



ΚΩΔΙΚΑΣ ΣΥΜΠΕΡΙΦΟΡΑΣ ΚΑΙ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΜΕΛΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ ΤΟΥ ΕΙΕΕ («ΚΩΔΙΚΑΣ»)

Εισαγωγή

Το ΕΙΕΕ είναι δεσμευμένο με τα υψηλότερα πρότυπα ηθικής για να διεκδικεί και να διατηρεί την εμπιστοσύνη των μελών του και της ευρύτερης κοινωνίας. Τα εκλεγμένα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, της Εξελεγκτικής Επιτροπής, του Πειθαρχικού Συμβουλίου, τα Μέλη των Επιτροπών και το ανθρώπινο δυναμικό του Ινστιτούτου («καλυπτόμενα πρόσωπα») πρέπει να συμμορφώνονται, τόσο στις προσωπικές όσο και στις επαγγελματικές τους δραστηριότητες, με την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές του ΕΙΕΕ, προκειμένου να προασπίσουν την καλή φήμη του ΕΙΕΕ και να μην προκαλέσουν αρνητικά σχόλια τα οποία μπορεί να βλάψουν τα συμφέροντα του.

Ο Κώδικας Συμπεριφοράς και Δεοντολογίας βοηθά τα καλυπτόμενα πρόσωπα να διατηρήσουν ένα κλίμα τιμιότητας και υπευθυνότητας και τους παρέχει καθοδήγηση για να αντιμετωπίσουν θέματα δεοντολογίας και ηθικής. Όλα τα καλυπτόμενα πρόσωπα είναι υποχρεωμένα να γνωρίζουν και να συμμορφώνονται με το Κώδικα και με όλες τις πολιτικές του ΕΙΕΕ. Κάθε καλυπτόμενο πρόσωπο θα πρέπει να συμπληρώνει και να υπογράφει τη Δήλωση Συμμόρφωσης με το Κώδικα. Επιπλέον, όλα τα καλυπτόμενα πρόσωπα έχουν υποχρέωση να αναφέρουν οποιαδήποτε πραγματική ή πιθανή περίπτωση σύγκρουσης συμφερόντων όταν υπογράψουν αυτή τη Δήλωση στο πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ωστόσο κανένας Κώδικας δεν μπορεί να αντικαταστήσει τη σκεπτόμενη συμπεριφορά των Μελών. Ομοίως κανένας Κώδικας δεν μπορεί να καλύψει όλα τα θέματα. Όταν έχετε αμφιβολίες να σκεφθείτε μόνοι σας τις εξής ερωτήσεις:

- Η πράξη μου θα εμπνεύσει την εμπιστοσύνη των άλλων
- Η πράξη μου είναι σύννομη. Εάν είναι σύννομη είναι και ηθική. Είναι οι πράξεις μου τίμιες από κάθε άποψη. Μοιάζουν με τίμιες πράξεις
- Μπορώ να υπερασπιστώ τη πράξη μου με καθαρή συνείδηση μπροστά στα μέλη του ΕΙΕΕ και στο ευρύ κοινό.

1. Συμμόρφωση με το Κώδικα Ηθικής του ΙΙΑ

Σύμφωνα με το Καταστατικό είναι ευθύνη κάθε καλυπτόμενου προσώπου να δραστηριοποιείται και να συμπεριφέρεται σύμφωνα με το Κώδικα Ηθικής του ΙΙΑ και του ΕΙΕΕ.

2. Συμμόρφωση με τους Νόμους

Το ΕΙΕΕ είναι δεσμευμένο να τηρεί πλήρως την Ελληνική νομοθεσία. Κανένα καλυπτόμενο πρόσωπο δεν πρέπει να τελεί εν γνώσει του πράξεις που παραβιάζουν την κείμενη νομοθεσία, ή να βοηθά κάποιον να κάνει κάτι τέτοιο.

3. Σύγκρουση Συμφερόντων

- I. Σύγκρουση συμφερόντων νοείται η εμπλοκή των καλυπτόμενων προσώπων σε δραστηριότητες εντός ή εκτός του ΕΙΕΕ οι οποίες ενδεχομένως να έρχονται σε σύγκρουση με τα καθήκοντά τους στο ΕΙΕΕ ή να επηρεάζουν την κρίση τους κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους. Είναι ευθύνη των καλυπτόμενων προσώπων να προστατεύσουν τους εαυτούς τους και το ΕΙΕΕ από καταστάσεις που εμπλέκουν πραγματική ή πιθανή σύγκρουση συμφερόντων και να αποφεύγουν προσωπικές συναλλαγές ή καταστάσεις στις οποίες τα δικά τους συμφέροντα θα είναι ή θα εμφανίζονται να είναι σε σύγκρουση με αυτά του ΕΙΕΕ. Επιπλέον, τέτοιες δραστηριότητες ή σχέσεις δεν θα πρέπει να επηρεάζουν ή να εμφανίζονται ότι μπορεί να επηρεάσουν τις αποφάσεις τους ή να μειώσουν την αντικειμενικότητά τους κατά την εκτέλεση των καθηκόντων που τους έχουν ανατεθεί ή να δυσφημίσουν το όνομα του ΕΙΕΕ.
- II. Τα καλυπτόμενα πρόσωπα δεν θα πρέπει να αποκαλύπτουν ή να χρησιμοποιούν πληροφορίες και στοιχεία του ΕΙΕΕ κατά τρόπο που να επιφέρουν βλάβη ή μείωση των συμφερόντων του ΕΙΕΕ. Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους μπορεί να έλθουν σε γνώση ευαίσθητων ή εμπιστευτικών πληροφοριών. Η κατάλληλη επαγγελματική προσοχή στο σεβασμό της εμπιστοσύνης που έχει δείξει το ΕΙΕΕ στο πρόσωπό τους θα πρέπει να δίδεται σε κάθε περίπτωση. Η μη εγκεκριμένη χρήση και δημοσιοποίηση πληροφοριών του ΕΙΕΕ σε θέματα εκπαίδευσης, έρευνας, τεχνικά θέματα απαγορεύεται ρητώς.
- III. Τα καλυπτόμενα πρόσωπα, εκτός εάν έχουν συγκεκριμένη έγκριση να εκπροσωπούν το ΕΙΕΕ και τις θέσεις του, δεν θα ενεργούν κατά τέτοιο τρόπο που να αφήνει να εννοηθεί ότι το ΕΙΕΕ έχει υιοθετήσει τις απόψεις τους ή τους υποστηρίζει.
- IV. Τα καλυπτόμενα δεν θα ενεργούν κατά τέτοιο τρόπο που να αφήνει να εννοηθεί ότι το ΕΙΕΕ έχει υιοθετήσει ή υποστηρίζει κάποια πολιτική παράταξη ή υποψήφιο.
- V. Τα καλυπτόμενα πρόσωπα απαγορεύεται να εμπλέκονται σε δραστηριότητες ή να διευκολύνουν δραστηριότητες που ανταγωνίζονται τα συμφέροντα του ΕΙΕΕ σε ουσιαστικό βαθμό.
- VI. Τα καλυπτόμενα πρόσωπα απαγορεύεται να παρέχουν τις υπηρεσίες τους στο ΕΙΕΕ με σκοπό το οικονομικό όφελος. Οποιαδήποτε εξαίρεση θα πρέπει να έχει την έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου.
- VII. Τα καλυπτόμενα πρόσωπα απαγορεύεται να εκμεταλλεύονται για δικό τους όφελος ή όφελος τρίτων οποιαδήποτε ευκαιρία που θα μπορούσε να επιφέρει έσοδα για το ΕΙΕΕ όταν η εν λόγω ευκαιρία απορρέει από τη χρήση πληροφοριών που αποκτώνται λόγω της ιδιότητάς τους.
- VIII. Τα καλυπτόμενα πρόσωπα απαγορεύεται να χρησιμοποιούν τη θέση τους προκειμένου να προωθήσουν τα επιχειρηματικά τους συμφέροντα ή τα συμφέροντα οποιουδήποτε σχετιζόμενου με αυτά πρόσωπα.
- IX. Τα καλυπτόμενα πρόσωπα απαγορεύεται να αποκαλύπτουν σε τρίτους συζητήσεις ή αποφάσεις που λαμβάνονται στο πλαίσιο των συλλογικών οργάνων διοίκησης του ΕΙΕΕ.
- X. Τα καλυπτόμενα πρόσωπα δεν πρέπει να δέχονται δώρα ή εξυπηρετήσεις με ή χωρίς αντάλλαγμα από τρίτους. Εξαιρούνται τα επαγγελματικά δώρα μικρής αξίας, τα οποία αποδεδειγμένα προσφέρονται για λόγους ευπρέπειας στο πλαίσιο των τοπικών συναλλακτικών ηθών και τα οποία δεν θέτουν σε κίνδυνο την ηθική τους ακεραιότητα.

- XI. Τυχόν αμοιβές ή προμήθειες που καταβάλλονται σε καλυπτόμενο πρόσωπο ή σχετιζόμενο με αυτό πρόσωπο πρέπει να γνωστοποιούνται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τουλάχιστον 20 εργάσιμες ημέρες πριν από την πληρωμή και να εγκρίνονται από το ΔΣ.

4. Δήλωση Συμμόρφωσης

- i. Κάθε καλυπτόμενο πρόσωπο υποχρεούται να συμπληρώσει και να υπογράψει πριν την ανάληψη των καθηκόντων του δήλωση με την οποία θα γνωστοποιεί ότι είναι ενήμερος και έχει συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις του Κώδικα.
- ii. Η υπογραφή της Δήλωσης Συμμόρφωσης σημαίνει ότι ο/η υπογεγραμμένος/η έχει διαβάσει το Κώδικα και έχει συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις του και θα καταβάλει κάθε δυνατή προσπάθεια να παραμείνει και στο μέλλον συμμορφούμενος/η με αυτόν. Αυτές οι Δηλώσεις θα εξετάζονται κάθε χρόνο από το Διοικητικό Συμβούλιο του ΕΙΕΕ και θα αναφέρεται είτε στα πρακτικά είτε σε ξεχωριστή έκθεση που θα κατατίθεται στα πρακτικά ότι έχουν εξεταστεί όλες οι Δηλώσεις και όλα τα θέματα που αφορούν τον Κώδικα και έχουν συμπεριληφθεί σχόλια και προτάσεις.

5. Εφαρμογή

Αποτελεί ευθύνη του κάθε καλυπτόμενου προσώπου να αναφέρει οποιαδήποτε παράβαση αυτής της πολιτικής στον/στη Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου του ΕΙΕΕ με σχετική κοινοποίηση τα μέλη του ΔΣ.

6. Σχετιζόμενα Πρόσωπα

Ως «**Σχετιζόμενα Πρόσωπα**» των Καλυπτόμενων Προσώπων ορίζονται: (α) οποιοσδήποτε συγγενής μέχρι δευτέρου βαθμού συγγένειας ή σύζυγος, ή (β) οποιαδήποτε εταιρεία της οποίας ένα Καλυπτόμενο Πρόσωπο ή Σχετιζόμενο με αυτό Πρόσωπο είναι μοναδικοί κύριοι, μέλη του ΔΣ, ανώτερα Στελέχη πλήρους απασχόλησης, ή συνεργάτες, ή στην οποία ελέγχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό μεγαλύτερο του 20% των δικαιωμάτων ψήφου.

ΟΔΗΓΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

- 1) Οι Οδηγίες Εφαρμογής βασίζονται στη ακόλουθη συλλογιστική:

“Μπορεί ένας λογικά σκεπτόμενος άνθρωπος να συμπεράνει ότι οι αποφάσεις ή οι ενέργειες του συγκεκριμένου ατόμου είναι ελεύθερες από κάθε είδους συμφέροντα ή προκαταλήψεις, δηλαδή, μπορεί αυτό το άτομο να επηρεάζεται από οποιαδήποτε άλλη σκέψη εκτός από το συμφέρον του ΕΙΕΕ;»

- 2) Δεν είναι δυνατό να δοθούν οδηγίες για κάθε δυνατή περίπτωση και περίπτωση που θα προκύψει. Ως εκ τούτου είναι ευθύνη του κάθε καλυπτόμενου προσώπου να έχει την κρίση και να συμπεριφέρεται κατά τέτοιο τρόπο που θα έχει θετική αντανάκλαση στο ΕΙΕΕ και στον ίδιο. Εάν κάποια κατάσταση προκύψει που μπορεί να εννοηθεί ως σύγκρουση συμφερόντων, τότε το καλυπτόμενο πρόσωπο θα πρέπει να ενημερώσει με κάθε λεπτομέρεια τον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 3) Θέματα που μπορεί να δημιουργούν ή να αποτελούν Σύγκρουση Συμφερόντων περιλαμβάνουν τα κάτωθι παραδείγματα χωρίς να εξαντλούνται σε αυτά:

- Συμφέρον σε άλλους Οργανισμούς (Επαγγελματικούς ή μη) και Επιχειρήσεις

Τα καλυπτόμενα πρόσωπα δε θα πρέπει να έχουν κανένα άμεσο ή έμμεσο συμφέρον ή σχέση ή συναλλαγή κατά την οποία το ΕΙΕΕ θα συμμετέχει εάν η σχέση και το συμφέρον ενδέχεται να επηρεάσει ή να φανεί ότι επηρεάζει το μέλος στην πραγματοποίηση των καθηκόντων του στο ΕΙΕΕ ή να δίνει την εντύπωση ότι υπάρχει περίπτωση σύγκρουσης συμφερόντων.

- Έμμεσο συμφέρον και σχέσεις

- ✓ Να είναι σε θέση να λαμβάνει ή να επηρεάζει αποφάσεις σχετικές με την ανάθεση εργασιών του ΕΙΕΕ σε συγγενή ή φίλο του καλυπτόμενου προσώπου.
- ✓ Να είναι σε θέση να λάβει έμμεσο όφελος από μια συναλλαγή του ΕΙΕΕ με άμεσο μέλος της οικογενείας του καλυπτόμενου προσώπου.
- ✓ Να μην αποκαλύπτει γραπτώς μέσω της Ετήσιας αναφοράς συμμόρφωσης με τον Κώδικα Συμπεριφοράς και Ηθικής για τα καλυπτόμενα πρόσωπα, κάθε περίπτωση κατά την οποία το καλυπτόμενο πρόσωπο γνωρίζει ότι κάποιος φίλος ή συγγενής του έχει συμφέρον σε κάποια συναλλαγή με το ΕΙΕΕ.

- Χρήση πληροφόρησης του ΕΙΕΕ

Κάθε καλυπτόμενο πρόσωπο δε θα πρέπει να χρησιμοποιεί για δικό του όφελος οποιαδήποτε πληροφόρηση σχετική με τη λειτουργία του ΕΙΕΕ που την έχει λάβει μέσω της ενασχόλησής του με αυτό. Σε αυτή περιλαμβάνεται και πληροφορία που δεν είναι γνωστή στο κοινό σχετικά με τρίτους με τους οποίους το ΕΙΕΕ έχει ή διαπραγματεύεται κάποια συναλλαγή.

- 4) Αρκετά καλυπτόμενα πρόσωπα στο ΕΙΕΕ θεωρούνται ειδικοί στο επάγγελμα του Εσωτερικού Ελέγχου και ενδέχεται να γράψουν και να δημοσιεύσουν κάποιες μελέτες, να δημιουργήσουν κάποια βίντεο κλπ. που να πωλούνται από το ΕΙΕΕ στο κοινό. Αυτά τα καλυπτόμενα πρόσωπα αποζημιώνονται από το ΕΙΕΕ για τις υπηρεσίες τους. Για να περιοριστούν τυχόν συγκρούσεις συμφερόντων ανάμεσα στο ΕΙΕΕ και στα καλυπτόμενα πρόσωπα θα πρέπει να ακολουθηθούν τα παρακάτω βήματα :

- i. Κάθε πρόταση που θα υποβληθεί από κάποιο καλυπτόμενο πρόσωπο θα ελεγχθεί με ένα διαφανή τρόπο από το Διοικητικό Συμβούλιο του ΕΙΕΕ.
- ii. Εάν το καλυπτόμενο πρόσωπο συμμετέχει στην πρόταση δε θα πρέπει να λαμβάνει μέρος στη διαδικασία της ανάλυσης, συζήτησης και ψηφοφορίας.
- iii. Κάθε παροχή υπηρεσίας από καλυπτόμενο πρόσωπο για την οποία έχει ληφθεί χρηματική αποζημίωση θα πρέπει να εγκρίνεται από το ΔΣ του ΕΙΕΕ.

Ενδεικτικά παραδείγματα των καταστάσεων που θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε μια πιθανή σύγκρουση συμφερόντων, περιλαμβάνουν:

- ✓ Κατά τη διάρκεια της θητείας σας ως μέλος της Επιτροπής Εκπαίδευσης, μπορείτε να μάθετε τα πιο δημοφιλή θέματα σεμιναρίων. Χρησιμοποιείτε αυτή τη γνώση για να δημιουργηθεί ένα ανταγωνιστικό σεμινάριο.
- ✓ Ως πρόεδρος κάποιας επιτροπής είστε υπεύθυνος για την επιλογή της εταιρείας που θα δημιουργήσει ένα βίντεο. Χρησιμοποιείτε αυτή τη γνώση της διαδικασίας υποβολής προσφορών για να βοηθήσετε κάποιον συγγενή ή φίλο να του ανατεθεί η σύμβαση για την παραγωγή βίντεο.
- ✓ Ενώ είστε μέλος μιας επιτροπής, μαθαίνετε πληροφορίες σχετικά με το περιεχόμενο μιας σύμβασης που αν αποκαλυφθούν πρόωρα, θα μπορούσαν να δώσουν ένα ανταγωνιστικό πλεονέκτημα. Μπορείτε να χρησιμοποιήσετε τις πληροφορίες που δεν έχουν ακόμη δημοσιοποιηθεί για να ενημερώσετε τους φίλους ή συγγενείς σας ώστε να έχουν ενδεχόμενο πλεονέκτημα.
- ✓ Ενώ είστε μέλος κάποιας επιτροπής καλείστε να διεξάγετε ένα σεμινάριο. Σκόπιμα παραλείπετε να ακολουθήσετε μια πολιτική πλήρους αποκάλυψης στη Διοίκηση της εταιρείας σας.
- ✓ Κατά τη διάρκεια συνεδρίασης κάποιας επιτροπής, γίνεται αναφορά στην έλλειψη γνώσεων όσον αφορά τον έλεγχο πληροφοριακών συστημάτων. Εκμεταλλεύεστε την ευκαιρία να πωλήσετε Ελεγκτικές υπηρεσίες στην εν λόγω εταιρία χωρίς πρώτα να αποκαλύψετε αυτές τις πληροφορίες και να λάβετε τη σχετική έγκριση από το ΔΣ.