

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η **Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε.** Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων, έχει θεσπίσει και διατηρεί ένα Ηθικό Περιβάλλον Εργασίας, αναγνωρίζοντας το αρνητικό αποτέλεσμα που θα μπορούσε να επιφέρει οποιαδήποτε ανάμιξη σε δωροδοκία στην εικόνα και τη φήμη της καθώς και τη σπουδαιότητα καταπολέμησης της διαφθοράς και της δωροδοκίας στο σύνολό τους. Για τους λόγους αυτούς, η εταιρεία πέραν από τις βασικές αρχές για την παροχή επαγγελματικών υπηρεσιών που καθορίζονται από τον Κώδικα Δεοντολογίας της ΔΟΛ (IFAC) οι οποίες είναι:

- Ακεραιότητα
- Αντικειμενικότητα
- Επαγγελματική Ικανότητα και Δέουσα Προσοχή
- Εχεμύθεια και
- Επαγγελματική Συμπεριφορά

Και τηρούνται στα πλαίσια των διαδικασιών του κανονισμού συμμόρφωσης με το Ν 4557/2018, για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες έχει θεσπίσει και εφαρμόζει **Πολιτική κατά της Δωροδοκίας**, εγκεκριμένη από την Ανώτατη Διοίκηση.

Η παρούσα Πολιτική επιδιώκει να ενισχύσει :

- Τη συμμόρφωση με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο για την καταπολέμηση της δωροδοκίας και διαφθοράς στο σύνολό της (ν. 4557, ΦΕΚ 139 Α, 30.7.2018)
- Την κατανόηση του ορισμού της δωροδοκίας και των μορφών που λαμβάνει,
- Την ενθάρρυνση της (εμπιστευτικής) αναφοράς κάθε περιστατικού ή υποψίας περί δωροδοκίας μέσω συγκεκριμένων τρόπων επικοινωνίας και καναλιών που περιγράφονται παρακάτω καθώς και στις επιμέρους Πολιτικές καταπολέμησης της Δωροδοκίας της **Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε.**,
- Την επαγρύπνηση των εργαζομένων και συνεργατών αναφορικά με την αναγνώριση ενεργειών που συνδέονται με τη δωροδοκία και την
- Την προστασία των συμφερόντων της φήμης της **Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε.**, δημιουργώντας ένα πλαίσιο υποχρεώσεων και κατευθυντήριων γραμμών, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως εργαλείο για την πρόληψη, αποτροπή και καταπολέμηση της δωροδοκίας, την οποία η Διοίκηση της **Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε.** δεσμεύεται να διαχειρίζεται με μηδενική ανοχή.

2. ΠΟΙΟΥΣ ΑΦΟΡΑ Η ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΤΑ ΤΗΣ ΔΩΡΟΔΟΚΙΑΣ ;

Η Πολιτική αφορά όλους τους εργαζομένους στην **Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε.** ανεξαιρέτως καθώς και ανεξαρτήτως λειτουργικής θέσης και ιεραρχικής βαθμίδας, συμπεριλαμβανομένων των μελών διοικητικού συμβουλίου, υπεργολάβων, προμηθευτών, συμβούλων, πάσης φύσεως επιχειρηματικών συνεργατών και κάθε άλλον τρίτο ο οποίος ενεργεί εξ 'ονόματος της Εταιρίας.

Κάθε κοινοπραξία στην οποία συμμετέχει πλήρως η **Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε.** (συμμετοχή κατά ποσοστό 100%) πρέπει να υιοθετήσει την παρούσα Πολιτική.


3. ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΔΩΡΟΔΟΚΙΑ ;

Η **δωροδοκία** συνίσταται στην απαίτηση, λήψη, προσφορά, υπόσχεση ή παροχή χρημάτων ή άλλου μη οφειλόμενου και αθέμιτου ωφελήματος από ή προς εργαζόμενο εταιρείας ή σε Δημόσιο Λειτουργό προκειμένου να εξασφαλιστεί εμπορικό ή προσωπικό πλεονέκτημα.

Σημείωση: Δεν είναι ένοχος μόνο όποιος δωροδοκεί αλλά και αυτός που δωροδοκείται.

Παραδείγματα περιπτώσεων πληρωμών / δραστηριοτήτων που αφορούν σε δωροδοκία:

- χρηματικά δώρα – μετρητά ή ισοδύναμα
- προσωπικές χάρες και ανταποδοτικά οφέλη
- παράνομες προμήθειες / μίζες
- υπόσχεση για πρόσθετες επιχειρηματικές δραστηριότητες
- ακριβά ταξίδια, διαμονή και συμμετοχή σε εκδηλώσεις χωρίς επαγγελματικό περιεχόμενο
- ατομικές ή οικογενειακές δαπάνες που καλύπτονται από κάποιον άλλον (κάρτες)
- δάνειο από προμηθευτή που δεν αποπληρώνεται ποτέ
- απαίτηση από δημόσιο υπάλληλο να πληρωθεί προκειμένου να εκτελεστεί μια πράξη

 <p>Ελληνική Ελεγκτική</p>	<p>ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΤΑ ΤΗΣ ΔΙΑΦΘΟΡΑΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΔΩΡΟΔΟΚΙΑΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ISO 37001</p>	<p>ΕΚΔΟΣΗ:1η ΣΣΧΥΕΙ ΑΠΟ: 23/07/2020 ΕΓΚΡΙΣΗ: Γεώργιος Μπατσούλης Πρόεδρος & Δ. Σύμβουλος</p>
---	--	---

Η διάπραξη του αδικήματος της δωροδοκίας κατά την άσκηση των καθηκόντων μας, επιφέρει αστική και ποινική ευθύνη σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, καθώς και την λύση της σχέσης εργασίας με την Εταιρεία.

Η δωροδοκία διακρίνεται σε **ενεργητική** και **παθητική**.

Παθητική δωροδοκία: υπάλληλος, ο οποίος, κατά παράβαση των καθηκόντων του, ζητεί ή λαμβάνει, άμεσα ή με τη μεσολάβηση τρίτου, για τον εαυτό του ή για τρίτο, πάσης φύσεως αθέμιτα ωφελήματα, για ενέργεια ή παράλειψή του, που ανάγεται στα καθήκοντά του ή αντίκειται σε αυτά.

Ενεργητική δωροδοκία: κάποιος που υπόσχεται ή παρέχει σε υπάλληλο, άμεσα ή με τη μεσολάβηση τρίτου, οποιασδήποτε φύσης αθέμιτα ωφελήματα, για ενέργεια ή παράλειψή του, που ανάγεται στα καθήκοντα του ή αντίκειται σε αυτά.

4. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ

1. Α. Απαγορεύεται η δωροδοκία σε κάθε της μορφή

Δεν επιτρέπεται να δώσετε, να υποσχεθείτε, να προσφέρετε ή να εξουσιοδοτήσετε χρηματική ή άλλοι είδους πληρωμή με αντικειμενική αξία για την απόκτηση ή την διατήρηση ή την εξασφάλιση (ανάρμοστου) πλεονεκτήματος για την **Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε. σύμφωνα με το κανονισμό συμμόρφωσης που εφαρμόζεται στην εταιρεία κεφάλαιο 8.3 για τα στελέχη και 8.4 για το λοιπό προσωπικό. Η διαδικασία ελέγχεται σύμφωνα με το κεφάλαιο 8.2 του κανονισμού από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης κεφάλαιο 8.3 όπου καταγράφονται οι αρμοδιότητες του.**

Δεν επιτρέπεται να Προσφέρετε οτιδήποτε που να έχει αξία, ώστε να επηρεάσετε τις ενέργειες ενός υπαλλήλου (π.χ. κρατικού) ή άλλου μέρους με επιρροή.

Απαγορεύεται να ζητήσετε ή να δεχτείτε δωροδοκία ή «Διευκόλυνση» οποιουδήποτε είδους.

Να αποτρέπετε τους συνεργάτες σας να προβαίνουν σε ενέργειες που η παρούσα πολιτική σας απαγορεύει.

Η απαγόρευση της δωροδοκίας ισχύει για την παροχή οποιουδήποτε αντικειμένου ή υπηρεσίας που έχει αξία, όχι μόνο χρημάτων. Σε αυτή περιλαμβάνεται η παροχή επιχειρηματικών ευκαιριών, θέσεων εργασίας, ευνοϊκών συμβάσεων, δωρεών, ταξιδιών, δώρων και φιλοξενίας.

Ως πρόσθετα μέτρα και απαιτήσεις για την αντιμετώπιση του κινδύνου της δωροδοκίας έχουν οριστεί τα ακόλουθα:

- **Αναγνωρίστε τους Συνεργάτες σας:** Οι Συνεργάτες της εταιρείας (όπως υπεργολάβοι, σύμβουλοι και προμηθευτές) βοηθούν στο να κερδίσει και να διατηρεί η εταιρεία την εμπιστοσύνη των πελατών και των ενδιαφερόμενων μερών. Η δεοντολογία απαιτεί τη συνεργασία μόνο με επιχειρηματικές οντότητες (πρόσωπα / εταιρείες) των οποίων η νομιμότητα και ακεραιότητα αναγνωρίζεται και τεκμηριώνεται πλήρως. Δεν πρέπει να αγνοούνται τυχόν σημάδια που δηλώνουν ότι κάποιος συνεργάτης είναι ανήθικος ή δύναται να εμπλέκεται σε περιστατικό καταβολής δωροδοκίας. Πριν από την επιχειρηματική συνεργασία με οποιονδήποτε αντιπρόσωπο, γίνεται επανεξέταση και εφαρμογή της διαδικασίας συμμόρφωσης σύμφωνα με την **παράγραφο 4.6 Συνεχής Εποπτεία του Κανονισμού Συμμόρφωσης επεκτεινόμενη όχι μόνο για τους πελάτες της εταιρείας αλλά και στους πάσης φύσεως κρίσιμους παρόχους οι οποίοι αξιολογούνται για την επικινδυνότητα δωροδοκίας σύμφωνα με το κεφάλαιο 3.15 Προμήθειες του εγχειριδίου Πολιτικών και Διαδικασιών**
- **οι συναλλαγές πρέπει να είναι διαφανείς:** Οι συναλλαγές που είναι διαφανείς μειώνουν τον κίνδυνο δωροδοκίας ή κλοπής. Εφαρμογή της διαδικασίας επιβεβαίωσης ότι οι συμβάσεις αντικατοπτρίζουν με ακρίβεια τα οικονομικά της συμφωνίας. Μπορεί να χρησιμοποιηθούν ασυνήθιστες ρυθμίσεις, όπως οι παράπλευρες συμβάσεις και οι προπληρωμές, για την κάλυψη των εσφαλμένων πληρωμών. Εάν οι όροι πληρωμής προκαλούν σύγχυση, θα πρέπει να τεκμηριώνονται επαρκώς. Οι συναλλαγές πρέπει να συμμορφώνονται με **σύμφωνα με τον κανονισμό συμμόρφωσης όχι μόνο για τους πελάτες όπως αυτό αναφέρεται στο κεφάλαιο 4.6 Συνεχής εποπτεία του κανονισμού συμμόρφωσης** αλλά για το σύνολο των συναλλασσομένων με την εταιρεία,
- **παροχή δώρων, φιλοξενίας και ταξιδιών πρέπει να είναι συνετή:** Πριν την προσφορά δώρων, φιλοξενίας ή ταξιδιών, πρέπει να επιβεβαιώνεται ότι δεν πρόκειται για δωροδοκίες ή διευκολύνσεις και ότι υπάρχει νόμιμος επιχειρηματικός σκοπός. Απαραίτητη προϋπόθεση ελέγχου και συμμόρφωσης **σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Πολιτικών και Διαδικασιών που εφαρμόζει η εταιρεία κεφάλαιο 3.11.11, 3.11.12., 3.11.15**
- **Οι φιλανθρωπικές δωρεές και χορηγίες δύναται να εμπεριέχουν δόλο:** Μην πραγματοποιήσετε φιλανθρωπική δωρεά εάν αυτή ευνοεί (π.χ. χρηματικά) έναν Υπάλληλο / Συνεργάτη / Κυβερνητικό Αξιωματούχο ή εάν η δωρεά αποτελεί μέρος ανταλλαγής ωφελημάτων με έναν Υπάλληλο / Συνεργάτη /

Κυβερνητικό Αξίωματούχο. Πριν κάνετε μια φιλανθρωπική δωρεά, αναθεωρήστε και συμμορφωθείτε με το **Εγχειρίδιο Πολιτικών και Διαδικασιών που εφαρμόζει η εταιρεία κεφάλαιο 3.11.13**

- **Οι επιλογές προσλήψεων δεν πρέπει να ευνοούν Δημόσιους Υπαλλήλους / Κρατικούς Λειτουργούς:** Απαγόρευση πρόσληψης Κρατικού Λειτουργού ή ατόμου που έχει υποδειχθεί από Κρατικό Λειτουργό ώστε να βοηθηθεί η **Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε.** στην απόκτηση νέων ή/και τη διατήρηση υπαρχόντων δραστηριοτήτων ή εάν Κρατικός Λειτουργός προσφέρει οποιοδήποτε όφελος στην **Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε.** ή απειλεί να ενεργήσει κατά τρόπο που να βλάπτει την **Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε.** σε περίπτωση που δεν γίνει δεκτή η υπόδειξή του. Χρήση πάντα της τεκμηριωμένης διαδικασία πρόσληψης της **Ελληνικής Ελεγκτικής Α.Ε. σύμφωνα με τη ΔΠ 01 Ανθρώπινο Δυναμικό του ISO 9001:15.** Πριν από την πρόσληψη ενός υπαλλήλου ή ενός υποψηφίου που προτείνεται από έναν Κρατικό Λειτουργό, επανεξέταση και συμμόρφωση **σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Πολιτικών και Διαδικασιών κεφάλαιο 6.2**
- **Τήρηση της Εμπιστευτικότητας που Αρμόζει σε Διαβαθμισμένες Πληροφορίες:** Η διακίνηση εμπιστευτικών πληροφοριών δύναται να αποτελέσει δωροδοκία, εφ' όσον με την πληροφορία αυτή, ένας εργαζόμενος στην Εταιρία ή/και συγγενής του ή/και τρίτο πρόσωπο / Οργανισμός μπορεί να επωφεληθεί. Οι πληροφορίες που πρέπει να διαχειρίζεται το στελεχιακό δυναμικό της εταιρείας προστατεύονται σύμφωνα με **το Εγχειρίδιο Πολιτικών και Διαδικασιών κεφάλαιο 3.13.5.4**
- **Ορθότητα καταχωρήσεων δεδομένων σε βιβλία και αρχεία**
Η καταγραφή των πληρωμών ή οποιοδήποτε άλλο είδος αποζημίωσης που πραγματοποιείτε προς τρίτους, διενεργείτε με ακρίβεια και μόνο στο πληροφοριακό σύστημα της εταιρείας απεικονίζεται πλήρως στις λογιστικές εγγραφές, τα αρχεία και τους λογαριασμούς της **Ελληνικής Ελεγκτικής Α.Ε.**
- **Δεν** Προωθούνται η λήψη ή η χρήση οποιονδήποτε μη επίσημων ή μη καταγεγραμμένων εταιρικών κεφαλαίων, όπως λογαριασμοί «εκτός βιβλίων», για οποιονδήποτε σκοπό.
- **Δεν** δύνανται να διενεργηθούν ψευδείς, παραπλανητικές, ελλιπείς, ανακριβείς ή τεχνητές καταχωρήσεις στα βιβλία και τις εγγραφές της **Ελληνικής Ελεγκτικής Α.Ε.**
- **Δεν** Χρησιμοποιούνται προσωπικά κεφάλαια ή κεφάλαια τρίτων, συμπεριλαμβανομένων των συνεργατών, για να παρακαμφθούν διαδικασίες ελέγχου της **Ελληνικής Ελεγκτικής Α.Ε.** ή για να εκπληρωθεί ο όρος που απαγορεύεται από την Πολιτική κατά της Δωροδοκίας της **Ελληνικής Ελεγκτικής Α.Ε.**
- **Διερεύνηση ταυτοποίηση ατόμου με την ιδιότητα ή μη Κρατικού Λειτουργού / Αξίωματούχου**

Κατά τη διεξαγωγή των εργασιών της **Ελληνικής Ελεγκτικής Α.Ε.**, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για τη λήψη εύλογων μέτρων προσδιορισμού της ιδιότητας Κρατικού Υπαλλήλου / Λειτουργού. Κρατικός Υπάλληλος μπορεί να είναι:

- Κάθε υπάλληλος κρατικής / κυβερνητικής οντότητας ή υποδιάρθρωσης, συμπεριλαμβανομένων των εκλεγμένων υπαλλήλων.
- Κάθε ιδιώτης που ενεργεί για λογαριασμό μιας κρατικής οντότητας, έστω και προσωρινά.
- Λειτουργοί και υπάλληλοι εταιρειών που ανήκουν ή ελέγχονται από την κυβέρνηση (Κρατικές Επιχειρήσεις).
- Υποψήφιοι για πολιτικό αξίωμα.
- Αξίωματούχοι πολιτικών κομμάτων και
- Λειτουργοί, υπάλληλοι και εκπρόσωποι δημόσιων διεθνών οργανισμών, όπως η Παγκόσμια Τράπεζα και τα Ηνωμένα Έθνη.

Είναι σε γνώση της Διοίκησης της εταιρείας ότι σε ορισμένες χώρες και βιομηχανίες, ένα πρόσωπο που φαίνεται να λειτουργεί για μια ιδιωτική εταιρεία μπορεί επίσημα να θεωρείται Κρατικός Υπάλληλος εάν απασχολείται από ή για Κρατικό Οργανισμό.

- **Προστασία Έναντι Αντιποίνων**

Η **Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε.** αποδίδει μεγάλη αξία στην ξεκάθαρη και ανοιχτή επικοινωνία και δεν πρόκειται να ασκήσει αντίποινα απέναντι σε οποιονδήποτε αναφέρει περιστατικά δωροδοκίας (ύποπτης συμπεριφοράς) ή παραβίασης της Πολιτικής κατά της Δωροδοκίας. Αυτό εξάλλου τεκμηριώνεται συγκεκριμένα στον **κανονισμό συμμόρφωσης κεφάλαιο 7.6 Γνωστοποιήσεις-Επικοινωνία με ευθύνη της Διοίκησης της εταιρείας. Κάθε εργαζόμενος ή επιχειρηματικός συνεργάτης μπορεί να αναφέρει τέτοια ζητήματα χωρίς τον φόβο απόλυσης, βλαπτικής μεταβολής ή αντιποίνων οποιουδήποτε είδους.**

Η εταιρία απαγορεύει κάθε είδους αρνητική συμπεριφορά σε βάρος εργαζομένου που έχει πραγματοποιήσει αναφορά, ακόμα και εάν η αναφορά αποδειχθεί εσφαλμένη. Πιο συγκεκριμένα, δεσμεύεται ότι δεν θα υποβιβάσει, θέσει σε αργία, απειλήσει, παρενοχλήσει ή με οποιοδήποτε τρόπο πραγματοποιήσει διακρίσεις για οποιοδήποτε υπάλληλο, ως αποτέλεσμα της αναφοράς του.

- **Ενημέρωση και Ευαισθητοποίηση**

 <p>Ελληνική Ελεγκτική</p>	<p>ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΤΑ ΤΗΣ ΔΙΑΦΘΟΡΑΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΔΩΡΟΔΟΚΙΑΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ISO 37001</p>	<p>ΕΚΔΟΣΗ:1η ΙΣΧΥΕΙ ΑΠΟ: 23/07/2020 ΕΓΚΡΙΣΗ: Γεώργιος Μπατσούλης Πρόεδρος & Δ. Σύμβουλος</p>
---	--	---

Η **Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε.**, μέσω της επικοινωνίας και της εκπαίδευσης, έχει ως στόχο να διασφαλίσει ότι όλοι οι εργαζόμενοι και οι επιχειρηματικοί συνεργάτες της εταιρίας λαμβάνουν γνώση και κατανοούν τις αρχές της Πολιτικής κατά της Δωροδοκίας, με τις οποίες οφείλουν να συμμορφώνονται.

Πιο συγκεκριμένα:

Η Πολιτική κατά της Δωροδοκίας, αναρτάται και είναι διαθέσιμη στην εταιρική ιστοσελίδα, το εσωτερικό δίκτυο (intranet) ενώ σε έντυπη μορφή θα παραδίδεται σε όλους τους νέους εργαζόμενους κατά τη διαδικασία πρόσληψής τους.

Επίσης, η Εταιρεία μεριμνά για τη διεξαγωγή εκπαιδευτικών δράσεων με σκοπό την ουσιαστικότερη κατανόηση του περιεχομένου της Πολιτικής και την ευαισθητοποίηση όλων των εργαζομένων για θέματα δωροδοκίας. Ενδεικτικά συμπεριλαμβάνονται :

- Παρουσίαση-ανάλυση της Πολιτικής σε όλο το προσωπικό
- Ομιλίες σε Εταιρικές εκδηλώσεις από τον **Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης**
- Προγράμματα εκπαίδευσης σχετικά με την καταπολέμηση της απάτης και της δωροδοκίας.


Η συμμετοχή στα εκπαιδευτικά προγράμματα είναι υποχρεωτική για όλους.

• **Σύγκρουση συμφερόντων**

Σε περίπτωση που κάποιο στέλεχος της εταιρείας σχετίζεται:

- Σε οικογενειακό επίπεδο με έναν πελάτη / υπεργολάβο
- π.χ. είναι συγγενής με εργαζόμενο σε εταιρία-πελάτη / υπεργολάβου,
- Σε επιχειρησιακό επίπεδο με έναν πελάτη
- π.χ. Να έχει επενδύσει σε επιχείρηση που θεωρείτε ή μπορεί να θεωρηθεί «ανταγωνιστής» της **Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε.**,

ή άλλες παρόμοιες καταστάσεις, είναι υπόχρεος να ενημερώσει άμεσα τη Διοίκηση ή τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

 <p>Ελληνική Ελεγκτική</p>	<p>ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΤΑ ΤΗΣ ΔΙΑΦΘΟΡΑΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΔΩΡΟΔΟΚΙΑΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ISO 37001</p>	<p>ΕΚΔΟΣΗ:1η ΣΧΥΕΙ ΑΠΟ: 23/07/2020 ΕΓΚΡΙΣΗ: Γεώργιος Μπατσούλης Πρόεδρος & Δ. Σύμβουλος</p>
---	--	---

5. ΕΦΑΡΜΟΓΗ

Οι εργαζόμενοι ή συνεργάτες / αντιπρόσωποι της **Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε.**, θα πρέπει να είναι εξοικειωμένοι με την Παρούσα Πολιτική και τα στοιχεία που την αποτελούν (διαδικασίες, επιμέρους πολιτικές κ.λπ.). Ακολουθεί πίνακας με καταστάσεις / ενέργειες οι οποίες αντιστοιχίζονται με τις απαιτούμενες πολιτικές και διαδικασίες :

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ / ΕΝΕΡΓΕΙΑ	ΣΧΕΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ / ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ
Συνεργασία με Συνεργάτες / Αντιπροσώπους	<u>Εγχειρίδιο Πολιτικών και Διαδικασιών Κεφάλαιο 6.9</u>
Προσφορά ή παροχή δώρων, φιλοξενίας ή ψυχαγωγίας / ταξιδιού	<u>Εγχειρίδιο Πολιτικών και Διαδικασιών Κεφάλαια 3.11.11, 3.11.12 & 3.11.15</u>
Υλοποίηση μιας φιλανθρωπική συνεισφοράς	<u>Εγχειρίδιο Πολιτικών και Διαδικασιών Κεφάλαιο 3.11.13</u>
Υλοποίηση Συναλλαγών	<u>Πολιτική κατά της Δωροδοκίας</u>
Επιλογές προσλήψεων	<u>Εγχειρίδιο Πολιτικών και Διαδικασιών Παράρτημα III.3 Ανθρώπινοι Πόροι</u>
Εκβιασμός – Απειλή	<u>Εγχειρίδιο Πολιτικών και Διαδικασιών κεφάλαιο 3.4 Απειλές και σχετικά Μέτρα Προστασίας</u>
Διενέργεια ελέγχου Δέουσας Επιμέλειας σε Άτομο / Επιχείρηση / Συναλλαγή / Project	<u>Κανονισμός Συμμόρφωσης του Ν 4557/2018 παράγραφος 4.7 & 4.8</u>

Όταν, η **Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε.**, συμμετέχει σε ένα κοινοπρακτικό σχήμα το οποίο δεν ελέγχεται πλήρως από τη διοίκησή της, με ποσοστό συμμετοχής μικρότερο του 100%, ενημερώνονται οι εμπλεκόμενοι και βασικοί συνεργάτες σχετικά με την παρούσα Πολιτική και παροτρύνονται όπως ανταποκριθούν στις απαιτήσεις αυτής της πολιτικής και να υιοθετήσουν αντίστοιχες πολιτικές εφόσον δεν έχουν ήδη.

6. ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΚΑΙ ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗ


Σε κάθε περίπτωση που υπάρχει η οποιαδήποτε αμφιβολία για τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να αντιμετωπίζεται μία κατάσταση ή για το κατά πόσον μία ορισμένη συμπεριφορά μπορεί να είναι ανάρμοστη ή αντίθετη προς τη Πολιτική, πρέπει πάντοτε να ζητάτε καθοδήγηση από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης. Αρμόδιος για την παροχή διευκρινίσεων ή συμβουλών σχετικά με θέματα που άπτονται της Πολιτικής κατά της Δωροδοκίας, είναι ο Υπεύθυνος του Ενιαίου Διαχειριστικού Συστήματος της Εταιρίας και η Διοίκηση. Μπορείτε να αποστείλετε ερωτήματα στην ακόλουθη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου: k.nikoletos@hac-sa.gr

7. ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΤΗΤΑ

Η Πολιτική κατά της Δωροδοκίας είναι:

- αναρτημένη στην ιστοσελίδα της Εταιρίας,
- τυπωμένη και αναρτημένη στην υποδοχή καθώς και σε άλλους χώρους των εγκαταστάσεων της Εταιρίας για την αδιάλειπτη προβολή της,

ενώ έχει πραγματοποιηθεί και ηλεκτρονική διανομή στο εσωτερικό δίκτυο ώστε να είναι άμεσα διαθέσιμη σε όλους τους εργαζόμενους, τους συνεργάτες και κάθε ενδιαφερόμενο της εταιρείας. Επιπλέον, θα γνωστοποιείται σε όλους τους εργαζόμενους κατά την πρόσληψή τους στην εταιρία.

 <p>Ελληνική Ελεγκτική</p>	<p>ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΤΑ ΤΗΣ ΔΙΑΦΘΟΡΑΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΔΩΡΟΔΟΚΙΑΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ISO 37001</p>	<p>ΕΚΔΟΣΗ:1η ΣΣΧΥΕΙ ΑΠΟ: 23/07/2020 ΕΓΚΡΙΣΗ: Γεώργιος Μπατσούλης Πρόεδρος & Δ. Σύμβουλος</p>
---	--	---

Όλοι όσοι εργάζονται στην **Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε.** ανεξαιρέτως οφείλουν να είναι σε εγρήγορση και να αναφέρουν υπεύθυνα κάθε **περιστατικό** που υποπίπτει στην αντίληψή τους και ενέχει στοιχεία ή προκαλεί υποψία δωροδοκίας ή κατάσταση που θα μπορούσε να εκθέσει την Εταιρία στον κίνδυνο της δωροδοκίας.

8. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΑΝΑΦΟΡΩΝ

Όταν διαπιστωθεί μη συμμόρφωση με τα οριζόμενα στην παρούσα Πολιτική, ο κάθε ενδιαφερόμενος οφείλει να το αναφέρει επωνύμως ή ανωνύμως αν και ενθαρρύνεται ιδιαίτερος η υποβολή επώνυμων αναφορών με υπευθυνότητα, και επαγγελματική συνείδηση.

Οι αναφορές περιστατικών μπορούν να υποβάλλονται μέσω :

1. **Φυσικής αλληλογραφίας**, υπόψη Υπευθύνου Ενιαίου Διαχειριστικού Συστήματος, στη διεύθυνση:
Λεωφόρος Κηφισιάς 22, 15125 Μαρούσι, Αθήνα
1. **τηλεφώνου**, ζητώντας τον Υπεύθυνο Ενιαίου Διαχειριστικού Συστήματος
2. **ηλεκτρονικής αλληλογραφίας** στη διεύθυνση: **k.nikoletos@hac-sa.gr**

Η εταιρία δεσμεύεται ότι όλες οι αναφορές οι οποίες λαμβάνονται κατά τους παραπάνω τρόπους θα αξιολογούνται ως προς την ακρίβεια και τη σπουδαιότητα των πληροφοριών που περιέχουν, προκειμένου να σταθμιστεί εάν συντρέχουν σημαντικοί λόγοι που επιβάλλουν ενέργειες για την περαιτέρω διαχείρισή τους (π.χ. διεξαγωγή έρευνας).

Οι αναφορές, τα τεκμήρια και τα αποτελέσματα ενδεχόμενης έρευνας καταγράφονται σε σχετικό μητρώο και τηρούνται από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

Βασική και अपαραβάτη αρχή της εταιρείας είναι η προστασία της ανωνυμίας των ατόμων που υποβάλλουν τέτοιου είδους αναφορές και η εχεμύθεια των στοιχείων που αυτές συμπεριλαμβάνουν.

9. ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Η **Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε.** επιδεικνύει μηδενική ανοχή σε οποιαδήποτε συμπεριφορά δεν συμμορφώνεται με την Πολιτική κατά της Δωροδοκίας. Κάθε παράβαση των αρχών της Πολιτικής θεωρείται ως πολύ σημαντικό γεγονός το οποίο αποτελεί πειθαρχικό παράπτωμα που επισύρει ποινές.

Οι πειθαρχικές ποινές αποφασίζονται ξεχωριστά σε κάθε περίπτωση, ανάλογα με τη φύση και τη σοβαρότητα της επιδειχθείσας συμπεριφοράς και της διαπιστωθείσας παράβασης. Στην περίπτωση αυτή ακολουθείτε η **διαδικασία των κυρώσεων κεφάλαιο 9 του Κανονισμού Συμμόρφωσης** με την επιφύλαξη των διατάξεων της ισχύουσας νομοθεσίας ανάλογα την περίπτωση.

10. ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΗΣΗ

Η **Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε.** δεσμεύεται να αξιολογεί τη συμμόρφωση με την Πολιτική όσον αφορά στην πρόληψη, ανίχνευση και αντιμετώπιση ζητημάτων δωροδοκίας σε διαρκή βάση.

Για την αποτελεσματική καταπολέμηση της Δωροδοκίας, δεν είναι απαραίτητη μόνο η ανάπτυξη και η εφαρμογή πολιτικών αλλά και :

- η παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τη νομοθεσία,
- η διεξαγωγή Risk Assessment σε τακτά χρονικά διαστήματα,
- Η παρακολούθηση στόχων – δεικτών απόδοσης καθώς και αντίστοιχων συμβάντων,
- Τακτικές επιθεωρήσεις συμμόρφωσης κ.α.

Επιπρόσθετα, για να παραμένει επίκαιρη, η παρούσα Πολιτική επανεξετάζεται, τουλάχιστον, σε ετήσια βάση