου κατά το άρθρο 16 παρ. 4 του νόμου 4399/2016 ή τις σχετικές διατάξεις των προγενέστερων αναπτυξιακών νόμων.

### ➤ 5.3 Εχεμύθεια και τήρηση απορρήτου

**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 σχέδια, 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 ΠΣΚΕ (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 καθεαυτή 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<sup>6</sup> των στοιχείων του επενδυτικού σχεδίου, των δεδομένων που περιέρχονται σε γνώση του και των αποτελεσμάτων του ελέγχου για οποιονδήποτε άλλο σκοπό πέραν

---

<sup>6</sup> Περιλαμβανομένης της συλλογής, αποθήκευσης, καταχώρισης, μεταβολής, διαγραφής, καταστροφής, συσχέτισης κτλ.

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.

#### ➤ 5.4 Ακεραιότητα και αμεροληψία

**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 μέρη, σε οποιαδήποτε παράνομη δραστηριότητα ούτε εμπλέκονται σε πράξεις που πλήττουν το κύρος του ΕΜΠΕ και της Υπηρεσίας.
- 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.

### ➤ 5.5 Κοινωνική υπευθυνότητα και συμπεριφορά

**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.

## **6. Σύγκρουση Συμφερόντων - Δήλωση**

---

**1.** Σύγκρουση συμφερόντων ανακύπτει όταν οι ενέργειες του ελεγκτή μέσα στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας επηρεάζονται ή ενδέχεται να επηρεαστούν από ιδιωτικά συμφέροντα - συνήθως οικονομικής φύσεως - του ίδιου ή συγγενικού ή κοντινού του προσώπου ή από την διατήρηση δεσμών,

ιδιαιζουσών σχέσεων ή εχθρότητας με τους ενδιαφερόμενους (άρθρο 7 παρ.2 ΚΔιοικΔιαδ).

**2.** Τα μέλη του Ε.Μ.Π.Ε. οφείλουν να μην αποδεχθούν τον ορισμό τους ως μέλη του Οργάνου Ελέγχου όταν ανακύπτει σύγκρουση συμφερόντων κατά τα άνω και, σε κάθε περίπτωση, όταν συντρέχουν τα οριζόμενα στο εδάφιο β του άρθρου 5.2 του παρόντος Οδηγού.

**3.** Για τα μέλη του Μητρώου Ελεγκτών, καθώς και για κάθε τυχόν άλλο πρόσωπο που επιφορτίζεται με την παρακολούθηση και τον έλεγχο επενδυτικών σχεδίων 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 έλεγχο επενδυτικών σχεδίων στο πλαίσιο των Αναπτυξιακών Νόμων, 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), κατανοώ 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 Εθνικού Μητρώου Πιστοποιημένων Ελεγκτών.*

*Ως ελεγκτής επενδυτικών σχεδίων 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 ελέγγω 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 Προϊστάμενο της αρμόδιας Υπηρεσίας. 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».*

## **7. Αναφορές – Καταγγελίες**

---

Η Υπηρεσία, 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.

Για το λόγο αυτό ενθαρρύνει όλα τα εμπλεκόμενα πρόσωπα να αναφέρουν στην Υπηρεσία 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.

Η αναφορά ή η καταγγελία γίνεται με όποιον τρόπο θεωρήσει προσφορότερο ο αναφέρων/καταγγέλλων, προφορικά ή γραπτά, ανώνυμα ή επώνυμα. Η Υπηρεσία



διασφαλίζει ότι κάθε αναφορά ή καταγγελία αντιμετωπίζεται με σοβαρότητα, απευθυνότητα, αντικειμενικότητα κι εχεμύθεια, με διαδικασίες οι οποίες παρέχουν εγγυήσεις προστασίας τόσο στον καταγγέλλοντα όσο και στον καταγγελλόμενο.

Ειδικώς για τις καταγγελίες σχετικές με υποθέσεις διαφθοράς ή/και απάτης, ο ενδιαφερόμενος δύναται να απευθυνθεί και απευθείας στη Γενική Γραμματεία Καταπολέμησης της Διαφθοράς<sup>7</sup>, υποβάλλοντας αντίστοιχη επώνυμη ή ανώνυμη καταγγελία.

Για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη διερεύνηση κάθε αναφοράς/καταγγελίας, αυτή θα πρέπει να συνοδεύεται με όσο το δυνατόν περισσότερα στοιχεία υπάρχουν στη γνώση και στην κατοχή του αναφέροντος/καταγγέλλοντος, ώστε να αποφεύγονται σκοπούμενες, αναληθείς, παραπλανητικές ή αβάσιμες αναφορές/καταγγελίες.

## 8. Κυρώσεις

---

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 ΕΜΠΕ<sup>8</sup>. Η Επιτροπή προβαίνει σε συστάσεις προς τους εγγεγραμμένους στο Μητρώο, επιβάλλει την προσωρινή ή επ' αόριστον παύση τους ή εισηγείται προς τον Υπουργό την οριστική διαγραφή τους, σε περιπτώσεις που διαπιστώνεται πλημμελής ή εκπρόθεσμη εκπλήρωση των καθηκόντων τους.

---

<sup>7</sup> <https://www.ependyseis.gr/kataggelies.htm> - Γενική Γραμματεία Καταπολέμησης της Διαφθοράς - αρμόδια εθνική Αρχή υποδοχής καταγγελιών που αφορούν σε επενδύσεις αναπτυξιακών νόμων

<sup>8</sup> 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).

Ο παρών Οδηγός εκδόθηκε από την Γενική Διεύθυνση Ιδιωτικών Επενδύσεων της Γενικής Γραμματείας Ιδιωτικών Επενδύσεων και Συμπράξεων Δημοσίου και Ιδιωτικού Τομέα και έχει αναρτηθεί στο διαδίκτυο στην ιστοσελίδα των αναπτυξιακών νόμων <https://www.ependyseis.gr> του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων.

***Μάρτιος 2021***