

Περί των Αναφορών του Καθ' ου η Αίτηση και του Έτερου Μάρτυρα του Καθ' ου η Αίτηση και Εκπροσώπου του Επαγγελματικού Ιδρύματος INTOSAI σε (i) Έγγραφα του INTOSAI περιλαμβανομένων Διακηρύξεων, Προτύπων και Καθοδηγητικών Γραμμών, (ii) Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα του IFAC και (iii) Εκθέσεις, και Περί της Θεώρησης ως Ανάρμοστης της Συμπεριφοράς του Καθ' ου η Αίτηση δυνάμει (α) των Εγγράφων του INTOSAI, περιλαμβανομένου του Προτύπου ISSAI 130 και (β) του Κώδικα Δεοντολογίας της Ελεγκτικής Υπηρεσίας

1. Είναι η θέση του Αιτητή ότι η Συμπεριφορά του Καθ' ου η Αίτηση θα πρέπει, από νομικής πλευράς, να εξεταστεί:

1.1 **μόνον** στη βάση των ισχύοντων σχετικών **Άρθρων 115 Τρίτου Εδαφίου και 133.7 Τέταρτου Εδαφίου, του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Νομολογίας του Συμβουλίου, δηλαδή 'υφ' ούς όρους και καθ' όν τρόπον οι δικασταί του Ανωτάτου Δικαστηρίου',** ήτοι απολύονται **'λόγω αναρμόστου συμπεριφοράς'** και, επομένως, και κατ' αναλογία, των όσων διατυπώνονται στον **Οδηγό Δικαστικής Συμπεριφοράς και στο πνεύμα του Commentary on the Bangalore Principles of Judicial Conduct, UNODC, September 2007,** και

1.2 **όχι** στη βάση των Διακηρύξεων ή Προτύπων ή Καθοδηγητικών Γραμμών του, όπως θα αναφερθεί κατωτέρω, Επαγγελματικού Ιδρύματος, ο οποίος φέρει την ονομασία **Διεθνής Οργανισμός Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων,** στην Αγγλική **International Organization of Supreme Audit Institutions,** αναφερόμενος και με το Αγγλικό ακρώνυμο **INTOSAI.**

2. Η θέση αυτή του Αιτητή αναλύεται κατωτέρω:

2.1 Πρώτον, ο Καθ' ου η Αίτηση επιβεβαίωσε ότι (α) γνώριζε, πριν την καταχώρηση της Αίτησης, και (β) γνωρίζει μετά την καταχώρηση της

Αίτησης, πως η συμπεριφορά του, αναφορικά με ενδεχόμενη απόλυση του, θα κρινόταν, και θα κριθεί, στη βάση των όσων ισχύουν για τους Δικαστές του Ανωτάτου Δικαστηρίου, σύμφωνα με το Σύνταγμα της Κυπριακής Δημοκρατίας και τη Νομολογία του Ανωτάτου Δικαστηρίου (Συμβουλίου), και όχι επί οποιονδήποτε άλλων Διακηρύξεων ή Προτύπων ή Καθοδηγητικών Γραμμών ή Εκθέσεων οποιουδήποτε Οργανισμού, περιλαμβανομένου και του INTOSAI. Συγκεκριμένα:

2.1.1 πριν από την καταχώριση της Αίτησης, ως καταδεικνύεται από συγκεκριμένες κάτωθι αναφορές του Καθ' ου η Αίτηση – Γενικού Ελεγκτή εντός του κειμένου της **Επιστολής του Καθ' ου η Αίτηση ημερομηνίας 16/02/2023 (Τεκμηρίου 5)**, ως επίσης αναδεικνύεται περί το τέλος της σελίδας 11 της Αίτησης, ανέφερε, μεταξύ άλλων, ότι 'Σημειώνω με ενδιαφέρον ότι **χαρακτηρίζετε τη συμπεριφορά μου ως ανάρμοστη, λέξη που παραπέμπει σε απόλυση μου. Σας υπενθυμίζω ότι, όπως το Ανώτατο Δικαστήριο καθόρισε**, ανάρμοστος ορίζεται η συμπεριφορά που ...',

2.1.2 κατά τη διάρκεια της διαδικασίας εξέτασης της Αίτησης ενώπιον του Συμβουλίου, δηλαδή:

2.1.2.1 κατά τη διαδικασία ημερομηνίας 29/05/2024, διά των θέσεων του ευπαίδευτου Δικηγόρου του Καθ' ου η Αίτηση κ. Γεώργιου Τριανταφυλλίδη, κατά το στάδιο της Αγόρευσης του Καθ' ου η Αίτηση επί της Πρώτης Προδικαστικής Ένστασης, ως αυτές οι θέσεις αποτυπώθηκαν στη σελίδα 3 γραμμές 8 – 13 και 19 – 20 των Πρακτικών ημερομηνίας 29/05/2024, ως ακολούθως:

2.1.2.1.1 Γραμμές 8 – 13: **‘Είναι παραδεκτό και δεν τίθεται υπό αμφισβήτηση ότι ο Γενικός Ελεγκτής και ο Γενικός Εισαγγελέας της Δημοκρατίας απολύονται υπό τους ίδιους όρους και με τον ίδιο τρόπο που απολύονται οι Δικαστές του Ανωτάτου**

Δικαστηρίου και μαζί με αυτά τα δύο άτομα, υπάρχουν ακόμα 26 πρόσωπα, αναφορικά με τα οποία **το Σύνταγμα αναφέρει ότι απολύονται με τον ίδιο τρόπο.** ...`

2.1.2.1.2 Γραμμές 19 – 20: `... **Όλα αυτά τα 28 άτομα απολύονται με τον ίδιο τρόπο** και η απόλυση γίνεται μεν από το Συμβούλιο ...`.

2.1.2.2 κατά το στάδιο της Αντεξέτασης, ως Μάρτυρα, του ιδίου του Καθ' ου η Αίτηση, κατά την 02/07/2024 (βλ. σχετικά Πρακτικά της Διαδικασίας ενώπιον του Συμβουλίου ημερομηνίας 02/07/2024 στη σελίδα 13 γραμμές 5 – 26 και στη σελίδα 14 γραμμές 1 – 5), όπου ο Μάρτυρας – Καθ' ου η Αίτηση, σε ερώτηση του ευπαίδευτου Δικηγόρου του Αιτητή, κυρίου Κωνσταντίνου Καλλή, επιβεβαίωσε με απάντηση του, ότι οι συγκεκριμένες άνωθι αναφορές του εντός του κειμένου της Επιστολής του Καθ' ου η Αίτηση ημερομηνίας 16/02/2023 (Τεκμηρίου 5), ήτοι `Σημειώνω με ενδιαφέρον ότι **χαρακτηρίζετε τη συμπεριφορά μου ως ανάρμοστη, λέξη που παραπέμπει σε απόλυση μου. Σας υπενθυμίζω ότι, όπως το Ανώτατο Δικαστήριο καθόρισε, ανάρμοστος ορίζεται η συμπεριφορά που ...**, **επρόκειτο για αναφορές που είχαν γίνει από το σεβαστό Συμβούλιο στην Απόφαση του Συμβουλίου στην Αίτηση του Γενικού Εισαγγελέα για Απόλυση του Βοηθού Γενικού Εισαγγελέα, (2015) 3 Α.Α.Δ 484, αναφερόμενη και ως η Απόφαση Ερωτοκρίτου, από την οποία ο Καθ' ου η Αίτηση είχε λάβει – δανειστεί το σχετικό απόσπασμα, για σκοπούς αναφοράς, ως προς το θέμα της Ανάρμοστης Συμπεριφοράς, εντός της εν λόγω Επιστολής του Καθ' ου η Αίτηση ημερομηνίας 16/02/2023 – Τεκμηρίου 5.**

2.1.2.3 κατά το στάδιο της Αντεξέτασης, ως Μάρτυρα, του ιδίου του Καθ' ου η Αίτηση, κατά την 16/07/2024, όπου ο Μάρτυρας – Καθ' ου η Αίτηση, σε ερωτήσεις του ευπαίδευτου Δικηγόρου του Αιτητή, κυρίου

Κωνσταντίνου Καλλή, ως προς το πού έχουν τύχει οι Διακηρύξεις και Πρότυπα του INTOSAI δημοσίευσης στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας, ανέφερε, μεταξύ άλλων, ότι (α) οι Διακηρύξεις και Πρότυπα του INTOSAI δεν τροποποιούν το Σύνταγμα της Κυπριακής Δημοκρατίας, (β) ο Καθ' ου δεν ισχυρίζεται ότι το Σύνταγμα θα πρέπει να διαβάζεται διαφορετικά, σύμφωνα με τη Διακήρυξη του Μεξικού του INTOSAI (Τεκμήριο 83), και ότι (γ) η Κυπριακή Δημοκρατία δεν έχει προχωρήσει σε εκείνες τις ενέργειες ούτως ώστε η Ελεγκτική Υπηρεσία να αποκτήσει οικονομική αυτονομία, αν και αυτό απαιτείται από τη Διακήρυξη του Μεξικού του INTOSAI (Τεκμήριο 83). Περαιτέρω, σε σχετικές ερωτήσεις και σε υποβολή, ως προς το ότι οι Διακηρύξεις και Πρότυπα του INTOSAI δεν είναι δημοσιευμένα στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας, ο Καθ' ου η Αίτηση ανέφερε ότι είχε ήδη δώσει την απάντηση του, ουσιαστικά αποφεύγοντας να τοποθετηθεί, αφού δεν ανέφερε πού ακριβώς αυτά τα έγγραφα είναι δημοσιευμένα ως έχουσα νομικά δεσμευτική ισχύ στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας. Και η απάντηση, βεβαίως, είναι ότι δεν υφίσταται τέτοια έκδοση των Διακηρύξεων και Προτύπων του INTOSAI ως εγγράφων που έχουν νομικά δεσμευτική ισχύ, ως αναλύεται εκτενώς κατωτέρω. Σημειώνεται ότι τα ως άνω λεχθέντα αποτελούν, επιπρόσθετα, και, κατ' ουσίαν, παραδοχή του Καθ' ου η Αίτηση ως προς το ότι Διακηρύξεις και Πρότυπα του INTOSAI δεν έχουν τον οποιονδήποτε Νομικά Δεσμευτικό Χαρακτήρα σε επίπεδο Ευρωπαϊκής Ένωσης, και, βεβαίως, της Κυπριακής Δημοκρατίας, παρά τις περί του αντιθέτου θέσεις του Καθ' ου η Αίτηση ως έχουν καταγραφεί στην Ένσταση και στη Γραπτή του Δήλωση.

3. Προς επίρρωση της ως άνω θέσης του Αιτητή αναφορικά με την εφαρμογή και ερμηνεία των **Άρθρων 115 Τρίτου Εδαφίου και 153.7(4) του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Νομολογίας του Συμβουλίου**, δηλαδή *‘υφ’ ούς όρους και καθ’ όν τρόπον οι δικασταί του Ανωτάτου Δικαστηρίου*, ήτοι απολύονται *‘λόγω αναρμόστου συμπεριφοράς*, ως προς τον Καθ’ ου η Αίτηση, στη βάση της *απόδοσης της απλής γραμματικής και κατά κυριολεξία ετυμολογικής σημασίας στις λέξεις που χρησιμοποιούνται στις πρόνοιες των ως άνω αναφερομένων Άρθρων του Συντάγματος, κατά τη φυσική και συνήθη έννοια τους*, γίνεται αναφορά στην πρόσφατη **Απόφαση ημερομηνίας 23/05/2024 του Ανωτάτου Συνταγματικού Δικαστηρίου** ως προς την **Αίτηση Αρ. 1/2024 ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΙΤΗΣΗ ΤΩΝ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ ΤΟΥ ΠΑΓΚΥΠΡΙΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΑΓΕΛΑΔΟΤΡΟΦΩΝ (ΠΟΑ) ΔΗΜΟΣΙΑ ΛΙΜΙΤΕΔ/ ΕΦΕΣΙΒΛΗΤΩΝ ΣΤΗΝ ΕΦΕΣΗ ΚΑΤΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟΥ ΑΡ. 66/2023 ΚΑΙ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΕΦΕΤΕΙΟΥ ΣΤΗΝ ΕΦΕΣΗ ΚΑΤΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟΥ ΑΡ. 66/2023**. Στην εν λόγω Απόφαση σημειώθηκαν από το σεβαστό Δικαστήριο, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

‘Σελίδα 7:

‘Η ΕΠΑ αντιτείνει ότι η Απόφαση του Εφετείου είναι σαφώς διατυπωμένη, πλήρως αιτιολογημένη, δίχως να αφήνει οποιοδήποτε ερμηνευτικό κενό σε σχέση προς τα προνοούμενα στο Άρθρο 9(4) και (5) του Ν.13(I)/08, και όσα τώρα απασχολούν. Αυτό, γιατί, **κατά γραμματική ερμηνεία των επίδικων διατάξεων**, δεν υπάρχει αμφιβολία για το νόμιμο της δεύτερης ανανέωσης της θητείας της Χριστοδούλου ως προέδρου της ΕΠΑ, με τον πρώτο διορισμό της ως προέδρου της ΕΠΑ, να πραγματοποιείται κατά το Άρθρο 9(5)(α) του Ν.13(I)/08 και όχι το Άρθρο 9(4) για το υπόλοιπο της θητείας του απερχόμενου προέδρου.’

Σελίδες 8 – 9:

Ύφίσταται διαχρονικώς αδιάθλαστη κατ' ουσίαν η νομολογιακή θέση 4 ότι η γραμματική ερμηνεία συνιστά τον ιεραρχικώς πρώτο, αλλά και θεμελιακό, κανόνα ερμηνείας νομοθετημάτων. **Το απαύγασμα της νομολογίας αυτής δεικνύει πως ο κανόνας τούτος υπαγορεύει την απόδοση της απλής γραμματικής και κατά κυριολεξία ετυμολογικής σημασίας στις λέξεις που χρησιμοποιούνται σε ένα νομοθετικό κείμενο κατά τη φυσική και συνήθη έννοια τους. Μόνο όταν οι αφορώσες λέξεις ή όροι είναι ασαφείς το δικαστήριο προστρέχει σε άλλες ερμηνευτικές μεθόδους. Το νομοθετικό κείμενο συγκροτεί κατά λογική επακολουθία το σημείο εκκίνησης του ερμηνευτικού εγχειρήματος και το επίκεντρο της προσοχής του ερμηνευτή. Βεβαίως, η γραμματική ερμηνεία δεν παραμένει αποτμημένη από την ευρύτερη εικόνα του εκάστοτε νομοθετικού σκοπού. Τούτο, διότι, εκ των πραγμάτων, η γραμματική ερμηνεία σπανίως, αν ποτέ, επιχειρείται στο κενό.** Αυτό εντούτοις, ως παράπλευρη παρατήρηση, ποσώς διαγράφει την πρωταρχική βαρύτητα του κανόνα της γραμματικής ερμηνείας. Ούτε την αμβλύνει. Μα μήτε και εξυπνοεί αυτομάτως την ασύμμετρη και τελικώς εσφαλμένη και άκαιρη σύμμειξη της με άλλες μεθόδους ερμηνείας.

Υποσημείωση αρ. 4: Δέστε ενδεικτικώς (με χρονολογική σειρά): *Pretorian Enterprises Ltd v. Δημοκρατίας*, Ε.Δ.Δ. 69/18, ημ. 11.1.24, *A D «Pallada Athena» Developers Ltd v. Δημοκρατία*, Α.Ε. 82/15, ημ. 1.3.22, *R v. Secretary of State for the Home Department [2022] UKSC 3*, *Fylde Coast Farms Ltd v. Fylde Borough Council [2021] UKSC 18*, *Φουσεντζίδη v. K&C Snooker & Pool Entertainment*, Π.Ε. 30/19, ημ. 1.6.20, *Attorney General of the Turks and Caicos Islands v. Misick and Others [2020] UKPC 30*, *Δημοκρατία v. Corby Holdings Limited και Άλλων*, Α.Ε.

38/13, ημ. 3.6.19, Williams v. Central Bank of Nigeria [2014] UKSC 10, R (Jackson) v. Attorney General [2005] UKHL 56, R v. A (No 2) [2001] UKHL 25, The Cyprus Cement Company Ltd v. Republic (1974) 3 C.L.R. 514, 524-526.'

Σελίδα 13:

Ό,τι πιο επίκαιρο μπορεί να προταχθεί επί του θέματος, απογράφθηκε στην Αναφορικά με την **Αίτηση του Γενικού Εισαγγελέα της Δημοκρατίας επί της Έφεσης κατά Απόφασης Διοικητικού Δικαστηρίου Αρ. 86/19, μεταξύ Κυπριακής Δημοκρατίας μέσω Διευθυντή Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων, Αίτηση Αρ. 9/23, ημ. 21.2.24**, όπου η Ολομέλεια του Ανωτάτου Συνταγματικού Δικαστηρίου ανέφερε (κατά τα γεγονότα της περίπτωσης εκείνης) ότι:

«[...] **Είναι το λεκτικό του Νόμου που θα μας καθοδηγήσει στην ανεύρεση της πρόθεσης του νομοθέτη, που αποτελεί το ζητούμενο της ερμηνευτικής διεργασίας, εφόσον όπως θα εξηγήσουμε το λεκτικό εν προκειμένω είναι σαφές με βάση τη συνήθη έννοια του** (βλ. Southfields ανωτέρω). 6 Δεν τίθεται θέμα διασταλτικής ή άλλης ερμηνείας **πέραν των όσων από το γράμμα του Νόμου με σαφήνεια προκύπτουν** [...]

Υποσημείωση αρ. 6: 'Η παραπομπή αφορά στην **Southfields Industries Ltd v. Δήμου Λευκωσίας (1995) 3 Α.Α.Δ. 59.'**

Έξετάζοντας όσα προέβησαν οι Αιτητές επί της ουσίας, δεν διακρίνουμε νομολογιακή ασυνέπεια στα όσα περιστοιχίζουν, κατ' αρχήν, τη γραμματική νομοθετική ερμηνεία. **Η μεθοδολογική τούτη προσέγγιση, υπό την έννοια της συλλογιστικής σειράς και δομής στην ερμηνευτική διεργασία, υπηρετεί, αφενός την ασφάλεια δικαίου, και αφετέρου, την αρχή της διάκρισης των εξουσιών και**

την αποφυγή της κατά κανόνα ασύμβατης προς τη συνταγματική τάξη δικαστικής νομοθέτησης.

Όπως ήδη επισημάναμε, η γραμματική ερμηνεία σπανίως, αν ποτέ, επιχειρείται στο κενό.

4. Είναι, περαιτέρω, η θέση του Αιτητή ότι δεν υπάρχει καμία πρόνοια του Δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης που να έχει καταστήσει νομικά δεσμευτική την εφαρμογή των ιδίων των Διακηρύξεων ή Προτύπων ή Καθοδηγητικών Γραμμών ή Εκθέσεων ή άλλων Εγγράφων, όπως δημοσιεύονται ή εκάστοτε τροποποιούνται ή αντικαθίστανται, από τον INTOSAI, επί:

4.1.1 όλων των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (ΑΕΙ) όλων των Κρατών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, περιλαμβανομένης και της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας, με Προϊστάμενο, βάσει του Δεύτερου Εδαφίου του Άρθρου 115 του Συντάγματος, τον Καθ' ου η Αίτηση, ως Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας, και

4.1.2 όλων των Οντοτήτων και/ή Οργανισμών, σε Επίπεδο εκάστου Κράτους Μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, που ελέγχονται, σύμφωνα με τους Νόμους εκάστου Κράτους Μέλους, από το ΑΕΙ κάθε Κράτους Μέλους.

4.2 Επί τούτου αναφέρονται, τα ακόλουθα:

4.2.1 Απόφαση του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΔΕΕ), στα πλαίσια της Απόφασης της, ημερομηνίας 30 Σεπτεμβρίου 2021, στην Υπόθεση C-130/19 Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο, προσφεύγον, κατά Karel Rinxten και Προτάσεις του Γενικού

Εισαγγελέα του ΔΕΕ εντιμότητα κ. Gerard Hogan ημερομηνίας 17/12/2020 στα πλαίσια της Υπόθεσης C-130/19:

φ

4.2.1.1 Ως διαφαίνεται και εκ του περιεχομένου των Αιτιολογικών Σκέψεων και του Καταληκτικού - Διατακτικού εδαφίου της **Απόφασης** της **Ολομέλειας του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΔΕΕ)**, στα πλαίσια της Απόφασης της, ημερομηνίας 30/09/2021, στην Υπόθεση C-130/19 Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο, προσφεύγον, κατά Karel Pinxten, το ΔΕΕ **ουδόλως χρησιμοποίησε ή βάσισε την αιτιολόγηση της Απόφασης του σε πρόνοιες των Διακηρύξεων ή Προτύπων ή Καθοδηγητικών Γραμμών ή άλλων Εγγράφων που δημοσιεύει σε σχετική ιστοσελίδα, και αντικαθιστά ή τροποποιεί, από καιρόν εις καιρόν, το Επαγγελματικό Ίδρυμα με το Αγγλικό ακρωνύμιο INTOSAI.**

4.2.1.2 Και αυτό παρά το γεγονός ότι, *ως έχει καταγραφεί από τον Γενικό Εισαγγελέα του ΔΕΕ εντιμότητα κ. Gerard Hogan στις Προτάσεις του ημερομηνίας 17/12/2020 στα πλαίσια της Υπόθεσης C-130/19 Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο, προσφεύγον, κατά Karel Pinxten, το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο (ΕΕΣ), υπό τον τίτλο 'Α. Οι αιτιάσεις προς στήριξη της προσφυγής του ΕΕΣ' (βλ. σχετικά σελίδα 8 πριν από το εδάφιο 39), είχε θέσει ως μέρος της βάσης των εισηγήσεων – επιχειρημάτων του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου (βλ. σχετικά σελίδα 9 εδάφιο 42 και υποσημείωση αρ. 6, καθώς και σελίδα 11 εδάφιο 48 και υποσημείωση αρ. 10 των Προτάσεων), συγκεκριμένες αναφορές, ως προς 'παράγωγο Δίκαισ', περιλαμβάνοντας αναφορές και στο Πρότυπο ISSAI 130 Κώδικα Δεοντολογίας του INTOSAI, και συγκεκριμένα τα Άρθρα 20, 21 και 25 (με το εν λόγω Πρότυπο 130 του INTOSAI να αποτελεί μέρος του Τεκμηρίου 130, μαζί με την Πιστοποιημένη μετάφραση του εν λόγω εγγράφου από την Αγγλική στην Ελληνική γλώσσα).*

4.2.1.3 Περαιτέρω, σημειώνεται ότι ούτε και ο Γενικός Εισαγγελέας του ΔΕΕ εντιμότατος κ. Gerard Hogan στις Προτάσεις του ημερομηνίας 17/12/2020 στα πλαίσια της Υπόθεσης C-130/19 υιοθέτησε τις εισηγήσεις αυτές του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου, περιλαμβανομένης και της εισήγησης – θέσης του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου περί *‘ παραγώγου δικαίου’*. Αντιθέτως, ο Γενικός Εισαγγελέα του ΔΕΕ, υπό τον τίτλο **‘Δ. Κύρωση’**, και υπότιτλο **‘1. Νομολογία και αρχές που τυγχάνουν εφαρμογής’** (σελίδες 44 – 47) καθώς και υπότιτλο **‘2. Εφαρμογή της νομολογίας και των αρχών στα πραγματικά περιστατικά της υπό κρίση υποθέσεως’** (σελίδες 47 – 48), προέβη σε στήριξη των Προτάσεων του στη βάση της Νομολογίας του ΔΕΕ και του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (ΕΔΔΑ).

4.2.1.4 Επίσης, ο Γενικός Εισαγγελέα, στην Πρόταση του, στη σελίδα 49 εδάφιο 218 δεύτερη υπο – παράγραφο, είχε προτείνει προς το ΔΕΕ, όπως το ΔΕΕ κρίνει ότι ο Κ. Rinxten παρέβη τις υποχρεώσεις που απορρέουν εκ της θέσεώς του ως μέλους του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου κατά την έννοια των Άρθρων 285 και 286 ΣΛΕΕ. **Δηλαδή, κατ’ αναλογία αυτό που αιτείται ο Αιτητής ενώπιον του σεβαστού Συμβουλίου, ήτοι όπως το Συμβούλιο εξετάσει τη συμπεριφορά του Καθ’ ου η Αίτηση μόνον** στη **βάση των ισχύοντων** σχετικών Άρθρων **115 Τρίτου Εδαφίου** και **153.7(4) του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Νομολογίας του Συμβουλίου**, δηλαδή **‘υφ’ ούς όρους και καθ’ όν τρόπον οι δικασταί του Ανωτάτου Δικαστηρίου’**, ήτοι απολύονται **‘λόγω αναρμόστου συμπεριφοράς’**.

4.2.1.5 Ως προς την **αξιολόγηση της συμπεριφοράς του Μέλους του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου**, το ΔΕΕ βάσισε την **Απόφαση του στην Υπόθεση C-130/19 Karel Rinxten** αναφορικά με **Μέλος του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου, κατ’ αναλογία** (βλ.

σχετικά Αιτιολογική Σκέψη αρ. 243) ως προς την προηγούμενη Απόφαση του ΔΕΕ **για παύση Μέλους της Ευρωπαϊκής Επιτροπής**, ήτοι την Απόφαση ημερομηνία 11 Ιουλίου 2006 στην **Υπόθεση C-432/04 Επιτροπή κατά Cresson**. **Επομένως, δεν υφίσταται και δυνάμει του Δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, κανένα κώλυμα για εφαρμογή των διατάξεων του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Νομολογίας του Συμβουλίου ως προς την απόλυση του Γενικού Ελεγκτή για Ανάρμοστη Συμπεριφορά με τους ίδιους όρους ως προβλέπεται για την απόλυση Δικαστών του Ανωτάτου Δικαστηρίου, και επομένως, και κατ' αναλογία, των όσων διατυπώνονται στον Οδηγό Δικαστικής Συμπεριφοράς και στο πνεύμα του Commentary on the Bangalore Principles of Judicial Conduct, UNODC, September 2007.**

4.2.1.6 Για σκοπούς πληρότητας αναφέρεται ότι το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο είναι Μέλος, μαζί, μεταξύ άλλων, με την Ελεγκτική Υπηρεσία της Κυπριακής Δημοκρατίας, του EUROSAI (βλ. *σχετικά Τεκμήριο 146*), γεωγραφικής τομεακής οργάνωσης του Επαγγελματικού Ιδρύματος INTOSAI στην Ευρώπη, και στο οποίο γίνεται αναφορά κατωτέρω (βλ. *σχετικά Τεκμήριο 145*).

4.2.2 Ως προς, **πρώτον**, τη θέση του Καθ' ου η Αίτηση, στην παράγραφο 72 και στην υποσημείωση με αριθμό 6 της σελίδας 61 της Γραπτής του Δήλωσης, ως προς το ότι **'72**. Εξαιρετικής σημασίας είναι το γεγονός ότι **το κοινοτικό κεκτημένο (6) επιτάσσει λειτουργία των ΑΕΙ σύμφωνα με τα Πρότυπα του INTOSAI και στο Κεφάλαιο 32 του Κοινοτικού Κεκτημένου τούτο καταγράφεται ρητά (Τεκμήριο 97).**’, και, **δεύτερον**, σε σχέση με την αναφορά του Καθ' ου η Αίτηση σε **'Κεφάλαιο 32 του Κοινοτικού Κεκτημένου'** που γίνεται στην προτελευταία παράγραφο της σελίδας 8 της Ένστασης και, στην Αγγλική γλώσσα, με παράθεση κειμένου εντός της υποσημείωσης με αριθμό 6 στη σελίδα 8 της Ένστασης, ***σημειώνονται τα ακόλουθα:***

4.2.2.1 και οι δύο αυτές αναφορές, της Γραπτής Δήλωσης και της Ένστασης του Καθ' ου η Αίτηση, αντίστοιχα, σχετίζονται με τμήμα δημοσίευσης, ιστοσελίδας, στην Αγγλική γλώσσα, που γίνεται στην ιστοσελίδα με ηλεκτρονική διεύθυνση https://neighbourhood-enlargement.ec.europa.eu/enlargement-policy/conditions-membership/chapters-acquis_en, της **Γενικής Διεύθυνσης Γειτονίας και Διαπραγματεύσεων για τη Διεύρυνση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (στην Αγγλική European Neighbourhood Policy and Enlargement Negotiations (με αγγλικό ακρωνύμιο DG NEAR))**, αντίγραφο της οποίας έχει κατατεθεί από τον Καθ' ου η Αίτηση ως **Τεκμήριο 97, χωρίς:**

4.2.2.1.1 **πρώτον**, παράθεση, εντός του περιεχομένου – κειμένου του **Τεκμηρίου 97**, σχετικής αναφοράς σε δεόντως, συντεταγμένο και υπογεγραμμένο, δημοσιευμένο στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ή κοινοποιημένο μέτρο ή πράξη ή απόφαση αρμοδίου οργάνου ή αρμοδίων Οργάνων – Θεσμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σύμφωνα με τις επιταγές του **Άρθρου 297 της Συνθήκης για τη Λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΣΛΕΕ)**, κάτι που είναι απαραίτητο για την ύπαρξη δεσμευτικότητας των εν λόγω μέτρων ή πράξεων των αρμοδίων Οργάνων – Θεσμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (*επί τούτου, περαιτέρω, δέστε παραπομπή κατωτέρω στην δημοσιευμένη, στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, κατά την 09/06/2006 και με στοιχεία δημοσίευσης L 157/87, Οδηγία 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 2006, για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, για την τροποποίηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου και για την κατάργηση της οδηγίας 84/253/ΕΟΚ του Συμβουλίου (Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)*),

- 4.2.2.1.2 **δεύτερον**, η ίδια η ιστοσελίδα (**Τεκμήριο 97**), να αποτελεί δεόντως, συντεταγμένο και υπογεγραμμένο, δημοσιευμένο στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ή κοινοποιημένο μέτρο ή πράξη ή απόφαση αρμοδίου οργάνου ή αρμοδίων οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με το **Άρθρο 297 ΣΛΕΕ**,
- 4.2.2.1.3 **τρίτον**, παράθεση ημερομηνίας δημοσίευσης του περιεχομένου της εν λόγω ιστοσελίδας,
- 4.2.2.1.4 **τέταρτον**, επεξήγηση του σκοπού της εν λόγω δημοσίευσης, π.χ. αν αναφέρεται σε τυχόν εισηγήσεις ή θέσεις της εν λόγω Γενικής Διεύθυνσης για θέματα διαπραγματεύσεων για περαιτέρω διεύρυνση της Ευρωπαϊκής Επιτροπή, και
- 4.2.2.1.5 **πέμπτον**, να γίνεται μνεία, εντός της ιστοσελίδας (**Τεκμηρίου 97**) σε οποιοδήποτε Νομικό Μέτρο Αρμοδίων Οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, που εντάσσεται στα πλαίσια του Άρθρου 297 ΣΛΕΕ και της άσκησης συγκεκριμένης Νομοθετικής – Νομοπαραγωγικής Δικαιοδοσίας δυνάμει των Συνθηκών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, το οποίο να έχει καταστήσει νομικά δεσμευτική την εφαρμογή των ιδίων των Διακηρύξεων ή Προτύπων ή Καθοδηγητικών Γραμμών ή Εκθέσεων ή άλλων Εγγράφων του INTOSAI, όπως αυτά δημοσιεύονται ή εκάστοτε τροποποιούνται ή αντικαθίστανται από τον INTOSAI, επί:
- 4.2.2.1.5.1 όλων των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (ΑΕΙ) όλων των Κρατών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, περιλαμβανομένης και της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας, με Προϊστάμενο, βάσει του Δεύτερου Εδαφίου του Άρθρου 115 του Συντάγματος, τον Καθ' ου η Αίτηση, ως Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας, και

4.2.2.1.5.2 όλων των Οντοτήτων και/ή Οργανισμών, σε Επίπεδο εκάστου Κράτους Μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, περιλαμβανομένης και της Κυπριακής Δημοκρατίας, που ελέγχονται, σύμφωνα με τους Νόμους εκάστου Κράτους Μέλους, από το ΑΕΙ κάθε Κράτους Μέλους (*επί τούτου, περαιτέρω, δέστε παραπομπή κατωτέρω στην δημοσιευμένη, στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, Οδηγία 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 2006*).

4.2.2.2 οι αναφορές, επί των οποίων βασίζονται οι θέσεις του Καθ' ου η Αίτηση εντός της Ένστασης σχετίζονται με την φράση, κάτω από την υπότιτλο **'32. Financial Control'**, της ιστοσελίδας (**Τεκμηρίου 97**), που αναφέρει *'an institutionally, operationally and financially independent external audit institution that implements its audit mandate in line with the standards of the International Organisation of Supreme Audit Institutions (INTOSAI)*, δηλαδή **στην ίδια γραμμή με τα πρότυπα του INTOSAI, χωρίς να γίνεται έστω μνεία σε νομική δεσμευτικότητα ή άμεση νομική εφαρμογή, των εν λόγω Προτύπων, ως έχει, ήδη, αναφερθεί ανωτέρω.**

4.2.2.3 Επομένως, από τα όσα έχουν ήδη αναφερθεί ανωτέρω, οι ως άνω αναφορές της Γραπτής Δήλωσης και της Ένστασης του Καθ' ου η Αίτηση, καθώς και το Τεκμήριο 97 στο οποίο θεμελιώνει τις θέσεις του ο Καθ' ου η Αίτηση στα ως άνω αναφερόμενα εδάφια της Γραπτής του Δήλωσης και Ένστασης, σε καμία περίπτωση δύνανται να θεωρηθούν ότι τεκμηριώνουν νομικά τη θέση ότι οι Διακηρύξεις ή τα Πρότυπα ή οι Καθοδηγητικές Γραμμές ή οι Εκθέσεις ή άλλα Έγγραφα, που δημοσιεύονται ή τροποποιούνται ή αντικαθίστανται από καιρόν εις καιρόν από το Επαγγελματικό Ίδρυμα INTOSAI, αποτελούν μέρος της Έννομης Τάξης της Ευρωπαϊκής Ένωσης και έχουν Νομικά

Δεσμευτικό Χαρακτήρα σύμφωνα με τις επιταγές των Συνθηκών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ως έχει ήδη αναλυθεί ανωτέρω.

4.2.3 Σχετικά με τις αναφορές του Καθ' ου η Αίτηση προς επίρρωση των θέσεων του περί του Ευρωπαϊκού Κεκτημένου, *οι οποίες γίνονται (α) κάτω από την παράγραφο 72 στο μέσο της σελίδας 61 της Γραπτής του Δήλωσης και στην τρίτη παράγραφο πριν το τέλος της σελίδας 83, καθώς και (β) στο τέλος της σελίδας 8 και στην αρχή της σελίδας 9 της Ένστασης του, ως προς τη Δήλωση ημερομηνίας 17/05/2021 με τίτλο 'Statement in support of the constitutional role, mandate and independence of the Audit Office of the Republic of Cyprus' (Τεκμήριο 68), η οποία έχει δημοσιευθεί στην ιστοσελίδα που ο Καθ' ου η Αίτηση παραθέτει, μέσω ενεργού ηλεκτρονικού συνδέσμου (ήτοι, κατόπιν σχετικής ηλεκτρονικής πρόσβασης, της ιστοσελίδας με ηλεκτρονική διεύθυνση https://www.eca.europa.eu/sites/cc/Lists/CCDocuments/CC_Statement_2021/CC_Statement_in_support_of_CY_EN.pdf) στο τέλος της σελίδας 8 της Ένστασης, σημειώνονται τα ακόλουθα:*

4.2.3.1 η εν λόγω Δήλωση έγινε, ως αναγράφεται στο άνω μέρος του **Τεκμηρίου 68**, από την '**Contact Committee of the Supreme Audit Institutions of the European Union**', αναφερόμενη και από τον Καθ' ου η Αίτηση ως η '**Ομάδα Επαφών**', η οποία αποτελείται - απαρτίζεται, ως αναγράφεται στην υποσημείωση με αριθμό 1 της πρώτης σελίδας του Τεκμηρίου 68, από τους Επικεφαλής – Προϊστάμενους του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου και των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (ΑΕΙ) των Κρατών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

4.2.3.2 η ως άνω αναφερόμενη Ομάδα Επαφών δεν αποτελεί, σύμφωνα με οποιαδήποτε πρόνοια των Συνθηκών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, αρμόδιο Όργανο ή αρμόδιο Θεσμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης, επιφορτισμένο με δικαιοδοσία ή καθήκον έκδοσης δεσμευτικών Νομοθετικών Πράξεων

προς τα Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, αλλά, ως ο Καθ' ου η Αίτηση παραδέχεται ρητώς, εντός του κειμένου των ως άνω αναφορών της Γραπτής του Δήλωσης και Ένστασης, αποτελεί αυτόνομη, ανεξάρτητη, και μη πολιτική συνέλευση που απαρτίζεται από τους Επικεφαλής – Προϊστάμενους του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου και των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (ΑΕΙ) των Κρατών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, δηλαδή από Μέλη του EUROSAI (βλ. σχετικά **Τεκμήριο 146**), γεωγραφικής τομεακής οργάνωσης του INTOSAI στην Ευρώπη (βλ. σχετικά **Τεκμήριο 145**) και τις σχετικές αναφορές ως προς το τί είναι ο EUROSAI στις οποίες προέβη, κατά την Αντεξέταση του, ο **Πρώτος Μάρτυρας του Καθ' ου η Αίτηση κ. Freddy Yves Ndjemba, Εκπρόσωπος του INTOSAI Development Initiative (IDI)**) (βλ. σχετικά Πρακτικά της Διαδικασίας ενώπιον του Συμβουλίου ημερομηνίας 01/07/2024 στη σελίδα 36 γραμμές 23 – 25 και στη σελίδα 37 γραμμές 1 – 4).

4.2.3.3 η ως άνω αναφερόμενη Δήλωση ημερομηνίας 17/05/2021 (**Τεκμήριο 68**), δεν έχει δημοσιευθεί στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, αλλά σε ιστοσελίδα του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου, ενώ δεν αποτελεί Νομικό Μέτρο Αρμοδίου Οργάνου ή Αρμοδίων Οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, που εντάσσεται στα πλαίσια του Άρθρου 297 ΣΛΕΕ και της εξάσκησης συγκεκριμένης Νομοθετικής – Νομοπαραγωγικής Δικαιοδοσίας δυνάμει των Συνθηκών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, το οποίο να έχει καταστήσει νομικά δεσμευτική την εφαρμογή των ιδίων των Διακηρύξεων ή Προτύπων ή Καθοδηγητικών Γραμμών ή Εκθέσεων ή άλλων Εγγράφων του INTOSAI, όπως αυτά δημοσιεύονται ή εκάστοτε τροποποιούνται ή αντικαθίστανται από τον INTOSAI, επί:

4.2.3.3.1 όλων των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (ΑΕΙ) όλων των Κρατών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, περιλαμβανομένης και της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας, με Προϊστάμενο, βάσει του

Δεύτερου Εδαφίου του Άρθρου 115 του Συντάγματος, τον Καθ' ου η Αίτηση, ως Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας, και

4.2.3.3.2 όλων των Οντοτήτων και/ή Οργανισμών, σε Επίπεδο εκάστου Κράτους Μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, περιλαμβανομένης και της Κυπριακής Δημοκρατίας, που ελέγχονται, σύμφωνα με τους Νόμους εκάστου Κράτους Μέλους, από το ΑΕΙ κάθε Κράτους Μέλους (*επί τούτου, περαιτέρω, δέστε, κατ' αντιπαραβολή, την παραπομπή κατωτέρω στην, δημοσιευμένη, στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, Οδηγία 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 2006*).

4.2.3.4 Επομένως, από τα όσα έχουν ήδη αναφερθεί ανωτέρω, οι ως άνω αναφορές της Γραπτής Δήλωσης και της Ένστασης του Καθ' ου η Αίτηση, καθώς και το Τεκμήριο 68 στο οποίο θεμελιώνει τις θέσεις του ο Καθ' ου η Αίτηση στα ως άνω αναφερόμενα εδάφια της Γραπτής του Δήλωσης και Ένστασης, σε καμία περίπτωση δύνανται να θεωρηθούν ότι τεκμηριώνουν νομικά τη θέση ότι οι Διακηρύξεις ή τα Πρότυπα ή οι Καθοδηγητικές Γραμμές ή οι Εκθέσεις ή άλλα Έγγραφα, που δημοσιεύονται ή τροποποιούνται ή αντικαθίστανται από καιρόν εις καιρόν από το Επαγγελματικό Ίδρυμα INTOSAI, αποτελούν μέρος της Έννομης Τάξης της Ευρωπαϊκής Ένωσης και έχουν Νομικά Δεσμευτικό Χαρακτήρα σύμφωνα με τις επιταγές των Συνθηκών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ως έχει ήδη αναλυθεί ανωτέρω.

4.2.4 Ως προς τις αναφορές του Καθ' ου η Αίτηση, οι οποίες γίνονται, **πρώτον**, υπό την παράγραφο 73 στις σελίδες 62 – 63 της Γραπτής του Δήλωσης και, **δεύτερον**, και πάλι υπό τον τίτλο **‘4.3 Η δράση των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων στην Ευρωπαϊκή Ένωση’** εντός του κειμένου των σελίδων 9 – 10 της Ένστασης του, ως προς την Ετήσια Έκθεση για το Έτος 1973, η οποία παραδόθηκε κατά την 05/02/1975, από αείμνηστο

Γενικό Ελεγκτή της Κυπριακής Δημοκρατία Ιωάννη Στάθη προς τον αείμνηστο Πρώτο Πρόεδρο της Κυπριακής Δημοκρατίας Εθνάρχη Μακάριο (**Τεκμήριο 98**), σημειώνονται τα ακόλουθα, με όλον τον προσήκοντα σεβασμό:

- 4.2.4.1** ο εκάστοτε Γενικός Ελεγκτής της Κυπριακής Δημοκρατίας, περιλαμβανομένου του αειμνήστου Γενικού Ελεγκτή, κατά το χαλεπό έτος 1973, ήτοι 31 έτη πριν από την ένταξη της Κυπριακής Δημοκρατίας στην Ευρωπαϊκή Ένωση το έτος 2004, δεν αποτελεί σύμφωνα με οποιαδήποτε πρόνοια των Συνθηκών της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή, προηγουμένως των Συνθηκών των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, αρμόδιο Όργανο ή αρμόδιο Θεσμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προηγουμένως των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, επιφορτισμένο με δικαιοδοσία ή καθήκον έκδοσης δεσμευτικών Νομοθετικών Πράξεων προς τα Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης,
- 4.2.4.2** η Ετήσια Έκθεση για το Έτος 1973 του Γενικού Ελεγκτή της Κυπριακής Δημοκρατίας (**Τεκμήριο 98**), καθώς και η οποιαδήποτε Ετήσια Έκθεση του Γενικού Ελεγκτή της Κυπριακής Δημοκρατίας, δεν αποτελεί Δεσμευτικό Νομοθετικό – Νομικό Μέτρο ούτε της Ευρωπαϊκής Ένωσης, δυνάμει των Συνθηκών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και προηγουμένως των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, ούτε, της Κυπριακής Δημοκρατίας, δυνάμει των προνοιών του Συντάγματος και των εκάστοτε ισχύοντων Νόμων της Κυπριακής Δημοκρατίας.
- 4.2.4.3** Επομένως, **από τα όσα έχουν ήδη αναφερθεί ανωτέρω, οι ως άνω αναφορές της Γραπτής Δήλωσης και της Ένστασης του Καθ' ου η Αίτηση, καθώς και η** Ετήσια Έκθεση για το Έτος 1973 του αείμνηστου Γενικού Ελεγκτή της Κυπριακής Δημοκρατίας (**Τεκμήριο 98**), **στο οποίο θεμελιώνει τις θέσεις του ο Καθ' ου η Αίτηση στα ως άνω αναφερόμενα εδάφια της Γραπτής του Δήλωσης και Ένστασης, σε καμία περίπτωση δύνανται να θεωρηθούν ότι τεκμηριώνουν νομικά τις θέσεις ότι:**

4.2.4.3.1 **οι Διακηρύξεις ή τα Πρότυπα ή οι Καθοδηγητικές Γραμμές ή οι Εκθέσεις ή άλλα Έγγραφα, που δημοσιεύονται ή τροποποιούνται ή αντικαθίστανται από καιρόν εις καιρόν από το Επαγγελματικό Ίδρυμα INTOSAI, αποτελούν μέρος της Έννομης Τάξης της Ευρωπαϊκής Ένωσης και έχουν Νομικά Δεσμευτικό Χαρακτήρα σύμφωνα με τις επιταγές των Συνθηκών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ως έχει ήδη αναλυθεί ανωτέρω, ή ότι**

4.2.4.3.2 η Ετήσια Έκθεση για το Έτος 1973 του Γενικού Ελεγκτή της Κυπριακής Δημοκρατίας (**Τεκμήριο 98**) έχει παράξει ή παράγει τα οποιαδήποτε νομικά αποτελέσματα ή συνιστά νομικά δεσμευτική πράξη ή Νομοθέτημα δυνάμει του Νομικού Πλαισίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και προηγουμένως των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, ή της Κυπριακής Δημοκρατίας, ή ότι περιέχει νομικά δεσμευτικές αναφορές για περαιτέρω δεσμευτική χρήση από Γενικούς Ελεγκτές που θα ακολουθούσαν μεταγενέστερα χρονικά τον αείμνηστο Γενικό Ελεγκτή που υπηρετούσε την Κυπριακή Δημοκρατία κατά το έτος 1973.

4.2.5 Ως προς τις αναφορές του Καθ' ου η Αίτηση, ***οι οποίες γίνονται στην τρίτη παράγραφο της σελίδας 62, ακριβώς πριν από την παράγραφο 73, της Γραπτής του Δήλωσης, και τους σχετικούς ισχυρισμούς περί του ότι 'Ειδικότερα, για την Σερβία, την Αλβανία, την Γεωργία, και τη Βοσνία Ερζεγοβίνη ελέγχεται προενταξιακά της ένταξης των χωρών η υιοθέτηση των προτύπων του INTOSAI',*** σημειώνεται ότι:

4.2.5.1 η άνω θέσεις του Καθ' ου η Αίτηση εντός της σελίδας 62 της Γραπτής του Δήλωσης, δεν αποκαλύπτουν, και δεν αναφέρουν, την ύπαρξη σχετικών Νομοθετικών Πράξεων που έχουν εκδοθεί και δημοσιευθεί από αρμόδιους Θεσμούς της Ευρωπαϊκής Ένωσης στην Επίσημη Εφημερίδα

της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και που έχουν Νομική Ισχύ δυνάμει του Άρθρου 297 ΣΛΕΕ, και

4.2.5.2 πουθενά, εντός των εν λόγω αναφορών της σελίδας 62 της Γραπτής Δήλωσης του Καθ' ου η Αίτηση, υφίσταται η οποιαδήποτε μνεία που να έχει καταστήσει νομικά δεσμευτική την εφαρμογή των ιδίων των Διακηρύξεων ή Προτύπων ή Καθοδηγητικών Γραμμών ή Εκθέσεων ή άλλων Εγγράφων του INTOSAI, όπως αυτά δημοσιεύονται ή εκάστοτε τροποποιούνται ή αντικαθίστανται από τον INTOSAI, επί:

4.2.5.2.1 όλων των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (ΑΕΙ) όλων των Κρατών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, περιλαμβανομένης και της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας, με Προϊστάμενο, βάσει του Δεύτερου Εδαφίου του Άρθρου 115 του Συντάγματος, τον Καθ' ου η Αίτηση, ως Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας, και

4.2.5.2.2 όλων των Οντοτήτων και/ή Οργανισμών, σε Επίπεδο εκάστου Κράτους Μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, περιλαμβανομένης και της Κυπριακής Δημοκρατίας, που ελέγχονται, σύμφωνα με τους Νόμους εκάστου Κράτους Μέλους, από το ΑΕΙ κάθε Κράτους Μέλους.

4.2.5.3 **Επομένως, από τα όσα έχουν ήδη αναφερθεί ανωτέρω, οι ως άνω αναφορές της σελίδας 62 της Γραπτής Δήλωσης του Καθ' ου η Αίτηση, στις οποίες θεμελιώνει τις θέσεις του ο Καθ' ου η Αίτηση, ως έχουν διατυπωθεί στα ως άνω αναφερόμενα εδάφια της Ένστασης και της Γραπτής Δήλωσης του Καθ' ου η Αίτηση, δεν δύνανται να θεωρηθούν ότι τεκμηριώνουν νομικά τη θέση ότι οι Διακηρύξεις ή τα Πρότυπα ή οι Καθοδηγητικές Γραμμές ή οι Εκθέσεις ή άλλα Έγγραφα, που δημοσιεύονται ή τροποποιούνται ή αντικαθίστανται από καιρόν εις καιρόν από το Επαγγελματικό Ίδρυμα INTOSAI, αποτελούν μέρος της Έννομης Τάξης της Ευρωπαϊκής Ένωσης και έχουν Νομικά**

Δεσμευτικό Χαρακτήρα σύμφωνα με τις επιταγές των Συνθηκών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ως έχει ήδη αναλυθεί ανωτέρω.

4.3 Σημειώνεται ότι το **Άρθρο 297 ΣΛΕΕ** διαλαμβάνει τα ακόλουθα:

Άρθρο 297

(πρώην άρθρο 254 της ΣΕΚ)

1. Οι νομοθετικές πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με τη συνήθη νομοθετική διαδικασία υπογράφονται από τον πρόεδρο του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και τον πρόεδρο του Συμβουλίου.

Οι νομοθετικές πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με ειδική νομοθετική διαδικασία υπογράφονται από τον πρόεδρο του θεσμικού οργάνου που τις εξέδωσε.

Οι νομοθετικές πράξεις δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Αρχίζουν να ισχύουν από την ημερομηνία που ορίζουν ή, άλλως, την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή τους.

2. Οι μη νομοθετικές πράξεις που εκδίδονται υπό μορφή κανονισμών, οδηγιών και αποφάσεων, όταν δεν καθορίζουν τους αποδέκτες τους, υπογράφονται από τον πρόεδρο του θεσμικού οργάνου που τις εξέδωσε.

Οι κανονισμοί, οι οδηγίες που απευθύνονται σε όλα τα κράτη μέλη, καθώς και οι αποφάσεις, όταν δεν καθορίζουν τους αποδέκτες τους, δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Αρχίζουν να ισχύουν από την ημερομηνία που ορίζουν ή, άλλως, την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή τους.

Οι άλλες οδηγίες καθώς και οι αποφάσεις που καθορίζουν τον αποδέκτη τους, κοινοποιούνται στους αποδέκτες τους και αρχίζουν να παράγουν αποτελέσματα από την κοινοποίησή τους.'

4.4 Είναι η θέση του Αιτητή ότι δεν υπάρχει δημοσιευμένη, στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, Νομοθετική Πράξη, Κανονισμός (στην Αγγλική Regulation) ή Οδηγία (στην Αγγλική Directive) ή Απόφαση (στην Αγγλική Decision), που να έχει εκδοθεί από τους αρμόδιους, δυνάμει των Συνθηκών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, Θεσμούς, και που να έχει καταστήσει δεσμευτική την άμεση εφαρμογή των ιδίων των Διακηρύξεων ή Προτύπων ή Καθοδηγητικών Γραμμών ή Εκθέσεων ή άλλων Εγγράφων του INTOSAI, όπως αυτά δημοσιεύονται ή εκάστοτε τροποποιούνται ή αντικαθίστανται από τον INTOSAI ή από Όργανο του INTOSAI ή από Επιτροπή του INTOSAI, επί:

4.4.1 όλων των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (ΑΕΙ) όλων των Κρατών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, περιλαμβανομένης και της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας, με Προϊστάμενο, βάσει του Δεύτερου Εδαφίου του Άρθρου 115 του Συντάγματος, τον Καθ' ου η Αίτηση, ως Γενικό Ελεγκτή της Κυπριακής Δημοκρατίας, και

4.4.2 όλων των Οντοτήτων και/ή Οργανισμών, σε Επίπεδο εκάστου Κράτους Μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, που ελέγχονται, σύμφωνα με τους Νόμους εκάστου Κράτους Μέλους, από το ΑΕΙ κάθε Κράτους Μέλους.

4.4.3 Προς τεκμηρίωση της ορθότητας των ως άνω θέσεων του Αιτητή, σημειώνονται, ως ενδεικτικά παραδείγματα τα ακόλουθα:

4.4.3.1 Στην **Οδηγία 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 2006, για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, για**

την τροποποίηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου και για την κατάργηση της οδηγίας 84/253/ΕΟΚ του Συμβουλίου (Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ), η οποία εκδόθηκε στην **Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης** κατά την **09/06/2006** με στοιχεία δημοσίευσης **L 157/87**, αναφέρονται τα ακόλουθα, κατόπιν και των σχετικών τροποποιήσεων της εν λόγω Οδηγίας, και τα οποία **καταδεικνύουν τον τρόπο με τον οποίο Θεσμικά Όργανα της Ευρωπαϊκής Ένωσης υιοθετούν το νομικά δεσμευτικό χαρακτήρα τόσο Λογιστικών όσο και Ελεγκτικών Προτύπων για την χρήση τους από τις αρμόδιες Δημόσιες Αρχές και τους Επαγγελματίες των Κρατών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με άμεση επίπτωση επί των Οικονομικών Καταστάσεων οντοτήτων όπως Ιδιωτικών Εταιρειών που είναι εγκαθιδρυμένες σε Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Και ο τρόπος αυτός είναι με ρητές, ως προς τούτον, επιτακτικές Νομοθετικές πρόνοιες που δημοσιεύονται ως μέρος Νομοθετικής Πράξης, και σε αυτήν την περίπτωση Οδηγίας, στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης:**

- 4.4.3.1.1 Στο Άρθρο 2(12) και στο Άρθρο 8(1)(γ) της Οδηγίας 2006/43/ΕΚ ως έχει τροποποιηθεί, γίνεται ρητή μνεία, ως προς τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, και ως προς το πού θα πρέπει αυτά υποχρεωτικά να τυγχάνουν χρήσης:

Άρθρο 2

Ορισμοί

Για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

12. **«διεθνή λογιστικά πρότυπα»:** τα διεθνή λογιστικά πρότυπα [*International Accounting Standards (IAS)*], τα διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης [*International Financial Reporting Standards (IFRS)*] και οι ερμηνείες τους (*SIC-IFRIC interpretations*), οι τροποποιήσεις αυτών των προτύπων και των ερμηνειών τους και τα μελλοντικά πρότυπα και οι ερμηνείες τους, που εκδίδονται ή εγκρίνονται από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων [*International Accounting Standards Board (IASB)*].

Άρθρο 8

Έλεγχος θεωρητικών γνώσεων

1. Ο **έλεγχος θεωρητικών γνώσεων που περιλαμβάνεται στις εξετάσεις καλύπτει ιδίως τους ακόλουθους τομείς:**

γ) **διεθνή λογιστικά πρότυπα**.

4.4.3.1.2 Στα Άρθρα 8(1)(θ), 26(1), (2) και (3), και 29 1(ια) και (3) της Οδηγίας 2006/43/ΕΚ ως έχει τροποποιηθεί, γίνεται ρητή μνεία **ως προς τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, και ως προς το πού θα πρέπει αυτά υποχρεωτικά να τυγχάνουν χρήσης:**

Άρθρο 8

Έλεγχος θεωρητικών γνώσεων

1. Ο **έλεγχος θεωρητικών γνώσεων που περιλαμβάνεται στις εξετάσεις καλύπτει ιδίως τους ακόλουθους τομείς:**

θ) διεθνή ελεγκτικά πρότυπα όπως αναφέρονται στο άρθρο 26'

ΎΚΕΦΑΛΑΙΟ V

ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ

Άρθρο 26

Ελεγκτικά πρότυπα

1. Τα κράτη μέλη απαιτούν από τους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία να διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο σύμφωνα με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα που υιοθετεί η Επιτροπή με τη διαδικασία της παραγράφου 3.

Τα κράτη μέλη δύνανται να εφαρμόζουν εθνικά ελεγκτικά πρότυπα, διαδικασίες ή απαιτήσεις, εφόσον η Επιτροπή δεν έχει υιοθετήσει διεθνές ελεγκτικό πρότυπο που να καλύπτει το ίδιο αντικείμενο.

2. Για τους σκοπούς της παραγράφου 1, ως «διεθνή ελεγκτικά πρότυπα» νοούνται τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), το Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου Ποιότητας 1 και άλλα σχετικά πρότυπα που έχουν εκδοθεί από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC) μέσω του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB), εφόσον έχουν συνάφεια με τον υποχρεωτικό έλεγχο.

3. Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να εκδίδει, με κατ' εξουσιοδότηση πράξεις σύμφωνα με το άρθρο 48α, τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 στον τομέα της ελεγκτικής πρακτικής, της ανεξαρτησίας και των εσωτερικών ελέγχων διασφάλισης της ποιότητας των νόμιμων

ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων, για τους σκοπούς της εφαρμογής των εν λόγω προτύπων εντός της Ένωσης.

Η Επιτροπή μπορεί να εκδώσει τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα μόνο εφόσον:

- α) καταρτίζονται με κατάλληλες διαδικασίες, με δημόσια εποπτεία και διαφάνεια και τυγχάνουν γενικής διεθνούς αποδοχής·
- β) συνεισφέρουν σε υψηλό επίπεδο αξιοπιστίας και ποιότητας των ετήσιων ή των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις αρχές που προβλέπονται στο άρθρο 4 παράγραφος 3 της οδηγίας 2013/34/ΕΚ·
- γ) προάγουν το δημόσιο συμφέρον της Ένωσης και
- δ) δεν τροποποιούν καμία από τις απαιτήσεις της παρούσας οδηγίας ούτε και τις συμπληρώνουν, με εξαίρεση τις απαιτήσεις που ορίζονται στο κεφάλαιο IV και στα άρθρα 27 και 28.'

ΎΚΕΦΑΛΑΙΟ VI

ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Άρθρο 29

Συστήματα διασφάλισης ποιότητας

1. Κάθε κράτος μέλος εξασφαλίζει ότι όλοι οι νόμιμοι ελεγκτές και όλα τα ελεγκτικά γραφεία υπόκεινται σε σύστημα διασφάλισης ποιότητας που πληροί τουλάχιστον τα ακόλουθα κριτήρια:

- ια) οι επιθεωρήσεις διασφάλισης της ποιότητας είναι ενδεδειγμένοι και αναλογικοί σε σχέση με την κλίμακα και τον πολύπλοκο χαρακτήρα της

διάστασης της δραστηριότητας του επιθεωρούμενου ελεγκτικού γραφείου ή του νόμιμου ελεγκτή.

3. Για **τους σκοπούς της παραγράφου 1 στοιχείο ια)**, τα κράτη μέλη απαιτούν από τις αρμόδιες αρχές, όταν αναλαμβάνουν επιθεωρήσεις διασφάλισης της ποιότητας των υποχρεωτικών ελέγχων των ετήσιων ή ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων μικρομεσαίων επιχειρήσεων, **να λαμβάνουν υπόψη τους το γεγονός ότι τα ελεγκτικά πρότυπα που έχουν εγκριθεί σύμφωνα με το άρθρο 26 είναι σχεδιασμένα ώστε να εφαρμόζονται κατά τρόπο ανάλογο προς την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των εργασιών της ελεγχόμενης οντότητας.**

4.4.3.2 Σημειώνεται ότι ο **περί Ελεγκτών Νόμος του 2017 (Ν. 32(Ι)/2017)** ως έχει τροποποιηθεί της Κυπριακής Δημοκρατίας, ρητώς αναφέρει, εντός των προνοιών του Προοιμίου αυτού, **υπό την παράγραφο (α), ότι η Βουλή των Αντιπροσώπων ψήφισε τον εν λόγω Νόμο για σκοπούς εναρμόνισης με, μεταξύ άλλων, την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο «Οδηγία 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 17ης Μαΐου 2006 για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, για την τροποποίηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου και για την κατάργηση της οδηγίας 83/253/ΕΟΚ του Συμβουλίου», όπως τροποποιήθηκε τελευταία από την «Οδηγία 2014/56/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.**

4.4.4 Ως προς το **Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο**, και τις αναφορές ως προς αυτό του Καθ' ου η Αίτηση, ο Αιτητής αναφέρει τα ακόλουθα:

4.4.4.1 Το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο έχει εκδώσει και δημοσιεύσει τους Εσωτερικούς Κανονισμούς και Κανονισμούς Διαδικασίας, και συγκεκριμένα τον Κώδικα δεοντολογίας των Μελών και πρώην Μελών του Συνεδρίου, στην **Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης ημερομηνίας 2.5.2022 στο τεύχος L 128 από τη σελίδα 102**. Επί τούτου, σημειώνεται ότι:

4.4.4.1.1 το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο είχε Δικαιοδοτικές Νομοθετικές Βάσεις για να εκδώσει και δημοσιεύσει των Κώδικα δεοντολογίας των Μελών και πρώην Μελών του Συνεδρίου, καθώς, στα πρώτα εδάφια καθώς και στο καταληκτικό εδάφιο του Προοιμίου του εν λόγω Κώδικα, αναφέρονται τα ακόλουθα:

‘ΤΟ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ (εφεξής «το Συνέδριο»),

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και ιδίως τα άρθρα 285, 286 και 339,

τον εσωτερικό κανονισμό του, και ιδίως τα άρθρα 3 και 34, παράγραφος 1, καθώς και τους λεπτομερείς κανόνες εφαρμογής του εσωτερικού κανονισμού του, και ιδίως το άρθρο 81, παράγραφος 4,

....

αποφασίζει να εγκρίνει τον ακόλουθο κώδικα δεοντολογίας των Μελών και των πρώην Μελών του Συνεδρίου’.

4.4.4.1.2 για το θέμα του Προτύπου ISSAI 130 του INTOSAI, ο Κώδικας δεοντολογίας των Μελών και πρώην Μελών του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου δεν αναφέρει ότι (α) ο εν λόγω Κώδικας υιοθετεί το Πρότυπο ISSAI 130 του INTOSAI, ή (β) ότι το Πρότυπο ISSAI 130 του INTOSAI

είναι νομικά δεσμευτικό προς το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο, αλλά το Προοίμιο του Κώδικα δεοντολογίας των Μελών και πρώην Μελών του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου, στο πέμπτο εδάφιο του, αναφέρει κάτι το εντελώς διαφορετικό, που ενισχύει τη θέση ότι το Πρότυπο ISSAI 130 του INTOSAI, άρα και κατ' αναλογία και όλα τα Πρότυπα του INTOSAI δεν έχουν καθολική νομική ισχύ ως Μέρος της Έννομης Τάξης της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Κεκτημένου (Acquis Communautaire), ως ισχυρίζεται ο Καθ' ου η Αίτηση. Συγκεκριμένα, το πέμπτο εδάφιο του Προοιμίου του Κώδικα δεοντολογίας των Μελών και πρώην Μελών του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου αναφέρει τα ακόλουθα:

‘ο παρών κώδικας δεοντολογίας αντικατοπτρίζει τις θεμελιώδεις δεοντολογικές αξίες και αρχές που θεσπίζονται, παραδείγματος χάριν, στον κώδικα δεοντολογίας του Διεθνούς Οργανισμού των Ανώτατων Οργάνων Ελέγχου (ISSAI 130), όπως η ακεραιότητα, η ανεξαρτησία και η αμεροληψία, η ικανότητα, η επαγγελματική συμπεριφορά, η εχεμύθεια και η διαφάνεια,‘.

4.5 Υπό τον προαναφερθέν τίτλο **‘4.3 Η δράση των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων στην Ευρωπαϊκή Ένωση’**, στη δεύτερη παράγραφο της σελίδας 8 της Ένστασης αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι *“Η δράση των ΑΕΙ στην Ευρωπαϊκή Ένωσης εξηγείται με λεπτομέρεια σε εγχειρίδιο του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου (‘Public Audit in the European Union’) που είναι αναρτημένο στην ιστοσελίδα του (www.eca.europa.eu). ...”*. Επί τούτου, σημειώνονται τα ακόλουθα:

4.5.1 η Ένσταση αναφέρεται στο έγγραφο που είναι δημοσιευμένο στην Αγγλική γλώσσα, υπό τον τίτλο **‘EUROPEAN COURT OF AUDITORS – PUBLIC AUDIT IN THE EUROPEAN UNION: The Handbook on Supreme Audit Institutions in the EU and its Member States – 2019**

EDITION, και με ημερομηνία δημοσίευσης 09/08/2019 στην ιστοσελίδα του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου.

4.5.2 ο Καθ' ου η Αίτηση καταχώρησε ενώπιον του Συμβουλίου, σε σχέση με τις ως άνω αναφορές που γίνονται στην Ένσταση και στην Γραπτή Δήλωση του Καθ' ου η Αίτηση, το **Τεκμήριο 90**, το οποίο συνίσταται από **μόνον τις σελίδες της Εισαγωγής (2 σελίδες)** του ως άνω αναφερομένου **Εγχειριδίου**, και όχι από περαιτέρω ή από όλες τις σελίδες του Εγχειριδίου.

4.5.3 για σκοπούς ορθής και πλήρους ενημέρωσης του Συμβουλίου, ο Αιτητής καταχώρησε ενώπιον του Συμβουλίου το **Τεκμήριο 150**, το οποίο είναι, σε εκτυπωμένη μορφή, αντίγραφο ολόκληρου εν λόγω Εγχειριδίου του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου.

4.5.4 εντός του εν λόγω **Εγχειριδίου – Τεκμηρίου 150**, και υπό τον τίτλο **“AUDIT METHODS”**, (στην Ελληνική **“ΜΕΘΟΔΟΙ ΕΛΕΓΧΟΥ”**), συγκεκριμένα Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, δηλαδή η Γερμανία (σελ. 105 του Εγχειριδίου), η Αυστρία (σελ. 37 του Εγχειριδίου), η Σουηδία (σελ. 214 του Εγχειριδίου), η Ισπανία (σελ. 207 του Εγχειριδίου), η Σλοβενία (σελ. 200 του Εγχειριδίου), το Λουξεμβούργο (σελ. 152 του Εγχειριδίου) και η Μάλτα (σελ. 159 του Εγχειριδίου), **δεν αναφέρουν καθόλου την χρησιμοποίηση των Προτύπων του INTOSAI**, ενώ να σημειωθεί, για σκοπούς πληρότητας, ότι άλλα Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης την αναφέρουν,

4.5.5 περαιτέρω, σχετικά με το Ανώτατο Ελεγκτικό Ίδρυμα (ΑΕΙ) της Δημοκρατίας της Πολωνίας (σελ. 172 του Εγχειριδίου), αναφέρεται ότι χρησιμοποιούνται **Πρότυπα που βασίζονται στο Δίκαιο της Πολωνίας**, και, πέραν από αυτά, χρησιμοποιούνται, **περαιτέρω, και** τα εν λόγω Πρότυπα του INTOSAI **μαζί και με Πρότυπα άλλων Οργανισμών καθώς και η μακρά εμπειρία του συγκεκριμένου Ανωτάτου Ελεγκτικού Ιδρύματος της Πολωνίας**. Συγκεκριμένα, αναφέρονται, στην Αγγλική

γλώσσα, υπό τον τίτλο 'AUDIT METHODS', μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (**έμφαση**):

"—AUDIT METHODS

The NIK carries out financial, regularity and performance audits (planned and ad hoc), as well as integrated audits, which include both financial, regularity and performance issues.

The NIK uses auditing standards based on Polish law, the INTOSAI Auditing Standards, the European Implementing Guidelines for the INTOSAI Auditing Standards, the Standards of the International Federation of Accountants (IFAC) and its own long experience.

Methodology guidelines (audit manual), based on these standards, provide detailed instructions on how to conduct an audit.

The NIK's Code of Ethics is consistent with internationally recognised auditing standards.", και

4.5.6 επομένως, το ολοκληρωμένο περιεχόμενο του Εγχειριδίου του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου, με τίτλο 'EUROPEAN COURT OF AUDITORS – PUBLIC AUDIT IN THE EUROPEAN UNION: The Handbook on Supreme Audit Institutions in the EU and its Member States – 2019 EDITION', δηλαδή του Τεκμηρίου 150, ουδόλως αποτελεί απόδειξη ως προς το ότι οι Διακηρύξεις ή τα Πρότυπα ή οι Καθοδηγητικές Γραμμές ή οι Εκθέσεις ή Ανακοινώσεις του INTOSAI είναι Νομικά Δεσμευτικά Έγγραφα σε επίπεδο Κρατών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, αλλά αποτελεί ένδειξη περί του αντιθέτου.

4.5.7 Στη βάση της διαπίστωσης αυτής, ο Αιτητής, επιπρόσθετα, θεωρεί ότι ο Καθ' ου η Αίτηση προέβη, μέσω του Τεκμηρίου 90, σε

απόκρυψη των άλλων πληροφοριών που εμπεριέχονται στο εν λόγω Εγχειρίδιο του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου, και που αναδείχθηκαν μέσω του Τεκμηρίου 150, και επομένως, σε συνδυασμό με τις αναφορές του Καθ' ου η Αίτηση για το Τεκμήριο 90, ο Καθ' ου η Αίτηση παραπλάνησε το Συμβούλιο. Και ο Αιτητής θεωρεί ότι αυτές οι ενέργειες του Καθ' ου η Αίτηση αποτελούν ακόμη μία Επιπρόσθετη Περίπτωση Ανάρμοστης Συμπεριφοράς από τον Καθ' ου η Αίτηση.

4.6 Αναφορικά με το **Τεκμήριο 202**, ο Αιτητής σημειώνει τα ακόλουθα:

4.6.1 αποτελεί εκτυπωμένο αντίγραφο του εγγράφου της Παγκόσμιας Τράπεζας (World Bank) με τίτλο **'ROMANIA Reimbursable Advisory Services Agreement on Strengthening the Institutional Capacity of the Romanian Court of Accounts (P171014) – OUTPUT 3 Final Proposals for Updated Audit Standards for the Romanian Court of Accounts – Public Disclosure Authorized - February 2023 – CURTEA DE CONTURI A ROMANEI - THE WORLD BANK** – Project co-financed from European Social Fund through Operational Programme for Administrative Capacity 2014-2020', και στο οποίο αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

4.6.1.1 στο εξώφυλλο και στην πρώτη παράγραφο της σελίδας 3 του **Τεκμηρίου 202**, γίνεται αναφορά ως προς το ότι αποτελεί έγγραφο της Παγκόσμιας Τράπεζας (World Bank) του Φεβρουαρίου 2023, σε σχέση, με παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών από την Παγκόσμια Τράπεζα προς το Ανώτατο Ελεγκτικό Ίδρυμα (AEI) της Ρουμανίας, ήτοι το Ελεγκτικό Συνέδριο της Ρουμανίας (στην Αγγλική **Romanian Court of Auditors**),

4.6.1.2 στη σελίδα 5, τελευταία παράγραφο, πρώτες 4 γραμμές του **Τεκμηρίου 202**, γίνεται αναφορά ως προς το ότι **'Presently, rather than adhering to ISSAIs, the Court's auditors give**

priority to compliance with the requirements of the RODAS, a piece of secondary legislation dealing with audit processes and issued by the Court under Article 11(2) of its governing legislation. Both management and auditors have indicated that they use the RODAS as their source of guidance for their audit work as opposed to RCoA's audit manuals.', δηλαδή κατά το χρονικό σημείο της έκδοσης του εν λόγω εγγράφου από την Παγκόσμια Τράπεζα, ήτοι κατά τον Φεβρουάριο του έτους 2023, οι Ελεγκτές του ΑΕΙ της Ρουμανίας, αντί να εφαρμόζουν τα Πρότυπα ISSAIs του INTOSAI, προσέδιδαν προτεραιότητα στην συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του RODAS, δηλαδή μίας Δευτερογενούς Νομοθεσίας του Κράτους της Ρουμανίας, η οποία αφορούσε ελεγκτικές διαδικασίες και εκδόθηκε από το ΑΕΙ της Ρουμανίας στη βάση του Άρθρου 11(2) της Νομοθεσίας που Διέπει το ΑΕΙ της Ρουμανίας.'

4.6.1.3 στη σελίδα 32 στην πέμπτη παράγραφο του Τεκμηρίου 202, μεταξύ άλλων αναφορών, επαναλαμβάνεται κατ' ουσίαν η ίδια μνεία που έγινε στη σελίδα 172 του προαναφερθέντος Εγχειριδίου του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου έκδοσης του έτους 2019 (Τεκμηρίου 150), αναφορικά με το Ανώτατο Ελεγκτικό Ίδρυμα (ΑΕΙ) της Πολωνίας, με την αναφορά ως προς το ότι *'NIK developed their own audit standards on the basis of the Polish law, the INTOSAI Auditing Standards, the European Implementing Guidelines for the INTOSAI Auditing Standards, the Standards of the International Federation of Accountants (IFAC) and the long experience of NIK.'*

4.6.2 με βάση τα ανωτέρω λεχθέντα, από την Παγκόσμια Τράπεζα, κατά τον Φεβρουάριο 2023, εντός του **Τεκμηρίου 202**, προκύπτει ότι:

4.6.2.1 τουλάχιστον ένα Ανώτατο Ελεγκτικό Ίδρυμα (ΑΕΙ) Κράτους Μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ήτοι της Δημοκρατίας της Ρουμανίας, για σκοπούς Ελέγχου, δεν εφάρμοζε ή δεν συνεμορφώοντο μετά των Προτύπων ISSAIs του INTOSAI αλλά αντιθέτως εφάρμοζε τις πρόνοιες Δευτερογενούς Νομοθεσίας της Ρουμανίας που το ΑΕΙ εξέδωσε στη βάση συγκεκριμένης πρόνοιας άρθρου Κρατικής Νομοθεσίας που διέπει το ΑΕΙ της Ρουμανίας, και

4.6.2.2 τουλάχιστον ένα άλλο Ανώτατο Ελεγκτικό Ίδρυμα (ΑΕΙ) Κράτους Μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ήτοι της Δημοκρατίας της Πολωνίας, για σκοπούς Ελέγχου, για σκοπούς Ελέγχου, εφάρμοζε κυρίως πρόνοιες βασισμένες στους Νόμους της Πολωνίας, και λάμβανε υπόψην επικουρικά τα Πρότυπα όχι μόνον του INTOSAI αλλά και του IFAC καθώς και την μακρά πείρα και εμπειρίες του ΑΕΙ της Πολωνίας.

4.6.3 Με βάση τα ανωτέρω λεχθέντα, καθώς και το γεγονός ότι:

4.6.3.1 **πρώτον**, η **Ρουμανία** έχει ***ενταχθεί – προσχωρήσει, μετά από προ-ενταξιακές διαβουλεύσεις, σε αντιδιαστολή ως προς το τί αναφέρεται από τον Καθ' ου η Αίτηση στην τρίτη παράγραφο της σελίδας 62 της Γραπτής του Δήλωσης περί νομικά δεσμευτικής και υποχρεωτικής εφαρμογής των Διακηρύξεων, Προτύπων και Καθοδηγητικών Γραμμών του INTOSAI κατά το στάδιο προ-ενταξιακών διαπραγματεύσεων άλλων Τρίτων Κρατών, στην Ευρωπαϊκή Ένωση*** στη βάση της Συνθήκης μεταξύ των Κρατών της Ευρωπαϊκής Ένωσης αφενός, και αφετέρου των Κρατών της Δημοκρατίας της Βουλγαρίας και της Δημοκρατίας της Ρουμανίας, ως δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης κατά την 21/06/2005 με στοιχεία αναφοράς δημοσίευσης L 157/11, **κατά την 01/01/2007**, σύμφωνα με την Ανακοίνωση σχετικά με την Έναρξη Ισχύος της Συνθήκης Προσχώρησης, ως δημοσιεύθηκε στην Επίσημη

Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης κατά την 21/06/2005 με στοιχεία αναφοράς δημοσίευσης L 157/10, και

4.6.3.2 Δεύτερον, η Πολωνία έχει *ενταχθεί – προσχωρήσει, μαζί με άλλα Κράτη, περιλαμβανομένης και της Κυπριακής Δημοκρατίας, μετά από προ-ενταξιακές διαβουλεύσεις, σε αντιδιαστολή ως προς το τί αναφέρεται από τον Καθ' ου η Αίτηση στην τρίτη παράγραφο της σελίδας 62 της Γραπτής του Δήλωσης περί νομικά δεσμευτικής και υποχρεωτικής εφαρμογής των Διακηρύξεων, Προτύπων και Καθοδηγητικών Γραμμών του INTOSAI κατά το στάδιο προ-ενταξιακών διαπραγματεύσεων άλλων Τρίτων Κρατών, στην Ευρωπαϊκή Ένωση* στη βάση της Συνθήκης μεταξύ των Κρατών της Ευρωπαϊκής Ένωσης αφενός, και αφετέρου των Κρατών, μεταξύ άλλων, της Δημοκρατίας της Πολωνίας και της Κυπριακής Δημοκρατίας, ως δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης κατά την 23/09/2003, σύμφωνα με την Ανακοίνωση σχετικά με την Έναρξη Ισχύος της Συνθήκης Προσχώρησης, ήτοι κατά την 01/05/2004, ως δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης κατά την 23/09/2003,

προκύπτει ότι **σε καμία περίπτωση δύνανται να θεωρηθούν ότι τεκμηριώνουν νομικά τη θέση ότι οι Διακηρύξεις ή τα Πρότυπα ή οι Καθοδηγητικές Γραμμές ή οι Εκθέσεις ή άλλα Έγγραφα, που δημοσιεύονται ή τροποποιούνται ή αντικαθίστανται από καιρόν εις καιρόν από το Επαγγελματικό Ίδρυμα INTOSAI, αποτελούν μέρος της Έννομης Τάξης της Ευρωπαϊκής Ένωσης και έχουν Νομικά Δεσμευτικό Χαρακτήρα σύμφωνα με τις επιταγές των Συνθηκών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ως έχει ήδη αναλυθεί ανωτέρω.**

4.7 Ένα επιπρόσθετο σημείο, το οποίο θα πρέπει να αναδειχθεί ως κομβικό, **σχετικά με το ότι δεν στηρίζεται νομικά και δεν ισχύει η θέση ότι οι Διακηρύξεις ή τα Πρότυπα ή οι Καθοδηγητικές Γραμμές ή οι Εκθέσεις ή άλλα Έγγραφα, που δημοσιεύονται ή τροποποιούνται ή αντικαθίστανται από καιρόν εις καιρόν από το Επαγγελματικό Ίδρυμα INTOSAI, αποτελούν μέρος της Έννομης Τάξης της Ευρωπαϊκής Ένωσης και έχουν Νομικά Δεσμευτικό Χαρακτήρα σύμφωνα με τις επιταγές των Συνθηκών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είναι η απουσία οποιασδήποτε:**

4.7.1 διαδικασίας της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για Παράβαση προνοιών των Συνθηκών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, περιλαμβανομένων και Υποχρεώσεων που άπτονται του Κράτους Δικαίου δυνάμει της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΣΕΕ) και ειδικώς των όσων προβλέπονται για τον σεβασμό της **Αρχής του Κράτους Δικαίου** και της **Αρχής της Καλόπιστης Συνεργασίας**, δυνάμει της οποίας η Ευρωπαϊκή Ένωση και τα Κράτη Μέλη εκπληρώνουν τα εκ των Συνθηκών καθήκοντα βάσει αμοιβαίου σεβασμού και αμοιβαίας συνεργασίας, στη βάση των προνοιών του Δεύτερου και του Τέταρτου Εδαφίου του Προοιμίου και των Άρθρων 2, 4 και 7 της ΣΕΕ, *ή*

4.7.2 Απόφασης του Γενικού Δικαστηρίου (πρώην Πρωτοδικείου) της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τον ίδιο λόγο, *ή*

4.7.3 Απόφασης του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (πρώην Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων) για τον ίδιο λόγο,

αναφορικά με το **Κράτος Μέλος της Ρουμανίας, από την 01/01/2007**, ημερομηνία ένταξης της Ρουμανίας στην Ευρωπαϊκή Ένωση, **μέχρι και σήμερα, ήτοι 17 και πλέον έτη μετά**, και το **Κράτος Μέλος της Πολωνίας, από την 01/05/2004**, ημερομηνία προσχώρησης στην Ευρωπαϊκή Ένωση **μαζί με άλλα Κράτη, περιλαμβανομένης και της Κυπριακής Δημοκρατίας, μέχρι και σήμερα, ήτοι 20 και πλέον έτη**

μετά, για ως προς την, κατ' ισχυρισμό, μη τήρηση, ή τη μη ουσιώδη τήρηση των Διακηρύξεων ή Προτύπων ή Καθοδηγητικών Γραμμών ή Εκθέσεων ή άλλων Εγγράφων, που ο INTOSAI τροποποιεί, αντικαθιστά ή δημοσιεύει από καιρόν εις καιρόν.

4.8 Εντός των ως άνω πλαισίων, αξίζει να σημειωθεί ότι το μόνον έγγραφο ως προς είτε τις Αποφάσεις είτε τις Γνώμες και μετέπειτα Προτάσεις Γενικών Εισαγγελέων του Δικαστηρίου Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, και μετέπειτα Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ή του Πρωτοδικείου, και μετέπειτα Γενικού Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, το οποίο αναφέρει τα Πρότυπα του INTOSAI, ως έχει καταδειχθεί – προκύψει από το μοναδικό αποτέλεσμα ηλεκτρονικής έρευνας ημερομηνίας 05/07/2024, ως προς τη λέξη – τον όρο έρευνας '**INTOSAI**', μέσω της Ηλεκτρονικής Μηχανής Έρευνας επί της Νομολογίας του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Γενικού Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Έρευνας (*μέσω της ιστοσελίδας με ηλεκτρονική διεύθυνση <https://curia.europa.eu/juris/recherche.jsf?language=en#>*) στο πεδίο έρευνα 'Text', ήτοι στην Ελληνική 'Κείμενο', είναι **το έγγραφο των προαναφερθέντων Προτάσεων που έχουν υποβληθεί κατά την 17/12/2020 από τον Γενικό Εισαγγελέα του ΔΕΕ εντιμότητα κ. Gerard Hogan στα πλαίσια της Υπόθεσης C-130/19 Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο, προσφεύγον, κατά Karel Pinxten ενώπιον του ΔΕΕ.**

4.9 Περαιτέρω, γίνεται αναφορά στο άρθρο των **Alex Brenninkmeijer, Gaston Moonen, Raphael Debets, Branislav Hock**, υπό τον τίτλο '**Auditing Standards and the Accountability of the European Court of Auditors (ECA)**', το οποίο έχει δημοσιευθεί στη Νομική Επιθεώρηση **Utrecht Law Review, Volume 14, Issue 1, 2018**, <http://doi.org/10.18352/ulr.417>. Εντός του εν λόγω άρθρου, αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα, **τα οποία αναδεικνύουν την έλλειψη**

νομικά δεσμευτικού χαρακτήρα των Προτύπων του INTOSAI σε επίπεδο Δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης:

4.9.1 στις υποσημειώσεις της πρώτης σελίδας αναφέρεται, ως προς τις θέσεις των συγγραφέων ότι οι περισσότεροι ανήκουν στο δυναμικό του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου σε ανώτατες θέσεις, αν και το τί αναφέρουν εντός του άρθρου δεν είναι σε καμία περίπτωση δεσμευτικό ως προς το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο. Συγκεκριμένα, αναφέρεται ότι ***'*Alex Brenninkmeijer is Member of the European Court of Auditors and Professor at the Institute of Constitutional, Administrative Law and Legal Theory at Utrecht University (a.f.m.brenninkmeijer@uu.nl). Gaston Moonen is staff member at the Directorate of the Presidency at the European Court of Auditors (antonius.moonen@eca.europa.eu). Raphael Debets is Head of the Private Office at the European Court of Auditors (raphael.debets@eca.europa.eu). Dr Branislav Hock is lecturer at the University of Portsmouth (branislav.hock@port.ac.uk) and member of the Tilburg Law and Economics Center (TILEC), which supports and encourages academic research on the governance of economic activity. The opinions expressed by the authors in this publication in no way commit the European Court of Auditors. The authors would like to express their sincere gratitude to Ms Charline Binard for her useful comments.'***

4.9.2 στη σελίδα 11 του εν λόγω άρθρου, αναφέρεται, μεταξύ άλλων, για τα Πρότυπα ISSAI του INTOSAI ότι ***"Second, soft law is subordinated to formal EU law. Soft law, like policy rules for the governance of an organisation like the ECA, has no absolute effect like formal EU law. Policy rules like the ISSAI standards and the various handbooks the ECA has introduced should be applied in the majority of cases they concern, but in individual cases it might be necessary to deviate from them. Following policy rules should never be automatic. This is particularly relevant because in daily practice auditors working at the ECA and members of the ECA have***

a tendency to consider the content of handbooks as 'law', which it is not.

4.9.3 στη σελίδα 11 του εν λόγω άρθρου, αναφέρεται, μεταξύ άλλων, για τα Πρότυπα ISSAI του INTOSAI ότι:

'3.3 International Standards on Auditing (ISAs) and International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAIs)

At the level of external auditing, international cooperation is paramount. For the private sector, the International Standards on Auditing (ISAs) drafted by the IAASB (International Auditing and Assurance Standards Board) are crucial. International Standards on Auditing (ISAs) constitute informal law which relies on self-binding rules adopted by the auditing profession. The 'Clarity' operation led by the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)⁸⁰ was remarkable: completed in 2009, it improved the readability and the consistent application of the standards. The ISAs for the private sector are an important guide for public external auditors as well. A memorandum of understanding links the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) with the IIA (Institute of Internal Auditors) and INTOSAI (International Organization of Supreme Audit Institutions).⁸¹ ***The INTOSAI standards (ISSAIs) are informal law as well. If Supreme Audit Institutions endorse them internally to improve their practices, these informal law rules are transformed into soft law: policy rules for the institution like the Financial and Compliance Manual (FCAM)⁸² for the European Court of Auditors.***

5. Όσον αφορά τις αναφορές που προβαίνει, πρώτον, ο Καθ' ου η Αίτηση ως προς τα Τεκμήρια 95 και 96 στη δεύτερη παράγραφο της σελίδας 29 της Γραπτής του Δήλωσης, και, δεύτερον, ο **Πρώτος Μάρτυρας του Καθ' ου η Αίτηση**, ήτοι ο **κ. Freddy Yves Ndjemba, Εκπρόσωπος του INTOSAI Development Initiative (IDI)**, στο μέσο της σελίδας 6 της Γραπτής του

Δήλωσης, αναφορικά με **δύο Ψηφίσματα (στην Αγγλική Resolutions)** της **Γενικής Συνέλευσης του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών (ΟΗΕ)**, με **Αριθμούς 66/209 ημερομηνίας 22/12/2011** και **69/298 ημερομηνίας 19/12/2014**, αντίστοιχα, σημειώνεται ότι:

5.1.1 πουθενά, εντός των εν λόγω Ψηφισμάτων υφίσταται πρόνοια, η οποία να έχει καταστήσει δεσμευτική την άμεση εφαρμογή των ιδίων των Διακηρύξεων ή Προτύπων ή Καθοδηγητικών Γραμμών ή Εκθέσεων ή άλλων Εγγράφων του INTOSAI, όπως αυτά δημοσιεύονται ή εκάστοτε τροποποιούνται ή αντικαθίστανται από τον INTOSAI ή από Όργανο του INTOSAI ή από Επιτροπή του INTOSAI, επί:

5.1.1.1 όλων των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (ΑΕΙ) όλων των Κρατών Μελών ΟΗΕ, περιλαμβανομένης και της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας, με Προϊστάμενο, βάσει του Δεύτερου Εδαφίου του Άρθρου 115 του Συντάγματος, τον Καθ' ου η Αίτηση, ως Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας, και

5.1.1.2 όλων των Οντοτήτων και/ή Οργανισμών, σε Επίπεδο εκάστου Κράτους Μέλους του ΟΗΕ, που ελέγχονται, σύμφωνα με τους Νόμους εκάστου Κράτους Μέλους, από το ΑΕΙ κάθε Κράτους Μέλους,

5.1.2 αλλά, αντιθέτως, οι πρόνοιες των εν λόγω Ψηφισμάτων προβαίνουν σε μη δεσμευτικές εισηγήσεις ως ακολούθως:

5.1.2.1 Ως προς το **Ψήφισμα της Γενικής Συνέλευσης του ΟΗΕ με αριθμό 66/209 ημερομηνίας 22/12/2011 (Τεκμήριο 95)**, αναφέρεται ότι στο εδάφιο με αριθμό 4 του εν λόγω Ψηφίσματος, η **Γενική Συνέλευση του ΟΗΕ σημειώνει, με αίσθημα εκτίμησης,** τη Διακήρυξη της Λίμα (Τεκμήριο 82) και τη Διακήρυξη του Μεξικού (Τεκμήριο 83) του INTOSAI, **και ενθαρρύνει, χωρίς να αναφέρει ότι ο ΟΗΕ υποχρεώνει ή, άλλως πως, καθιστά δεσμευτική την οποιαδήποτε**

πράξη, τα Κράτη Μέλη του ΟΗΕ να εφαρμόζουν, όχι τα οποιαδήποτε Πρότυπα του INTOSAI, ή ακόμη και τις Διακηρύξεις του INTOSAI, αλλά τις αρχές (στην Αγγλική principles) που εμπεριέχονται στη Διακήρυξη της Λίμα και τη Διακήρυξη του Μεξικού του INTOSAI, με ένα τρόπο συμβατό με τις Εθνικές – Κρατικές Θεσμικές τους Δομές. Συγκεκριμένα το εδάφιο με αριθμό 4 του εν λόγω Ψηφίσματος 66/209 της Γενικής Συνέλευσης του ΟΗΕ (Τεκμηρίου 95) αναφέρει, στην Αγγλική, τα ακόλουθα:

'4. Also **takes note with appreciation** of the Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts of 1977² and the Mexico Declaration on Supreme Audit Institutions Independence of 2007,³ **and encourages Member States to apply, in a manner consistent with their national institutional structures, the principles set out in those Declarations.**'

5.1.2.2 Ως προς το Ψήφισμα της Γενικής Συνέλευσης των Ηνωμένων Εθνών με αριθμό 69/228 ημερομηνίας 19/12/2014 (Τεκμήριο 96), αναφέρεται ότι, στο εδάφιο με αριθμό 4 του εν λόγω Ψηφίσματος, η Γενική Συνέλευση του ΟΗΕ ουσιαστικά αναπαράγει και επαναλαμβάνει την μνεία που είχε γίνει στο εδάφιο 4 του προαναφερθέντος Ψηφίσματος 66/209 της Γενικής Συνέλευσης του ΟΗΕ (Τεκμηρίου 95), ως προς το ότι η Γενική Συνέλευση του ΟΗΕ **σημειώνει, με αίσθημα εκτίμησης,** τη Διακήρυξη της Λίμα (Τεκμήριο 82) και τη Διακήρυξη του Μεξικού (Τεκμήριο 83) του INTOSAI, και **ενθαρρύνει, χωρίς να αναφέρει ότι ο ΟΗΕ υποχρεώνει ή, άλλως πως, καθιστά δεσμευτική την οποιαδήποτε πράξη, τα Κράτη Μέλη του ΟΗΕ να εφαρμόζουν, όχι τα οποιαδήποτε Πρότυπα του INTOSAI, ή ακόμη και τις Διακηρύξεις του INTOSAI, αλλά τις αρχές (στην Αγγλική principles) που εμπεριέχονται στη Διακήρυξη της Λίμα και τη**

Διακήρυξη του Μεξικού του INTOSAI, με ένα τρόπο συμβατό με τις Εθνικές – Κρατικές Θεσμικές τους Δομές. Συγκεκριμένα το **εδάφιο με αριθμό 4** του εν λόγω **Ψηφίσματος 69/228 της Γενικής Συνέλευσης του ΟΗΕ (Τεκμηρίου 96)** αναφέρει, στην Αγγλική, τα ακόλουθα:

'4. Also **takes note with appreciation** of the Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts of 1977 14 and the Mexico Declaration on Supreme Audit Institutions Independence of 2007,15 **and encourages Member States to apply, in a manner consistent with their national institutional structures, the principles set out in those Declarations**.'

6. Περαιτέρω, σημειώνεται ότι ο Καθ' ου η Αίτηση δεν προσκόμισε οποιοδήποτε Τεκμήριο ή θέση ενώπιον του Συμβουλίου ως προς το ότι το Επαγγελματικό Ίδρυμα INTOSAI κατέχει και εφαρμόζει σύμφωνα με Κανόνες Δικαίου, Δεσμευτικούς με την Κυπριακή Δημοκρατία, Μηχανισμό Άμεσης Επιβολής Νομικά Δεσμευτικών, ως προς την Κυπριακή Δημοκρατία, Κυρώσεων (στην Αγγλική Sanctioning Mechanism) ή Μηχανισμό Παραπομπής σε Δικαστήριο, οι Αποφάσεις του οποίου είναι Δεσμευτικές προς την Κυπριακή Δημοκρατία, σε περίπτωση Μη Εφαρμογής ή Ελλιπούς Εφαρμογής των Διακηρύξεων, Προτύπων, Καθοδηγητικών Γραμμών, Εκθέσεων ή άλλων Εγγράφων, που κατά καιρόν δημοσιεύονται, τροποποιούνται ή αντικαθίστανται από τον INTOSAI. Και αυτό κατά αντιπαραβολή ως προς την ύπαρξη νομικών μηχανισμών εντός των Συνθηκών της Ευρωπαϊκής Ένωσης αναφορικά με την πιθανή παράβαση νομικά δεσμευτικών, ως προς τα Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, προνοιών, όπως, για παράδειγμα:

6.1 η προαναφερθείσα διαδικασία για παράβαση της **Αρχής του Κράτους Δικαίου** και της **Αρχής της Καλόπιστης Συνεργασίας**, δυνάμει της οποίας η Ευρωπαϊκή Ένωση και τα Κράτη Μέλη εκπληρώνουν τα εκ των

Συνθηκών καθήκοντα τους, βάσει αμοιβαίου σεβασμού και αμοιβαίας συνεργασίας, στη βάση των προνοιών του Δεύτερου και του Τέταρτου Εδαφίου του Προοιμίου και των Άρθρων 2, 4 και 7 της ΣΕΕ, ή

- 6.2** το τί ακολουθείται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή ως προς την ανάκτηση παράνομων Κρατικών Ενισχύσεων, ως η αναγκαία συνέπεια της γενικής απαγόρευσης των Κρατικών Ενισχύσεων, η οποία θεσπίζεται με το Άρθρο 107 παράγραφος 1 της ΣΛΕΕ, όπως έχει αναδειχθεί **Απόφαση του τότε Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΔΕΚ)** (συν Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΔΕΕ)) **ημερομηνίας 11/12/1973** όσον αφορά την **Απόφαση C-120/73 Lorenz GmbH κατά Bundesrepublik Deutschland και λοιπών**, και συγκεκριμένα στις Αιτιολογικές Σκέψεις με αριθμούς 3 και 4 της εν λόγω Απόφασης.

- 7. Σημειώνεται ότι ο INTOSAI δεν αποτελεί ούτε Θεσμικό Όργανο της Ευρωπαϊκής Ένωσης ούτε και Διεθνή ή Πολυμερή ή Υπερ-Εθνικό (στην Αγγλική Supra-National) Οργανισμό, ο οποίος έχει εκδώσει και δημοσιεύσει οποιαδήποτε Διεθνή Σύμβαση περί Διακηρύξεων, Προτύπων, Καθοδηγητικών Γραμμών, Εκθέσεων ή άλλων Εγγράφων, η οποία να έχει, στη συνέχεια, δεόντως συνομολογηθεί, από την Κυπριακή Δημοκρατία, δυνάμει του Άρθρου 169.1 του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας, ή υπογραφθεί και κυρωθεί από την Κυπριακή Δημοκρατία δυνάμει του Άρθρου 169.2 του Συντάγματος, και δημοσιευθεί στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας δυνάμει του Άρθρου 169.3 του Συντάγματος, και με αυτόν τον τρόπο να αποκτήσει *ηυξημένην ισχύν έναντι οιουδήποτε ημεδαπού νόμου*.**

- 8. Σημειώνεται ότι δεν υφίσταται η οποιαδήποτε πρόνοια που να καθιστά τον INTOSAI ως Υπερ-Εθνικό (στην Αγγλική Supra-National) Οργανισμό, ο οποίος έχει εκδώσει και δημοσιεύσει Διακηρύξεις, Πρότυπα, Καθοδηγητικές Γραμμές ή οποιαδήποτε άλλα Έγγραφα, με**

νομικά δεσμευτική την εφαρμογή των ιδίων των Διακηρύξεων ή Προτύπων ή Καθοδηγητικών Γραμμών ή Εκθέσεων ή άλλων Εγγράφων του INTOSAI, όπως αυτά δημοσιεύονται ή εκάστοτε τροποποιούνται ή αντικαθίστανται από τον INTOSAI, επί (α) όλων των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (ΑΕΙ) που είναι Μέλη του INTOSAI, και (β) όλων των Οντοτήτων και/ή Οργανισμών που ελέγχονται από κάθε ΑΕΙ που είναι Μέλος του INTOSAI, σύμφωνα με τους Νόμους εκάστου Κράτους, όπου είναι εγκαθιδρυμένο και δραστηριοποιείται κάθε ΑΕΙ που είναι Μέλος του INTOSAI. **Αντιθέτως:**

8.1 ως προς τον INTOSAI:

8.1.1 όπως έχει καταδειχθεί, και κατά την Αντεξέταση του Πρώτου Μάρτυρα του Καθ' ου η Αίτηση, ήτοι του κ. Freddy Yves Ndjemba, στο εξής αναφερόμενου για σκοπούς συντομίας ως ο **'M1'**, Ανώτερου Διευθυντή (Senior Manager) στην Πρωτοβουλία Ανάπτυξης του INTOSAI (INTOSAI Development Initiative (IDI)), οργάνου του INTOSAI (όπως αναφέρεται στο Άρθρο 3(2)(b) του Καταστατικού (Statutes) Νοεμβρίου 2022 του INTOSAI – **Τεκμηρίου 138**) ο οποίος προσήλθε ενώπιον του Συμβουλίου υπό την ιδιότητα του Εκπροσώπου του INTOSAI IDI, υιοθετώντας, υπό όρκο, την Γραπτή του Δήλωση, στο εξής αναφερόμενη για σκοπούς συντομίας ως η **'Γραπτή Δήλωση M1'**, ο INTOSAI έχει τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:

8.1.2 πέραν από τα χαρακτηριστικά που αναφέρθηκαν στην **τέταρτη παράγραφο της σελίδας 1 της Γραπτής Δήλωσης M1**, υπό τον τίτλο **'Considerations about INTOSAI'**, στο ότι δηλαδή ο **International Organization of Supreme Audit Institutions**, με Αγγλικό ακρωνύμιο INTOSAI, αποτελεί ένα αυτόνομο, ανεξάρτητο, **επαγγελματικό και μὴ πολιτικοποιημένο οργανισμό,**

- 8.1.3** σύμφωνα με την Άρθρο 1 Παράγραφο 1 σελίδα 6 του Τεκμηρίου 138, ο INTOSAI έχει ιδρυθεί ως ένα μόνιμο ίδρυμα (στην Αγγλική 'as a permanent institution'),
- 8.1.4** σύμφωνα με το Άρθρο 1 Παράγραφο 1 σελίδα 6 του Τεκμηρίου 138, ο INTOSAI έχει **επτά (7) κατά σειράν** αναφερόμενους σκοπούς, **με πρώτον αναφερόμενο σκοπό, το να παρέχει αμοιβαία υποστήριξη στα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα (ΑΕΙ) που είναι Μέλη του INTOSAI, και, πολύ πιο κάτω, ως τέταρτον αναφερόμενο σκοπό, το να παρέχει υψηλής ποιότητας ελεγκτικά πρότυπα για το δημόσιο τομέα,** με τους ως άνω σκοπούς να παρατίθενται, *κατά την ίδια σειρά που αυτοί οι σκοποί αναφέρονται στο Άρθρο 1 Παράγραφο 1 σελίδα 6 του Τεκμηρίου 138,* και εντός της έκτης παραγράφου σελίδας 1 της Γραπτής Δήλωσης M1. Επομένως, εκ των ως άνω λεχθέντων, συνάγεται ότι **ο πρώτος κατά σειράν σκοπός του INTOSAI δεν είναι το να δημοσιεύει υψηλής ποιότητας ελεγκτικά πρότυπα για το δημόσιο τομέα (κάτι που αποτελεί τον τέταρτο, κατά σειράν, σκοπό του εν λόγω Επαγγελματικού Ιδρύματος), αλλά το να παρέχει αμοιβαία υποστήριξη στα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα (ΑΕΙ) που είναι Μέλη του INTOSAI, περιλαμβανομένης και της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας, με Προϊστάμενο τον Γενικό Ελεγκτή, ήτοι τον Καθ' ου η Αίτηση. Και ο INTOSAI όντως εκπλήρωσε τον πρώτο αυτόν σκοπό του παρέχοντας υποστήριξη στον Καθ' ου η Αίτηση, μέσω της Γραπτής Δήλωσης M1 και της παρουσίας ενώπιον του Συμβουλίου του M1 ως Πρώτου Μάρτυρα για τον Καθ' ου η Αίτηση.**
- 8.1.5** σύμφωνα με το Άρθρο 17 παράγραφους (1) και (2) της τελευταίας σελίδας (σελίδας 19) του Καταστατικού του INTOSAI – Τεκμηρίου 138, ο INTOSAI *διαλύεται ή εκκαθαρίζεται* χωρίς την έγκριση των δύο τρίτων των Μελών του INTOSAI και εφόσον εφαρμοστούν οι σχετικές διαδικασίες που αναφέρονται στους Νόμους της Χώρας που φιλοξενεί την έδρα της Γενικής Γραμματείας (General Secretariat) του INTOSAI, ήτοι της

Αυστρίας (σύμφωνα με το Άρθρο 6(3) σελίδα 12 του Τεκμηρίου 138). Επί τούτου, αναφέρεται ότι το συγκεκριμένο χαρακτηριστικό του INTOSAI, *ήτοι η δυνατότητα διάλυσης ή εκκαθάρισης από τα Μέλη του ως μία εταιρεία ή ένας συνεταιρισμός*, δεν υφίσταται σε πραγματικά Υπερ – Εθνικούς Οργανισμούς που εκδίδουν και δημοσιεύουν δεσμευτικές νομικά πρόνοιες προς τα Μέλη τους, όπως είναι η Ευρωπαϊκή Ένωση. Ως προς την Ευρωπαϊκή Ένωση, υφίσταται μόνον πρόνοια για τη δυνατότητα συντεταγμένης αποχώρησης – εξόδου ενός Κράτους Μέλους από την Ευρωπαϊκή Ένωση, εάν το Κράτος αυτό επιθυμεί την έξοδο αυτήν, ακολουθώντας τη διαδικασία του **Άρθρου 50 της ΣΕΕ**. Η εν λόγω διαδικασία οδήγησε, κατόπιν επιλογής του Ηνωμένου Βασιλείου, στην αποχώρηση του Κράτους του Ηνωμένου Βασιλείου από την Ευρωπαϊκή Ένωση και στην σύναψη της σχετικής **Συμφωνίας Εμπορίου και Συνεργασίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Ατομικής Ενέργειας, αφενός, και του Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και της Βόρειας Ιρλανδίας, αφετέρου**, η οποία δημοσιεύθηκε στην **Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης ημερομηνίας 30/04/2021 με στοιχεία αναφοράς δημοσίευσης L 149/10**.

8.1.6 σύμφωνα με το **Τεκμήριο 139**, ήτοι την **Ετήσια Έκθεση και Οικονομικές Καταστάσεις καθώς και Ανεξάρτητη Έκθεση του Ελεγκτή των Οικονομικών Καταστάσεων του INTOSAI για το έτος 2022** (στην Αγγλική **‘INTOSAI – ANNUAL REPORT 2022 - FINANCIAL STATEMENTS - INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT’**), ως προς τα **‘Έσοδα’** (στην Αγγλική **‘Revenue’**) του INTOSAI, η μοναδική πηγή εσόδων (στην Αγγλική **‘sole source of revenue’**) του INTOSAI είναι **‘membership fees’**, δηλαδή, στην Ελληνική, **‘Συνδρομές Μελών’**, ενώ, δυνατόν, να θεωρηθούν, ως έσοδα, ακόμη και δωρεές (grants and donations), εάν πληρούνται συγκεκριμένα κριτήρια, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στη **σελίδα 18** του **Τεκμηρίου 139**. Συγκεκριμένα στην **παράγραφο 6.1.5.1.1** υπό τον τίτλο **‘Revenue’**, αναφέρεται, στην Αγγλική, ότι ‘INTOSAI’s sole source of revenue, namely membership fees,

is classified as non-exchange transaction', και στην αμέσως πιο πάνω **στην παράγραφο 6.1.4.11** υπό τον τίτλο '**Grants and donations**', όπου αναφέρεται, στην Αγγλική, ότι 'Grants and donations for a general INTOSAI-related purpose are recognized as assets and revenue when it is probable that the future economic benefits or service potential will flow to the entity and the fair value of the assets can be measured reliably. These grants and donations are subject to the allocation and distribution pursuant to Chapter III.5 of the INTOSAI Financial Regulations and Rules.'. Περαιτέρω, **στη σελίδα 18 του Τεκμηρίου 139, η παράγραφος 6.1.5.1.1, στη δεύτερη πρόταση – φράση,** προβλέπει ότι το **ποσό των Συνδρομών Μελών καθορίζεται από το Παράρτημα των Οικονομικών Κανονισμών και Κανόνων του INTOSAI** (στην Αγγλική 'The amount of the membership fee is set out in the Appendix of the Financial Regulations and Rules of INTOSAI.'). **Με βάση τα ανωτέρω λεχθέντα, η Ελεγκτική Υπηρεσία της Κυπριακής Δημοκρατίας, με Προϊστάμενο τον Γενικό Ελεγκτή, ήτοι τον Καθ' ου η Αίτηση, οφείλει, ως Μέλος του INTOSAI, την καταβολή Συνδρομής Μέλους προς τον INTOSAI.**

Σημειώνεται, περαιτέρω, ότι οι αναφορές του M1, ως προς το ότι το Τεκμήριο 139 δεν εκπροσωπεί, ή αφορά, ολόκληρο τον INTOSAI (βλ. *σχετικά Πρακτικά της Διαδικασίας ενώπιον του Συμβουλίου ημερομηνίας 01/07/2024 στη σελίδα 20 γραμμές 13 – 15*) προσκρούουν, **πρώτον**, στον τίτλο του Τεκμηρίου 139, **δεύτερον**, στο περιεχόμενου του Τεκμηρίου 139 περιλαμβανομένων και των αναφορών που γίνονται στη σελίδα 6 αυτού ως προς το ότι, 'We have **audited the financial statements of INTOSAI** for the year ending 31 December 2022, ...' (βλ. *σχετικά πρώτη παράγραφο*), και 'In our opinion, the **accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of INTOSAI** as at 31 December 2022, ...' (βλ. *σχετικά δεύτερη παράγραφο*), και **τρίτον**, στην προηγούμενη αναγνώριση του Τεκμηρίου 139 από τον M1 ως αντίγραφο των Οικονομικών Καταστάσεων του INTOSAI (βλ. *σχετικά Πρακτικά της Διαδικασίας ενώπιον του Συμβουλίου ημερομηνίας 01/07/2024 στη σελίδα 18 γραμμές 24 – 25 και στη σελίδα 19 γραμμές 1 – 2*).

8.1.7 το θέμα των Συνδρομών Μελών είναι τόσο σημαντικό για τον INTOSAI, που υπάρχει και ειδική διαδικτυακή ιστοσελίδα του INTOSAI, όπου γίνεται αναφορά σε **μη δημοσίως προσβάσιμες πληροφορίες για Μη Καταβληθέντες Συνδρομές Μελών**, με τίτλο **'INTOSAI – ABOUT US – MEMBERS'**, εκτυπωμένο αντίγραφο της οποίας αποτελεί το **Τεκμήριο 142**. Συγκεκριμένα, τα ως άνω προκύπτουν από τα αναφερόμενα στο τέλος της πρώτης εκτυπωμένης σελίδας του Τεκμηρίου 142, ήτοι **'Information for INTOSAI Members - Membership list (.xlsx) - Outstanding membership fees - 'Protected area – login''**.

8.1.8 η πρόσβαση σε εσωτερικά έγγραφα ή μη τελικά κείμενα, στην Αγγλική 'drafts', του INTOSAI, είναι περιορισμένη στα Μέλη του INTOSAI και όποιος επιθυμεί πρόσβαση χρειάζεται ειδικό όνομα χρήστη και κωδικό για να την επιτύχει. Αυτό προκύπτει από το περιεχόμενο του **Τεκμηρίου 143**, το οποίο αποτελεί εκτυπωμένο αντίγραφο της δημοσίως προσβάσιμης, στην Αγγλική γλώσσα, ιστοσελίδας του INTOSAI με τίτλο **'DOCUMENTS'**, και το οποίο αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι **'Access to internal documents/drafts is restricted to INTOSAI members. You need a username and password.'**

8.1.9 οι επίσημες γλώσσες εργασίας (στην Αγγλική official working languages) του INTOSAI, είναι η Αραβική, η Αγγλική, η Γαλλική, η Γερμανική και η Ισπανική, σύμφωνα με Άρθρο 15 παράγραφο 1 σελίδα 18 του Καταστατικού του INTOSAI – Τεκμηρίου 138. **Στις επίσημες γλώσσες εργασίας του INTOSAI δεν συμπεριλαμβάνεται η Ελληνική γλώσσα ή η Τουρκική γλώσσα, επίσημες γλώσσες της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 3.1 του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας. Επομένως, από τα ως άνω προκύπτει ότι ο INTOSAI δεν έχει ως Επίσημη Γλώσσα κάθε Γλώσσα κάθε ΑΕΙ που είναι Μέλος του, χαρακτηριστικό που υφίσταται αναφορικά με πραγματικά Υπερ – Εθνικούς Οργανισμούς που εκδίδουν και δημοσιεύουν δεσμευτικές**

νομικά πρόνοιες προς τα Μέλη τους, όπως είναι η Ευρωπαϊκή Ένωση. Επί του ως άνω σημείου, και για σκοπούς πληρότητας, σημειώνεται ότι, κατόπιν υποβολής σχετικής ερώτησης του σεβαστού Συμβουλίου προς τον M1, ο M1 περιέλαβε και την Πορτογαλική γλώσσα στις επίσημες γλώσσες εργασίας του INTOSAI (βλ. *σχετικά Πρακτικά της Διαδικασίας ενώπιον του Συμβουλίου ημερομηνίας 01/07/2024 στη σελίδα 24 γραμμές 5 – 6*), κάτι που δεν έγινε δυνατόν να διακριβωθεί από τις πρόνοιες του **Καταστατικού του INTOSAI – Τεκμηρίου 138.**

8.1.10 όπως προκύπτει από το **Τεκμήριο 81**, το οποίο συνιστά εκτυπωμένο αντίγραφο ιστοσελίδας του **INTOSAI Framework of Professional Pronouncements (IFPP)**, δηλαδή του **Πλαισίου Επαγγελματικών Διακηρύξεων του INTOSAI**, όπου δημοσιεύονται οι **Επαγγελματικές Διακηρύξεις (στην Αγγλική Professional Proclamations)**, τα **Πρότυπα (στην Αγγλική Standards)** και οι **Καθοδηγητικές Γραμμές (στην Αγγλική Guidelines) του INTOSAI**, και ως απάντηση σε σχετική ερώτηση, κατά την Αντεξέταση του ο M1, τόσον οι Διακηρύξεις, τα Πρότυπα και οι Καθοδηγητικές Γραμμές του INTOSAI, αλλά και η ίδια η ιστοσελίδα όπου αυτά τα έγγραφα δημοσιεύονται, ήτοι, σε εκτυπωμένη μορφή αντιγράφου, το **Τεκμήριο 81**, δεν δημοσιεύονται στην Ελληνική γλώσσα, αλλά μόνον στις επίσημες γλώσσες εργασίας του INTOSAI, περιλαμβανομένης, ως αναφέρθηκε, και της Πορτογαλικής γλώσσας (βλ. *σχετικά Πρακτικά της Διαδικασίας ενώπιον του Συμβουλίου ημερομηνίας 01/07/2024 στη σελίδα 23 γραμμές 15 – 25 και στη σελίδα 24 γραμμές 1 – 6*). Από τα ως άνω λεχθέντα προκύπτει ότι οι Διακηρύξεις, τα Πρότυπα και οι Καθοδηγητικές Γραμμές του INTOSAI, καθώς και η διαδικτυακή ιστοσελίδα όπου τα εν λόγω έγγραφα δημοσιεύονται, δεν δημοσιεύονται στην Ελληνική γλώσσα ή η Τουρκική γλώσσα, επίσημες γλώσσες της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 3.1 του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας. **Επομένως, από τα ως άνω συνάγεται ότι ο INTOSAI δεν δημοσιεύει τις Διακηρύξεις, τα Πρότυπα και τις Καθοδηγητικές Γραμμές,**

έγγραφα που δημοσιεύονται προς εκπλήρωση του τέταρτου κατά σειράν σκοπού του δυνάμει του Άρθρου 1 Παραγράφου 1 σελίδας 6 του Τεκμηρίου 138, ήτοι το να παρέχει υψηλής ποιότητας ελεγκτικά πρότυπα για το δημόσιο τομέα, σε κάθε Γλώσσα κάθε ΑΕΙ που είναι Μέλος του INTOSAI, χαρακτηριστικό που υφίσταται αναφορικά με πραγματικά Υπερ – Εθνικούς Οργανισμούς που εκδίδουν και δημοσιεύουν δεσμευτικές νομικά πρόνοιες προς τα Μέλη τους, όπως είναι η Ευρωπαϊκή Ένωση. Εξαιρετικά ενδιαφέρουσα ήταν η επίσης δήλωση του Μ1, κατά την Αντεξέταση του, ενώπιον του Συμβουλίου, ως προς το ότι η μη έκδοση των Διακηρύξεων, Προτύπων και Καθοδηγητικών Γραμμών του INTOSAI δεν αποτρέπει το κάθε ΑΕΙ Μέλος του να προβαίνει σε δημοσίευση, στη γλώσσα του Κράτους όπου είναι εγκαθιδρυμένο το κάθε ΑΕΙ, σε μετάφραση, των κειμένων των Διακηρύξεων, Προτύπων και Καθοδηγητικών Γραμμών του INTOSAI (βλ. σχετικά Πρακτικά της Διαδικασίας ενώπιον του Συμβουλίου ημερομηνίας 01/07/2024 στη σελίδα 24 γραμμές 1 – 3). Επί τούτου, είναι η θέση του Αιτητή ότι ο Καθ' ου η Αίτηση δεν έχει προβεί σε τέτοια δημοσίευση μετάφρασης των κειμένων των Διακηρύξεων, Προτύπων και Καθοδηγητικών Γραμμών του INTOSAI, και αυτό καταδεικνύεται και από την καταχώρηση ως Τεκμηρίων από τον Καθ' ου η Αίτηση, των Αγγλικών κειμένων των Διακηρύξεων και Προτύπων του INTOSAI, ενώ ο Αιτητής προέβηκε σε καταχώρηση, ως Τεκμηρίων, Πιστοποιημένων Μεταφράσεων, οι οποίες ζητήθηκαν να γίνουν, ως προς συγκεκριμένες Διακηρύξεις και Πρότυπο του INTOSAI, με σκοπό τη διευκόλυνση των εργασιών του Συμβουλίου.

8.1.11 ο INTOSAI έχει περιφερειακούς οργανισμούς κατά γεωγραφική περιοχή, όπως είναι ο **European Organisation of Supreme Audit Institutions**, με αγγλικό ακρωνύμιο **EUROSAI**, για την Ευρώπη, όπως έχει αναφερθεί από τον Μ1 κατά την Αντεξέταση του (βλ. σχετικά Πρακτικά της Διαδικασίας ενώπιον του Συμβουλίου ημερομηνίας 01/07/2024 στη σελίδα 36 γραμμές

23 – 25), καθώς και στο **Τεκμήριο 145**, ενώ Μέλη του EUROSΑΙ, όπως αναφέρεται εντός του **Τεκμηρίου 146**, Μέλη του EUROSΑΙ είναι, μεταξύ άλλων, η Ελεγκτική Υπηρεσία της Κυπριακής Δημοκρατίας, και το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο.

8.2 κατά τη διάρκεια της Αντεξέτασης του, ο Μ1 αποδέχτηκε ρητώς ότι τα έγγραφα που δημοσιεύει ο INTOSΑΙ, ήτοι οι Δημοσιεύσεις, τα Πρότυπα και οι Καθοδηγητικές Γραμμές, εκφράζουν τον σεβασμό του INTOSΑΙ, προς τη Συνταγματική Τάξη και τους Νόμους κάθε Ανεξάρτητου και Κυρίαρχου Κράτους, όπου είναι εγκατεστημένο και δραστηριοποιείται, ένα Ανώτατο Ελεγκτικό Ίδρυμα (ΑΕΙ), το οποίο είναι Μέλος του INTOSΑΙ, όπως για παράδειγμα η Ελεγκτική Υπηρεσία της Κυπριακής Δημοκρατίας, η οποία είναι Μέλος του Επαγγελματικού Ιδρύματος INTOSΑΙ, και σε Περιφερειακό Επίπεδο Ευρώπης του εν λόγω Επαγγελματικού Ιδρύματος, του EUROSΑΙ (βλ. σχετικά Πρακτικά της Διαδικασίας ενώπιον του Συμβουλίου ημερομηνίας 01/07/2024 στη σελίδα 26 γραμμές 10 – 16, σελίδα 36 γραμμές 23 – 25 και σελίδα 37 γραμμές 1 – 4).

8.3 από πλευράς των προνοιών των ίδιων των Δημοσιεύσεων σε ιστοσελίδες που συνδέονται με τον INTOSΑΙ (όπως η προαναφερθείσα ιστοσελίδα του INTOSΑΙ Framework of Professional Pronouncements (IFPP) - Τεκμήριο 81, καθώς και η ιστοσελίδα του IFPP, όπου είναι δημοσιευμένο το έγγραφο του INTOSΑΙ με τίτλο Πρότυπο ISSΑΙ - 130 - Code of Ethics – Τεκμήριο 129), Διακηρύξεων, Προτύπων και Καθοδηγητικών Γραμμών του INTOSΑΙ, αναγνωρίστηκε ρητώς η υπεροχή των Συνταγματικών και Νομοθετικών Προνοιών εκάστης Χώρας στην οποία δραστηριοποιείται Ανώτατος Ελεγκτικός Οργανισμός (ΑΕΙ), περιλαμβανομένης και της Κυπριακής Δημοκρατίας, και η,

συνεπαγόμενη, μη δεσμευτικότητα των Διακηρύξεων ή Προτύπων ή Καθοδηγητικών Γραμμών ή άλλων Εγγράφων που δημοσιεύει σε σχετική ιστοσελίδα, και αντικαθιστά ή τροποποιεί, από καιρόν εις καιρόν, το Επαγγελματικό Ίδρυμα με το Αγγλικό ακρωνύμιο INTOSAI. Τα ίδια τα κάτωθι αναφερόμενα έγγραφα, τα οποία έχει δημοσιεύσει στην ιστοσελίδα του το Επαγγελματικό Ίδρυμα INTOSAI:

- i. πρώτον, εκφράζουν τον πλήρη σεβασμό προς το Σύνταγμα, την Συνταγματική Τάξη και τους Νόμους κάθε Κράτους, καθώς και τις εθνικές – κρατικές διαφορές ως προς την κουλτούρα, γλώσσα, νομικά και κοινωνικά συστήματα του κάθε ξεχωριστού Κράτους, περιλαμβανομένης και της Κυπριακής Δημοκρατίας,
- ii. δεύτερον, αναγνωρίζουν εντός των ιδίων τους των κειμένων, ως αυτά εκάστοτε τροποποιούνται ή αντικαθίστανται στις δημοσιεύσεις του INTOSAI, την υπεροχή των Συνταγματικών και άλλων Νομοθετικών και Νομικών Προνοιών κάθε Κράτους ως προς την ύπαρξη και λειτουργία των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (ΑΕΙ),
- iii. τρίτον, αναγνωρίζουν εντός των ιδίων τους των κειμένων, ως αυτά εκάστοτε τροποποιούνται ή αντικαθίστανται στις δημοσιεύσεις του INTOSAI, την υπεροχή των Συνταγματικών και άλλων Νομοθετικών και Νομικών Προνοιών κάθε Κράτους ως προς και την παύση των προσώπων που είναι Επικεφαλής – Προϊστάμενοι – Ηγέτες των ΑΕΙ, περιλαμβανομένου και του Γενικού Ελεγκτή της Κυπριακής Δημοκρατίας, και

- iv. τέταρτον, δεν θεωρούν, ως προσβολή των Διακηρύξεων του INTOSAI, οποιαδήποτε Διαδικασία, δυνάμει συγκεκριμένων Προνοιών του Συντάγματος ενός Κυρίαρχου και Ανεξάρτητου Κράτους, Απόλυσης – Απομάκρυνσης από την Θέση του, ενός Προϊσταμένου – Ηγέτη ΑΕΙ για Λόγους Ανάρμοστης Συμπεριφοράς, στην Αγγλική 'Misconduct'.

Προς επίρρωση των ως άνω λεχθέντων, σημειώνονται τα ακόλουθα:

8.3.1 το **Τεκμήριο 81**, δηλαδή η ιστοσελίδα του **INTOSAI Framework of Professional Pronouncements (IFPP)**, όπου δημοσιεύονται, ως ανέφερε και ο M1 κατά την Αντεξέταση του, οι Διακηρύξεις, τα Πρότυπα και οι Καθοδηγητικές Γραμμές του INTOSAI, αναφέρει, μεταξύ άλλων:

8.3.1.1 κάτω από τον τίτλο **'The INTOSAI Principles (INTOSAI-P)'**, ο οποίος αφορά τις **Διακηρύξεις του INTOSAI**, ότι:

'These principles may be informative to Governments and Parliaments, as well as SAIs and the wider public and may be used as reference in establishing national mandates for SAIs.

Ειρήσθω εν παρόδω, αναφέρεται ότι σχετικά με το ως άνω σημείο, ο M1, κατά την Αντεξέταση του, δήλωσε, κατ' ουσίαν επιβεβαιωτικά, ότι '... είναι φράση που προέρχεται από τις αρχές του πλαισίου, αλλά ο σκοπός είναι να πούμε ότι αυτές οι αρχές μπορούν να χρησιμοποιηθούν. ...' (βλ. σχετικά Πρακτικά της Διαδικασίας ενώπιον του Συμβουλίου ημερομηνίας 01/07/2024 στη σελίδα 44 γραμμές 3 – 5).

8.3.1.2 κάτω από τον τίτλο **'The International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI)'**, ο οποίος αφορά τα **Πρότυπα του INTOSAI**, ότι:

'The full set of ISSAIs ***is based on a basic set of concepts and principles*** that defines public sector auditing and the different types of engagements supported by the ISSAIs.'

8.3.1.3 κάτω από τον τίτλο '**The INTOSAI Guidance (GUID)**', ο οποίος αφορά τις Καθοδηγητικές Γραμμές του INTOSAI, ότι:

'The guidance is developed by INTOSAI in order to support the SAI and individual auditors in: ...'

8.3.2 το **Τεκμήριο 82**, δηλαδή το έγγραφο με τίτλο η '**Διακήρυξη της Λίμα (INTOSAI PROCLAMATION P1)**' του **INTOSAI**, η πιστοποιημένη μετάφραση, στην Ελληνική γλώσσα, του οποίου έχει κατατεθεί ως το **Τεκμήριο 133**:

8.3.2.1 στη **σελίδα 14** του **Τεκμηρίου 82** υφίσταται η ακόλουθη αναφορά, υπό το **Κεφάλαιο VII. Τομέα (Section) 18**, η οποία ***αντικατοπτρίζει και επιβεβαιώνει τη θέση σεβασμού του INTOSAI προς την απρόσκοπτη ισχύ του Συντάγματος και των Νόμων ενός Κράτους όπου δραστηριοποιείται ένα ΑΕΙ που είναι Μέλος του INTOSAI.***

8.3.2.2 συγκεκριμένα, στη **σελίδα 14** του **Τεκμηρίου 82** αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι:

'VII. AUDIT POWERS OF SUPREME AUDIT INSTITUTIONS

Section 18. Constitutional basis of audit powers; audit of public financial Management

1) **The basic audit powers of Supreme Audit Institutions shall be embodied in the Constitution; details may be laid down in legislation.**

2) **The actual terms of the Supreme Audit Institution's audit powers will depend on the conditions and requirements of each country. ...**"

8.3.2.3 στο ως άνω απόσπασμα του **Τομέα 18** της **Διακήρυξης της Λίμα του INTOSAI – Τεκμηρίου 82** γίνεται ρητή αναφορά και αναγνωρίζεται ότι:

8.3.2.3.1 **οι βασικές ελεγκτικές εξουσίες των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (ΑΕΙ), και στην περίπτωση της Κυπριακής Δημοκρατίας του κ. Γενικού Ελεγκτή και του κ. Βοηθού Γενικού Ελεγκτή, περιλαμβάνονται εντός του σώματος του Συντάγματος εκάστου Κράτους, με τις λεπτομέρειες να περιλαμβάνονται σε Νομοθεσίες του εν λόγω Κράτους, και**

8.3.2.3.2 **οι πραγματικοί όροι για την εκτέλεση των εξουσιών του Ανώτατου Ελεγκτικού Οργανισμού θα εξαρτώνται υπό τους όρους και τις απαιτήσεις του κάθε Κράτους.** Επομένως, τόσον οι όροι άσκησης των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του Γενικού Ελεγκτή – Καθ' ου η Αίτηση, περιλαμβανομένων και των όρων Απόλυσης εκ της θέσεως του, δυνάμει του Άρθρου 115 τρίτου εδαφίου του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας, ήτοι δηλαδή «*ειμή υπ' ούς όρους και καθ' όν τρόπον οι δικασταί του Ανωτάτου Δικαστηρίου.*».

8.3.2.4 περαιτέρω σημειώνονται τα ακόλουθα σε σχέση με το περιεχόμενο του εν λόγω αποσπάσματος του **Τομέα 18** της **Διακήρυξης της Λίμα του INTOSAI – Τεκμηρίου 82** και την Συνταγματική Τάξη της Κυπριακής Δημοκρατίας:

- 8.3.2.4.1 η ανεξαρτησία του Θεσμού του Γενικού Ελεγκτή της Κυπριακής Δημοκρατίας είναι εγγυημένη, από το έτος 1960, κάτω από το Άρθρο 115, και συγκεκριμένα το Δεύτερο Εδάφιο και το Τρίτο Εδάφιο, του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας.
- 8.3.2.4.2 η διαδικασία απόλυσης του εκάστοτε προσώπου που κατέχει τη θέση Γενικού Ελεγκτή και τα συγκεκριμένα κριτήρια που πρέπει να πληρούνται για την απόλυση του, καθορίζονται με σαφήνεια εντός του τρίτου εδαφίου του Άρθρου 115 του Συντάγματος, ήτοι **‘Ο γενικός ελεγκτής και ο βοηθός γενικού ελεγκτού είναι μόνιμοι δημόσιοι υπάλληλοι της Δημοκρατίας και δεν αποχωρούν της υπηρεσίας ούτε απολύονται εκ της θέσεως αυτών, ειμή υφ’ ούς όρους και καθ’ όν τρόπον οι δικασταί του Ανωτάτου Δικαστηρίου.’**
- 8.3.2.4.3 περαιτέρω, ευσεβάστως υποβάλλεται ότι η επαρκής νομική προστασία παρέχεται από το Συμβούλιο, και ειδικώς μέσω της εκδίκασης της παρούσας Αίτησης από το Συμβούλιο στη βάση των Αρχών Δικαίου και των προνοιών των **Άρθρων 115 τρίτου εδαφίου και 133.7 τέταρτου εδαφίου του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας.**
- 8.3.2.4.4 τα **Άρθρα 115 Τρίτο Εδάφιο και 133.7 Τέταρτο Εδάφιο του Συντάγματος, ως προς το θέμα της Απόλυσης του Γενικού Ελεγκτή για Ανάρμοστη Συμπεριφορά**, ουδέποτε τροποποιήθηκαν από την εγκαθίδρυση της Κυπριακής Δημοκρατίας, με ρητή πρόνοια στο Άρθρο 1 του Συντάγματος ότι **‘Η Κυπριακή Πολιτεία είναι ανεξάρτητος και κυρίαρχος Δημοκρατία, άνευ μνείας στον INTOSAI καθώς και στις Διακηρύξεις, Πρότυπα και Καθοδηγητικές Γραμμές που δημοσιεύονται από τον INTOSAI, μέχρι και σήμερα, ακόμη και μετά την ένταξη της Κυπριακής Δημοκρατίας στην Ευρωπαϊκή Ένωση και τη μεταγενέστερη τροποποίηση του Συντάγματος της Κυπριακής**

Δημοκρατίας με την εισαγωγή των Άρθρων 1^Α και 179.1 περί της Υπεροχής του Δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης μέσω του Ν. 127(Ι)/2006, και ουδέποτε τα αρμόδια Όργανα της Ευρωπαϊκής Ένωσης εκκίνησαν διαδικασία για παράβαση των Αξιών που αναφέρονται στο Άρθρο 2 της ΣΕΕ, περιλαμβανομένης της Αξίας και Αρχής του Κράτους Δικαίου, κατά της Κυπριακής Δημοκρατίας δυνάμει των προνοιών των Άρθρων 2, 4 και 7 της ΣΕΕ, σε σχέση με την έλλειψη ανεξαρτησίας ή ανεπαρκούς προστασίας του Θεσμού του Γενικού Ελεγκτή, από την Κυπριακή Δημοκρατία, και από τις Αρχές αυτής, περιλαμβανομένου του Συμβουλίου.

8.3.2.4.5 παραπομπή γίνεται, επίσης, στο **άρθρο** των **Josette Caruana & Magdalena Kowalczyk, (2021) *The Quest for Audit Quality in the Public Sector, Accounting in Europe, 18:1, 1-25, DOI: 10.1080/17449480.2020.1757731*** (*προσβάσιμο κατόπιν καταβολή τιμήματος πρόσβασης προς το Routledge Taylor & Francis Group*). Στο εν λόγω άρθρο αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

“Σελίδα 8:

3. Audit Quality – Literature review

SAIs are old institutions; as old as governments themselves. As shown in the previous section, SAIs are entrenched in the constitution of the jurisdiction, which evolves over time but still reflects long-standing traditions and culture. Malta is evidently affected by its British inheritance, while Poland is heavily influenced by German and Russian traditions. While both countries became independent states, this resulted in attempts to bolster the powers of the respective SAIs.

Σελίδα 10:

...

The World Bank (2001) acknowledged the unique circumstances facing SAIs in different jurisdictions. Autonomy is essential for an auditor general, given the need to report directly to parliament without any interference from other government branches (World Bank, 2001).

Independence is strengthened if the auditor general's role is established in the country's constitution, by securing the tenure of the auditor general and by allowing the SAI to design its own programme of activities. Besides independence, other features that are important to the success of the SAI include, a supportive environment; clear mandates; adequate funding, facilities and staff; sharing of knowledge and experience with international counterparts; and adherence to international auditing standards (World Bank, 2001). **However, these features may be limited in certain countries due to particular constitutional, legal, political, social and economic systems. Thus, it would be impossible to offer universal remedies because SAIs face different types of limitations according to their jurisdiction** (World Bank, 2001). ...

Σελίδα 11:

3.3. Importance of the Underlying Legislation for Public Sector Audit

"Accountability is answerability" (Thompson, 2003, p. 18), and is the key to good governance. In a democracy, it is also important for the public to be confident in the degree of integrity embraced by public officials. **If public officials operate in an environment that demands accountability, there is less risk of loss of integrity. Individuals at all levels of public life should be able to operate within**

established parameters of accountability, in line with an established standard of conduct. The legislation, procedures and methodologies should provide checks and balances that ensure accountability and allow governments to function economically, efficiently and effectively.

Scott (2003) pointed out that the traditional audit function is concerned with the legality of expenditure. *Thus, SAIs have a constitutional function, which would require a formal legal rationality for the mandate to be fulfilled. The law should also facilitate a substantial measure of independence from the executive (English, 2003), for example, regarding appointment and protection from interference.* These protections create a status for SAIs 'that is quite different from their private-sector counterparts, the appointment and dismissal of whom is at the discretion of boards of corporations' (Scott, 2003, pp. 205–206). On the other hand, certain developments in public sector accounting, such as, the use of standard accounting assumptions developed for the private sector, and the use of modern audit techniques regarded as best practice by private sector audit firms, have facilitated the contracting out of public sector audit work to private audit firms.

8.3.3 το **Τεκμήριο 83**, δηλαδή το έγγραφο με τίτλο η '**Διακήρυξη της Μεξικού (INTOSAI PROCLAMATION P-10)**' του **INTOSAI**, η πιστοποιημένη μετάφραση, στην Ελληνική γλώσσα, του οποίου έχει κατατεθεί ως το **Τεκμήριο 134**. Στην **σελίδα 8** του **Τεκμηρίου 83** υφίσταται η ακόλουθη αναφορά, υπό τον **τίτλο 'ΑΡΧΗ (PRINCIPLE) 2'**, η οποία **αντικατοπτρίζει και επιβεβαιώνει τη θέση σεβασμού του INTOSAI προς την απρόσκοπτη ισχύ του Συντάγματος και των Νόμων ενός Κράτους όπου δραστηριοποιείται ένα ΑΕΙ που είναι Μέλος του**

INTOSAI. Σε σχέση με το εν λόγω **Τεκμήριο 83** σημειώνονται τα ακόλουθα:

8.3.3.1 στη **σελίδα 8** του **Τεκμηρίου 83**, υπό τον **τίτλο 'ΑΡΧΗ (PRINCIPLE) 2'**, αναφέρονται, μεταξύ άλλων, ότι:

'PRINCIPLE 2

The independence of SAI heads and members (of collegial institutions), including security of tenure and legal immunity in the normal discharge of their duties

The applicable legislation specifies the conditions for appointments, reappointments, employment, removal and retirement of the head of SAI and members of collegial institutions, who are:

• appointed, reappointed, or removed by a process that ensures their independence from the Executive (see GUID 9030: Good Practices Related to SAI Independence);

....

• immune to any prosecution for any act, past or present, that results from the normal discharge of their duties as the case may be.'

8.3.3.2 περαιτέρω, σημειώνονται τα ακόλουθα σε σχέση με το περιεχόμενο του εν λόγω αποσπάσματος της **σελίδας 8 της Διακήρυξης του Μεξικού του INTOSAI – Τεκμηρίου 83**, υπό τον **τίτλο 'ΑΡΧΗ (PRINCIPLE) 2'** και την Συνταγματική Τάξη της Κυπριακής Δημοκρατίας:

- 8.3.3.2.1 η ανεξαρτησία του θεσμού του Γενικού Ελεγκτή της Κυπριακής Δημοκρατίας είναι εγγυημένη, από το έτος 1960, κάτω από το Δεύτερο Εδάφιο και το Τρίτο Εδάφιο του Άρθρου 115 του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας.
- 8.3.3.2.2 η διαδικασία απόλυσης του εκάστοτε προσώπου που κατέχει τη θέση Γενικού Ελεγκτή και τα συγκεκριμένα κριτήρια που πρέπει να πληρούνται για την απόλυση του, καθορίζονται με σαφήνεια εντός του τρίτου εδαφίου του Άρθρου 115 του Συντάγματος, ήτοι **‘Ο γενικός ελεγκτής και ο βοηθός γενικού ελεγκτού είναι μόνιμοι δημόσιοι υπάλληλοι της Δημοκρατίας και δεν αποχωρούν της υπηρεσίας ούτε απολύονται εκ της θέσεως αυτών, ειμή υπ’ ούς όρους και καθ’ όν τρόπον οι δικασταί του Ανωτάτου Δικαστηρίου.’**
- 8.3.3.2.3 ευσεβάστως υποβάλλεται ότι η επαρκής νομική προστασία παρέχεται από το Συμβούλιο, και ειδικώς μέσω της εκδίκασης της παρούσας Αίτησης από το Συμβούλιο στη βάση των Αρχών Δικαίου και των προνοιών των **Άρθρων 115 τρίτου εδαφίου και 133.7 τέταρτου εδαφίου του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας.**
- 8.3.3.2.4 τα **Άρθρα 115 Τρίτο Εδάφιο και 133.7 Τέταρτο Εδάφιο του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας, ως προς το θέμα της Απόλυσης του Γενικού Ελεγκτή για Ανάρμοστη Συμπεριφορά,** ουδέποτε τροποποιήθηκαν από την εγκαθίδρυση της Κυπριακής Δημοκρατίας μέχρι και σήμερα, ακόμη και μετά την ένταξη της Κυπριακής Δημοκρατίας στην Ευρωπαϊκή Ένωση, και ουδέποτε τα αρμόδια Όργανα της Ευρωπαϊκής Ένωσης εκκίνησαν διαδικασία για παράβαση των Αξιών που αναφέρονται στο Άρθρο 2 της ΣΕΕ, περιλαμβανομένης της Αξίας και Αρχής του Κράτους Δικαίου, κατά της Κυπριακής Δημοκρατίας δυνάμει των προνοιών των Άρθρων 2, 4 και 7 της ΣΕΕ, σε σχέση με την έλλειψη ανεξαρτησίας ή ανεπαρκούς προστασίας του Θεσμού του Γενικού

Ελεγκτή, από την Κυπριακή Δημοκρατία, και από τις Αρχές αυτής, περιλαμβανομένου του Συμβουλίου.

8.3.3.2.5 περαιτέρω, ευσεβώς υποβάλλεται ότι ο Γενικός Ελεγκτής δεν απολύεται, δυνάμει του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας, δυνάμει του **Άρθρου 115 Τρίτου Εδαφίου** σε συνδυασμό με την πρόνοια του **Άρθρου 133.7 Τέταρτου Εδαφίου**, **για οποιονδήποτε άλλο λόγο πέραν, εξαιτίας Ανάρμοστης Συμπεριφοράς του Γενικού Ελεγκτή, που δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να ερμηνευθεί ότι σχετίζεται με την κανονική διεκπεραίωση των καθηκόντων του. Επίσης, η διαδικασία απόλυσης ένεκα ανάρμοστης συμπεριφοράς του Γενικού Ελεγκτή, δυνάμει των πιο πάνω Άρθρων του Συντάγματος, δεν συνιστά ποινική δίωξη (στην Αγγλική γλώσσα 'prosecution')**, λέξη που χρησιμοποιείται εντός του κειμένου της **σελίδας 18 της Διακήρυξης του Μεξικού του INTOSAI – Τεκμηρίου 83** υπό τον τίτλο **‘ΑΡΧΗ (PRINCIPLE) 2’**. Τα ως άνω αποτελούν και απάντηση του Αιτητή στα όσα αναφέρονται στη **Γραπτή Δήλωση του Καθ’ ου η Αίτηση**, και συγκεκριμένα στη **σελίδα 66** αυτής, υπό τον τίτλο **‘12. Η εφαρμογή των ελεγκτικών προτύπων από την Ελεγκτική Υπηρεσία. Διεθνείς αξιολογήσεις και αναφορές.’**, και ειδικώς στο **σημείο 76** στην **τέταρτη παράγραφο με τονισμένους χαρακτήρες**, ως προς τον ισχυρισμό του Καθ’ ου η Αίτηση περί **‘ξεκάθαρης παραβίασης του δεύτερου πυλώνα για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας των ΑΕΙ που περιλήφθηκε στη «Διακήρυξη του Μεξικού» (Πρότυπο INTOSAI – P10), Τεκμήριο 83, το οποίο επιβάλλει κατά νομικά δεσμευτικό τρόπο τη νομική ασυλία του επικεφαλής της Υπηρεσίας κατά τη συνήθη άσκηση των καθηκόντων του.’**. Περαιτέρω, αναφορικά με τα όσα σημειώνονται στο εν λόγω μέρος της Γραπτής Δήλωσης του Καθ’ ου η Αίτηση, επαναλαμβάνονται τα όσα έχει ήδη αναφέρει ο Αιτητής ως προς την έλλειψη Νομικής Δεσμευτικότητας των Διακηρύξεων,

Προτύπων και Καθοδηγητικών Γραμμών του Επαγγελματικού Ιδρύματος INTOSAI.

8.3.4 στο **Τεκμήριο 132**, δηλαδή το έγγραφο με τίτλο '**GUID 9030: Good Practices Related to SAI Independence**', ήτοι στις Βέλτιστες Πρακτικές που σχετίζονται με την Ανεξαρτησία των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων, στο οποίο αναφέρεται και το πιο πάνω απόσπασμα της **σελίδας 18 της Διακήρυξης του Μεξικού του INTOSAI – Τεκμηρίου 83** υπό τον τίτλο '**ΑΡΧΗ (PRINCIPLE) 2**', σημειώνει, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

“Σελίδες 7 – 8:

INTOSAI GUIDELINES INDEPENDENCE AND GOOD PRACTICES RELATED TO SAI

According to the **INTOSAI-P 10 - Mexico Declaration on SAI Independence, Supreme Audit Institutions (SAIs) should protect** the value of their work by adding the proper safeguards and removing real and perceived barriers to their independence.

These guidelines should serve as a source of good practices to share means of increasing and improving SAI independence. They are intended to be a living tool that is maintained and updated. We have set out the principles, as disclosed in the Mexico Declaration on Independence, and have added examples of good practices to help SAIs achieve independence. As more good practices are identified, they will be added to these guidelines.

PRINCIPLE 1

The existence of an appropriate and effective constitutional/statutory/legal framework and of de facto application provisions of this framework.

» Guidelines

Legislation that spells out, in detail, the extent of SAI independence is required.

» Good practices

The SAI's role and duties are not set out in legislation. Where the head of the SAI has a minister's status, the SAI adopts specific organizational behavior to gain more independence from the Executive. The SAI distances itself from the Executive, by not attending all cabinet meetings or events—only attending when it needs to accomplish its audit work.

Σελίδα 22:

Target population and return rates

The selected case studies were intended to cover all or most INTOSAI regions. All types of audit institutions (Court of accounts, Board of audit, Westminster type) and SAIs with different levels of independence were represented. In addition, only SAIs that showed real interest in participating were selected for the project.

The case studies were selected based on the suggestions from the secretaries general of the INTOSAI regional working groups. Only SAIs that volunteered were identified for the case studies. Out of the nine SAIs that volunteered, eight responded: Morocco, the

Philippines, Micronesia, New Zealand, Tonga, Saint Lucia, Ghana, **and Cyprus**—a 90 percent response rate.

Results

Participants were asked to give detailed responses to the following four questions, based on the eight core principles on the Draft Mexico Declaration on Independence:

Σελίδες 27 – 28:

Question 3

Is there any area where you think you are more vulnerable with respect to independence and, if so explain?

The following are believed to be challenges, barriers, or risks to independence of SAIs:

....

• There is no legal immunity from prosecution for any act that results from the normal discharge of duties.

....”

8.3.5 στο **Τεκμήριο 84**, δηλαδή το έγγραφο με τίτλο **‘INTOSAI – P20 Principles of Transparency and Accountability’** του INTOSAI, ήτοι στην Ελληνική γλώσσα, **‘Επαγγελματική Διακήρυξη 20 - Αρχές Διαφάνειας και Λογοδοσίας’**, όπου υφίσταται η ακόλουθη αναφορά στη **σελίδα 4**, υπό τον τίτλο **‘1 INTRODUCTION - PURPOSE AND OBJECTIVES’**, η οποία **αντικατοπτρίζει τη θέση σεβασμού του**

INTOSAI προς την απρόσκοπη ισχύ του Συντάγματος και των Νόμων ενός Κράτους όπου δραστηριοποιείται ένα Ανώτατο Ελεγκτικό Ίδρυμα (ΑΕΙ) που είναι Μέλος του INTOSAI, σύμφωνα με το οποίο Κρατικό Νομοθετικό Πλαίσιο θα πρέπει να δρα το ΑΕΙ. Συγκεκριμένα, αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

'SAIs form part of an overall legal and constitutional system within their respective countries, and are accountable to various parties, including legislative bodies and the public. SAIs are also **responsible for planning and conducting the scope of their work and using proper methodologies and standards to ensure that they promote accountability and transparency over public activities, meet their legal mandate and fulfil their responsibilities in a complete and objective manner.'**

8.3.6 στο Τεκμήριο 136, δηλαδή το έγγραφο με τίτλο **'ISSAI 4000 Compliance Audit Standard'**, ήτοι το Πρότυπο 4000 του INTOSAI, όπου υφίσταται η ακόλουθη αναφορά στη **σελίδα 5**, υπό τον τίτλο **'1 INTRODUCTION'**, στο σημείο **1**), η οποία *αντικατοπτρίζει τη θέση σεβασμού του INTOSAI προς την απρόσκοπη ισχύ των Νόμων ενός Κράτους όπου δραστηριοποιείται ένα Ανώτατο Ελεγκτικό Ίδρυμα (ΑΕΙ) που είναι Μέλος του INTOSAI, σύμφωνα με το οποίο Κρατικό Νομοθετικό Πλαίσιο θα πρέπει να δρα το ΑΕΙ.* Συγκεκριμένα, αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

'1) Professional standards and guidelines are essential for the credibility, transparency, quality and professionalism of public-sector auditing. **The Compliance Audit Standard (ISSAI 4000)** developed by the International Organisation of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) aims to promote independent and effective auditing and support the members of INTOSAI **in the development of their own professional approach in**

accordance with their mandates and with national laws and regulations.

8.3.7 στο **Τεκμήριο 135**, δηλαδή το έγγραφο με τίτλο **'ISSAI 400 Compliance Audit Principles'**, ήτοι το **Πρότυπο 400, του INTOSAI**, όπου υφίσταται η ακόλουθη αναφορά στη **σελίδα 11**, υπό τον τίτλο **'Compliance auditing in relation with the audit of financial statements'**, στην παράγραφο **21**, η οποία **αντικατοπτρίζει τη θέση σεβασμού του INTOSAI προς την απρόσκοπτη ισχύ των Νόμων, οι οποίοι θεσπίζονται από το Νομοθετικό Όργανο ενός Κράτους όπου δραστηριοποιείται ένα Ανώτατο Ελεγκτικό Ίδρυμα (ΑΕΙ) που είναι Μέλος του INTOSAI, και στην περίπτωση της Κυπριακής Δημοκρατίας, από τη Βουλή των Αντιπροσώπων, σύμφωνα με το οποίο Κρατικό Νομοθετικό Πλαίσιο θα πρέπει να δρα το ΑΕΙ.** Συγκεκριμένα, αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

'» Compliance auditing in relation with the audit of financial statements

21) *The legislature, as an element of public democratic process, establishes the priorities* for public-sector income and expenditure and for the calculation and attribution of expenditure and income. *The underlying premises of legislative bodies, and the decisions they take, are the source of the authorities governing cash flow in the public sector.* *Compliance with those authorities constitutes a broader perspective alongside the audit of financial statements in budgetary execution.'*

8.3.8 στο **Τεκμήριο 85**, δηλαδή το έγγραφο με τίτλο **'ISSAI 100 FUNDAMENTAL PRINCIPLES OF PUBLIC SECTOR AUDITING'**, ήτοι το **Πρότυπο 100, του INTOSAI**, όπου υφίσταται η ακόλουθη αναφορά στη **σελίδα 4**, υπό τον τίτλο **'1. Introduction'** και συγκεκριμένα στο

σημείο 2), η οποία *αντικατοπτρίζει τη θέση σεβασμού του INTOSAI προς την απρόσκοπτη ισχύ των Νόμων, οι οποίοι θεσπίζονται από το Νομοθετικό Όργανο ενός Κράτους όπου δραστηριοποιείται ένα Ανώτατο Ελεγκτικό Ίδρυμα (AEI) που είναι Μέλος του INTOSAI, και στην περίπτωση της Κυπριακής Δημοκρατίας, από τη Βουλή των Αντιπροσώπων, σύμφωνα με το οποίο Κρατικό Νομοθετικό Πλαίσιο θα πρέπει να δρα το AEI.* Συγκεκριμένα, αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

'2) The ISSAIs support the members of INTOSAI in the development of their own professional approach **in accordance with their mandates and with national laws and regulations**.'

8.3.9 στο **Τεκμήριο 130**, δηλαδή την πιστοποιημένη μετάφραση, από την Αγγλική στην Ελληνική γλώσσα, του εγγράφου με τίτλο '**ISSAI - 130 - Code of Ethics**', δηλαδή **Κώδικας Δεοντολογίας ή Κώδικας Ηθικής που έχει δημοσιευθεί από τον INTOSAI**, ήτοι το **Πρότυπο 130 του INTOSAI**, που περιλαμβάνει και το Αγγλικό κείμενο του Προτύπου 130, όπου υφίστανται οι ακόλουθες αναφορές στη **σελίδα 7**, υπό τον τίτλο '**Preamble**' (στην Ελληνική '**Προοίμιο**'), στη **σελίδα 3**, υπό τον τίτλο '**Introduction**' (στην Ελληνική '**Εισαγωγή**'), καθώς και στις σελίδες 8 – 9 υπό τον τίτλο '**Fundamental Ethical Values**' (στην Ελληνική '**Θεμελιώδεις Ηθικές Αξίες**'), οι οποίες *αντικατοπτρίζουν τη θέση σεβασμού του INTOSAI προς τους Νόμους κάθε Κράτους, καθώς και τις εθνικές – κρατικές διαφορές ως προς την κουλτούρα, γλώσσα, νομικά και κοινωνικά συστήματα του κάθε Κράτους, περιλαμβανομένης και της Κυπριακής Δημοκρατίας.* Και τα ως άνω, **προφανώς, ισχύουν και στην περίπτωση τροποποίησης ή αντικατάστασης του Προτύπων του INTOSAI**, όπως του Προτύπου 130, με τις σχετικές ημερομηνίες να παρουσιάζονται στη **σελίδα που**

έπεται του εξωφύλλου του Τεκμηρίου 130. Συγκεκριμένα, αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

΄Σελίδα που έπεται του εξωφύλλου:

΄INTOSAI, 2019

1) Formerly known as ISSAI 30

2) First version adopted in 1998

3) Current version endorsed in 2016

4) With the establishment of the Intosai Framework of Professional Pronouncements (IFPP), relabeled as ISSAI 130 with editorial changes in 2019

ISSAI 130 is available in all INTOSAI official languages: Arabic, English, French, German and Spanish'

Σελίδα 7:

'7) To satisfy the diversity of culture, and legal and social systems (such as specific rules applying to SAIs of judicial nature), each SAI is encouraged to develop or adopt a code of ethics and an appropriate ethics control system to implement it. This Code constitutes the foundation for each SAI's code, which should be at least as stringent as the INTOSAI Code.'

Σελίδα 3:

΄Introduction

Ethical behaviour is of key importance to the Supreme Audit Institutions in establishing the reputation and trust that they must inspire in their stakeholders. A code of ethics provides SAIs, and the staff working for them, ***with a set of values and principles on which they can base their behaviour.*** And since the environment of public sector auditing *often differs* from that of the private sector, the international community of SAIs needs its own code of ethics, comprising ***additional guidance on how to embed these values in their daily work and particular situations.***

Σελίδες 8 – 9:

'2. OVERALL APPROACH TO ETHICAL BEHAVIOR

FUNDAMENTAL ETHICAL VALUES

...

9) This Code is based on five fundamental values. These values, and the respective summarised guiding principles, follow:

d) Professional behaviour – to comply with applicable laws, regulations and conventions, and to avoid any conduct that may discredit the SAI;

8.3.10 στο Τεκμήριο 129, δηλαδή το εκτυπωμένο αντίγραφο της σελίδας IFPP όπου είναι δημοσιευμένο το Πρότυπο 130 του INTOSAI, όπου υφίσταται, μεταξύ άλλων, η αναφορά στο ότι ***'Due to national differences of culture, language, and legal and social systems, it is the responsibility of each SAI to develop its own Code of Ethics, which best fits its own environment. Preferably these national Codes of Ethics should clarify the ethical concepts.'***, η οποία αντικατοπτρίζει τη θέση σεβασμού του INTOSAI προς τους Νόμους

κάθε Κράτους, καθώς και τις εθνικές – κρατικές διαφορές ως προς την κουλτούρα, γλώσσα, νομικά και κοινωνικά συστήματα του κάθε Κράτους, περιλαμβανομένης και της Κυπριακής Δημοκρατίας.

8.4 από το Τεκμήριο 141, ήτοι αντιγράφου της Επιστολής, στην Αγγλική γλώσσα, ημερομηνίας 24/02/2021 με τίτλο 'Independence concerns regarding the Cyprus Audit Office' που υπογράφεται, και αποστάληκε, από τον τότε και νυν, ως *επιβεβαιώθηκε κατά από τον M1 κατά το στάδιο της Αντεξέτασης του, Director General του INTOSAI IDI Einar Gørrissen (στην Ελληνική Αϊνάρ Γκορίσεν) (βλ. σχετικά Πρακτικά της Διαδικασίας ενώπιον του Συμβουλίου ημερομηνίας 01/07/2024 στη σελίδα 29 γραμμές 23 – 25 και στη σελίδα 30 γραμμές 1 – 2) προς τον τότε Πρόεδρο της Βουλής των Αντιπροσώπων της Κυπριακής Δημοκρατίας, Έντιμο κ. Αδάμο Αδάμου, με ρητή μνεία εντός των στοιχείων αναφορά της εν λόγω Επιστολής και στον M1, ως 'Executive Officer: Freddy Yves Ndjemba', και συγκεκριμένα από το κείμενο των κάτωθι αναφερομένων δύο παραγράφων της σελίδας 2 του Τεκμηρίου 141, προκύπτει παραδοχή του INTOSAI IDI, Οργάνου όπως έχει ήδη αναφερθεί, εκ του ίδιου του Καταστατικού (Τεκμηρίου 138), του INTOSAI, ως προς το ότι:*

- i. πρώτον οι Διακηρύξεις του INTOSAI δεν αποτελούν μέρος της θεώρησης της Νομιμότητας, δηλαδή των Νόμων, της Κυπριακής Δημοκρατίας, και,
- ii. δεύτερον, η κρίση επί των Νόμων και της εφαρμογής των Νόμων της Κυπριακής Δημοκρατίας ανήκει αποκλειστικά στις αρμόδιες αρχές της Κυπριακής Δημοκρατίας, στις οποίες δεν ανήκει ο INTOSAI.

Προς **επίρρωση της ορθότητας των ως άνω λεχθέντων**, σημειώνονται, **πρώτον**, η σχετική παραδοχή ως προς την ορθότητα των ως άνω που έγινε από τον **M1 κατά τη διάρκεια της Αντεξέτασης του** (βλ. σχετικά Πρακτικά της Διαδικασίας ενώπιον του Συμβουλίου ημερομηνίας 01/07/2024 στη σελίδα 32 γραμμές 13 – 25 και σελίδα 33 γραμμές 1 – 6), και, **δεύτερον**, **τα ακόλουθα ως προς το περιεχόμενο του Τεκμηρίου 141:**

8.4.1 στη σελίδα 1 τρίτη παράγραφο πρώτη και δεύτερη γραμμή και στη σελίδα 2 του εν λόγω εγγράφου και συγκεκριμένα την τελευταία παράγραφο στην πρώτη γραμμή, **γίνεται αναφορά σε κρίσεις και απόψεις του INTOSAI IDI περί, της, temporary denial of access to information**, δηλαδή της **προσωρινής άρνησης πρόσβασης της Ελεγκτικής Υπηρεσίας σε πληροφορίες αναφορικά με το Κυπριακό Επενδυτικό Πρόγραμμα.**

8.4.2 στη σελίδα 2 στα μέσα της πρώτης παραγράφου, αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι *'We believe that this limitation, although labelled as temporary, is **contrary to the spirit of the Lima and Mexico Declarations on SAI Independence** ...'*

8.4.3 στη σελίδα 2 της πρώτες 3 γραμμές της τελευταίας παραγράφου, ο INTOSAI IDI, αναφέρει, ανάμεσα σε άλλα, ότι **Without forming any judgment on the legality of this temporary denial of access to information, as this can only be determined by the appropriate authorities and in accordance with the Laws of the Republic of Cyprus,...**

8.4.4 επομένως, αυτό που ο INTOSAI IDI, στο πλέον ανώτατο επίπεδο του, αναφέρει, μέσω του **Τεκμηρίου 141**, προς τον Θεσμό του Πρόεδρου της Βουλής των Αντιπροσώπων της Κυπριακής Δημοκρατίας, είναι ότι:

8.4.4.1 *αν και* στην πρώτη παράγραφο της σελίδας 2, ο INTOSAI IDI θεώρησε, ότι μπορούσε, και άσκησε κρίση ως της το κατά πόσον αυτή η προσωρινή άρνηση πρόσβασης σε πληροφορίες παραβίαζε το πνεύμα των

Διακηρύξεων της Λίμα και του Μεξικού του INTOSAI περί της Ανεξαρτησίας των ΑΕΙ, και κατά την άποψη του INTOSAI, αυτή η προσωρινή άρνηση παραβίαζε το πνεύμα και των δύο αυτών Διακηρύξεων του INTOSAI,

8.4.4.2 εντούτοις, αμέσως μετά στη δεύτερη παράγραφο της σελίδας 2 του Τεκμηρίου 141, ο INTOSAI ΙΔΙ, συνεχίζει, αναφέροντας ότι ο INTOSAI ΙΔΙ **δεν διαμορφώνει οποιαδήποτε κρίση ή απόφαση επί της νομιμότητας της της προσωρινής άρνησης πρόσβασης σε πληροφορίες**, καθώς αυτό μπορεί **μόνον** από της **αρμόδιες αρχές** και **σύμφωνα με της Νόμους της Κυπριακής Δημοκρατίας**.

9. Έχοντας υπόψη τα ανωτέρω λεχθέντα, **θεωρείται πλήρως αιτιολογημένη η αναφορά του Αιτητή, ως Μάρτυρα, κατά τη διάρκεια της Αντεξέτασης του, ως προς το ο INTOSAI αποτελεί *κατ' ουσίαν* 'συντεχνία'**. Επί τούτου, γίνεται, περαιτέρω, παραπομπή:

9.1 στο Λεξικό της Νέας Ελληνικής Γλώσσας του Γεώργιου Δ. Μπαμπινιώτη, Καθηγητή της Γλωσσολογίας στο Πανεπιστήμιο Αθηνών, ΚΕΝΤΡΟ ΛΕΞΙΚΟΛΟΓΙΑΣ, Αθήνα, 1998, και συγκεκριμένα στη σελίδα 1732, όπου γίνεται αναφορά στο λήμμα 'συντεχνία', και ειδικώς, *ως η δεύτερη έννοια της λέξεως, '(η) [μτγν.] {συντεχνιών} 2. (γενικότ.) κάθε οργάνωση ατόμων που απασχολούνται στον ίδιο επαγγελματικό κλάδο]*, και

9.2 στο ότι από τα ως άνω λεχθέντα, περιλαμβανομένου των προνοιών του Καταστατικού του INTOSAI – Τεκμηρίου 138, προκύπτει ότι ο INTOSAI αποτελεί Επαγγελματικό Ίδρυμα, ήτοι Οργάνωση Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (ΑΕΙ), τα οποία δραστηριοποιούνται στον ίδιο επαγγελματικό κλάδο, δηλαδή ως ΑΕΙ.

10. Το ότι ο INTOSAI αποτελεί *κατ' ουσίαν* 'συντεχνία' προκύπτει και από το περιεχόμενο της Γραπτής Δήλωσης του M1 από το τί ανέφερε ο M1 κατά τη διάρκεια της Αντεξέτασης του, καθώς και από την όλη του συμπεριφορά του M1 ενώπιον του σεβαστού Συμβουλίου, όπως αυτά θα αναλυθούν πιο κάτω, **ενέργειες, που ιδωμένες στο σύνολο τους, καταδεικνύουν, επίσης και ότι ο M1 ενήργησε, ενώπιον του Συμβουλίου ως, κατ' ουσίαν, Εκπρόσωπος Συντεχνίας, ήτοι του Επαγγελματικού Ιδρύματος INTOSAI, προς προάσπιση του Προϊσταμένου του ΑΕΙ της Κυπριακής Δημοκρατίας – Μέλους του INTOSAI, και όχι ως Μάρτυρας που χαρακτηρίζεται από ανεξαρτησία και αμεροληψία ως εκπρόσωπος ενός πραγματικά ανεξάρτητου Διεθνή / Υπερ – Εθνικού Οργανισμού.** Επί τούτου σημειώνονται τα ακόλουθα:

10.1 Ο M1:

- 10.1. δεν ανέφερε εντός της Γραπτής του Δήλωσης, *άλλα χαρακτηριστικά του Επαγγελματικού Ιδρύματος INTOSAI, τα οποία και δεν παραπέμπουν σε ανεξάρτητο Διεθνή Οργανισμό που η κύρια του αποστολή, σκοπός και μέλημα είναι να εκδίδει σε Υπερ – Εθνικό επίπεδο Διακηρύξεις, Πρότυπα και Καθοδηγητικές Γραμμές με Νομικά Δεσμευτικό Χαρακτήρα,* και τα οποία αναφέρονται, μεταξύ άλλων, εντός του **Καταστατικού του INTOSAI – Τεκμηρίου 138,**
- 10.2. και **χωρίς καν να προβεί σε μνεία,** εντός της Γραπτής του Δήλωσης, ως προς **την ύπαρξη του Καταστατικού του INTOSAI,** ειδικώς για να δώσει προς το σεβαστό Συμβούλιο την ορθή και πλήρη εικόνα **'Σχετικά με τον INTOSAI'**, όπως είναι και ο **τίτλος με αριθμό I** στη **σελίδα 1** της **Γραπτής του Δήλωσης,**
- 10.3. επιβεβαίωσε, κατόπιν υποβολής σχετικών ερωτήσεων κατά το στάδιο της Αντεξέτασης του, την ύπαρξη των εν λόγω χαρακτηριστικών.

10.2 Ο Μ1:

10.2.1 αν και στην πρώτη παράγραφο σελίδας 1 της Γραπτής του Δήλωσης, στις πρώτες 3 γραμμές, ανέφερε ότι *‘Στο πλαίσιο της συμμετοχής μου ως μάρτυρας στην υπόθεση στο δικαστήριο με την αίτηση 1/2024 που κατατέθηκε από τον Γενικό Εισαγγελέα της Κύπρου ενώπιον του Ανωτάτου Συνταγματικού Δικαστηρίου που συνεδριάζει ως Συμβούλιο, έχω ετοιμάσει την παρούσα γραπτή δήλωση.’*, ουσιαστικά επιβεβαιώνοντας την προηγούμενη γνώση του ως προς την ύπαρξη και περιεχόμενο της Αίτησης του έντιμου κ. Γενικού Εισαγγελέα, Αιτητή, για Απόλυση του Καθ’ ου η Αίτηση για Ανάρμοστη Συμπεριφορά,

10.2.2 κατόπιν υποβολής ερωτήσεων κατά το στάδιο της Αντεξέτασης του, παραδέχτηκε ότι *(βλ. σχετικά Πρακτικά της Διαδικασίας ενώπιον του Συμβουλίου ημερομηνίας 01/07/2024 στη σελίδα 44 γραμμές 16 – 25 και στη σελίδα 45 γραμμές 1 – 17)*:

10.2.2.1 του είχε αναφερθεί προηγουμένως πως η Αίτηση αφορούσε την Απόλυση του Καθ’ ου η Αίτηση για Ανάρμοστη Συμπεριφορά αλλά δεν του είχαν λεχθεί λεπτομέρειες,

10.2.2.2 δεν γνώριζε τους λόγους στους οποίους εδράζεται η Αίτηση για Απόλυση του Καθ’ ου η Αίτηση για Ανάρμοστη Συμπεριφορά, ήτοι η βάση της Αίτησης,

10.2.2.3 δεν γνώριζε το περιεχόμενο της Αίτησης, της Γραπτής Δήλωσης του Αιτητή και των Τεκμηρίων που συνοδεύουν την Γραπτή Δήλωση του Αιτητή και δεν του είχαν δοθεί προηγουμένως, σε μετάφραση από την Ελληνική στην Αγγλική γλώσσα, καθώς ο Μ1 δεν ομιλεί την Ελληνική γλώσσα, τα ως άνω αναφερόμενα έγγραφα που αφορούν την Αίτηση, και

10.2.2.4 είχε ζητηθεί από τον M1 όπως τοποθετηθεί σε γραπτή δήλωση επί του θέματος της ανεξαρτησίας,

10.2.3 και, ενώ γνώριζε, όπως επίσης παραδέχτηκε κατά το στάδιο της Αντεξέτασης του ότι το **Πρότυπο 130 του INTOSAI – Τεκμήριο 130**, άπτεται άμεσα της Συμπεριφοράς των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (ΑΕΙ), και των Προϊσταμένων - Ηγετών των ΑΕΙ, **με επαυξημένη**, μάλιστα, *κατά τη θεώρηση του INTOSAI εκ των προνοιών του ιδίου του Προτύπου 130, **ευθύνη, του Προϊσταμένου του ΑΕΙ να τηρεί τις πρόνοιες του Προτύπου 130 – Τεκμηρίου 130***,

10.2.4 ο M1 δεν ανέφερε, *ούτε κατ' όνομα και αριθμό*, το Πρότυπο 130 – Κώδικα Δεοντολογίας του INTOSAI εντός της Γραπτής του Δήλωσης, καθώς, του είχε ζητηθεί, *ως ανέφερε κατά το στάδιο της Αντεξέτασης του*, να προβεί, με τη Γραπτή του Δήλωση, σε επεξήγηση θεμάτων Ανεξαρτησίας και Πρόσβασης σε Έγγραφα και Πληροφορίες,

10.2.5 ενώ, ο M1, εν αντιθέσει, είχε προβεί, εντός περίπου 4.5 εκ των 11, συνολικά, σελίδων της Γραπτής Δήλωσης, σε **(α)** λεπτομερή ανάλυση των προνοιών άλλων εγγράφων που είχε δημοσιεύσει ο INTOSAI, και συγκεκριμένα, των προνοιών Διακηρύξεων του INTOSAI εντός του Πίνακα των σελίδων 4 – 6, και **(β)** περιγραφή των Κατηγοριών των εγγράφων που είχε δημοσιεύσει ο INTOSAI στις σελίδες 2 – 4,

10.3 ο M1:

10.3.1 απάντησε, με γενικόλογό τρόπο, κατά το στάδιο της Αντεξέτασης του, κατόπιν σχετικής ερώτησης, ότι *(βλ. σχετικά Πρακτικά της Διαδικασίας ενώπιον του Συμβουλίου ημερομηνίας 01/07/2024 στη σελίδα 39 γραμμές 4 – 20, και ειδικώς στις γραμμές 14 – 19 ως αναφέρονται κατωτέρω)*:

‘Δεν μπορώ να τοποθετηθώ επί ανθρωπίνων δικαιωμάτων γιατί αυτό δεν αποτελεί, δεν έγκειται στον σκοπό των προτύπων ελέγχου, αλλά όσον αφορά τη συμμόρφωση με τον κώδικα ηθικής δεοντολογίας και τις αξίες που εμπίπτουν στον κώδικα ηθικής δεοντολογίας, αυτές είναι οι αξίες, τις οποίες ο INTOSAI ενθαρρύνει τα μέλη του να υποστηρίζουν και με τις οποίες να συμμορφώνονται.’

10.3.2 και για τον λόγο αυτό δεν μπορούσε να τοποθετηθεί στην υποβολή ως προς το ότι ο INTOSAI **ουδέποτε θα ζητούσε, ή θα δικαιολογούσε, από τα ΑΕΙ και τους Επικεφαλής των ΑΕΙ, που είναι Μέλη του INTOSAI, και που ανήκουν σε Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Συμβουλίου της Ευρώπης, να προβούν σε οποιαδήποτε συμπεριφορά που θα συνιστούσε παράβαση ουσιωδών δικαιωμάτων και αρχών του Χάρτη Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της Ευρωπαϊκής Σύμβασης Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (ΕΔΔΑ) του Συμβουλίου της Ευρώπης, όπως για παράδειγμα, του Τεκμηρίου της Αθωότητας, της Δίκαιας Δίκης από αρμόδιο, ανεξάρτητο και αμερόληπτο Δικαστήριο, του Σεβασμού της Ιδιωτικής και Οικογενειακής Ζωής, της Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα, ζητήματα που έχουν εγερθεί στην Αίτηση, ως προς μέρη της Ανάρμοστης Συμπεριφοράς του Καθ’ ου η Αίτηση,**

10.3.3 ενώ, προηγουμένως, κατά το στάδιο της Αντεξέτασης του, ο M1 είχε, αναφέρει, κατόπιν σχετικών ερωτήσεων, ότι, μεταξύ άλλων, οι πρόνοιες του Τομέα (Section) 18, στη σελίδα 14, της Διακήρυξης της Λίμα του INTOSAI – Τεκμηρίου 82, και την αναφορά στο σημείο 9) d) (σελίδες 8 – 9) των προνοιών, υπό τον τίτλο ‘Fundamental Ethical Values’, του Προτύπου 130 του INTOSAI, μέρους του Τεκμηρίου 130, *ως προς το καθήκον κάθε Ανώτατου Ελεγκτικού Ιδρύματος (ΑΕΙ) – Μέλους του INTOSAI για Συμμόρφωση με τους Νόμους, Κανονισμούς και Συμβάσεις (στην Αγγλική, γίνεται αναφορά σε ‘laws, regulations and conventions’)* **κάθε Κράτους, τεκμηριώνουν**

τη θέση σεβασμού του INTOSAI προς τη Συνταγματική Τάξη και Νόμους κάθε Κράτους (βλ. σχετικά Πρακτικά της Διαδικασίας ενώπιον του Συμβουλίου ημερομηνίας 01/07/2024 στη σελίδα 26 γραμμές 10 – 16),

10.3.4 και αυτό, γιατί ο M1, πιθανώς, γνώριζε, **από την προηγούμενη, μη λεπτομερή όπως ο ίδιος ο M1 ανέφερε** (βλ. σχετικά Πρακτικά της Διαδικασίας ενώπιον του Συμβουλίου ημερομηνίας 01/07/2024 στη σελίδα 45 γραμμή 6), **πληροφόρηση που είχε λάβει**, πως ο Αιτητής έχει περιλάβει εντός της Αίτησης του αναφορές σε παραβίαση Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων ένεκα Ανάρμοστων Συμπεριφορών του Καθ' ου η Αίτηση και σε μια προσπάθεια να προστατεύσει τον Καθ' ου η Αίτηση, και ενσυνείδητα προσπαθούσε με υπεκφυγές να προστατεύσει τον Καθ' ου η Αίτηση, ήτοι τον Προϊστάμενο του ΑΕΙ – Μέλους του Επαγγελματικού Ιδρύματος INTOSAI, στα πλαίσια, ίσως, της Αλληλεγγύης που εμπεριέχεται στον πρώτο, κατά σειράν σκοπό, του INTOSAI, ως αυτός καταγράφεται στο **Άρθρο 1 παράγραφο 1** (σελίδα 6) του **Καταστατικού του INTOSAI – Τεκμηρίου 138, δηλαδή του να παρέχει αμοιβαία υποστήριξη στα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα (ΑΕΙ) που είναι Μέλη του INTOSAI**, που θα μπορούσε να χαρακτηριστεί και ως **Συντεχνιακή Υποστήριξη ή Αλληλεγγύη**.

10.4 Ο M1:

10.4.1 ενώ είχε αναφέρει γραπτώς, στην καταληκτική παράγραφο της Γραπτής του Δήλωσης (βλ. σχετικά σελίδα 11), ότι η Έκθεση του INTOSAI, αναφορικά με την Καταγγελία του Καθ' ου η Αίτηση που αφορούσε το Υπουργείο Άμυνας της Κυπριακής Δημοκρατίας (βλ. σχετικά σελίδες 10 – 11 της Γραπτής Δήλωσης του M1), 'δεν έχει ακόμη εκδοθεί, οπότε θα απέχω από τη διατύπωση οποιασδήποτε άποψης ή την αποκάλυψη οποιασδήποτε πληροφορίας γραπτώς σε αυτό το στάδιο.'

10.4.2 ενώ είχε υιοθετήσει και καταθέσει τη Γραπτή του Δήλωση ενώπιον του Συμβουλίου,

10.4.3 ενώ τελούσε υπό Όρκο (βλ. *σχετικά Πρακτικά της Διαδικασίας ενώπιον του Συμβουλίου ημερομηνίας 01/07/2024 στη σελίδα 3 γραμμές 14 – 24 και στη σελίδα 4 γραμμή 1*),

10.4.4 ολίγα, μόλις λεπτά, μετέπειτα, απαντώντας, σε σχετική ερώτηση του ευπαίδευτου Δικηγόρου του Καθ' ου η Αίτηση, κυρίου Γεωργίου Τριανταφυλλίδη, απάντησε ότι **(α)** ο INTOSAI είχε καταλήξει σε Συμπεράσματα όσον αφορά την ως άνω αναφερόμενη Καταγγελία, **(β)** ο M1 μπορούσε να αναφερθεί επί αυτών των Συμπερασμάτων, και **(γ)** τα Συμπεράσματα αυτά αναφέρονταν, μεταξύ άλλων, σε κατ' ισχυρισμόν, Συστημικούς Περιορισμούς στην Πρόσβαση σε πληροφορίες (βλ. *σχετικά Πρακτικά της Διαδικασίας ενώπιον του Συμβουλίου ημερομηνίας 01/07/2024 στη σελίδα 7 γραμμές 9 – 25 και στη σελίδα 8 γραμμές 1 – 6*),

10.4.5 χωρίς ο M1 να παρουσιάσει ενώπιον του Συμβουλίου αντίγραφο της σχετικής Έκθεσης του INTOSAI ή να αναφέρει ποιος ή ποιοι, εντός του INTOSAI, και σε ποιο χρονικό σημείο, είχαν εγκρίνει την έκδοση, και προχωρήσει στην έκδοση, της εν λόγω Έκθεσης για την Καταγγελία του Καθ' ου η Αίτηση που αφορούσε το Υπουργείο Άμυνας.

10.5 Ο M1:

10.5.1 ενώ, στη Γραπτή του Δήλωση, αναφέρεται στον πρώτο κατά σειράν Πίνακα της σελίδας 8, υπό τον τίτλο **Ένδιαφερόμενα Μέρη**, στην Προεδρία της Βουλής των Αντιπροσώπων, η οποία αναγράφεται ως δεύτερη κατά σειράν εντός του εν λόγω Πίνακα,

10.5.2 δεν ανέφερε καθόλου την ύπαρξη και το περιεχόμενο του **Τεκμηρίου 141**, ήτοι της **Επιστολής του INTOSAI IDI με τίτλο 'Independence**

concerns regarding the Cyprus Audit Office` με ημερομηνίας 24/02/2021 και με στοιχεία αναφοράς `04210224` προς τον τότε Πρόεδρο της Βουλής των Αντιπροσώπων Έντιμο κ. Αδάμο Αδάμου, η οποία απεστάλη από τον Προϊστάμενο του M1 στον INTOSAI IDI, και στην οποία, εντός των στοιχείων αναφοράς, σημειωνόταν και το πλήρες ονοματεπώνυμο του M1, και

10.5.3 απαιτήθηκε να γίνει διαδικτυακή έρευνα ως τη λέξη – όρο έρευνας `INTOSAI`, στην Μηχανή Ηλεκτρονικής Έρευνας της ιστοσελίδας της Βουλής των Αντιπροσώπων, τα αποτελέσματα της οποίας αποτυπώνονται στο **Τεκμήριο 140**, για να ανευρεθεί η ύπαρξη και περιεχόμενο του Τεκμηρίου 141, και να κατατεθεί, στη συνέχεια, ενώπιον του Συμβουλίου, από τον Αιτητή για πλήρη και ορθή ενημέρωση του Συμβουλίου.

10.6 Ο M1, προέβη, κατά την απάντηση του, σε υπεκφυγές (βλ. *σχετικά Πρακτικά της Διαδικασίας ενώπιον του Συμβουλίου ημερομηνίας 01/07/2024 στις σελίδες 19 – 21*), ως προς τα Έσοδα, τη χρηματοδότηση, του INTOSAI, και αυτό παρά το γεγονός ότι το Τεκμήριο 139, ήτοι η **Ετήσια Έκθεση και Οικονομικές Καταστάσεις καθώς και Ανεξάρτητη Έκθεση του Ελεγκτή των Οικονομικών Καταστάσεων του INTOSAI για το έτος 2022**, ως προς τα **Έσοδα** (στην Αγγλική **Revenue**) του INTOSAI, **ρητώς αναφέρει** η μοναδική πηγή εσόδων (στην Αγγλική **sole source of revenue**) του INTOSAI είναι **membership fees**, δηλαδή, στην Ελληνική, **Συνδρομές Μελών**, ενώ, δυνατόν, να θεωρηθούν, ως έσοδα, ακόμη και δωρεές (grants and donations), εάν πληρούνται συγκεκριμένα κριτήρια, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στη **σελίδα 18** του **Τεκμηρίου 139**.

11. Τόσον το **Σύνταγμα της Κυπριακής Δημοκρατίας**, ως έχει μέχρι σήμερα τροποποιηθεί, και ειδικώς το **Άρθρο 115** αυτού, όσον και ο περί της **Περί της Καταθέσεως Στοιχείων και Πληροφοριών στο Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας και στη Βουλή των Αντιπροσώπων Νόμος**

του 2002 (Ν. 113(I)/2002) ως έχει τροποποιηθεί, καθώς και ο περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμος του 2014 (Ν. 38(I)/2014), στις πρόνοιες των οποίων γίνεται ρητή αναφορά περί του ρόλου του Γενικού Ελεγκτή, δεν περιέχουν οποιαδήποτε αναφορά για την εφαρμογή και για δεσμευτικό χαρακτήρα των Διακηρύξεων ή Προτύπων ή Καθοδηγητικών Γραμμών ή άλλων Εγγράφων που δημοσιεύει σε σχετική ιστοσελίδα, και αντικαθιστά ή τροποποιεί, από καιρόν εις καιρόν, το Επαγγελματικό Ίδρυμα με το Αγγλικό ακρωνύμιο INTOSAI, και τα οποία δεν έχουν νομικά δεσμευτικό χαρακτήρα εντός της Κυπριακής Δημοκρατίας. Επί τούτου αναφέρονται περαιτέρω τα ακόλουθα:

11.1 Όσον αφορά τις πρόνοιες του **περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμος του 2014 (Ν. 38(I)/2014)**, τις οποίες επικαλείται ο Καθ' ου η Αίτηση στην Ένσταση, σημειώνονται τα ακόλουθα:

11.1.1 Η αναφορά που γίνεται στη σελίδα 4 της Ένστασης ως προς το ότι «Σύμφωνα με το άρθρο 81(2) του περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμου (Ν. 20(I)/2014), ο Γενικός Ελεγκτής διεξάγει τον εξωτερικό έλεγχο στη βάση διεθνών αναγνωρισμένων προτύπων ελέγχου που ο ίδιος αποφασίζει» είναι ελλιπής και ανακριβής, καθώς έχει απαλείψει εντελώς την αναφορά στο σχετικό δικαιοδοτικό εδάφιο (1) του εν λόγω Άρθρου 81 καθώς και το σχετικό εδάφιο (1) του Άρθρου 69 καθώς και το σχετικό Άρθρο 78 του εν λόγω Νόμου. Συγκεκριμένα:

11.1.2 Το Άρθρο 81 εδάφια (1) και (2) του Ν. 20(I)/2014 αναφέρεται στο ότι:

‘81.-(1) Τηρουμένων των διατάξεων των εδαφίων (1) και (2) του άρθρου 116 του Συντάγματος, ο Γενικός Ελεγκτής **ελέγχει τους τελικούς λογαριασμούς της Δημοκρατίας, που αναφέρονται στο άρθρο 78, τις οικονομικές καταστάσεις που περιλαμβάνουν όλους τους**

οικονομικούς φορείς που αναφέρονται στην παράγραφο (α) του εδαφίου (1) του άρθρου 79 και τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Γενικής Κυβέρνησης, που αναφέρονται στην παράγραφο (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 79.

(2) Ο Γενικός Ελεγκτής διεξάγει τον εξωτερικό έλεγχο που προβλέπεται στο εδάφιο (1) στη βάση διεθνών αναγνωρισμένων προτύπων ελέγχου που ο ίδιος ήθελε αποφασίσει.΄

11.1.3 Το Άρθρο 79(1) παράγραφοι (α) και (β) του Ν. 20(Ι)/2014 αναφέρει τα ακόλουθα:

΄Οικονομικές καταστάσεις

79.-(1) Τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (2) του άρθρου 127 του Συντάγματος, ο Γενικός Λογιστής ετοιμάζει, ετήσια, στη βάση Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, που ο ίδιος ήθελε αποφασίσει –

(α) τις οικονομικές καταστάσεις που περιλαμβάνουν όλους τους οικονομικούς φορείς και

(β) τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Γενικής Κυβέρνησης.΄

11.1.4 Το Άρθρο 78 του Ν. 20(Ι)/2014 αναφέρει τα ακόλουθα:

΄Τελικός Απολογισμός και Δημοσιονομική Έκθεση

78.-(1) Τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (2) του άρθρου 81 του Συντάγματος, στη Δημοσιονομική Έκθεση, περιλαμβάνεται ο τελικός

απολογισμός του Προϋπολογισμού που υποβάλλει ο Υπουργός, μετά από έγκριση του Υπουργικού Συμβουλίου στη Βουλή των Αντιπροσώπων και η οποία κατατίθεται το αργότερο μέσα σε τρεις (3) μήνες από τη λήξη του οικονομικού έτους αναφοράς.

(2) Η Δημοσιονομική Έκθεση, που αναφέρεται στο εδάφιο (1) περιλαμβάνει -

(α) σύγκριση μεταξύ –

(i) των εσόδων και δαπανών που περιλήφθηκαν στον Προϋπολογισμό του οικονομικού έτους αναφοράς με το προηγούμενο οικονομικό έτος,

(ii) των πιστώσεων των συμπληρωματικών προϋπολογισμών του οικονομικού έτους αναφοράς, και

(iii) των πραγματικών εσόδων και δαπανών των οικονομικών φορέων για το οικονομικό έτος αναφοράς και το προηγούμενο οικονομικό έτος,

(β) κατάσταση σε σχέση με τη μεταφορά πιστώσεων για το οικονομικό έτος αναφοράς,

(γ) κατάσταση σε σχέση με τη μεταφορά πιστώσεων του οικονομικού έτους αναφοράς στο επόμενο οικονομικό έτος, και

(δ) οποιαδήποτε άλλα θέματα καθορίζονται από το Γενικό Λογιστή:

Νοείται ότι, τηρουμένων των διατάξεων του περί της Διαχείρισης των Εσόδων και Δαπανών και του Λογιστικού της Δημοκρατίας Νόμου, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται, ο Γενικός Λογιστής έχει την υποχρέωση για την ετοιμασία της Δημοσιονομικής Έκθεσης που υποβάλλει ο Υπουργός δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (1).

(3) Ο Γενικός Λογιστής υποβάλλει τη Δημοσιονομική Έκθεση που αναφέρεται στο εδάφιο (1) στον Υπουργό σε διάστημα τριών (3) μηνών από το τέλος του οικονομικού έτους αναφοράς.

(4) Η Δημοσιονομική Έκθεση ελέγχεται από το Γενικό Ελεγκτή, δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (1) του άρθρου 116 του Συντάγματος.΄.

11.1.5 Με βάση τα ανωτέρω λεχθέντα, έκδηλα προκύπτει ότι ο Γενικός Ελεγκτής – Καθ' ου η Αίτηση έχει δικαίωμα, δυνάμει των προνοιών του Άρθρου 81 εδαφίων (1) και (2) του Ν. 20(Ι)/2014, ιδωμένων σωρευτικά και όχι αποσπασματικά, και υπό την αίρεση του Συντάγματος, όπως προβεί σε έκδοση απόφασης για τα διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα ελέγχου όσον αφορά τους τελικούς λογαριασμούς της Δημοκρατίας, που αναφέρονται στο Άρθρο 78 του Ν. 20(Ι)/2014, τις οικονομικές καταστάσεις που περιλαμβάνουν όλους τους οικονομικούς φορείς που αναφέρονται στο Άρθρου 79(1)(α) και τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Γενικής Κυβέρνησης δυνάμει του Άρθρου 79(1)(β) του εν λόγω Νόμου. Σε καμία περίπτωση, οποιαδήποτε πρόνοια του Ν. 20(Ι)/2014 έχει δώσει το δικαίωμα στον Γενικό Ελεγκτή όπως προβεί:

11.1.5.1 σε έκδοση απόφασης για τα διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα ελέγχου όσον αφορά οποιαδήποτε άλλη ενέργεια του, όπως τις ενέργειες του να προβαίνει σε έκδοση Ειδικών ή Άλλων Εκθέσεων ή σε αποστολή Επιστολών ή σε έκδοση Ανακοινώσεων ή σε δημοσίευση – ανάρτηση οποιονδήποτε θέσεων σε Μέσα Κοινωνική Δικτύωσης, όπως το Twitter, που δεν σχετίζεται με τα διαλαμβανόμενα εντός των Άρθρων 78 και 79(1) (α) και (β) του Ν. 20(Ι)/2014, ή σε οποιοσδήποτε άλλες ενέργειες ή

παραλείψεις του Καθ' ου η Αίτηση αναφέρονται εντός της Αίτησης και της Γραπτής Δήλωσης του Αιτητή, ή

11.1.5.2 στο να προβεί στην Ανάρμοστη Συμπεριφορά του Καθ' ου η Αίτηση, ως αυτή καταγράφεται εκτενώς και τεκμηριώνεται εντός της Αίτησης, της Γραπτής Δήλωσης του Αιτητή και των Τεκμηρίων που την συνοδεύουν.

11.1.6 Ως ένα περαιτέρω σημείο, που αναφέρεται για σκοπούς πληρότητας, είναι ότι ο Καθ' ου η Αίτηση δεν έχει προβεί σε κατάθεση, ενώπιον του Συμβουλίου, εγγράφου, ως Τεκμηρίου, είτε μέσω της Ένστασης του, είτε ως μέρος της Γραπτής του Δήλωσης, είτε άλλως πως, που να αποδεικνύει ότι ο ίδιος είχε, *καθ' οποιαδήποτε χρονική στιγμή μέχρι και την ημερομηνία καταχώρησης και επίδοσης της παρούσας Αίτησης για Απόλυση του Καθ' ου η Αίτηση για Ανάρμοστη Συμπεριφορά*, προβεί σε έκδοση συγκεκριμένης Απόφασης του ως Γενικός Ελεγκτής της Κυπριακής Δημοκρατίας, δυνάμει των προνοιών του Άρθρου 81 εδαφίων (1) και (2) του Ν. 20(I)/2014, ως προς ότι τα Πρότυπα, τα οποία, κατά καιρόν, τροποποιούνται ή αντικαθίστανται, από τον INTOSAI, ως αυτά δημοσιεύονται σε ιστοσελίδα που ανήκει ή σχετίζεται με τον INTOSAI, είναι αυτά τα διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα ελέγχου, στα οποία αναφέρονται οι πρόνοιες του Άρθρου 81 εδαφίων (1) και (2) του Ν. 20(I)/2014. Επί τούτου, θα πρέπει, επίσης να σημειωθεί ότι:

11.1.6.1 ο Κώδικας Δεοντολογίας και Επαγγελματικής Συμπεριφοράς της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Δημοκρατίας του 2023 (Τεκμήριο 131), στο εξής αναφερόμενος ως ο 'Κώδικας Δεοντολογίας της ΕΥ', ενώ στο σημείο 1.1.1 σελίδας 4 αυτού, προβαίνει σε αναφορά, σε 'Γενικώς Αποδεκτά Ελεγκτικά Πρότυπα', με κεφαλαία τα

πρώτα γράμματα εκάστης εκ των τεσσάρων αυτών λέξεων, παραπέμποντας δηλαδή σε συγκεκριμένο Ορισμό Έννοιας, εντούτοις δεν υφίσταται, εντός του κειμένου του Κώδικα Δεοντολογίας της ΕΥ, ορισμός ως προς τί σημαίνει 'Γενικώς Αποδεκτά Ελεγκτικά Πρότυπα'. Και αυτό παρά το ότι στο Προοίμιο του Κώδικα Δεοντολογίας, στη σελίδα 1, σημειώνεται, μεταξύ άλλων, ότι όσον αφορά μόνον τον Κώδικα Δεοντολογίας της ΕΥ, *'Προκειμένου να διατηρήσει τα υψηλότερα ηθικά πρότυπα, η Υπηρεσία υιοθετεί Κώδικα Δεοντολογίας στη βάση του αντίστοιχου Κώδικα που εξέδωσε ο Διεθνής Οργανισμός Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI) (πρότυπο ISSAI 130).'*, και

11.1.6.2 ακόμη και η Παγκόσμια Τράπεζα, μέσω του περιεχομένου της **τέταρτης παραγράφου και της πέμπτης παραγράφου** της **σελίδας 6**, του **Τεκμηρίου 202**, προβαίνει, προς το Ανώτατο Ελεγκτικό Ίδρυμα (ΑΕΙ) της Ρουμανίας, σε ρητές εισηγήσεις, σε περίπτωση υιοθέτησης εισήγησης για νομοθετική υιοθέτηση των Προτύπων του INTOSAI, όπως το ΑΕΙ της Ρουμανίας αναγνωρίσει τις διαφορετικές ανάγκες όλων των Μερών που θα επηρεαστούν από αυτή την υιοθέτηση (στην τέταρτη παράγραφο, στην Αγγλική, ***the Court will have to recognize the different needs of all parties that will be affected by them.***), ενώ, παράλληλα, σημειώνει ότι μία ξεκάθαρη επικοινωνία σχετικά με τα Πρότυπα του INTOSAI (ISSAIs) θα πρέπει να λάβει την ενδεδειγμένη μορφή **μέσω ρητής επεξήγησης εντός σχετικού Νομοθετήματος** (βλ. σχετικά την αναφορά που γίνεται στην πέμπτη παράγραφο της σελίδας 6 του Τεκμηρίου 202 ως προς το ότι *'Their need is to understand what audits mean for them and their rights and responsibilities. Clear communication regarding ISSAIs needs to take the appropriate form. This report recommends that this should be by way of an annex accompanying an updated, short, and clear regulation in place of the RODAS.'*), **προς γνώση, όχι μόνον (α) του Νομοθετικού –**

Κοινοβουλευτικού Σώματος της Ρουμανίας, αναφορά που δημιουργεί, παράλληλα, συνειρμούς ως προς τις αναφορές σχετικά με τον Γενικό Ελεγκτή και τη Βουλή των Αντιπροσώπων της Κυπριακής Δημοκρατίας ως προκύπτει από τον περί της Καταθέσεως Στοιχείων και Πληροφοριών στο Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας και στη Βουλή των Αντιπροσώπων Νόμο του 2002 (Ν. 113(Ι)/2002), αλλά και (β) των Επηρεαζόμενων Μερών (στην Αγγλική Stakeholders), περιλαμβανομένων των Ελεγχόμενων, από το Ανώτατο Ελεγκτικό Ίδρυμα (ΑΕΙ), Οργανισμών, της Ευρύτερης Κοινωνίας της Ρουμανίας και των Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης (ΜΜΕ) (βλ. σχετικά την αναφορά που γίνεται στην τέταρτη παράγραφο της σελίδας 6 του Τεκμηρίου 202 ως προς το ότι 'In this context, there are two essential audiences for the ISSAIs. The first is an audience external to the Court, namely its key stakeholders – the Parliament of Romania, the entities that are subject to its audits, wider civil society in Romania and the media.'.). **Και βεβαίως, μία τέτοια διαδικασία, με έκδοση, από την Ελεγκτική Υπηρεσία, με Προϊστάμενο τον κ. Γενικό Ελεγκτή – Καθ' ου η Αίτηση, στην Ελληνική γλώσσα, των Διακηρύξεων, Προτύπων και Καθοδηγητικών, επί της Εφαρμογής των Προτύπων, Γραμμών του INTOSAI, μέσω Παραρτήματος επί Νομοθετήματος, ή μέσω δεόντως δημοσιευμένης Απόφασης του Γενικού Ελεγκτή της Κυπριακής Δημοκρατίας, δεν έχει επισυμβεί στην περίπτωση της Κυπριακής Δημοκρατίας, προς γνώση (α) της Βουλής των Αντιπροσώπων της Κυπριακής Δημοκρατίας, (β) των Ελεγχόμενων, από την Ελεγκτική Υπηρεσία, Οντοτήτων – Οργανισμών, (γ) της Ευρύτερης Κοινωνίας της Κυπριακής Δημοκρατίας και (δ) των Κυπριακών Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης (ΜΜΕ).**

12. Όσον αφορά τον ισχυρισμό του Καθ' ου η Αίτηση, ως έχει αναφερθεί και κατά τη διάρκεια της διαδικασίας ενώπιον του Συμβουλίου ημερομηνίας

12/06/2024 από τον ευπαίδευτο Δρ. Χρήστο Κληρίδη, περί άκριτων περαιτέρω εξουσιών του Γενικού Ελεγκτή δυνάμει του Άρθρου 5 του περί της Καταθέσεως Στοιχείων και Πληροφοριών στο Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας και στη Βουλή των Αντιπροσώπων Νόμου του 2002 (Ν. 113(I)/2002), ιδωμένου υπό το πρίσμα της πρόνοιας του Άρθρου 116.2 του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας, σημειώνονται τα ακόλουθα τα οποία καταδεικνύουν ότι η εν λόγω θέση του Καθ' ου η Αίτηση είναι εσφαλμένη νομικά, έχοντας υπόψη την έκταση της γενικής εξουσίας του Γενικού Ελεγκτή να λαμβάνει στοιχεία, πληροφορίες ή επεξηγήσεις:

12.1 Το Προοίμιο του Ν. 113(I)/2002 δεν προβαίνει σε καμία μεία ως προς το Άρθρο 116.2 του Συντάγματος, αναφέροντας μόνον την ακόλουθη φράση:

΄Προοίμιο

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:΄

12.2 Το Άρθρο 3 του Ν. 113(I)/2002 αναφέρει τα ακόλουθα:

΄Εξουσία Γενικού Ελεγκτή προς λήψη στοιχείων, πληροφοριών ή επεξηγήσεων

3. Ανεξάρτητα από τις διατάξεις οποιουδήποτε άλλου νόμου, **ο Γενικός Ελεγκτής της Δημοκρατίας, στα πλαίσια της άσκησης των καθηκόντων του, έχει εξουσία να** ζητά στοιχεία σε οποιαδήποτε μορφή, περιλαμβανομένης και της ηλεκτρονικής μορφής, επεξηγήσεις και πληροφορίες, γραπτές ή προφορικές, που κατά την κρίση του μπορούν να τον υποβοηθήσουν στην εκτέλεση του έργου του, από τους Υπουργούς, τους δημόσιους υπαλλήλους, τους προέδρους, τα μέλη των Συμβουλίων και τους υπαλλήλους των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, τους δημάρχους, τους κοινοτάρχες, τα μέλη των δημοτικών και κοινοτικών συμβουλίων και τους υπαλλήλους τους, τους αξιωματούχους και τους υπαλλήλους των διάφορων υπηρεσιών της Δημοκρατίας, άλλων αρχών ή συμβουλίων που συστάθηκαν ή θα συσταθούν με νόμο ή από άλλα ταμεία

του δημοσίου ή άλλους οργανισμούς, **των οποίων οι λογαριασμοί ελέγχονται από το Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας και γενικά από οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο κατέχει ή είναι υπόλογο για τα στοιχεία, τις επεξηγήσεις ή τις πληροφορίες αυτές.**

12.3 Το Άρθρο 4 του Ν. 113(Ι)/2002 αναφέρει τα ακόλουθα:

Υποχρέωση προς συμμόρφωση

4. Οι Υπουργοί, οι δημόσιοι υπάλληλοι, οι πρόεδροι, τα μέλη των Συμβουλίων και οι υπάλληλοι των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, οι δήμαρχοι, οι κοινοτάρχες, τα μέλη των δημοτικών και κοινοτικών συμβουλίων και οι υπάλληλοι τους, οι αξιωματούχοι και οι υπάλληλοι των άλλων οργανισμών και κάθε πρόσωπο που αναφέρεται στο άρθρο 3, οφείλουν—

(α) Να μη δίδουν στο Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας πληροφορίες, στοιχεία ή επεξηγήσεις, τα οποία εν γνώσει τους είναι ψευδή, εσφαλμένα ή αναληθή·

(β) να μην αποκρύπτουν οποιοσδήποτε πληροφορίες ή στοιχεία·

(γ) να μην αμελούν, παραλείπουν ή αρνούνται την προσκόμιση σ' αυτόν το ταχύτερο δυνατό ή να μην εμποδίζουν την πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση σε οποιοδήποτε υπηρεσιακό φάκελο, βιβλίο, συμβόλαιο, σύμβαση, λογαριασμό, τιμολόγιο ή άλλο υπηρεσιακό φάκελο ή στοιχείο εναποθηκευμένο σε ηλεκτρονικό υπολογιστή ή άλλο αναγκαίο, κατά την κρίση του, έγγραφο για τους σκοπούς του ασκούμενου ελέγχου, και να μην εμποδίζουν ή αρνούνται την παροχή αντιγράφων, οποιωνδήποτε εγγράφων που αναφέρονται πιο πάνω·

(δ) να μην παρέχουν, προσφέρουν ή υπόσχονται ανταμοιβή και να μην ασκούν προσωπική ή επαγγελματική ή άλλου είδους επιρροή σε πρόσωπο που κλήθηκε ή πρόκειται να κληθεί για την παροχή στοιχείων ή πληροφοριών ή την προσκόμιση οποιουδήποτε εγγράφου, με βάση την παράγραφο (γ) ανωτέρω· και

(ε) να μην αποπειρώνται να υποκινούν οποιοδήποτε πρόσωπο στην κατακράτηση, αποσιώπηση ή απόκρυψη στοιχείων ή πληροφοριών ή στην παροχή ψευδών πληροφοριών ή στοιχείων ή επεξηγήσεων ή στην απόκρυψη της αλήθειας.΄

12.4 Το Άρθρο 5 του Ν. 113(Ι)/2002 αναφέρει τα ακόλουθα, καταδεικνύοντας τον κρίσιμο και καθοριστικό ρόλο του Γενικού Εισαγγελέα:

Άδικήματα

5.—(1) (α) Υπουργός, δημόσιος υπάλληλος, πρόεδρος, μέλος Συμβουλίου ή υπάλληλος νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου, δήμαρχος, κοινοτάρχης, μέλος δημοτικού και κοινοτικού συμβουλίου και υπάλληλος τους και κάθε πρόσωπο που αναφέρεται στο άρθρο 3, που αρνείται ή εν γνώσει του αποκρύπτει ή παραλείπει να συμμορφωθεί με τις διατάξεις του άρθρου 4 ανωτέρω, είναι ένοχος αδικήματος και υπόκειται, σε περίπτωση καταδίκης του, σε ποινή φυλάκισης μέχρι ένα χρόνο ή σε χρηματική ποινή μέχρι £1000 ή και στις δύο αυτές ποινές.

(β) Δε χωρεί δίωξη εναντίον Υπουργού, προέδρου ή μέλους νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου, δημάρχου, κοινοτάρχη ή μέλους δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου ή άλλου αξιωματούχου, για οποιοδήποτε αδίκημα του άρθρου 5 και της παραγράφου (α) ανωτέρω πριν εξασφαλιστεί η προηγούμενη προς τούτο έγκριση του Γενικού Εισαγγελέα της Δημοκρατίας.

13. Περαιτέρω, αναφέρεται, για σκοπούς πληρότητας, ότι η Κυπριακή Δημοκρατία, μέσω της Βουλής των Αντιπροσώπων έχει νομοθετήσει ειδικά για θέματα εφαρμογής είτε Διεθνών Κανονισμών ή Προτύπων που αφορούν Λογιστές ή Ελεγκτές τόσο στον Ιδιωτικό όσο και στο Δημόσιο Τομέα. Επί τούτου αναφέρονται τα ακόλουθα παραδείγματα:

13.1 Ως προς τον Ιδιωτικό Τομέα, των προνοιών των άρθρων 2(1) και 142 του περί Εταιρειών Νόμου Κεφ. 113, και των τροποποιήσεων του Κεφ. 113 μέσω των προνοιών Τροποποιητικών Νόμων, οι οποίοι έχουν τροποποιήσει τα εν λόγω Άρθρα και τα οποία προβλέπουν για την εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, όπως αυτά έχουν νομικά υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 19ης Ιουλίου 2002 για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται. Συγκεκριμένα, οι κάτωθι πρόνοιες των άρθρων 2(1) και 142(1), (2), και (3) ορίζουν τα ακόλουθα:

«Άρθρο 2:

(1) Στον Νόμο αυτό εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετικά οι ακόλουθες εκφράσεις έχουν τις έννοιες που αποδίδονται στο Νόμο αυτό (δηλαδή):—

«Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης», σημαίνει τα εκάστοτε εν ισχύ International Accounting Standards (IAS) και τα International Financial Reporting Standards (IFRS), καθώς και τα συναφή κείμενα, τα οποία εκδίδονται υπό τη γενική εποπτεία του International Accounting Standards Board (IASB) **και όπως αυτά υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του**

Συμβουλίου της 19ης Ιουλίου 2002 για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται :»

«Άρθρο 142:

(1)(α) Οι σύμβουλοι μεριμνούν ώστε να καταρτίζεται για κάθε εταιρεία **ένα πλήρες σύνολο οικονομικών καταστάσεων, ως το σύνολο αυτό ορίζεται στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.**

(β) Με την επιφύλαξη σ' αυτήν των διατάξεων του άρθρου 142Α, **κάθε εταιρεία, η οποία έχει θυγατρικές, ενοποιεί τις οικονομικές καταστάσεις της με τις καταστάσεις των θυγατρικών της ως ορίζεται στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης,** οι δε κατά τον τρόπο αυτό ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται ενώπιον της μητρικής εταιρείας σε γενική συνέλευση.

(γ) **Πέραν των επιβαλλομένων από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης πληροφοριών,** στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, και κατά προτίμηση στις σημειώσεις, παρουσιάζεται και πληροφόρηση σχετικά με:

(i) Τα απαιτούμενα από τα άρθρα 183 έως 189 στοιχεία,

(ii) το μέσο όρο απασχοληθέντος προσωπικού κατά τη διάρκεια της χρήσης, ενώ δημοσιοποιείται χωριστά ο μέσος όρος των απασχοληθέντων στις αναλογικά ενοποιημένες εταιρείες.

(γβ) Εκτός από τις πληροφορίες που προβλέπονται στις παραγράφους (γ) και (γΑ) πιο πάνω, για εταιρείες μεγάλου μεγέθους, όπως αυτές ορίζονται στο εδάφιο (1) του άρθρου 141Α, και για οντότητες δημόσιου συμφέροντος, στις σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις, και, ανάλογα με την περίπτωση, στις σημειώσεις στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις,

γνωστοποιείται πληροφόρηση σε σχέση με τις συνολικές αμοιβές που χρεώθηκαν κατά το οικονομικό έτος από κάθε νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο για τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, και τις συνολικές αμοιβές που χρεώθηκαν από κάθε νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο για άλλες υπηρεσίες εξακρίβωσης, για υπηρεσίες φορολογικών συμβουλών και για λοιπές μη ελεγκτικές υπηρεσίες.

(2)(α) Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται το αργότερο δεκαοκτώ μήνες μετά τη σύσταση της εταιρείας και στη συνέχεια τουλάχιστον μία φορά ανά ημερολογιακό έτος και παραδίδονται για καταχώριση στον έφορο εταιρειών το αργότερο δώδεκα (12) μήνες από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού της.

(β) Σε περίπτωση που δεν συμπίπτουν οι ημερομηνίες καταρτίσεως των οικονομικών καταστάσεων της μητρικής και της θυγατρικής ή των θυγατρικών, **πρέπει να γίνονται οι προσαρμογές που ορίζονται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.**

(γ) Επιτρέπεται η κατάρτιση και παρουσίαση περιοδικών καταστάσεων, υπό την προϋπόθεση ότι τηρούνται **όλες οι σχετικές προβλέψεις των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.**

(3) Κατά τον καταρτισμό των οικονομικών καταστάσεων—

(α) Στο «αποθεματικό» δεν περιλαμβάνονται τα ποσά που αποσβέστηκαν ή κατακρατήθηκαν για απόσβεση ή για τη **δημιουργία προβλέψεων.**

(δ) αναφορά σε «**πρόβλεψη**» γίνεται αποδίδοντας στον όρο αυτό την **έννοια που του αποδίδεται στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.**

(4)(α) Οι σύμβουλοι κάθε εταιρείας έχουν συλλογικά το καθήκον έναντι της να μεριμνούν ότι οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και, ανάλογα με την περίπτωση, **οι ετήσιες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται και δημοσιεύονται σύμφωνα με τις απαιτήσεις του**

παρόντος Νόμου και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.»

13.2 Ως προς τους Ελεγκτές των εταιρειών, οι οποίες αναφέρονται στο **Άρθρο 152^A(1) του περί Εταιρειών Νόμου Κεφ. 113**, και πάλιν ορίζονται τα σχετικά πρότυπα και διαδικασίες που θα πρέπει να τηρούνται, μέσω, μεταξύ άλλων:

13.2.1 των προνοιών των **Άρθρων 150(1), 151(1), 151(2), 151(4), 152^A(1) και 155 του περί Εταιρειών Νόμου Κεφ. 113**, ως έχει τροποποιηθεί:

«150.—(1)(α) **Οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει, αν δημοσιοποιούνται εξ ολοκλήρου, να δημοσιοποιούνται στη μορφή εκείνη που έγινε αντικείμενο εκθέσεως ελέγχου ή επισκόπησης από τον ελεγκτή και να συνοδεύονται από το πλήρες κείμενο της εκθέσεώς του.** Σε κάθε περίπτωση, πρέπει να παρουσιάζονται όλες οι παρατηρήσεις, επιφυλάξεις και αρνήσεις εκφράσεως γνώμης ή συμπεράσματος που εξέφρασε ο ελεγκτής.»

«151-(1)(α) Στις οικονομικές καταστάσεις και στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις επισυνάπτεται έκθεση διαχείρισης και ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης αντίστοιχα, σχετικά με την κατάσταση και την προβλεπόμενη εξέλιξη των υποθέσεων της εταιρείας ή του συγκροτήματος:

...

(β) Οι απαιτούμενες από την παράγραφο (α) πληροφορίες μπορούν να παρέχονται ως εξής:

(i) σε χωριστή έκθεση που δημοσιεύεται μαζί με την έκθεση διαχείρισης σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στον παρόντα Νόμο, ή

(ii) σε έγγραφο που διατίθεται για το κοινό στην ιστοσελίδα της εταιρείας και στο οποίο γίνεται σχετική αναφορά στην έκθεση διαχείρισης:

(γ) στη χωριστή έκθεση ή στο έγγραφο που αναφέρονται αντιστοίχως στις υποπαραγράφους (i) και (ii) της παραγράφου (β) μπορεί να περιέχεται αναφορά στην έκθεση διαχείρισης στην οποία διατίθενται τα απαιτούμενα από την υποπαραγράφο (ν) της παραγράφου (α) πληροφοριακά στοιχεία στη συγκεκριμένη έκθεση διαχείρισης·

...»

«151.(2) (δ) ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο **διατυπώνουν γνώμη, σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (1) του άρθρου 152Α, για τα πληροφοριακά στοιχεία που καταρτίζονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναφέρονται στις διατάξεις των υποπαραγράφων (iv) και (v) της παραγράφου (α) του παρόντος εδαφίου και εξετάζουν αν έχουν παρασχεθεί τα πληροφοριακά στοιχεία που αναφέρονται στις διατάξεις των υποπαραγράφων (i), (ii), (iii), (vi) και (vii) της παραγράφου (α) του παρόντος εδαφίου·**»

«151(4). (α) Οι σύμβουλοι κάθε εταιρείας έχουν συλλογικά το καθήκον έναντι της να εξασφαλίζουν ότι: (i) οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, η έκθεση διαχείρισης, η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης όταν παρέχεται χωριστά και η **χωριστή έκθεση η οποία αναφέρεται στις διατάξεις του εδαφίου (9) του άρθρου 151Α του βασικού νόμου,** και (ii) **οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, οι ενοποιημένες εκθέσεις διαχείρισης, η ενοποιημένη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης όταν παρέχεται χωριστά και η χωριστή έκθεση η οποία αναφέρεται στις διατάξεις του εδαφίου (9) του άρθρου 151Β έχουν καταρτιστεί και δημοσιοποιηθεί ή κοινοποιηθεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις του παρόντος Νόμου και του περί των Προϋποθέσεων Διαφάνειας (Κινητές Αξίες προς Διαπραγμάτευση σε Ρυθμιζόμενη Αγορά) Νόμου και των δυνάμει αυτού εκδιδόμενων Οδηγιών, ...**».

«152Α(1)

(α) Οι ακόλουθες εταιρείες υποβάλλουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και των Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμου, τις οικονομικές τους καταστάσεις και, όπου απαιτείται η ετοιμασία τους σύμφωνα με τον παρόντα Νόμο, τις ενοποιημένες οικονομικές τους καταστάσεις σε έλεγχο από έναν ή περισσότερους νόμιμους ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία:- ..

(γ) σε σχέση με την έκθεση διαχείρισης και την ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης που αναφέρονται στην παράγραφο (β) του παρόντος εδαφίου, οι νόμιμοι ελεγκτές ή τα ελεγκτικά γραφεία:

(i) διατυπώνουν γνώμη σχετικά με το- (αα) αν η έκθεση διαχείρισης και η ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης αντιστοιχούν στις οικονομικές καταστάσεις και στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, αντίστοιχα, του ίδιου οικονομικού έτους. Και (ββ) αν η έκθεση διαχείρισης και η ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις, (ii) δηλώνουν αν, σύμφωνα με τη γνώση και την κατανόηση της επιχείρησης και του περιβάλλοντός της που αποκτήθηκαν κατά τον έλεγχο ή την επισκόπηση, ο νόμιμος ελεγκτής/οι νόμιμοι ελεγκτές ή το ελεγκτικό γραφείο/τα ελεγκτικά γραφεία έχει/έχουν εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην έκθεση διαχείρισης και/ή στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης δίνει/δίνουν ενδείξεις σχετικά με τη φύση των ανακρίβειών αυτών».

«155. Δεν διορίζεται ως ελεγκτής εταιρείας οποιοδήποτε πρόσωπο, παρά μόνο εάν αυτό έχει εξασφαλίσει προηγουμένως άδεια δυνάμει των διατάξεων του περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και των Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμου του 2009.»

13.2.2 των προνοιών του προαναφερθέντος Προοιμίου, καθώς και των **Άρθρων 2(1), 67, 69 και 18(1) του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017 (Ν. 53(I)/2017)**, με την έναρξη της ισχύος του οποίου **καταργήθηκε ο περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και**

Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμος (βλ. σχετικά Άρθρο 115 του Ν. 53(Ι)/2017):

«Προοίμιο

Για σκοπούς -

(α) Εναρμόνισης με την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο «Οδηγία 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 17ης Μαΐου 2006 για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, για την τροποποίηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου και για την κατάργηση της οδηγίας 83/253/ΕΟΚ του Συμβουλίου», όπως τροποποιήθηκε τελευταία από την «Οδηγία 2014/56/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014, και

(β) αποτελεσματικής εφαρμογής και άσκησης διακριτικών εξουσιών που παρέχει στη Δημοκρατία η πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο «Κανονισμός (ΕΕ) αρ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Απριλίου 2014, σχετικά με ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και την κατάργηση της απόφασης 2005/909/ΕΚ της Επιτροπής», ως διορθώθηκε,

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:»

«Άρθρο 2(1):

«Αρχή Δημόσιας Εποπτείας Ελεγκτικού Επαγγέλματος» ή «ΑΔΕΕΛΕπ» ή «Αρχή» σημαίνει το νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου που προβλέπεται στο άρθρο 4` »

«Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα» σημαίνει τα διεθνή λογιστικά πρότυπα [International Accounting Standards (IAS)], τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς [International Financial Reporting Standards (IFRS)] και οι ερμηνείες τους (SIC-IFRIC Interpretations), οι τροποποιήσεις των προτύπων αυτών και των

ερμηνειών τους και τα μελλοντικά πρότυπα και οι ερμηνείες τους που εκδίδονται ή εγκρίνονται από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων [International Accounting Standards Board (IASB)]`»

«67.-(1) Οι νόμιμοι ελεγκτές και τα νόμιμα ελεγκτικά γραφεία διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο σύμφωνα με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα που υιοθετεί η Ευρωπαϊκή Επιτροπή κατά το Άρθρο 26, παράγραφος 1, της Οδηγίας 2006/43/ΕΚ.

(2) Εφόσον η Ευρωπαϊκή Επιτροπή δεν έχει υιοθετήσει διεθνές ελεγκτικό πρότυπο που να καλύπτει το ίδιο αντικείμενο, εφαρμόζονται από τους νόμιμους ελεγκτές και νόμιμα ελεγκτικά γραφεία τα ελεγκτικά πρότυπα τα οποία εφαρμόζαν κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος Νόμου.

(3) Για τους σκοπούς του εδαφίου (1), «διεθνή ελεγκτικά πρότυπα» σημαίνει τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), το Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου Ποιότητας 1 και άλλα σχετικά πρότυπα που έχουν εκδοθεί από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC) μέσω του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB), εφόσον έχουν συνάφεια με τον υποχρεωτικό έλεγχο.

(4) Κατά τον υποχρεωτικό έλεγχο των εταιρειών μικρού μεγέθους, η εφαρμογή των ελεγκτικών προτύπων που αναφέρονται στα εδάφια (1) και (2) είναι ανάλογη προς την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων των εταιρειών αυτών. Η ΑΔΕΕΛΕπ δύναται να λαμβάνει μέτρα ώστε να διασφαλίζει την αναλογική εφαρμογή των ελεγκτικών προτύπων στους υποχρεωτικούς ελέγχους των εταιρειών αυτών.»

«69.-(1) Οι νόμιμοι ελεγκτές και τα νόμιμα ελεγκτικά γραφεία παρουσιάζουν τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου σε έκθεση ελέγχου απευθυνόμενη στην ελεγχόμενη οντότητα. Η

έκθεση καταρτίζεται σύμφωνα με τις απαιτήσεις των ελεγκτικών προτύπων που αναφέρονται στο εδάφιο (1) ή (2) του άρθρου 67.

(2) Η έκθεση ελέγχου που αναφέρεται στο εδάφιο (1) καταρτίζεται γραπτώς και σε αυτήν -

(α) (i) Προσδιορίζεται η οντότητα της οποίας οι ετήσιες ή ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αποτελούν το αντικείμενο του υποχρεωτικού ελέγχου, και

(ii) προσδιορίζονται οι ετήσιες ή ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και η ημερομηνία και η περίοδος που καλύπτουν, και

(iii) προσδιορίζεται το πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που εφαρμόστηκε κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων·

(β) περιλαμβάνεται περιγραφή του εύρους του υποχρεωτικού ελέγχου, **με αναφορά τουλάχιστον των ελεγκτικών προτύπων βάσει των οποίων διενεργήθηκε ο υποχρεωτικός έλεγχος· ...**

(ε) περιλαμβάνεται **γνώμη και δήλωση, αμφότερες των οποίων βασίζονται στο έργο που επιβλήθηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, σύμφωνα με την παράγραφο (γ) του εδαφίου (1) του άρθρου 152Α του περί Εταιρειών Νόμου ως διορθώθηκε· ...».**

«18.-(1) Η ΑΔΕΕΛΕπ, δια του Διοικητικού Συμβουλίου, έχει την ευθύνη για την εποπτεία -

...

(β) της **υιοθέτησης, από τους νόμιμους ελεγκτές και τα νόμιμα ελεγκτικά γραφεία, προτύπων όσον αφορά την επαγγελματική δεοντολογία, τον εσωτερικό έλεγχο ποιότητας των νόμιμων ελεγκτικών γραφείων και τους υποχρεωτικούς ελέγχους, εκτός εάν τα πρότυπα αυτά έχουν υιοθετηθεί ή εγκριθεί από αρχές άλλου κράτους μέλους· ...».**

13.3 Περαιτέρω, και για σκοπούς πληρότητας, σημειώνεται ότι ο **Ν. 38(Ι)/2014** αναφέρεται σε **Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που εκδίδονται από το Διεθνές Σώμα Λογιστικών Προτύπων Δημοσίου Τομέα** καθώς και στον ρόλο του Γενικού Ελεγκτή στα πλαίσια εφαρμογής της συγκεκριμένου Νόμου:

Άρθρο 2:

«Γενικός Ελεγκτής» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το Σύνταγμα της Κυπριακής Δημοκρατίας·

«**Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα**» σημαίνει τους **κανόνες που εκδίδονται από το Διεθνές Σώμα Λογιστικών Προτύπων Δημοσίου Τομέα** με σκοπό τη ρύθμιση των λογιστικών μεθόδων που πρέπει να ακολουθούνται στους οργανισμούς δημόσιου τομέα·

«**Λογιστικές Αρχές**» σημαίνει τη λογιστική πρακτική που είναι βασισμένη στα πρότυπα και στις οδηγίες που εκδίδονται από το **Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων Δημοσίου Τομέα, ή οποιεσδήποτε άλλες λογιστικές αρχές που ο Γενικός Λογιστής κρίνει κατάλληλες·**

24. (1) Οι χορηγίες είναι κρατικές παροχές, οι οποίες εκταμιεύονται από τον Προϋπολογισμό για τη χρηματοδότηση δράσεων νομικών ή/και φυσικών προσώπων που αποσκοπούν-

(α) στην προώθηση επίτευξης συγκεκριμένου στόχου ή επιχειρηματικής δραστηριότητας· ή/και

(β) στη χρηματοοικονομική ενίσχυση νομικών ή/και φυσικών προσώπων όσον αφορά τις λειτουργικές τους δαπάνες.

26. (2) Τα νομικά ή/και φυσικά πρόσωπα που προβλέπονται στο εδάφιο (1) του άρθρου 24, σε συνάρτηση με το ύψος του ποσού της χορηγίας που λαμβάνουν, πρέπει-

(α) να διασφαλίζουν την εφαρμογή αποδοτικού και αποτελεσματικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου·

(β) να χρησιμοποιούν λογιστικό σύστημα, το οποίο να δίνει ακριβή, ολοκληρωμένη και αξιόπιστη πληροφόρηση ανά πάσα στιγμή·

(γ) να υπόκεινται σε ανεξάρτητο έλεγχο, ο οποίος διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και ο οποίος περιλαμβάνει τις οικονομικές καταστάσεις·

(δ) να εφαρμόζουν κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες, ώστε να διασφαλίζεται και να αποδεικνύεται η ορθολογιστική διαχείριση της κρατικής χορηγίας.

35. (1) Τεχνική Επιτροπή απαρτιζόμενη από το Γενικό Λογιστή ή εκπρόσωπό του ως πρόεδρο, το γενικό διευθυντή του Υπουργείου Οικονομικών και το γενικό διευθυντή ο οποίος διορίζεται από το Υπουργικό Συμβούλιο, ή εκπροσώπους τους, ως μέλη, έχει εξουσία όπως-

(α) διαγράφει απώλειες ή ελλείμματα δημόσιων χρημάτων, αξιών και υλικών των οικονομικών φορέων και των ειδικών ταμείων που απωλέσθηκαν ή ελλείπουν·

(β) προβαίνει, τηρουμένων των διατάξεων του περί Ελέγχου των Κρατικών Ενισχύσεων Νόμου, σε μερική ή ολική διαγραφή οφειλόμενων ποσών προς τους οικονομικούς φορείς και/ή τα ειδικά ταμεία, κατόπιν υποβολής τεκμηριωμένης έκθεσης, με συγκεκριμένη εισήγηση, από τον επηρεαζόμενο οικονομικό φορέα και/ή το ειδικό ταμείο στην οποία καταγράφονται τα

αποτελέσματα της έρευνας σε σχέση με την οικονομική κατάσταση του οφειλέτη·

(γ) διαγράφει, τηρουμένων των διατάξεων του περί Ελέγχου των Κρατικών Ενισχύσεων Νόμου, υπόλοιπα δανείων που παραχωρήθηκαν δυνάμει Νόμου ή των περί Ισότιμης Κατανομής Βαρών (Σχέδιο Αποκατάστασης Προπολεμικής Φερεγγυότητας) Κανονισμών του 1995 έως (Αρ. 2) του 2014 από το Διοικητικό Συμβούλιο του Κεντρικού Φορέα Ισότιμης Κατανομής Βαρών ή/και δυνάμει σχεδίων δανειοδότησης που εγκρίνονται με αποφάσεις Υπουργικού Συμβουλίου, μέσω αδειοδοτημένου πιστωτικού ιδρύματος, όπως ο όρος αυτός ερμηνεύεται στον περί Εργασιών Πιστωτικών Ιδρυμάτων Νόμο, τα οποία μετά τη λήψη όλων των αναγκαίων μέτρων, όπως αυτά περιγράφονται στην περί της Διαχείρισης Καθυστερήσεων Οδηγία του 2015 που εκδόθηκε από την Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου, εξακολουθούν να είναι οφειλόμενα.

(2) Ο Γενικός Ελεγκτής ή εκπρόσωπός του δύναται να παρίσταται ως παρατηρητής στις συνεδρίες της Τεχνικής Επιτροπής, με δικαίωμα να εκφράζει τις απόψεις του επί των συζητούμενων θεμάτων και να ζητά όπως αυτές καταγράφονται στα τηρούμενα πρακτικά.

(3) Ο Γενικός Λογιστής ενημερώνει το Υπουργικό Συμβούλιο για κάθε διαγραφή ποσού, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων (α) και (β) του εδαφίου (1), που υπερβαίνει τα χίλια ευρώ (€1.000).

(4) Ο Γενικός Λογιστής δημοσιεύει κατάλογο των διαγραφών με τη λήξη του οικονομικού έτους που αυτός αφορά, αφού πρώτα υποβληθεί στο Υπουργικό Συμβούλιο.».

14. Η Κυπριακή Δημοκρατία, μέσω της Βουλής των Αντιπροσώπων έχει νομοθετήσει ειδικά εκεί και όπου απαιτεί την εφαρμογή Κώδικα Δεοντολογίας, και συγκεκριμένα αναφορικά με τους Νόμιμους

Ελεγκτές και τα Νόμιμα Ελεγκτικά Γραφεία, ο οποίος δεν αφορά τα Πρότυπα ή Κανονισμούς ή Διακηρύξεις ή Εκθέσεις ή άλλα Έγγραφα που δημοσιεύει ο INTOSAI. Και αυτό φαίνεται μέσω των ακόλουθων αναφορών που σχετίζονται με το λεκτικό και την εφαρμογή του **περί Ελεγκτών Νόμου του 2017 (Ν. 53(Ι)/2017):**

14.1 του προαναφερθέντος Άρθρου 18(1)(β) που διαλαμβάνει ότι η ΑΔΕΕΛΕπ, δια του Διοικητικού Συμβουλίου, έχει την ευθύνη για την εποπτεία της υιοθέτησης, από τους νόμιμους ελεγκτές και τα νόμιμα ελεγκτικά γραφεία, **προτύπων όσον αφορά την επαγγελματική δεοντολογία**, τον εσωτερικό έλεγχο ποιότητας των νόμιμων ελεγκτικών γραφείων και τους υποχρεωτικούς ελέγχους, εκτός εάν τα πρότυπα αυτά έχουν υιοθετηθεί ή εγκριθεί από αρχές άλλου κράτους μέλους.

14.2 του Άρθρου 30(1) που αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι:

«30.-(1) Το Υπουργικό Συμβούλιο, μετά από εισήγηση της ΑΔΕΕΛΕπ, δύναται να αναγνωρίσει σώμα ελεγκτών, εάν ικανοποιηθεί ότι το σώμα αυτό -

(α) Εφαρμόζει, για τη χορήγηση άδειας στα μέλη του, τα αναφερόμενα στα άρθρα 33 έως και 48, ελάχιστα κριτήρια ως προς το επίπεδο προσόντων, γνώσεων και εκπαίδευσης και

(β) διασφαλίζει ότι τα μέλη του τηρούν το απαιτούμενο από το Μέρος Χ επίπεδο επαγγελματικής δεοντολογίας, ανεξαρτησίας, αντικειμενικότητας, εμπιστευτικότητας, επαγγελματικού απορρήτου και τις απαιτήσεις του ίδιου Μέρους αναφορικά με την αμοιβή και

(γ) εφαρμόζει αποδεδειγμένα κώδικα συμπεριφοράς, κανόνες πρακτικής και πειθαρχικής διαδικασίας των μελών του»

(δ) υπόκειται σε σύστημα δημόσιας εποπτείας κατά το Μέρος ΧΙΙ' και

(ε) έχει τη διοικητική ικανότητα και οικονομική επάρκεια ώστε να επιτελεί τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες του και ιδιαίτερα να ασκεί εποπτικό ρόλο στα μέλη του. ».

14.3 του Άρθρου 57 που αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι:

«57.-(1) Όλοι οι νόμιμοι ελεγκτές και όλα τα νόμιμα ελεγκτικά γραφεία υπόκεινται σε αρχές επαγγελματικής δεοντολογίας οι οποίες καλύπτουν τουλάχιστον την ιδιότητά τους ως προστατών του δημοσίου συμφέροντος, την ακεραιότητα και την αντικειμενικότητά τους, καθώς και την επαγγελματική τους ικανότητα και τη δέουσα επιμέλεια.

(2) Οι νόμιμοι ελεγκτές και τα νόμιμα ελεγκτικά γραφεία οφείλουν να συμμορφώνονται –

**(α) Τηρουμένης της παραγράφου (β), με τον Κώδικα Δεοντολογίας,
ή**

(β) με μέτρα βασιζόμενα επί των αρχών της επαγγελματικής δεοντολογίας και θεσπιζόμενα από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.»

14.4 του Άρθρου 2(1), που ορίζει ότι ο «**Κώδικας Δεοντολογίας**», στον οποίον αναφέρεται το Άρθρο 57(2)(α) του περί Ελεγκτών Νόμου, σημαίνει τον **Κώδικα Δεοντολογίας Επαγγελματιών Λογιστών**, τις ερμηνείες αυτού, τις τροποποιήσεις και τα μελλοντικά πρότυπα και τις ερμηνείες του που εκδίδονται ή εγκρίνονται από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές.

- 15.** Αναφορικά με το έγγραφο υπό τον τίτλο **'SIGMA (Support for Improvement in Governance and Management), a joint initiative of the OECD and the European Union, Report 'Increasing the impact of supreme audit institutions through external engagement' 19/04/2024'**, στο οποίο γίνεται αναφορά εντός (α) της σελίδας 71 πέμπτης παραγράφου της Ένστασης, και (β) στο τέλος της σελίδας 13 και στην αρχή της σελίδας 14, καθώς και, εν συνεχεία, στη σελίδα 169, της Γραπτής Δήλωσης του Καθ' ου η Αίτηση, σημειώνονται τα ακόλουθα:
- 15.1** ο Καθ' ου η Αίτηση είχε καταχωρήσει ενώπιον του σεβαστού Συμβουλίου, ως **Τεκμήριο 93**, μόνον τις σελίδες 1 – 7 του εν λόγω Εγγράφου.
- 15.2** εν συνεχεία, ο Αιτητής καταχώρησε ενώπιον του Συμβουλίου, για σκοπούς ορθής και πλήρους ενημέρωσης, ως **Τεκμήριο 148**, εκτυπωμένο αντίγραφο ολόκληρης της εν λόγω Έκθεσης.
- 15.3** η εν λόγω Έκθεση, **Τεκμήριο 148**, δεν έχει δημοσιευθεί ούτε στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης ούτε στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας.
- 15.4** η εν λόγω Έκθεση, στη βάση του Δικαίου της Κυπριακής Δημοκρατίας, περιλαμβανομένου και του Δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, δεν έχει νομικά δεσμευτικό και/ή υποχρεωτικό χαρακτήρα ως προς τη λειτουργία της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας ή τη συμπεριφορά του Γενικού Ελεγκτή της Κυπριακής Δημοκρατίας, Καθ' ου η Αίτηση.
- 15.5** στην σελίδα 65 της εν λόγω Έκθεσης SIGMA – **Τεκμηρίου 148**, γίνεται, μεταξύ άλλων, ρητή αναγνώριση ως προς τη δεσμευτικότητα των Νόμων, Κανονισμών και Εθίμων, κατά την εκτέλεση των εργασιών των Ελεγκτών των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων, μέσω της ακόλουθης αναφοράς:

'The auditor's responsibilities in relation to other information in documents containing audited financial statements:

'Other information' usually represents a document, or combination of documents, prepared typically on an annual basis by management or those charged with governance in accordance with law, regulation or custom, the purpose of which is to provide stakeholders with information on the entity's operations and the entity's financial results and financial position as set out in the financial statements.'

15.6 δεν υφίσταται καμία αναφορά εντός της εν λόγω Έκθεσης, **Τεκμηρίου 148**, που να καθιστά Αρμόζουσα την Συμπεριφορά του Καθ' ου η Αίτηση, ως αυτή καταγράφεται στην Αίτηση, στην Γραπτή Δήλωση του Αιτητή και στα Τεκμήρια που έχουν υποβληθεί από τον Αιτητή ενώπιον του σεβαστού Συμβουλίου, **αλλά, αντιθέτως, η αναφορά που γίνεται εντός της σελίδας 65 της εν λόγω Έκθεσης, Τεκμηρίου 148, ενισχύει τις θέσεις του Αιτητή περί της Ανάρμοστης Συμπεριφοράς του Καθ' ου η Αίτηση.**

16. Αναφορικά με το έγγραφο υπό τον τίτλο **'Report on the 21st UN/INTOSAI Symposium on Government Audit, Vienna, 13 to 15 July 2011, EFFECTIVE PRACTICES OF COOPERATION BETWEEN SAIS AND CITIZENS TO ENHANCE PUBLIC ACCOUNTABILITY'**, ήτοι το **Τεκμήριο 92**, στο οποίο γίνεται αναφορά εντός της σελίδας 17 της Ένστασης, και στην σελίδα 12, υπό το σημείο 16, της Γραπτής Δήλωσης του Καθ' ου η Αίτηση, σημειώνονται τα ακόλουθα:

16.1 το εν λόγω έγγραφο αποτελεί μόνον μία Έκθεση επί των Λεχθέντων και Συμπερασμάτων επί των Διαμειφθέντων μεταξύ των Συνέδρων στα Πλαίσια Συμποσίου – Συνεδρίου μεταξύ Ηνωμένων Εθνών και του INTOSAI που έλαβε χώρα στη Βιέννη της Αυστρίας μεταξύ 13 και 15 Ιουλίου 2011.

- 16.2** η εν λόγω Έκθεση δεν έχει δημοσιευθεί ούτε στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης ούτε στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας.
- 16.3** η εν λόγω Έκθεση, στη βάση του Δικαίου της Κυπριακής Δημοκρατίας, περιλαμβανομένου και του Δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, δεν έχει νομικά δεσμευτικό και/ή υποχρεωτικό χαρακτήρα ως προς τη λειτουργία της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας ή τη συμπεριφορά του Γενικού Ελεγκτή της Κυπριακής Δημοκρατίας, Καθ' ου η Αίτηση.
- 16.4** δεν υφίσταται καμία αναφορά εντός της εν λόγω Έκθεσης του **UN/INTOSAI Symposium on Government Audit – Τεκμηρίου 92**, που να καθιστά Αρμόζουσα την Συμπεριφορά του Καθ' ου η Αίτηση, ως αυτή καταγράφεται στην Αίτηση, στην Γραπτή Δήλωση του Αιτητή και στα Τεκμήρια που έχουν υποβληθεί από τον Αιτητή ενώπιον του σεβαστού Συμβουλίου.
- 17.** Αναφορικά με το **Τεκμήριο 184**, το οποίο έχει καταθέσει, ενώπιον του Συμβουλίου, ο Καθ' ου η Αίτηση, και το οποίο απαρτίζεται από 3 εκ των σελίδων της Έκθεσης **Αξιολόγησης, στην Αγγλική γλώσσα, με ημερομηνία υιοθέτησης 02 Ιουνίου 2023 όσον αφορά τον Πέμπτο Γύρο Αξιολόγησης της GRECO με τίτλο 'Πρόληψη της διαφθοράς και προώθηση της ακεραιότητας στις κεντρικές κυβερνήσεις (ανώτατες εκτελεστικές αρμοδιότητες) και στα όργανα επιβολής του νόμου'**, και στο οποίο γίνεται αναφορά εντός της σελίδας 24 τελευταίου σημείου της Ένστασης, και στην σελίδα 69 τελευταίο σημείο της Γραπτής Δήλωσης του Καθ' ου η Αίτηση, σημειώνονται τα ακόλουθα:
- 17.1** εν συνεχεία, ο Αιτητής καταχώρησε ενώπιον του Συμβουλίου, για σκοπούς ορθής και πλήρους ενημέρωσης, ως **Τεκμήριο 149**, εκτυπωμένο αντίγραφο ολόκληρης της εν λόγω Έκθεσης στην Ελληνική γλώσσα.

17.2 στη σελίδα 7 παράγραφο 10 της Έκθεσης, στην οποία ο Καθ' ου η Αίτηση δεν έχει κάνει αναφορά, σημειώνονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

‘10. Για να ετοιμάσει την έκθεση αυτή, **μια ομάδα αξιολόγησης της GRECO (στο εξής αναφερόμενη ως “GET”), διεξήγαγε μια επιτόπου επίσκεψη στην Λευκωσία από τις 12 μέχρι τις 16 Δεκεμβρίου 2022,** και έγινε αναφορά στις απαντήσεις της Κύπρου στο Ερωτηματολόγιο Αξιολόγησης (Greco(2016)19), καθώς επίσης και σε άλλες πληροφορίες που λήφθηκαν, από την κοινωνία των πολιτών συμπεριλαμβανομένων. ...’.

17.3 στη σελίδα 7 παράγραφο 11 της Έκθεσης, στην οποία ο Καθ' ου η Αίτηση δεν έχει κάνει αναφορά, σημειώνονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

‘11. **Η GET συναντήθηκε με αντιπροσώπους από, ... τον Γενικό Ελεγκτή, ...**’

17.4 στη σελίδα 30 παράγραφο 89 της Έκθεσης, στην οποία έχετε κάνει αναφορά ο Καθ' ου η Αίτηση, σημειώνονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

‘Γενικός Ελεγκτής

89. ... **Η GET άκουσε επί τόπου κάποια ανησυχία αναφορικά με την αποτελεσματική πρόσβαση σε έγγραφα στο πρόσφατο διάστημα. Είναι σημαντικό να διασφαλιστεί ότι οι νομικές υποχρεώσεις και η πρακτική είναι σε πλήρη ευθυγράμμιση ως προς αυτό, χωρίς να παραγνωρίζονται οι εξουσίες που έχουν κατοχυρωθεί σ' αυτόν/ην από το Σύνταγμα και τον Νόμο 113(Ι)/2002 που σχετίζεται με την Υποβολή Στοιχείων και Πληροφοριών στον Γενικό Ελεγκτή. ...**’.

17.5 με βάση τα ανωτέρω λεχθέντα, προκύπτει το μόνον που έχει αναφέρει η GRECO, πέραν μίας **γενικής αναφοράς** που γίνεται στη σελίδα 4

παράγραφο 2 της **Έκθεσης GRECO (Τεκμηρίου 149)**, ως προς το ότι *ο Γενικός Ελεγκτής έχει επιδείξει ένα κρίσιμο ρόλο ως ένας εξωτερικός ελεγκτής των δημοσίων υπηρεσιών*, είναι ότι μια ομάδα αξιολόγησης της GRECO, η GET:

- 17.5.1** συνάντησε, στην Λευκωσία, τον Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας,
 - 17.5.2** άκουσε επί τόπου κάποια ανησυχία αναφορικά με την αποτελεσματική πρόσβαση σε έγγραφα στο προηγούμενο χρονικά διάστημα,
 - 17.5.3** θεωρεί σημαντικό να υπάρχει διασφάλιση νομικών υποχρεώσεων και πρακτικής στη βάση και χωρίς να παραγνωρίζονται οι εξουσίες που έχουν δοθεί στον Γενικό Ελεγκτή με βάση το Σύνταγμα της Κυπριακής Δημοκρατίας και το Νόμο 113(I)/2002,
 - 17.5.4** χωρίς να θεωρεί ότι υπάρχει παράβαση από οποιοδήποτε πρόσωπο των νομικών προνοιών στις οποίες βασίζονται οι εξουσίες του Γενικού Ελεγκτή και
 - 17.5.5** χωρίς να υποβάλλει ούτε καν εισηγήσεις για λήψη συγκεκριμένων ενεργειών.
- 17.6** δεν υφίσταται καμία αναφορά εντός της εν λόγω **Έκθεσης GRECO (Τεκμηρίου 149)**, που να καθιστά Αρμόζουσα την Συμπεριφορά του Καθ' ου η Αίτηση, ως αυτή καταγράφεται στην Αίτηση, στην Γραπτή Δήλωση του Αιτητή και στα Τεκμήρια που έχουν υποβληθεί από τον Αιτητή ενώπιον του σεβαστού Συμβουλίου.
- 18.** Αναφορικά με την **Έκθεση για το Κράτος Δικαίου της Ευρωπαϊκής Επιτροπής ημερομηνίας 05/07/2023 (Τεκμήριο 164)**, καθώς και την **Έκθεση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής ημερομηνίας 19/06/2024**

(Τεκμήριο 185), στις οποίες γίνεται μνεία από τον Καθ' ου η Αίτηση, μεταξύ άλλων, στις σελίδες 45 και 75 της Γραπτής Δήλωσης του Καθ' ου η Αίτηση, σημειώνεται ότι **δεν υφίσταται καμία αναφορά, εντός των εν λόγω Εκθέσεων, που να καθιστά Αρμόζουσα την Συμπεριφορά του Καθ' ου η Αίτηση, ως αυτή καταγράφεται στην Αίτηση, στην Γραπτή Δήλωση του Αιτητή και στα Τεκμήρια που έχουν υποβληθεί από τον Αιτητή ενώπιον του σεβαστού Συμβουλίου.**

19. Αναφορικά με την ιστοσελίδα του ΟΟΣΑ και το περιεχόμενο της, ως αναφέρεται από τον Καθ' ου η Αίτηση, στο μέσο της σελίδας 16 της Γραπτής Δήλωσης του Καθ' ου η Αίτηση, ως προς **την αναρτημένη έκδοση του 2022 με τίτλο "Building Trust to Reinforce Democracy: Main Findings from the 2021 OECD Survey on Drivers of Trust in Public Institutions"**, ο Αιτητής σημειώνει ότι **δεν υφίσταται καμία αναφορά εντός των όσων αναφέρονται από τον Καθ' ου η Αίτηση, που να καθιστά Αρμόζουσα την Συμπεριφορά του Καθ' ου η Αίτηση, ως αυτή καταγράφεται στην Αίτηση, στην Γραπτή Δήλωση του Αιτητή και στα Τεκμήρια που έχουν υποβληθεί από τον Αιτητή ενώπιον του σεβαστού Συμβουλίου.**

20. **Αναφορικά με τον Κώδικα Δεοντολογίας της ΕΥ**, η θέση του Αιτητή ότι δεν υπάρχει καμία πρόνοια του Δικαίου της Κυπριακής Δημοκρατίας, περιλαμβανομένου του Δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης που έχει καταστήσει νομικά δεσμευτική την εφαρμογή του Κώδικας Δεοντολογίας της ΕΥ, επί (α) της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας, με Προϊστάμενο, **στη βάση του Δεύτερου Εδαφίου Άρθρου 115 του Συντάγματος**, τον Καθ' ου η Αίτηση και (β) επί του Καθ' ου η Αίτηση. Επί τούτου, σημειώνεται ότι:

20.1 **δεν υφίσταται Δικαιοδοτικός Νόμος της Κυπριακής Δημοκρατίας, ο οποίος να έχει δημοσιευθεί στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας, ή Δικαιοδοτική Νομοθετική Πράξη, η οποία να έχει δημοσιευθεί στην Επίσημη Εφημερίδα της**

Ευρωπαϊκής Ένωσης, που να εκχωρεί τη δικαιοδοσία και το νομικό δικαίωμα στην Ελεγκτική Υπηρεσία και/ή τον Καθ' ου η Αίτηση, ως Προϊστάμενο της Ελεγκτικής Υπηρεσίας, όπως δημοσιεύει Κώδικα Δεοντολογίας της Ελεγκτικής Υπηρεσίας ως νομικά δεσμευτικό έγγραφο, και

20.2 ο Κώδικας Δεοντολογίας ΕΥ δεν έχει δημοσιευθεί στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας.

21. Περαιτέρω, και αναφορικά με το θέμα της Συμπεριφοράς του Καθ' ου η Αίτηση, εκ των ιδίων των προνοιών του Κώδικα Δεοντολογίας ΕΥ, υφίσταται η πραγματική πιθανότητα ότι ο Κώδικας Δεοντολογίας ΕΥ δεν εφαρμόζεται επί του Καθ' ου η Αίτηση, ήτοι του Γενικού Ελεγκτή της Κυπριακής Δημοκρατίας. Προς επίρρωση της ορθότητας της ως άνω θέσεως, γίνεται αναφορά στις κάτωθι πρόνοιες του Κώδικα Δεοντολογίας ΕΥ:

21.1 στο Προοίμιο του Κώδικα Δεοντολογίας ΕΥ, στη σελίδα 1, ως προς το ότι: 'Ο παρών Κώδικας αποτελεί μια ολοκληρωμένη δήλωση των αξιών και αρχών, οι οποίες **θα πρέπει να καθοδηγούν την καθημερινή εργασία των Λειτουργών που ενεργούν για λογαριασμό του Γενικού Ελεγκτή προς εκπλήρωση των καθηκόντων του, σύμφωνα με το Μέρος VI, Κεφάλαιο II, άρθρα 115-117 του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας.'**

21.2 στο Προοίμιο του Κώδικα Δεοντολογίας ΕΥ, στη σελίδα 2, ως προς το ότι: 'Η μη συμμόρφωση με τις διατάξεις του παρόντος Κώδικα μπορεί να εκθέσει την Υπηρεσία, συνεπώς οι περιπτώσεις αυτές θα εξετάζονται σοβαρά από τον Γενικό Ελεγκτή και θα τυγχάνουν χειρισμού σύμφωνα με τον περί Δημόσιας Υπηρεσίας Νόμο (Μέρος VII, Πειθαρχικός Κώδικας).'

21.3 στη **σελίδα 28** του Κώδικα Δεοντολογίας, ως προς το ότι: **‘6. Άλλες διατάξεις 6.1 Σε περιπτώσεις όπου εγείρονται αμφιβολίες για οποιαδήποτε πρόνοια του παρόντος Κώδικα, το προσωπικό απευθύνεται μέσω της ιεραρχίας στον Γενικό Ελεγκτή για επίλυση του θέματος και παροχή σχετικής καθοδήγησης. ...’**.

21.4 στη **σελίδα 33** του Κώδικα Δεοντολογίας ΕΥ (το περιεχόμενο της οποίας θα πρέπει να ιδωθεί σε συνάρτηση με την κάτωθι αναφερόμενη σελίδα 36 και ειδικώς το Ηθικό Δίλημμα με αριθμό 6) αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι:

‘ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ: Ηθικά διλήμματα

....

Ενδέχεται επίσης να υπάρξουν περιπτώσεις στην επαγγελματική πορεία του προσωπικού όπου προκύπτουν αμφιβολίες ως προς την ορθή κατεύθυνση που θα πρέπει να ακολουθηθεί, ενδεχομένως λόγω συγκρούσεων με τις προσωπικές ηθικές αρχές του μέλους του προσωπικού ή λόγω πολλαπλών πιθανών ερμηνειών του σχετικού θεσμικού πλαισίου - ακόμα και περιπτώσεις όπου μια πράξη δεν θεωρείται παράνομη αλλά δεν είναι απαραίτητα ηθικά ορθή. **Το Παράρτημα αυτό παραθέτει ένα μοντέλο αντιμετώπισης τέτοιων περιπτώσεων και καταγράφει ενδεικτικά παραδείγματα πιθανών ηθικών διλημάτων.**’

21.5 στη **σελίδα 36** του Κώδικα Δεοντολογίας ΕΥ, και συγκεκριμένα στα όσα αναφέρονται στο **Ηθικό Δίλημμα με αριθμό 6** του **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ ΙΙΙ**. Συγκεκριμένα υπό τους υπότιτλους **‘Δίλημμα’** και **‘Τί πρέπει να κάνω’** αναφέρονται τα ακόλουθα:

Δίλημμα	Τί πρέπει να κάνω
6. Ένα μέλος της ομάδας ελέγχου που συντονίζω είναι πολύ ικανός	Προσπαθώ να του επιστήσω την προσοχή

<p>στη δουλειά και παράγει ελέγχους υψηλής ποιότητας, αλλά είναι συχνά αδιάφορος προς τους υπαλλήλους των ελεγχόμενων φορέων, <u>χρησιμοποιεί προσβλητικό λεξιλόγιο</u> και είναι <u>οξύθυμος, τους απειλεί και τους φωνάζει</u> και μερικές φορές πετά έγγραφα. <u>Είναι πολύ ευαίσθητος σε κάθε είδους κριτική και αν του ζητήσω να αποφεύγει τέτοιες συμπεριφορές είναι πιθανό να επηρεαστεί η ποιότητα της συνεισφοράς του σε μελλοντικούς ελέγχους. Τί πρέπει να κάνω;</u></p>	<p><u>και να του εξηγήσω ότι ως εκπρόσωποι της Υπηρεσίας θα πρέπει να συμπεριφερόμαστε με ευγένεια στους ελεγχόμενους. Αν το θέμα δεν επιλυθεί, το αναφέρω εμπιστευτικά στον Γενικό Ελεγκτή για χειρισμό του θέματος.</u></p>
---	---

21.6 Ευσεβάστως, υποβάλλεται η θέση ότι η απάντηση, στο εν λόγω Ηθικό Δίλημμα με αριθμό 6 του Κώδικα Δεοντολογίας ΕΥ, όταν το άτομο που προβαίνει στην εν λόγω συμπεριφορά είναι ο ίδιος ο Γενικός Ελεγκτής, ως Προϊστάμενος, δυνάμει του Άρθρου 115 Δευτέρου Εδαφίου του Συντάγματος, της Κυπριακής Δημοκρατίας, της Ελεγκτικής Υπηρεσίας, είναι η Καταχώρηση Αίτησης για Απόλυση του Γενικού Ελεγκτή για Ανάρμοστη Συμπεριφορά, η οποία κρίνεται στη βάση του Άρθρου 115 Τρίτου Εδαφίου και του Άρθρου 133.7 Τετάρτου Εδαφίου του Συντάγματος και της Νομολογίας του Συμβουλίου. Και αυτό έπραξε ο Αιτητής με την παρούσα Αίτηση για όλους τους λόγους και τα συμβάντα Συμπεριφοράς του Καθ' ου η Αίτηση που αναλύονται στην Αίτηση, στη Γραπτή Δήλωση του Αιτητή και στα Τεκμήρια που έχουν κατατεθεί ενώπιον του σεβαστού Συμβουλίου.

22. Ως έχει ήδη αναφερθεί, σύμφωνα με το Σύνταγμα της Κυπριακής Δημοκρατίας, ο Γενικός Ελεγκτής απολύεται για τους ίδιους λόγους και κατά τον ίδιο τρόπο που απολύονται οι Δικαστές του Ανωτάτου Δικαστηρίου, ως εκ τούτου είναι η εισήγησή του Αιτητή ότι η συμπεριφορά του Γενικού Ελεγκτή θα πρέπει να κριθεί με καθοδήγηση από τη νομολογία και κατ' αναλογία, των όσων διατυπώνονται στον Οδηγό Δικαστικής Συμπεριφοράς και στο πνεύμα του Commentary on the Bangalore Principles of Judicial Conduct, UNODC, September 2007. **Σε περίπτωση που το Συμβούλιο κρίνει ότι η συμπεριφορά του Γενικού Ελεγκτή θα πρέπει να αξιολογηθεί και βάσει, του Κώδικα Δεοντολογίας και Επαγγελματικής Συμπεριφοράς της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Δημοκρατίας (αναφερόμενου ως *Κώδικα Δεοντολογίας ΕΥ*), ήτοι του Τεκμηρίου 131, καθώς και του Κώδικα Ηθικής – Δεοντολογίας (στην Αγγλική Code of Ethics) Προτύπου ISSAI 130 του INTOSAI, ήτοι μέρους, μαζί με τη μετάφραση του από την Αγγλική στην Ελληνική γλώσσα, του Τεκμηρίου 130, ο οποίος δεν είναι νομικά δεσμευτικός στα πλαίσια του Δικαίου της Κυπριακής Δημοκρατίας, περιλαμβανομένου του Δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ή επί των Καθοδηγητικών Γραμμών και/ή Προτύπων και/ή Διακηρύξεων του INTOSAI, στην ύπαρξη των οποίων γίνεται αναφορά εντός του κειμένου της Ένστασης, τα οποία δεν είναι νομικά δεσμευτικά στα πλαίσια του Δικαίου της Κυπριακής Δημοκρατίας, περιλαμβανομένου του Δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είναι η εισήγησή του Αιτητή ότι κανένα από τα εν λόγω έγγραφα, καθώς και τα άλλα έγγραφα που έχουν δημοσιευθεί από τον INTOSAI, θα μπορούσε να θεωρηθεί ότι θα καθιστούσε αρμόζουσα την συμπεριφορά του Καθ' ου η Αίτηση – Γενικού Ελεγκτή, αντιθέτως, η συμπεριφορά του Καθ' ου η Αίτηση είναι ανάρμοστη και ασυμβίβαστη με αυτά. Επί τούτου, αναφέρονται τα ακόλουθα:**

22.1 Παρά:

- 22.1.1** τη γενικόλογη αναφορά του M1, κατά τη διάρκεια της Αντεξέτασης του, ότι τα Ανθρώπινα Δικαιώματα δεν εμπίπτουν εντός της Αξιακής Θεώρησης των Προτύπων του INTOSAI,
- 22.1.2** έχοντας υπόψην τις προαναφερθείσες πρόνοιες του **Τομέα (Section) 18, στη σελίδα 14, της Διακήρυξης της Λίμα του INTOSAI – Τεκμηρίου 82,** και την αναφορά στο **σημείο 9) d) (σελίδες 8 – 9) των προνοιών, υπό τον τίτλο ‘Fundamental Ethical Values’, του Προτύπου 130 του INTOSAI, μέρους του Τεκμηρίου 130,** ως προς το καθήκον κάθε Ανώτατου Ελεγκτικού Ιδρύματος (ΑΕΙ) – Μέλους του INTOSAI για Συμμόρφωση με τους Νόμους, Κανονισμούς και Συμβάσεις (στην Αγγλική, γίνεται αναφορά σε ‘laws, regulations and conventions’) κάθε Κράτους, αναφορές που ο M1 ανέφερε, κατά το στάδιο της Αντεξέτασης του, ότι τεκμηριώνουν τη θέση σεβασμού του INTOSAI προς τη Συνταγματική Τάξη και Νόμους κάθε Κράτους,
- 22.1.3** επαναλαμβάνεται, σε αυτό το σημείο, η **θέση του Αιτητή,** ως προς ότι **ο INTOSAI ουδέποτε θα ζητούσε, ή θα δικαιολογούσε,** από τα ΑΕΙ και τους Επικεφαλής των ΑΕΙ, που είναι Μέλη του INTOSAI, και που ανήκουν σε Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Συμβουλίου της Ευρώπης, να προβούν σε οποιαδήποτε συμπεριφορά που θα συνιστούσε παράβαση ουσιωδών δικαιωμάτων και αρχών του Χάρτη Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της Ευρωπαϊκής Σύμβασης Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (ΕΔΔΑ) του Συμβουλίου της Ευρώπης, όπως για παράδειγμα, του Τεκμηρίου της Αθωότητας, της Δίκαιας Δίκης από αρμόδιο, ανεξάρτητο και αμερόληπτο Δικαστήριο, του Σεβασμού της Ιδιωτικής και Οικογενειακής Ζωής, της Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα.

22.2 Στη βάση των ακόλουθων προνοιών:

22.2.1 **σελίδας 6** του Προτύπου 130 – Τεκμηρίου 130, υπό τον τίτλο 'Preamble', όπου αναφέρεται, μεταξύ άλλων πως '3) **The Code is intended for all those who work for, or on behalf of, a SAI. This includes the head of the SAI,** its members in the case of collegial models, executive management and all individuals directly employed by, or contracted to conduct business on behalf of, the SAI. **The Code also applies to those in the governance structure of a SAI. All these individuals, hereafter referred to as staff, should adhere to the stated values in their professional activity and, as applicable, in their private life.**;

22.2.2 **σελίδας 10** του Προτύπου 130 – Τεκμηρίου 130, υπό τον τίτλο 'OVERALL RESPONSIBILITIES OF SUPREME AUDIT INSTITUTIONS - 12. REQUIREMENTS', όπου αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι '**c) The SAI's leadership shall set the tone at the top by its actions and example, acting consistently with the ethical values.**'

22.2.3 **σελίδας 12** του Προτύπου 130 – Τεκμηρίου 130, υπό τον τίτλο '**LEADERSHIP**', όπου αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα, στο Σημείο 18):

'18) Building an ethical culture in an organisation starts with its leadership. Leaders demonstrate the tone at the top by:

....

d) leading by example;

e) maintaining high standards of professionalism, accountability and transparency in decision making;

...

h) recognising good ethical behaviour, while addressing misconduct;

i) ensuring that ethics, policies and procedures are applied consistently and fairly.'

22.2.4 του περιεχομένου – λεκτικού του Τεκμηρίου 129, το οποίο αποτελεί αντίγραφο της ιστοσελίδας του INTOSAI όπου είναι αναρτημένο το Πρότυπο 130, όπου αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι **'ISSAI 130 is addressed to Head of SAIs, Executive officers, individual auditors and all individuals working for or on behalf of the SAI who are involved in audit work',**

22.3 αποτελεί τη θέση του Αιτητή ότι:

22.3.1 οι πρόνοιες, οι υποχρεώσεις, του Προτύπου 130 καλύπτουν και την συμπεριφορά, τη διαγωγή, τις πράξεις ή και τις παραλείψεις και του Προϊστάμενου - Επικεφαλής (Head) ή Ηγέτη (Leader) ενός Ανώτατου Ελεγκτικού Ιδρύματος, Μέλους του INTOSAI, *όπως είναι ο Γενικός Ελεγκτής, Προϊστάμενος της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας, δυνάμει του Άρθρου 115 του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας,* σύμφωνα πάντα με το Σύνταγμα και τους Νόμους του συγκεκριμένου Κράτους στο οποίο ανήκει το ΑΕΙ, όπως αναγνωρίζουν τα έγγραφα του INTOSAI, όπως για παράδειγμα οι Διακηρύξεις της Λίμα (**Τεκμήριο 82**) και του Μεξικού (**Τεκμήριο 83**) του INTOSAI,

22.3.2 οι υποχρεώσεις αυτές του Προϊστάμενου του κάθε ΑΕΙ αφορούν τόσο την επαγγελματική δραστηριότητα όσον και, όπου εφαρμόζεται, στην προσωπική του, την ιδιωτική του, ζωή,

22.3.3 ο Επικεφαλής ή Ηγέτης του ΑΕΙ σύμφωνα με το Πρότυπο 130 θα πρέπει να προϊσταται, να ηγείται με το παράδειγμα του (lead by example),

22.3.4 ο Επικεφαλής του ΑΕΙ θα πρέπει, σύμφωνα με το Πρότυπο 130, να δίνει, με τις πράξεις του, τον τόνο, το στίγμα, μίας κουλτούρας ηθικής, μίας κουλτούρας δεοντολογίας,

22.3.5 ο Επικεφαλής του ΑΕΙ θα πρέπει, σύμφωνα με το Πρότυπο 130, να διατηρεί ψηλά πρότυπα επαγγελματισμού, συμπεριφερόμενος με διαφάνεια, και διασφαλίζοντας ότι η δεοντολογία, οι πολιτικές και οι διαδικασίες εφαρμόζονται δίκαια και **με τρόπο συνεπή και ομοιόμορφο (consistently)** (βλ. σχετικά **Σημείο 18) i) σελίδα 12 του Προτύπου 130 – Τεκμηρίου 130 υπό τον γενικό τίτλο 'LEADERSHIP'**),

22.3.6 ο Επικεφαλής του ΑΕΙ θα πρέπει, σύμφωνα με το Πρότυπο 130, να αναγνωρίζει την ορθή δεοντολογικά – ηθικά συμπεριφορά, ενώ θα πρέπει **να αντιμετωπίζει την ανάρμοστη συμπεριφορά (misconduct)** (βλ. σχετικά **Σημείο 18) h) σελίδα 12 του Προτύπου 130 – Τεκμηρίου 130 υπό τον γενικό τίτλο 'LEADERSHIP'**),

22.3.7 με βάση τις πρόνοιες της σελίδας 12 υπό τον τίτλο 'LEADERSHIP', και τις πρόνοιες της σελίδας 10 υπό τον τίτλο 'OVERALL RESPONSIBILITIES OF SUPREME AUDIT INSTITUTIONS - 12. REQUIREMENTS', του Προτύπου 130 – Τεκμηρίου 130, **ο Επικεφαλής του ΑΕΙ έχει επαυξημένες ευθύνες σε σύγκριση με οποιοδήποτε άλλο άτομο υπηρετεί το ΑΕΙ είτε ως μέλος του Προσωπικού είτε άλλως πως.**

22.4 και, επομένως, αποτελεί, επιπρόσθετα, τη θέση του Αιτητή, **και χωρίς να απεμπολείται η θέση του Αιτητή ως προς τη μη ύπαρξη Νομικής Δεσμευτικότητας των Εγγράφων που δημοσιεύει ο INTOSAI**, ότι, ο κάθε Προϊστάμενος – Ηγέτης ενός ΑΕΙ – Μέλους του INTOSAI, όπως ο Γενικός Ελεγκτής – Καθ' ου η Αίτηση, στα πλαίσια του περιεχομένου των Εγγράφων που δημοσιεύει ο INTOSAI, θα αναμένετο, και θα όφειλε, να μην έρχεται **σε αντίθεση,**

με τη Συμπεριφορά του, ως προς τα αναφερόμενα στις κάτωθι πρόνοιες που περιέχονται:

22.4.1 στις σελίδες 28 και 29 του Προτύπου 130 – Τεκμηρίου 130, στην παράγραφο 64, υπό τον τίτλο '**PROFESSIONAL BEHAVIOUR**', ως προς το ότι:

'APPLICATION GUIDANCE AT THE LEVEL OF SAI STAFF

64) **Staff need to be aware of the SAI's policies and procedures relating to professional behaviour, of the applicable professional standards and of the laws, regulations and conventions of the society in which they reside**, all of which bind them within and outside the working environment.'

22.4.2 στο μέσο της σελίδας 8 και στην αρχή της σελίδας 9 του Προτύπου 130 – Τεκμηρίου 130, υπό τον τίτλο '**FUNDAMENTAL ETHICAL VALUES**', στο **σημείο 9)**, και ειδικώς στα **σημεία a), b), και d)**, ως προς το ότι:

FUNDAMENTAL ETHICAL VALUES

....

9) *This Code is based on five fundamental values. These values, and the respective summarised guiding principles, follow:*

a) **Integrity** – *to act honestly, **reliably, in good faith** and in the public interest;*

b) *Independence and objectivity – **to be free from circumstances or influences that compromise, or may be seen as compromising,***

professional judgement, and to act in an impartial and unbiased manner; ...

d) Professional behaviour – to comply with applicable laws, regulations and conventions, and to avoid any conduct that may discredit the SAI;’

22.4.3 στην τελευταία παράγραφο της σελίδας 19 και την σελίδα 20 του Προτύπου 130 – Τεκμηρίου 130, υπό τον τίτλο ‘**APPLICATION GUIDANCE**’, και ειδικώς στις παραγράφους 36 και 37, ως προς το ότι:

‘APPLICATION GUIDANCE

36) Independence comprises independence in fact and independence in appearance. Independence in fact is a situation where individuals are able to perform activities without being affected by relationships that can influence and compromise professional judgement, **allowing them to act with integrity and exercise objectivity and professional scepticism. Independence in appearance is the absence of circumstances that would cause a reasonable and informed third party, having knowledge of relevant information, to reasonably doubt the integrity, objectivity or professional scepticism of the auditor(s), or conclude that they have been compromised.**

37) Objectivity is the mental attitude where individuals are able to act in an impartial and unbiased manner, presenting or assessing things on the basis of facts rather than own feelings and interests, without subordinating judgement to others.

22.4.4 στην πρώτη παράγραφο της σελίδας 28 του Προτύπου 130 – Τεκμηρίου 130, στην **παράγραφο 59 a)**, υπό τον τίτλο **‘PROFESSIONAL BEHAVIOR’**, ως προς το ότι:

‘PROFESSIONAL BEHAVIOR

59. Requirements at the level of SAI

a) ***The SAI shall be aware of the standard of professional behaviour expected by its stakeholders, as defined by the laws, regulations and conventions of the society in which they operate, and conduct their business accordingly and in line with their mandate.***

22.4.5 στο **Τεκμήριο 144**, ήτοι έγγραφο με τίτλο **‘EUROSAI TASK FORCE ON AUDIT & ETHICS: HOW TO IMPLEMENT ISSAI 130 – PART II: Ethics Training Model: Guidance for Supreme Audit Institutions - April 2021’**, δηλαδή έγγραφο **‘Καθοδηγητικών Γραμμών προς τα ΑΕΙ για την Εφαρμογή του Προτύπου 130’**, το οποίο εκδόθηκε από τον **EUROSAI**, και συγκεκριμένα στη σελίδα 56, και, μετέπειτα, στη σελίδα 57, ως προς το ότι:

‘Σελίδα 56:

Annex 4: Illustration of how some values manifest themselves in behaviour’.

Πρώτη κατά σειρά Καθοδηγητική Γραμμή:

‘Through integrity, efficiency ***and unbiased action*** I safeguard the public trust and reputation of the institution.’

Δεύτερη κατά σειρά Καθοδηγητική Γραμμή:

'I work in line with the law and regulations, professional rules, codes and existing competences.'

Σελίδα 57:

'Professionalism

1. I **address everyone with kindness and respect, even when we disagree.**

22.4.6 στη σελίδα 18 του Προτύπου 130 – Τεκμηρίου 130, υπό τον **γενικό τίτλο 'INDEPENDENCE AND OBJECTIVITY'**, στην **παράγραφο 34 (d)**, ως προς το ότι:

'34. Requirements at the level of SAI

....

d) The SAI shall not provide advisory or other non-audit services to an auditee, **where such services would include assuming management responsibilities.**

22.4.7 στη σελίδα 22 του Προτύπου 130 – Τεκμηρίου 130, υπό τον τίτλο **'Participation in auditee's management'**, στην **παράγραφο 45**, ως προς το ότι:

'Participation in auditee's management

45) Management responsibilities involve leading, **directing** and controlling **an entity, including making decisions regarding the acquisition, deployment and control of human, financial,**

physical and intangible resources. These **responsibilities need to remain firmly with the management of the auditee**. The following are **examples of circumstances related to an auditee's management that may impair the independence or objectivity of SAI staff**.

...

d) a SAI staff member who prepares an auditee's corrective action plan to address deficiencies identified in the audit.

22.4.8 στη σελίδα 18 του Προτύπου 130 – Τεκμηρίου 130, υπό τον γενικό τίτλο **'INDEPENDENCE AND OBJECTIVITY'**, και υπό την παράγραφο **34 c)**, αναφέρονται, μεταξύ άλλων, ότι:

'34. Requirements at the level of SAI

....

c)The SAI shall adopt policies to ensure that audit staff, particularly at senior level, **do not develop relationships to audited entities that may put their independence or objectivity at risk.**'

22.4.9 προς το τέλος της σελίδας 16 και στις αρχές της σελίδας 17 του Προτύπου 130 – Τεκμηρίου 130, και συγκεκριμένα **στην παράγραφο 28 b) υπό τον τίτλο '» Integrity vulnerabilities'**, ως προς το ότι:

'28) At the individual level, staff need to be alert to circumstances that might expose them to integrity vulnerabilities related to working for the SAI and in the public

sector environment, and avoid or disclose them as appropriate.

These circumstances may relate to:

b) acceptance of gifts or gratuities; ...'

22.4.10 στο τέλος της σελίδας 24 του Προτύπου 130 - Τεκμηρίου 130, στην παράγραφο **49**, ως προς το ότι:

'Relationships with management or personnel of an auditee or another entity that the SAI has a contractual or other relationship with'

49) Staff are expected to prevent or avoid threats to independence or objectivity. ...'

22.4.11 στη σελίδα 21 του Προτύπου 130 – Τεκμηρίου 130, στην παράγραφο 43, υπό τον τίτλο **'Political neutrality'**, έχοντας, ιδιαίτερα, υπόψη ότι ***σύμφωνα με το Άρθρο 1 του Καταστατικού του INTOSAI (Τεκμηρίου 138), ο INTOSAI είναι ένας μη πολιτικοποιημένος οργανισμός***, ως προς το ότι:

'Political neutrality

43) Notwithstanding the organisational safeguards in place to minimise political pressure, a SAI's leadership and staff are responsible for identifying situations where personal political views may impair their independence or objectivity, and where their political views and activities may put the reputation of the SAI and the credibility of its work at risk.

22.4.12 στη σελίδα 6 του Προτύπου 130 – Τεκμηρίου 130, υπό τον τίτλο **'Preamble'** στην παράγραφο (3), ως προς το ότι:

3) The Code is intended for all those who work for, or on behalf of, a SAI. This includes the head of the SAI, The Code also applies to those in the governance structure of a SAI. All these individuals, hereafter referred to as staff, should adhere to the stated values *in their professional activity and, as applicable, in their private life.*

22.4.13 στις σελίδες 32 – 33 του Προτύπου 130 – Τεκμηρίου 130, υπό τον τίτλο **‘CONFIDENTIALITY AND TRANSPARENCY’**, ως προς το ότι:

CONFIDENTIALITY AND TRANSPARENCY

APPLICATION GUIDANCE AT THE LEVEL OF SAI STAFF

74) Staff need to appropriately protect information and not to disclose it to third parties unless they have proper and specific authority, or there is a legal or professional right or duty to do so.

75) *Examples of controls/safeguards that may be applied at the individual level:*

...

c) in private life, maintaining confidentiality within the family, social or other environments, including social media;

22.5 Ο Αιτητής, στη βάση των ως άνω λεχθέντων, και έχοντας υπόψη, **(α)** τα όσα αναφέρονται, ως προς την Ανάρμοστη Συμπεριφορά του Γενικού Ελεγκτή – Καθ’ ου η Αίτηση, στην Αίτηση και τα Παραρτήματα αυτής, στη Γραπτή Δήλωση του Αιτητή και τα Τεκμήρια αυτής, **(β)** το τί έχει λεχθεί από

τον Καθ' ου η Αίτηση, κατά το στάδιο της Αντεξέτασης του, και (γ) την παράγραφο 9 της Έκθεσης Γεγονότων της Αίτησης (*βλ. σχετικά σελίδα 4 της Αίτησης*), **και χωρίς να απεμπολείται η θέση του Αιτητή ως προς τη μη ύπαρξη Νομικής Δεσμευτικότητας, πρώτον, των Εγγράφων που δημοσιεύει ο INTOSAI και, δεύτερον, του Κώδικα Δεοντολογίας ΕΥ**, θεωρεί ότι ο Δρ. Οδυσσέας Μιχαηλίδης, Γενικός Ελεγκτής – Καθ' ου η Αίτηση, έχει προβεί σε **Συμπεριφορά, Μη Αρμόζουσα, και άρα Ανάρμοστη, όπως αυτή καταγράφεται στην Έκθεση Γεγονότων της Αίτησης, και συγκεκριμένα σε κάθε μία και σε όλες εκ των Ενοτήτων (Α) έως και (Ο) της Έκθεσης Γεγονότων της Αίτησης, στη Γραπτή Δήλωση του Αιτητή και στα Τεκμήρια που την συνοδεύουν, θεωρούμενη υπό τις ακόλουθες πρόνοιες των Προτύπων και Καθοδηγητικών Γραμμών του Επαγγελματικού Ιδρύματος INTOSAI, των Καθοδηγητικών Γραμμών του EUROSAI, Περιφερειακού Τμήματος, για την Ευρώπη, του INTOSAI, καθώς και τις ακόλουθες πρόνοιες του Κώδικα Δεοντολογίας της Ελεγκτικής Υπηρεσίας (ΕΥ):**

22.5.1 Σημειώνεται ότι όλες οι κάτωθι, εντός των Πινάκων, αναφερόμενες Συμπεριφορές του Γενικού Ελεγκτή – Καθ' ου η Αίτηση, **οι οποίες είναι ενδεικτικές της Ανάρμοστης Συμπεριφοράς του Καθ' ου η Αίτηση ως αυτή αναδεικνύεται στην Αίτηση, τη Γραπτή Δήλωση του Αιτητή και στα Τεκμήρια που την συνοδεύουν**, ως ξεχωριστά Σύνολα Στοιχείων Συμπεριφοράς, **ως αυτές αναδύονται από την Αίτηση, και ιδιαίτερα από το περιεχόμενο των Ενοτήτων (Α) έως και (Ο) της Έκθεσης Γεγονότων της Αίτησης, καθώς και από τη Γραπτή Δήλωση του Αιτητή και τα Τεκμήρια που την συνοδεύουν, έρχονται σε αντίθεση** με:

22.5.1.1 συγκεκριμένες πρόνοιες των Προτύπων, περιλαμβανομένου και του Προτύπου 130 (μέρους του Τεκμηρίου 130) και Καθοδηγητικών Γραμμών του INTOSAI, αντίγραφα των οποίων

έχουν κατατεθεί ως Τεκμήρια στην παρούσα διαδικασία ενώπιον του Συμβουλίου, και επί των οποίων γίνεται αναφορά κατωτέρω,

22.5.1.2 συγκεκριμένες πρόνοιες των Καθοδηγητικών Γραμμών του EUROSAI – Τεκμηρίου 144,

22.5.1.3 καθώς και πρόνοιες του Κώδικα Δεοντολογίας της ΕΥ – Τεκμηρίου 131,

τα οποία αναφέρονται, *εν συνόλω*, κατωτέρω, για σκοπούς σαφήνειας και μη επανάληψης, ως τα **Κοινά Σημεία Αναφοράς**.

22.5.2 Σημειώνεται, περαιτέρω, ότι συγκεκριμένα **Σύνολα Στοιχείων Συμπεριφοράς του Γενικού Ελεγκτή – Καθ' ου η Αίτηση**, έρχονται σε αντίθεση με περαιτέρω πρόνοιες Προτύπων του INTOSAI, αναφορικά με τις οποίες γίνεται μνεία σε σχέση με κάθε τέτοια Συμπεριφορά.

22.5.3 Τα **Κοινά Σημεία Αναφοράς**, και εν συνεχεία ο κάθε **Πίνακας** που περιέχει κάθε ξεχωριστό **Σύνολο Στοιχείων Συμπεριφοράς του Γενικού Ελεγκτή – Καθ' ου η Αίτηση**, έχουν ως ακολούθως:

**Κοινά Σημεία Αναφοράς για κάθε Σύνολο Στοιχείων Συμπεριφοράς
απαρτιζόμενα από πρόνοιες:**

- i. των Προτύπων και Καθοδηγητικών Γραμμών που δημοσιεύθηκαν από τον INTOSAI,
- ii. του εγγράφου με τίτλο 'EUROSAI TASK FORCE ON AUDIT & ETHICS: HOW TO IMPLEMENT ISSAI 130 – PART II: Ethics Training Model: Guidance for Supreme Audit Institutions - April 2021', ήτοι έγγραφο Καθοδηγητικών Γραμμών προς τα ΑΕΙ για την Εφαρμογή του

- Προτύπου 130 που εκδόθηκε από τον EUROSAI (οι 'Καθοδηγητικές Γραμμές EUROSAI') – Τεκμηρίου 144, και
- iii. του Κώδικα Δεοντολογίας Ελεγκτικής Υπηρεσίας (ΕΥ) Ιουλίου 2023 – Τεκμηρίου 131,

δηλαδή, αναλυτικά:

**Πρόνοιες Προτύπων και Καθοδηγητικών Γραμμών
που δημοσιεύθηκαν από τον INTOSAI**

1. η αναφορά στη σελίδα 10 του Προτύπου 130, όπου, υπό τον τίτλο '**OVERALL RESPONSIBILITIES OF SUPREME AUDIT INSTITUTIONS - 12. REQUIREMENTS**' αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι '**c) The SAI's leadership shall set the tone at the top by its actions and example, acting consistently with the ethical values.**'
2. η αναφορά στη σελίδα 12 του Προτύπου 130 όπου, υπό τον τίτλο '**LEADERSHIP**', αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

'18) Building an ethical culture in an organisation starts with its leadership. Leaders demonstrate the tone at the top by:

....

d) leading by example;

e) maintaining high standards of professionalism, accountability and transparency in decision making;

...

h) recognising good ethical behaviour, while addressing misconduct;

i) ensuring that ethics, policies and procedures are applied consistently and fairly.'

3. η αναφορά της παραγράφου 64 στη σελίδα 28 του Προτύπου 130:

'APPLICATION GUIDANCE AT THE LEVEL OF SAI STAFF

64) **Staff need to be aware of the SAI's policies and procedures relating to professional behaviour, of the applicable professional standards and of the laws, regulations and conventions of the society in which they reside,** all of which bind them within and outside the working environment.'

4. η αναφορά στο μέσο της σελίδας 8 και στην αρχή της σελίδας 9 του Προτύπου 130, υπό τον τίτλο '**FUNDAMENTAL ETHICAL VALUES**', στο **σημείο 9)**, και ειδικώς στα **σημεία a), b), και d)**:

FUNDAMENTAL ETHICAL VALUES

....

9) *This Code is based on five fundamental values. These values, and the respective summarised guiding principles, follow:*

b) **Integrity** – *to act honestly, **reliably, in good faith** and in the public interest;*

b) *Independence and objectivity – **to be free from circumstances or influences that compromise, or may be seen as compromising, professional judgement, and to act in an impartial and unbiased manner;** ...*

d) *Professional behaviour – **to comply with applicable laws, regulations and conventions,** and to avoid **any conduct that may discredit the SAI;**'*

5. η αναφορά που γίνεται στις παραγράφους 36 – 37 στις σελίδες 19 – 20 του Προτύπου 130, υπό τον τίτλο 'APPLICATION GUIDANCE':

'APPLICATION GUIDANCE

36) Independence comprises independence in fact and independence in appearance. Independence in fact is a situation where individuals are able to perform activities without being affected by relationships that can influence and compromise professional judgement, **allowing them to act with integrity and exercise objectivity and professional scepticism. Independence in appearance is the absence of circumstances that would cause a reasonable and informed third party, having knowledge of relevant information, to reasonably doubt the integrity, objectivity or professional scepticism of the auditor(s), or conclude that they have been compromised.**

37) Objectivity is the mental attitude where individuals are able to act in an impartial and unbiased manner, presenting or assessing things on the basis of facts rather than own feelings and interests, without subordinating judgement to others.

6. η αναφορά που γίνεται στην **παράγραφο 59 a)** της σελίδας 28 του Προτύπου 130, υπό τον τίτλο '**PROFESSIONAL BEHAVIOR**':

'PROFESSIONAL BEHAVIOR

59. Requirements at the level of SAI

a) The SAI shall be aware of the standard of professional behaviour expected by its stakeholders, as defined by the laws, regulations and conventions of the society in which

they operate, and conduct their business accordingly and in line with their mandate.'

Πρόνοιες Καθοδηγητικών Γραμμών EUROSAI – Τεκμηρίου 144

Υπό τον τίτλο 'Annex 4: Illustration of how some values manifest themselves in behaviour':

1. στη σελίδα 56:

Πρώτη κατά σειρά Καθοδηγητική Γραμμή:

'Through integrity, efficiency **and unbiased action** I safeguard the public trust and reputation of the institution.'

Δεύτερη κατά σειρά Καθοδηγητική Γραμμή:

'**I work in line with the law and regulations**, professional rules, codes and existing competences.'

2. στη σελίδα 57:

'Professionalism - 1. I **address everyone with kindness and respect, even when we disagree.**

Πρόνοιες Κώδικα Δεοντολογίας Ελεγκτικής Υπηρεσίας (ΕΥ) Ιουλίου 2023

1. στη σελίδα 4 όπου αναφέρεται υπό τον τίτλο **‘1. Γενικές Αρχές’** όπου αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι:

‘1.1 Επαγγελματική Συμπεριφορά

1.1.1 Οι εργαζόμενοι στην Υπηρεσία έχουν καθήκον να επιδεικνύουν επαγγελματισμό, προσπαθώντας να επιτύχουν τα υψηλότερα δυνατά πρότυπα συμπεριφοράς, ικανότητας και ακεραιότητας στην εργασία τους. **Κατά τη διεξαγωγή του ελέγχου και της ετοιμασίας των εκθέσεων, έχουν καθήκον να τηρούν τις απαιτήσεις των Γενικώς Αποδεκτών Ελεγκτικών Προτύπων, καθώς και να συμμορφώνονται με το σχετικό νομοθετικό πλαίσιο και να αποφεύγουν οποιαδήποτε συμπεριφορά δύναται να δυσφημίσει την Υπηρεσία. ...»**

2. στο δεύτερο μισό μέρος της σελίδας 4, στην **παράγραφο 1.2.1**, με τίτλο **‘Ακεραιότητα’**, όπου σημειώνεται, μεταξύ άλλων, ότι:

‘1.2 Ακεραιότητα

1.2.1. Επιπλέον, το προσωπικό δεν θα ενεργεί με τρόπο που μπορεί να εκθέσει την Υπηρεσία, **θέτοντας υπό αμφισβήτηση την ανεξαρτησία, αμεροληψία και αντικειμενικότητά της. ...’**

3. στη σελίδα 5, στην παράγραφο 2.2.1, με τίτλο **‘Ανεξαρτησία’**, σημειώνονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

“2. Ευθύνες Απέναντι σε Ελεγχόμενους Φορείς

2.1 Επαγγελματική Ικανότητα και Επιμέλεια

2.1.1 Οι ελεγκτές/ελέγκτριες **έχουν υποχρέωση να συμπεριφέρονται με επαγγελματισμό ανά πάσα στιγμή και να εφαρμόζουν υψηλά επαγγελματικά πρότυπα κατά τη διεκπεραίωση της εργασίας τους, ώστε να**

μπορούν να εκτελούν τα καθήκοντά τους επιδέξια και αμερόληπτα. ... Οι δε προϊστάμενες/προϊστάμενοί τους θα πρέπει να διασφαλίζουν την εφαρμογή των πιο πάνω. Ομοίως, θα πρέπει να κατανοούν επαρκώς τις συνταγματικές, νομικές και θεσμικές αρχές και κανόνες που διέπουν τη λειτουργία του ελεγχόμενου φορέα.”

4. στο δεύτερο μισό μέρος της σελίδας 6, στην παράγραφο 2.2.1, με τίτλο **‘Ανεξαρτησία’**, σημειώνονται τα ακόλουθα:

‘2.2 Ανεξαρτησία

2.2.1 Η ανεξαρτησία από τον ελεγχόμενο φορέα και άλλες εξωτερικές ομάδες με ενδεχόμενα συμφέροντα είναι απαραίτητη για τους ελεγκτές/τις ελέγκτριες. **Αυτό σημαίνει ότι τα μέλη του προσωπικού της Υπηρεσίας θα πρέπει να συμπεριφέρονται με τρόπο που να αυξάνει, ή σε καμία περίπτωση να μην ελαττώνει, την ανεξαρτησία τους. Είναι ουσιώδες οι ελεγκτές/ελέγκτριες να είναι ανεξάρτητοι/ανεξάρτητες και αμερόληπτοι/αμερόληπτες στην ουσία, αλλά και να φαίνονται ως τέτοιοι/τέτοιες.’**

5. στη σελίδα 7, στις παραγράφους 2.2.3 και 2.2.4, σημειώνονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

‘2.2.3 Περιστάσεις που ενδέχεται να απειλήσουν την ανεξαρτησία των ελεγκτών/ ελεγκτριών περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, τη συμμετοχή στη διοίκηση του ελεγχόμενου φορέα, τον έλεγχο εργασιών που οι ίδιοι εκτέλεσαν, οικονομικά ή άλλα προσωπικά συμφέροντα ή σχέσεις που επιφέρουν αδικαιολόγητη επιρροή από τρίτους.

2.2.4 Προς αποφυγή των περιστάσεων αυτών, αναμένεται ότι ο ελεγκτής/η ελέγκτρια:

• **Δεν θα εμπλέκεται στη λήψη αποφάσεων από τη διοίκηση του ελεγχόμενου φορέα.** Παραδείγματα τέτοιων περιπτώσεων είναι η πρόσφατη εργοδότηση σε διευθυντική θέση του ελεγχόμενου φορέα, το δικαίωμα ψήφου σε διευθυντικό σώμα του ελεγχόμενου φορέα, η σύσταση, από μέλος του προσωπικού, συγκεκριμένου ατόμου για θέση κλειδί στον ελεγχόμενο φορέα ή **η ετοιμασία σχεδίου δράσης για λογαριασμό του ελεγχόμενου φορέα, προς αντιμετώπιση των αδυναμιών που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο. ...**.

6. στη σελίδα 8, στην παράγραφο 2.3.1, όπου σημειώνονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

“2.3 Αντικειμενικότητα

2.3.1 Οι ελεγκτές/ελέγκτριες πρέπει να είναι αντικειμενικοί/αντικειμενικές, όσον αφορά στην αντιμετώπιση των ζητημάτων και των θεμάτων που εξετάζουν. Οι ελεγκτές/ελέγκτριες δεν θα πρέπει να επιτρέπουν στην προκατάληψη, τη σύγκρουση συμφερόντων ή την αθέμιτη επιρροή τρίτων να επηρεάζει την επαγγελματική τους κρίση. **Οι ελεγκτές/ελέγκτριες αναμένεται να ενεργούν με ακεραιότητα και να ασκούν αντικειμενικότητα** και επαγγελματική κρίση όταν διαμορφώνουν γνώμη σχετικά με το υπό εξέταση θέμα.’.

7. στις σελίδες 16 – 17, στην παράγραφο 4.7.1.6, όπου σημειώνονται, τα ακόλουθα:

4.7 Σύγκρουση συμφερόντων

4.7.1 Γενικές πρόνοιες

...

4.7.1.6 Οι υπάλληλοι της Υπηρεσίας δεσμεύονται από τη ρήτρα εντιμότητας του Οδηγού Συμπεριφοράς και Δεοντολογίας Δημοσίων Υπαλλήλων. **Επιπλέον, με την έναρξη της απασχόλησής τους στην Υπηρεσία, όλοι οι υπάλληλοι πρέπει να διασφαλίζουν ότι ούτε οι ίδιοι, ούτε μέλη του άμεσου οικογενειακού τους κύκλου (μέχρι τετάρτου βαθμού συγγένειας) έχουν τυχόν συμφέροντα, που θα μπορούσαν να θέσουν σε κίνδυνο ή υπό αμφισβήτηση την κρίση ή την αντικειμενικότητά τους. Ο/η υπάλληλος υποχρεούται επίσης να ενημερώσει τον Γενικό Ελεγκτή, σε περίπτωση που προκύψει οποιαδήποτε πιθανή σύγκρουση συμφερόντων σε μεταγενέστερη ημερομηνία. ...'**

8. στη σελίδα 12, στην παράγραφο 3.3, όπου σημειώνονται, τα ακόλουθα:

3.3 Καμία πληροφορία ή ανακοίνωση από την Υπηρεσία δεν θα πρέπει να τίθεται στη διάθεση των μέσων μαζικής ενημέρωσης ή σε άλλους, χωρίς την προηγούμενη άδεια του Γενικού Ελεγκτή.'

22.5.3.1 Πρώτο Σύνολο Στοιχείων Συμπεριφοράς του Γενικού Ελεγκτή – Καθ' ου η Αίτηση:

Σύνολο Στοιχείων Συμπεριφοράς	Θεώρηση Ανάρμοστης Συμπεριφοράς
Εκεί όπου υπάρχουν αναφορές εντός της Αίτησης, της Γραπτής Δήλωσης του Αιτητή, και των Τεκμηρίων της Αίτησης, <i>με ενδεικτική αναφορά στις Ενότητες (Α), (Β), (Γ), (Η), (Θ), (Ι), (Ν), και (Ξ),</i> ως προς το ότι, ο Γενικός Ελεγκτής, ως ο Επικεφαλής του	Η εν λόγω Συμπεριφορά του Γενικού Ελεγκτή – Καθ' ου η Αίτηση: <ol style="list-style-type: none"> 1. δεν καθίσταται αρμόζουσα από οποιοδήποτε Πρότυπο, Διακήρυξη ή Καθοδηγητικές Γραμμές του INTOSAI.

<p>Ανωτάτου Ελεγκτικού Ιδρύματος, της Ελεγκτικής Υπηρεσίας:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. εντός επίσημων Επιστολών της Ελεγκτικής Υπηρεσίας, με υπογραφή σας ως του Επικεφαλής της Ελεγκτικής Υπηρεσίας, με Κοινοποίηση Επιστολών προς Τρίτους, περιλαμβανομένου και του Νομοθετικού Σώματος του Κράτους, ii. εντός δημοσίων δηλώσεων, iii. εντός δηλώσεων σε δημοσιογράφους περιλαμβανομένου και του Επίσημου Κρατικού Πρακτορείου Ειδήσεων, iv. εντός αναρτήσεων σε Μέσο Κοινωνικής Δικτύωσης v. μέσω Επίσημων Δημοσίων Ανακοινώσεων του ΑΕΙ και vi. μέσω δημοσίων δηλώσεων Εκπροσώπου και Μέλους του Προσωπικού (staff) της Ελεγκτικής Υπηρεσίας, 	<ul style="list-style-type: none"> 2. δεν είναι αρμόζουσα, ειδομένη στα πλαίσια των πρόνοιες των Εγγράφων του INTOSAI που περιέχονται στα Κοινά Σημεία Αναφοράς. 3. δεν καθίσταται αρμόζουσα από τις κάτωθι πρόνοιες των Προτύπων 400 ή 4000 του INTOSAI: <ul style="list-style-type: none"> i. στην αναφορά που γίνεται στην παράγραφο 55, σελίδας 24 του Προτύπου ISSA 400, υπό τον τίτλο 'Risk of fraud': <p>'55) Auditors should consider the risk of fraud. If the auditor comes across instances of non-compliance which may be indicative of fraud, <u>he or she should exercise due professional care and caution so as not to interfere with any future legal proceedings or investigations.</u>'</p> ii. στην αναφορά που γίνεται στο Πρότυπο ISSAI 4000 – Τεκμήριο 136, στην παράγραφο 225, στο τέλος της σελίδας 54 και στο μέσο της σελίδας 55 και στις
--	--

<p>χωρίς καν να έχει υπάρξει η παραμικρή Απόφαση σύμφωνα με τους Νόμους του Κράτους περί της ενοχής των προσώπων που θα αναφέρω,</p> <p>ως προς το ότι ο Γενικός Εισαγγελέας του Κράτους και/ή ο Βοηθός Γενικός Εισαγγελέας του Κράτους, Ανώτατοι Κρατικοί Αξιωματούχοι:</p> <p>i. είναι οι ίδιοι Διεφθαρμένοι, ή έχουν επιτελέσει Κατάχρηση Εξουσίας, ή άλλο ποινικό αδίκημα [βλ. ενδεικτικά, Γραπτή Δήλωση Αιτητή σελ. 18 παρα. 21.5(β) πρώτο εδάφιο, και Τεκμήρια 3, 12, 41, 43, 48 και 59Α],</p> <p>ii. καλύπτουν διαφθορά ή άλλη, ποινικά κολάσιμη, συμπεριφορά είτε Κρατικών Αξιωματούχων είτε Υπουργών είτε Κρατικών Λειτουργών του εν λόγω Κράτους ή άλλων προσώπων, είτε του ίδιου του Γενικού Εισαγγελέα</p> <p>[βλ. ενδεικτικά επί των ως άνω:</p> <p>(α) Γραπτή Δήλωση Αιτητή σελ. 18 παρα. 21.5(β) δεύτερο εδάφιο, και Τεκμήρια 3, 9, 16Ξ, 16 Ο, 16 Π, 39, 41, 43, 59Α και 61, και</p>	<p>παραγράφους 228 και 229 της σελίδας 55:</p> <p>‘Considerations related to the reporting of suspected unlawful acts</p> <p>Requirement</p> <p>225) In conducting compliance audits, if the auditor comes across instances of non-compliance which may be indicative of unlawful acts or fraud, s/he shall exercise due professional care and caution and communicate those instances to the responsible body. <u>The auditor shall exercise due care not to interfere with potential future legal proceedings or investigations.</u></p> <p>‘</p> <p>‘229) <u>Although auditors do not determine if an illegal act constitutes a criminal offense or if civil liability has occurred,</u> they do have a responsibility to assess whether the transactions concerned are in compliance with applicable laws and regulations and whether they constitute infringements that will lead the court to impose sanctions or reimbursement of undue or improper payments or of misappropriated assets.’</p>
--	--

<p>(β) αναφορικά με την παράνομη, κατά τον Γενικό Ελεγκτή – Καθ’ ου η Αίτηση, εργοδότηση του Νομπελίστα καθηγητή στον τομέα των Οικονομικών Δρ. Πισσαρίδη, βλ. ενδεικτικά, Τεκμήριο 23 σελ. 354 – 366 και Γραπτή Δήλωση Αιτητή σελίδα 59 παράγραφο 38.2 και σελίδα 80 παράγραφο 38.4,],</p> <p>iii. οι πράξεις τους είναι πρόδηλα και εξ ορισμού παράνομες [βλ. ενδεικτικά, Τεκμήριο 60Δ σελ. 927 και Γραπτή Δήλωση Αιτητή σελ. 58 παρα. 34.3],</p> <p>iv. συμβουλεύουν Κρατικούς Αξιωματούχους όπως παραβιάζουν τους Νόμους της Κυπριακής Δημοκρατίας [βλ. ενδεικτικά, Τεκμήριο 60Δ σελ. 927 και Γραπτή Δήλωση Αιτητή σελ. 58 παρα. 34.3],</p> <p>v. έχουν φτάσει στο σημείο να παραβιάζουν ρητές πρόνοιες της Νομοθεσίας του Κράτους κατ’ επίκληση του Δημοσίου Συμφέροντος [βλ. ενδεικτικά, Τεκμήριο 61 σελ. 932 και Γραπτή</p>	<p>228) <u>A court of law can determine whether a particular transaction is illegal and constitutes a criminal offence. But SAIs with jurisdictional powers</u> may also conclude that a particular transaction is illegal and may justify imposing sanctions on the responsible person and determining the reimbursements of funds, misappropriated assets, and undue or improper payments.’</p>
--	--

<p>Δήλωση Αιτητή σελ. 59 παρα. 34.5],</p> <p>vi. με τις κατ' ισχυρισμόν έκνομες τους ενέργειες, απειλούν το Κράτος Δικαίου, υπονοώντας την καταστρατήγηση της Αρχής του Κράτους Δικαίου [βλ. ενδεικτικά, Τεκμήριο 60Δ σελ. 927 και Γραπτή Δήλωση Αιτητή σελ. 58 παρα. 34.3 και Τεκμήριο 61 σελ. 932 και Γραπτή Δήλωση Αιτητή σελ. 59 παρα. 34.5].</p>	
---	--

22.5.3.2 Δεύτερο Σύνολο Στοιχείων Συμπεριφοράς του Γενικού Ελεγκτή – Καθ' ου η Αίτηση:

Σύνολο Στοιχείων Συμπεριφοράς	Θεώρηση Ανάρμοστης Συμπεριφοράς
<p>Εκεί όπου υπάρχουν αναφορές εντός της Αίτησης, της Γραπτής Δήλωσης του Αιτητή, και των Τεκμηρίων της Αίτησης, με ενδεικτική αναφορά στις Ενότητες (Μ) και (Ξ), ως προς αναφορές εντός επίσημων Επιστολών του Ελεγκτικής Υπηρεσίας, με υπογραφή του Γενικού Ελεγκτή ως Επικεφαλής της Ελεγκτικής Υπηρεσίας, με τις οποίες ο Γενικός</p>	<p>Η εν λόγω Συμπεριφορά του Γενικού Ελεγκτή – Καθ' ου η Αίτηση:</p> <p>1. δεν καθίσταται αρμόζουσα από οποιοδήποτε Πρότυπο, Διακήρυξη ή Καθοδηγητικές Γραμμές του INTOSAI. Συμφωνείτε;</p>

<p>Ελεγκτής καλούσε Αξιωματούχους ή Υπηρεσίες του Κράτους:</p> <p>i. πρώτον, να μην ακολουθούν Γνωματεύσεις του Γενικού Εισαγγελέα του Κράτους, μοναδικού Νομικού Συμβούλου του Κράτους,</p> <p>ii. δεύτερον, προβαίνοντας εντός του κειμένου Επιστολών σε παράθεση Νομικών Γνωματεύσεων, του ίδιου του Επικεφαλής ΑΕΙ, ο οποίος δεν είναι Δικηγόρος, με παράθεση νομικών απόψεων επί Νόμων και Αποφάσεων Δικαστηρίων, και</p> <p>iii. τρίτον, να λάβουν συγκεκριμένες ενέργειες και δράσεις που καθορίζει ο ίδιος ο Επικεφαλής του ΑΕΙ εντός Επιστολών,</p> <p>έχοντας υπόψην ότι:</p> <p>α. ο Γενικός Εισαγγελέας είναι ο μοναδικός Νομικός Σύμβουλος του Κράτους,</p> <p>β. η έκδοση Νομικών Γνωματεύσεων, από άτομο που δεν ήταν ήδη πριν την έκδοση των Νομικών Γνωματεύσεων,</p>	<p>2. δεν είναι αρμόζουσα, ειδομένη στα πλαίσια των πρόνοιες των Εγγράφων του INTOSAI που περιέχονται στα Κοινά Σημεία Αναφοράς. Συμφωνείτε;</p> <p>3. δεν καθίσταται αρμόζουσα και από τις κάτωθι επιπρόσθετες πρόνοιες του Προτύπου 130:</p> <p>i. στην αναφορά της παραγράφου 34(d) στη σελίδα υπό τον γενικό τίτλο 'INDEPENDENCE AND OBJECTIVITY', ως προς το ότι:</p> <p>'34. Requirements at the level of SAI d) The SAI shall not provide advisory or other non-audit services to an auditee, where such services would include assuming management responsibilities.'</p> <p>ii. στην αναφορά της παραγράφου 45 σελίδας 22 υπό τον τίτλο 'Participation in auditee's management', ως προς το ότι:</p> <p>'Participation in auditee's management</p>
--	--

<p>δεόντως εγγεγραμμένος Δικηγόρος στην Κυπριακή Δημοκρατία, αντίκειται σε Νόμο του Κράτους, και</p> <p>γ. ως ο Γενικός Ελεγκτής ανέφερε, κατά το στάδιο της Αντεξέτασης του, δεν είναι Δικηγόρος.</p>	<p>45) Management responsibilities involve leading, directing and controlling an entity, including making decisions regarding the acquisition, deployment and control of human, financial, physical and intangible resources. <u>These responsibilities need to remain firmly with the management of the auditee. The following are examples of circumstances related to an auditee’s management that may impair the independence or objectivity of SAI staff:</u></p> <p>...</p> <p><u>d) a SAI staff member who prepares an auditee’s corrective action plan to address deficiencies identified in the audit.’</u></p>
--	--

22.5.3.3 Τρίτο Σύνολο Στοιχείων Συμπεριφοράς του Γενικού Ελεγκτή – Καθ’ ου η Αίτηση:

<p><u>Σύνολο Στοιχείων Συμπεριφοράς</u></p> <p>Εκεί όπου υπάρχουν αναφορές εντός της Αίτησης, της Γραπτής Δήλωσης του Αιτητή, και των Τεκμηρίων της Αίτησης, <i>με ενδεικτική αναφορά στις Ενότητες (Ζ)</i>, ως προς τον διορισμό από τον Γενικό Ελεγκτή – Καθ’ ου η Αίτηση, ως Επικεφαλή του Ανωτάτου Ελεγκτικού Ιδρύματος (ΑΕΙ) της Κυπριακής Δημοκρατίας, ήτοι της</p>

Ελεγκτικής Υπηρεσίας, ως Αιτητής 2, και από την Ελεγκτική Υπηρεσία, ως Αιτητή, με Συμβάσεις Διορισμού Δικηγόρων (στην Αγγλική Retainers), 3 ξεχωριστών Δικηγορικών Γραφείων για να εκπροσωπήσουν τον Γενικό Ελεγκτή και την Ελεγκτική Υπηρεσία, σε Δικαστική Διαδικασία, με Καθ' ου η Αίτηση, πρώτον, το Υπουργείο Οικονομικών της Κυπριακής Δημοκρατίας, και δεύτερο, τον Υπουργό Οικονομικών της Κυπριακής Δημοκρατίας, προκύπτουν **3 Ενότητες Θεμάτων** ως ακολούθως:

ΕΝΟΤΗΤΑ Α΄

Το κόστος της νομικής εκπροσώπησης του ΑΕΙ και του Επικεφαλής του ΑΕΙ στην συγκεκριμένη δικαστική διαδικασία εκτιμάται στο ποσό των 18.000 Ευρώ, και αυτό έχει μείνει αναντίλεκτο κατά το στάδιο Αντεξέτασης του Αιτητή.

Ο Επικεφαλής του ΑΕΙ και το ΑΕΙ δεν έχουν δώσει πληροφόρηση στο αρμόδιο Υπουργείο Οικονομικών περί ζητημάτων που άπτονται του θέματος του ποσού που καταβλήθηκε στα 3 Δικηγορικά Γραφεία που τους εκπροσώπησαν στη Δικαστική Διαδικασία π.χ. των διαδικασιών που ακολουθήθηκαν για τον διορισμό των 3 Δικηγορικών Γραφείων και για το περιεχόμενο των Συμβάσεων Διορισμού Δικηγόρων (Retainers).

Κατόπιν, όπως έχει προκύψει, κατά την Αντεξέταση του Καθ' ου η Αίτηση, και συγκεκριμένα κατά την 03/07/2024:

- i. πρώτον, ο Επικεφαλής του ΑΕΙ, ήτοι ο Γενικός Ελεγκτής, είχε ζητήσει όπως τα 3 Δικηγορικά

	<p>Γραφεία να τιμολογήσουν, να χρεώσουν, για τις υπηρεσίες τους,</p> <p>ii. δεύτερον, τα 3 Δικηγορικά Γραφεία τελικώς αποφάσισαν να μην προχωρήσουν σε χρέωση, σε τιμολόγηση οποιουδήποτε ποσού για τις δικηγορικές τους υπηρεσίες προς το ΑΕΙ και τον Επικεφαλή του ΑΕΙ ένεκα του ότι, ως εκπρόσωποι των εν λόγω 3 Δικηγορικών Γραφείων ανέφεραν προς τον Καθ' ου η Αίτηση, η δικαστική υπόθεση ήταν δημοσίου ενδιαφέροντος, και</p> <p>iii. τρίτον, ο Επικεφαλής του ΑΕΙ, ήτοι ο Γενικός Ελεγκτής, και το ΑΕΙ, ήτοι η Ελεγκτική Υπηρεσία, δεν έφεραν ένσταση, στο να μην υπάρξει χρέωση από τα 3 συγκεκριμένα Δικηγορικά Γραφεία για τις Δικηγορικές τους Υπηρεσίες που ήδη παρείχαν στα πλαίσια της προαναφερθείσας Δικαστικής Διαδικασίας.</p>
<p>ΕΝΟΤΗΤΑ Β΄</p>	<p>Τα 2 από τα 3 προαναφερθέντα Δικηγορικά Γραφεία εκπροσωπούν ενώπιον Δικαστηρίων ή/και δίδουν άλλες δικηγορικές υπηρεσίες, σε Οντότητες που ελέγχονται από τον Επικεφαλή του ΑΕΙ και το ΑΕΙ.</p>

ΕΝΟΤΗΤΑ Γ'

Το ΑΕΙ, ήτοι η Ελεγκτική Υπηρεσία, υπό την ηγεσία του Επικεφαλής του ΑΕΙ, ήτοι του Γενικού Ελεγκτή, είχε εκδώσει Έκθεση που αφορούσε Οντότητα που τελεί υπό τον έλεγχο του ΑΕΙ, σε ημερομηνία προγενέστερη της Δικαστικής Διαδικασίας όπου έγινε η εκπροσώπηση από τα 3 Δικηγορικά Γραφεία χωρίς χρέωση, για δικηγορική εκπροσώπηση, ποσού Ευρώ 18.000 και χωρίς υποβολή απαντήσεων στις γραπτές ερωτήσεις του αρμόδιου Υπουργείου Οικονομικών ως προς, μεταξύ άλλων, το κόστος της νομικής συμβουλής, τις διαδικασίες ανάθεσης εκπροσώπησης στα 3 Δικηγορικά Γραφεία και λήψης αντιγράφων των σχετικών Συμβάσεων Εκπροσώπησης (Retainers):

Η εν λόγω Έκθεση του ΑΕΙ, ήτοι της Ελεγκτικής Υπηρεσίας, η οποία είναι η **Ειδική Έκθεση της Ελεγκτικής Υπηρεσίας ημερομηνίας 14/10/2019 με αρ. ΕΔΠΑΔ/01/2019 αναφορικά με τον Έλεγχο του Γραφείου της Επιτρόπου Διοικήσεως και Προστασίας Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων – Τεκμήριο 147**, προβαίνει στη σελίδα 19, σε αναφορές, μεταξύ άλλων, στο ότι:

	<p>i. 'την υποχρέωση των ασκούντων δημόσια εξουσία να ενεργούν με διαφάνεια και ότι, <i>όταν πρόκειται για τη δράση των ασκούντων δημόσια εξουσία, μία δαπάνη μπορεί να είναι ουσιώδης λόγω της φύσης της, <u>έστω κι αν αφορά σε μικρό ποσό (material by nature).</u></i>' και ότι, και</p> <p>ii. η Επικεφαλής του Ελεγχόμενου Οργανισμού 'εφόσον υποστηρίζει ότι κατέβαλε η ίδια τα χρήματα για την εκτύπωση της Ετήσιας Έκθεσης του Γραφείου της, <i><u>όφειλε τουλάχιστον να προσκομίσει σχετική απόδειξη προς επίρρωση του ισχυρισμού της.</u></i>'</p>
--	---

Θεώρηση Ανάρμοστης Συμπεριφοράς

Η ως άνω αναφερόμενη Συμπεριφορά του Γενικού Ελεγκτή – Καθ' ου η Αίτηση:

1. δεν καθίσταται αρμόζουσα έχοντας υπόψη:

1.1 **ΤΟ Άρθρο 8(3) ΤΟΥ ΠΕΡΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΕΛΕΓΚΤΗ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ΚΑΙ ΣΤΗ ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΩΝ ΝΌΜΟΣ ΤΟΥ 2002 (Ν. 113(Ι)/2002),** το οποίο προβλέπει ότι '(3) Τηρουμένων των διατάξεων των εδαφίων (1) και (2), ***ο Γενικός Ελεγκτής της Δημοκρατίας δύναται καθ' οιονδήποτε χρόνο να διεξαγάγει, κατά την κρίση του, επιπρόσθετο διαχειριστικό ή άλλο έλεγχο.***' Επομένως, ο Γενικός Ελεγκτής διατηρεί την ευθύνη του Ελέγχου

μίας Οντότητας, ακόμη και εκεί που τον Οικονομικό Έλεγχο ασκεί, δυνάμει Σύμβασης, ένα Ανεξάρτητο Ιδιωτικό Νόμιμο Ελεγκτικό Γραφείο ή ένας Ανεξάρτητος Ιδιώτης Νόμιμος Ελεγκτής, όπως διεξάγει επιπρόσθετοι διαχειριστικό έλεγχο,

1.2 **εξ ου** και το γεγονός η Ελεγκτική Υπηρεσία, της οποίας Προϊστάμενος, δυνάμει του Άρθρου 115 Δευτέρου Εδαφίου του Συντάγματος, είναι ο Γενικός Ελεγκτής, έχει προβεί σε έκδοση **Ειδικής Έκθεσης Ελεγκτικής Υπηρεσίας αρ. ΠΚ/01/2022, ημερομηνίας 28/11/2022, με τίτλο «Πανεπιστήμιο Κύπρου: Ειδική Έκθεση για τα έτη 2019 και 2020» – Τεκμήριο 107**, αναφορικά με τον Έλεγχο του Πανεπιστημίου Κύπρου, στο οποίο προσφέρει Νομικές Υπηρεσίες, ένα εκ των τριών Δικηγορικών Γραφείων, *με την εν λόγω Ειδική Έκθεση, να έχει κατατεθεί, από τον Καθ' ου η Αίτηση, ως Τεκμήριο 107, στην παρούσα διαδικασία ενώπιον του Συμβουλίου*, ενώ ο Οικονομικός Έλεγχος είχε ανατεθεί μέσω Σύμβασης σε Ανεξάρτητο Ιδιωτικό Νόμιμο Ελεγκτικό Γραφείο δυνάμει του **Άρθρου 8(1)** του **περί της Καταθέσεως Στοιχείων και Πληροφοριών στο Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας και στη Βουλή των Αντιπροσώπων Νόμος του 2002 (Ν. 113(I)/2002)**. Προς επίρρωση των ανωτέρω σημειώνεται ότι, **πρώτον**, στη **σελίδα 1 πρώτη παράγραφο** του **Τεκμηρίου 107**, υπό τον τίτλο **‘1. Σύνοψη’**, αναφέρεται ότι **‘Η Ελεγκτική Υπηρεσία διεξήγαγε έλεγχο συμμόρφωσης στο Πανεπιστήμιο Κύπρου (στο εξής το «Πανεπιστήμιο») για τα έτη 2019 και 2020**, με σκοπό να διαπιστωθεί κατά πόσο οι ενέργειες των αρμοδίων Οργάνων του Πανεπιστημίου συνάδουν με τη νομοθεσία, τους Κανονισμούς και τους Κανόνες που το διέπουν και ότι πληρούνται οι αρχές της διαφάνειας, λογοδοσίας και χρηστής διακυβέρνησης. **‘Τα σημαντικότερα ευρήματα του ελέγχου είναι τα ακόλουθα: ...’**, και, **δεύτερον**, στη **σελίδα 11 πρώτη παράγραφο** του **Τεκμηρίου 107**, αναφέρεται ότι **‘Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων του Πανεπιστημίου ανατέθηκε, κατόπιν διαδικασίας διαγωνισμού, σε ιδιώτες ελεγκτές, στη βάση του πιο πάνω Νόμου**. Οι τελευταίες ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις αφορούν στο έτος 2018.’.

1.3 *ενώ, δυνάμει της πρόνοιας του Άρθρου 115 Δευτέρου Εδαφίου σε συνδυασμό με την πρόνοια του Άρθρου 116 Πρώτου Εδαφίου του Συντάγματος, ο Γενικός Ελεγκτής παραμένει υπόλογος για τον σχετικό Οικονομικό Έλεγχο των Οντοτήτων – Οργανισμών ακόμη και εάν αυτός έχει ανατεθεί, δυνάμει αντίστοιχων Συμβάσεων, σε Ανεξάρτητα Ιδιωτικά Νόμιμα Ελεγκτικά Γραφεία, ευθύνη που δεν είναι δυνατόν να θεωρείται ότι ο Καθ' ου η Αίτηση απεκδύεται ένεκα της εφαρμογής του Άρθρου 8(1) του περί της Καταθέσεως Στοιχείων και Πληροφοριών στο Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας και στη Βουλή των Αντιπροσώπων Νόμος του 2002 (Ν. 113(Ι)/2002), αλλά, ευθύνη την οποία η Κυπριακή Πολιτεία του έχει αποδώσει μέσω των ως άνω Άρθρων του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας, και την οποία ευθύνη, ο Καθ' ου η Αίτηση, διατηρεί ακέραια.*

2. δεν καθίσταται αρμόζουσα από οποιοδήποτε Πρότυπο, Διακήρυξη ή Καθοδηγητικές Γραμμές του INTOSAI.

3. δεν είναι αρμόζουσα, ειδομένη στα πλαίσια των πρόνοιες των Εγγράφων του INTOSAI που περιέχονται στα Κοινά Σημεία Αναφοράς.

4. δεν καθίσταται αρμόζουσα και από τις κάτωθι επιπρόσθετες πρόνοιες του Προτύπου 130:

- i. στην αναφορά που γίνεται στην παράγραφο 34 c), σελίδα 18, υπό τον γενικό τίτλο 'INDEPENDENCE AND OBJECTIVITY', και υπό την παράγραφο αναφέρονται, μεταξύ άλλων, ότι:

'34. Requirements at the level of SAI

....

c) The SAI shall adopt policies to ensure that audit staff, particularly at senior level, do not develop relationships to audited entities that may put their independence or objectivity at risk.'

- ii. στην αναφορά που γίνεται στη σελίδα 16 προς το τέλος και στις αρχές της σελίδας 17, παράγραφο 28 b) υπό τον τίτλο '» Integrity vulnerabilities', αναφέρονται, μεταξύ άλλων, ότι:

'28) At the individual level, staff need to be alert to circumstances that might expose them to integrity vulnerabilities related to working for the SAI and in the public sector environment, and avoid or disclose them as appropriate. These circumstances may relate to:

b) **acceptance of gifts or gratuities; ...'**

- 5. στην αναφορά που γίνεται στον Κώδικα Δεοντολογίας της ΕΥ, και συγκεκριμένα, τη σελίδα 23, στην παράγραφο 4.8.2.1, με τίτλο 'Δώρα':

'4.8.2 Δώρα

4.8.2.1 **Άλλα σημαντικά δώρα ή δώρα των οποίων η αξία εκτιμάται σε άνω των €20 δεν μπορούν να γίνονται αποδεκτά. Ωστόσο, η προσφορά τους καταγράφεται στο Μητρώο Δώρων της Υπηρεσίας (με τήρηση των διατάξεων της σχετικής Γενικής Οδηγίας 21) και είτε επιστρέφονται στον φορέα που τα προσέφερε ή, στην περίπτωση που αυτό δεν είναι εφικτό ή πιθανώς να προκαλέσει προσβολή, παραδίδονται στο Αρχείο το οποίο προβαίνει σε διευθετήσεις για δωρεά τους για φιλανθρωπικούς σκοπούς ή άλλη διάθεσή τους βάσει των οδηγιών του Γενικού Ελεγκτή. Εάν υπάρχει αμφιβολία για την αξία κάποιου δώρου, θα ενημερώνεται ο Γενικός Ελεγκτής.'**

6. στην αναφορά του **Προτύπου 400 του INTOSAI**, στην παράγραφο 47 της σελίδας, υπό τον τίτλο **'47) Auditors should consider materiality throughout the audit process.'**, ως προς το ότι:

'47) Auditors should consider materiality throughout the audit process.

Determining materiality is a matter of professional judgement and depends on the auditor's interpretation of the users' needs. A matter can be judged material if knowledge of it would be likely to influence the decisions of the intended users. This judgement may relate to an individual item or to a group of items taken together. Materiality is often considered in terms of value, but it also has other quantitative as well as qualitative aspects. The inherent characteristics of an item or group of items ***may render a matter material by its very nature.*** A matter may also be material because of the context in which it occurs.'

7. κατά το στάδιο της Αντεξέτασης, ως Μάρτυρα, του ιδίου του Καθ' ου η Αίτηση, κατά την 16/07/2024, όπου ο Μάρτυρας – Καθ' ου η Αίτηση, σε ερώτηση του ευπαιδευτού Δικηγόρου του Αιτητή, κυρίου Κωνσταντίνου Καλλή, ανέφερε το κριτήριο του **'σημαντικού εκ φύσεως – material by nature'**, αναφορικά με το θέμα του Κυπριακού Επενδυτικού Προγράμματος (ΚΕΠ).

22.5.3.4 Τέταρτο Σύνολο Στοιχείων Συμπεριφοράς του Γενικού Ελεγκτή

– Καθ' ου η Αίτηση:

Σύνολο Στοιχείων Συμπεριφοράς	Θεώρηση Συμπεριφοράς Ανάρμοστης
<p>Εκεί όπου υπάρχουν αναφορές εντός της Αίτησης, της Γραπτής Δήλωσης του Αιτητή, και των Τεκμηρίων της Αίτησης, με ενδεικτική αναφορά στην Ενότητα (Λ), ως προς το ότι μέσω αναρτήσεων - δημοσιεύσεων του Γενικού Ελεγκτή, σε Μέσο Κοινωνικής Δικτύωσης, ήτοι το Twitter, ως Επικεφαλής του ΑΕΙ, ήτοι της Ελεγκτικής Υπηρεσίας, ο Γενικός Ελεγκτής προέβη σε δημοσιεύσεις όπου, μεταξύ άλλων [βλ. ενδεικτικά Τεκμήριο 57Α σελ. 722 και Γραπτή Δήλωση Αιτητή σελ. 88 παράγραφος 41.2] με τις οποίες, ο Γενικός Ελεγκτής:</p> <ul style="list-style-type: none">i. κατηγορούσε και διαπληκτιζόταν με δημοσιογράφους ότι προπαγανδίζουν και ψευδολογούν, ενώ σε άλλους ήταν εριστικός και τους κατηγορούσε για εμμονές,ii. προέβαινε σε κατ' επανάληψη σχόλια και/ή ένοιωθε την ανάγκη να απαντά σε σχόλια από ένα	<p>Η εν λόγω συμπεριφορά του Γενικού Ελεγκτή – Καθ' ου η Αίτηση:</p> <ul style="list-style-type: none">1. δεν καθίσταται αρμόζουσα από οποιοδήποτε Πρότυπο, Διακήρυξη ή Καθοδηγητικές Γραμμές του INTOSAI.2. δεν είναι αρμόζουσα, ειδομένη στα πλαίσια των πρόνοιες των Εγγράφων του INTOSAI που περιέχονται στα Κοινά Σημεία Αναφοράς.3. δεν καθίσταται αρμόζουσα και από τις κάτωθι επιπρόσθετες πρόνοιες του Προτύπου 130:<ul style="list-style-type: none">i. την παράγραφο 49, στο τέλος της σελίδας 24, ως προς το ότι: <p>Relationships with management or personnel of an auditee or another entity that the SAI has a contractual or other relationship with'</p>

<p>parody account, κατηγορώντας ευθέως «ότι ευρίσκεται πίσω από το συγκεκριμένο account <u>συγκεκριμένο πολιτικό πρόσωπο χωρίς να το κατονομάζει</u> και το οποίο ως ανάφερατε επρόκειτο για πρόσωπο με ατζέντα, που ηγείται ομάδας και το οποίο αηθώς, αισχρά και χωρίς όρια προσπαθεί να καταστρέψει όποιον βρέθηκε στο παρελθόν, ή πιστεύει πως θα βρεθεί στο μέλλον στο δρόμο του», και</p> <p>iii. καταλόγιζε ματαιοδοξία σε Κρατικούς Αξιωματούχους [Τεκμήριο 34 και Γραπτή Δήλωση Αιτητή σελίδα 26 παράγραφος 22.13].</p>	<p><u>49) Staff are expected to prevent or avoid threats to independence or objectivity. ...'</u></p> <p>ii. την παράγραφο 43 σελίδας 21 υπό τον τίτλο 'Political neutrality', ως προς τα ακόλουθα:</p> <p>'Political neutrality</p> <p>43) Notwithstanding the organisational safeguards in place to minimise political pressure, <u>a SAI's leadership and staff are responsible for identifying situations where personal political views may impair their independence or objectivity, and where their political views and activities may put the reputation of the SAI and the credibility of its work at risk.'</u></p> <p>iii. τη σελίδα 6 του Προτύπου 130 υπό τον τίτλο 'Preamble' στην παράγραφο (3) όπου αναφέρονται μεταξύ άλλων, ότι:</p> <p><u>'3) The Code is intended for all those who work for, or on behalf of, a SAI. This includes the head of the</u></p>
---	--

	<u>SAI, The Code also applies to those in the governance structure of a SAI. All these individuals, hereafter referred to as staff, should adhere to the stated values in their professional activity and, as applicable, in their private life.</u>
--	---

**22.5.3.5 Πέμπτο Σύνολο Στοιχείων Συμπεριφοράς του Γενικού Ελεγκτή –
Καθ' ου η Αίτηση:**

Σύνολο Στοιχείων Συμπεριφοράς	Θεώρηση Συμπεριφοράς	Ανάρμοστης
<p>Εκεί όπου υπάρχουν αναφορές εντός της Αίτησης, της Γραπτής Δήλωσης του Αιτητή, και των Τεκμηρίων της Αίτησης, με ενδεικτική αναφορά στην Ενότητα (Κ), το εν λόγω Σύνολο Στοιχείων Συμπεριφοράς αφορά, ενδεικτικά, δύο περιπτώσεις, δηλαδή:</p> <p>i. πρώτον, την περίπτωση κατά την οποία, άμεσα συγγενικά πρόσωπα του Γενικού Ελεγκτή, ήτοι, η αδελφή του, κυρία Αναστασία Μιχαηλίδη – Καμμένου και, ο υιός του, κύριος Φίλιππος Μιχαηλίδης, προέβησαν σε Δημοσιεύσεις και Αναδημοσιεύσεις σε Μέσα Κοινωνικής Δικτύωσης σε</p>	<p>Η εν λόγω Συμπεριφορά του Γενικού Ελεγκτή – Καθ' ου η Αίτηση, δηλαδή η παράλειψη του να διαχωρίσει δημόσια και απερίφραστα τη θέση του αναφορικά με τις αναρτήσεις με Μέσα Κοινωνικής Δικτύωσης, πρώτον, των στενών συγγενικών του προσώπων, και, δεύτερον, της Ομάδα Στήριξης Γενικού Ελεγκτή, ήτοι του Δρ. Οδυσσέα Μιχαηλίδη, ως Επικεφαλή του ΑΕΙ, δηλαδή της Ελεγκτικής Υπηρεσίας, έχοντας υπόψη τον Θεσμό που Υπηρετεί:</p> <p style="margin-left: 40px;">1. δεν καθίσταται αρμόζουσα από οποιοδήποτε Πρότυπο, Διακήρυξη</p>	

<p>διάφορες ημερομηνίες, με τα οποία καταλόγιζαν ή άφηναν υπονοούμενα για έλλειψη ηθικότητας στον Γενικό Εισαγγελέα και στον Βοηθό Γενικό Εισαγγελέα, καθώς και διάπραξη ποινικών αδικημάτων που σχετίζονται με διαφθορά, κατάχρηση εξουσίας, και συγκάλυψη ποινικών αδικημάτων, στον Γενικό Εισαγγελέα και στον Βοηθό Γενικό Εισαγγελέα,</p> <p>ii. δεύτερον, την περίπτωση κατά την οποία μία Ομάδα Ατόμων με τίτλο 'Ομάδα Στήριξης Γενικού Ελεγκτή' σε Μέσο Κοινωνικής Δικτύωσης FACEBOOK, η οποία έχει προφίλ φωτογραφία, και το όνομα του, κ. Γενικού Ελεγκτή δημοσιεύσε φράσεις όπως ενδεικτικά:</p> <p>«ένα τοππούζι που θέλετε ούλλοι σας αλήτες» «σφαίρα πας την κκελέ να κατεβεί ο νους του κόπρου», «κρέμμασμα στην πλατεία ελευθερίας. Αυτό τους αξίζει όλους», «κρέμμασμα σε δημόσιο χώρο...», «και ξαφνικά μια μέρα θολώνεις και παίρνεις τον νόμο στα χέρια σου. Γίνεσαι</p>	<p>ή Καθοδηγητικές Γραμμές του INTOSAI.</p> <p>2. δεν είναι αρμόζουσα, ειδομένη στα πλαίσια των πρόνοιες των Εγγράφων του INTOSAI που περιέχονται στα Κοινά Σημεία Αναφοράς.</p> <p>3. δεν καθίσταται αρμόζουσα ειδομένη στα πλαίσια της πρόνοιας της παραγράφου 4.7.1.6 σελίδων 16 – 17 του Κώδικα Δεοντολογίας της Ελεγκτικής Υπηρεσίας, ως προς το ότι:</p> <p>4.7 Σύγκρουση συμφερόντων</p> <p>4.7.1 Γενικές πρόνοιες</p> <p>...</p> <p>4.7.1.6 Οι υπάλληλοι της Υπηρεσίας δεσμεύονται από τη ρήτρα εντιμότητας του Οδηγού Συμπεριφοράς και Δεοντολογίας Δημοσίων Υπαλλήλων. <u>Επιπλέον, με την έναρξη της απασχόλησής τους στην Υπηρεσία, όλοι οι υπάλληλοι πρέπει να διασφαλίζουν ότι ούτε οι ίδιοι, ούτε μέλη του άμεσου οικογενειακού τους κύκλου (μέχρι τετάρτου</u></p>
---	---

<p>φονιάς και καταλήγει στη φυλακή. Γιατί το παράλυτο κράτος δεν έκανε το αυτονόητο», «απατεώνες» «ρουφιάνοι», «λαμόγια» «κοπρόσκυλα» «κλέφτες» «προδότες», και αυτά τα σχόλια αφορούν στον Γενικό Εισαγγελέα και στον Βοηθό Γενικό Εισαγγελέα του Κράτους.</p>	<p><u>βαθμού συγγένειας) έχουν τυχόν συμφέροντα, που θα μπορούσαν να θέσουν σε κίνδυνο ή υπό αμφισβήτηση την κρίση ή την αντικειμενικότητά τους. Ο/η υπάλληλος υποχρεούται επίσης να ενημερώσει τον Γενικό Ελεγκτή, σε περίπτωση που προκύψει οποιαδήποτε πιθανή σύγκρουση συμφερόντων σε μεταγενέστερη ημερομηνία. ...'</u></p>
<p>Ο Βοηθός Γενικός Εισαγγελέας με δύο Επιστολές του ζήτησε από το Γενικό Ελεγκτή:</p>	<p>4. δεν καθίσταται αρμόζουσα και από τις κάτωθι επιπρόσθετες πρόνοιες του Προτύπου 130:</p> <p>i. της αναφοράς που γίνεται στην παράγραφο 49 σελίδας 24:</p>
<p>i. όχι να παρέμβει με οποιονδήποτε τρόπο στο δικαίωμα έκφρασης τρίτων προσώπων, αλλά</p> <p>ii. να διαχωρίσει τη θέση του δημόσια από δημοσιεύσεις που αποτελούσαν ύβρεις, απειλές και επιθέσεις εναντίον της τιμής, της αξιοπρέπειας και της σωματικής ακεραιότητας προσώπων.</p>	<p>'Relationships with management or personnel of an auditee or another entity that the SAI has a contractual or other relationship with'</p>
<p>Ο Δρ. Οδυσσέας Μιχαηλίδης, ως Γενικός Ελεγκτής και Επικεφαλής του ΑΕΙ, ήτοι της Ελεγκτικής Υπηρεσίας, με 2 Απαντητικές Επιστολές του, αρνείται ρητά να αποστασιοποιηθεί δημόσια και απερίφραστα από τα εν λόγω δημοσιεύματα.</p>	<p><u>49) Staff are expected to prevent or avoid threats to independence or objectivity. ...'</u></p> <p>ii. της αναφοράς που γίνεται τη σελίδα 6 του Προτύπου 130</p>

υπό τον τίτλο 'Preamble' στην παράγραφο (3) που είδαμε μαζί προ ολίγου, όπου αναφέρονται μεταξύ άλλων, ότι:

'3) The Code is intended for all those who work for, or on behalf of, a SAI. This includes the head of the SAI, The Code also applies to those in the governance structure of a SAI. All these individuals, hereafter referred to as staff, should adhere to the stated values in their professional activity and, as applicable, in their private life.'

iii. της αναφοράς που γίνεται στις παραγράφους 74 – 75 των σελίδων 32 – 33 ως προς το ότι:

**CONFIDENTIALITY AND
TRANSPARENCY APPLICATION
GUIDANCE AT THE LEVEL OF SAI
STAFF**

74) Staff need to appropriately protect information and not to disclose it to third parties unless they have proper and specific

	<p><u>authority, or there is a legal or professional right or duty to do so.</u></p> <p>75) <i>Examples of controls/safeguards that may be applied at the individual level.</i></p> <p>...</p> <p>c) <u>in private life, maintaining confidentiality within the family, social or other environments, including social media;</u></p>
--	--

22.5.3.6 Έκτο Σύνολο Στοιχείων Συμπεριφοράς του Γενικού Ελεγκτή – Καθ’ ου η Αίτηση:

Σύνολο Στοιχείων Συμπεριφοράς	Θεώρηση Ανάρμοστης Συμπεριφοράς
<p>Ο Γενικός Ελεγκτής, Επικεφαλής ΑΕΙ, ήτοι της Ελεγκτικής Υπηρεσίας, δημοσίευσε εμπιστευτικά στοιχεία χωρίς νομική βάση κάτω από τους Νόμους της Κυπριακής Δημοκρατίας, με αναφορά στην Ενότητα (Θ) της Αίτησης, και με ενδεικτική αναφορά στις παραγράφους 24.1 έως 24.9 της Γραπτής Δήλωσης του Αιτητή και στα Τεκμήρια 43 σελ. 513, 44 σελ. 526 και 45 σελ. 530.</p>	<p>Η εν λόγω συμπεριφορά του Γενικού Ελεγκτή – Καθ’ ου η Αίτηση:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. δεν καθίσταται αρμόζουσα από οποιοδήποτε Πρότυπο, Διακήρυξη ή Καθοδηγητικές Γραμμές του INTOSAI. ii. δεν είναι αρμόζουσα, ειδομένη στα πλαίσια των πρόνοιες των Εγγράφων του INTOSAI που περιέχονται στα Κοινά Σημεία Αναφοράς.

- iii. δεν καθίσταται αρμόζουσα και από την πρόνοια της παράγραφο 74 των σελίδων 32 – 33 του Προτύπου 130, ως προς το ότι:

**'CONFIDENTIALITY AND
TRANSPARENCY
APPLICATION GUIDANCE AT THE
LEVEL OF SAI STAFF**

74) **Staff need to appropriately protect information and not to disclose it to third parties unless they have proper and specific authority, or there is a legal or professional right or duty to do so.'**

- iv. δεν καθίσταται αρμόζουσα και από τις πρόνοιες των παραγράφων 2.5.1 και 2.5.2 και σχετική υποσημείωση αρ. 1 σελίδα 10 του Κώδικα Δεοντολογίας της Ελεγκτικής Υπηρεσίας:

**'2.5 Εμπιστευτικότητα /
Επαγγελματικό Απόρρητο**

2.5.1 Οι πληροφορίες που συλλέγονται κατά τη διενέργεια των εργασιών της Υπηρεσίας πρέπει να

τυγχάνουν της δέουσας προστασίας. Για την αποκάλυψη ή κοινοποίηση τέτοιων πληροφοριών, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 67 του περί Δημόσιας Υπηρεσίας Νόμου.

2.5.2 Στα πλαίσια της άσκησης των θεσμοθετημένων καθηκόντων ελέγχου και της αποτελεσματικής εσωτερικής διαχείρισης του έργου της, η Υπηρεσία έχει πρόσβαση σε μεγάλο αριθμό βάσεων δεδομένων και αρχείων. **Τα μέλη του προσωπικού έχουν υποχρέωση να σέβονται αυτή την προνομιακή πρόσβαση και να διασφαλίζουν ότι οι πληροφορίες που τους έχουν διατεθεί προστατεύονται κατάλληλα.** Το προσωπικό της Υπηρεσίας δεν πρέπει να χρησιμοποιεί εμπιστευτικές πληροφορίες, όπως ορίζονται στο άρθρο 67(1) του περί Δημόσιας Υπηρεσίας Νόμου 1, για προσωπικό όφελος ή προς όφελος τρίτων.

Υποσημείωση αρ. 1: «Κάθε γραπτή ή προφορική πληροφορία που περιέρχεται σε γνώση δημόσιου υπαλλήλου κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του είναι εμπιστευτική και απαγορεύεται να κοινοποιηθεί σε οποιοδήποτε πρόσωπο,

	παρά μόνο για την πρόπουσα εκτέλεση υπηρεσιακού καθήκοντος ή ύστερα από ρητή εντολή της αρμόδιας αρχής.”.
--	---

22.5.3.7 Έβδομο Σύνολο Στοιχείων Συμπεριφοράς του Γενικού Ελεγκτή – Καθ’ ου η Αίτηση:

Σύνολο Στοιχείων Συμπεριφοράς	Θεώρηση Ανάρμοστης Συμπεριφοράς
Ο Γενικός Ελεγκτής, Επικεφαλής ΑΕΙ, ήτοι της Ελεγκτικής Υπηρεσίας, προέβηκε σε Ανακοινώσεις του ΑΕΙ και σε δικές του δημοσιεύσεις, παραποιώντας, διαστρεβλώνοντας γεγονότα, αποκρύπτοντας πληροφόρηση και παραπληροφορώντας, ως η Ενότητα (Ο) της Αίτησης , όσο αναφέρονται στη Γραπτή Δήλωση και τα σχετικά Τεκμήρια που αφορούν την Ενότητα (Ο).	<p>Η εν λόγω συμπεριφορά του Γενικού Ελεγκτή – Καθ’ ου η Αίτηση:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. δεν καθίσταται αρμόζουσα από οποιοδήποτε Πρότυπο, Διακήρυξη ή Καθοδηγητικές Γραμμές του INTOSAI. ii. δεν είναι αρμόζουσα, ειδομένη στα πλαίσια των πρόνοιες των Εγγράφων του INTOSAI που περιέχονται στα Κοινά Σημεία Αναφοράς.

23. Αναφορικά με τα **Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα** (στην Αγγλική **International Standard on Auditing (με Αγγλικό ακρώνυμο ISA), ISA 250** και **ISA 620** αντίστοιχα, που εκδίδονται από τη **Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών** (στην Αγγλική **The International Federation of Accountants** (με **Αγγλικό ακρωνύμιο IFAC**), στα οποία προβαίνει σε αναφορές ο Καθ’ ου

η Αίτηση στην Ένσταση του (βλ. σχετικά σημείο 5.3 στις σελίδες 13 – 14 της Ένστασης αναφορικά με το **ISA 250** ως προς τη μορφή του **Τεκμηρίου 88**), καθώς και στη Γραπτή Δήλωση του Καθ' ου η Αίτηση (βλ. σχετικά τη σελίδα 26 σημείο 34 αναφορικά με το **ISA 250** ως προς τη μορφή του **Τεκμηρίου 88**, και τη σελίδα 47 αναφορικά με το **ISA 620 – Τεκμήριο 89**), η θέση του Αιτητή έχει ως ακολούθως:

23.1 τα **Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα που εκδίδονται από Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC), περιλαμβανομένων και των ISA 250 και ISA 620, δεν έχουν νομικά δεσμευτική εφαρμογή και δεν είναι σχετικά:**

23.1.1 **ούτε** σκοπούς αξιολόγησης της συμπεριφοράς του Καθ' ου η Αίτηση, ως Γενικού Ελεγκτή της Κυπριακής Δημοκρατίας, κάτω από το Σύνταγμα της Κυπριακής Δημοκρατίας και τη Νομολογία του Συμβουλίου,

23.1.2 **ούτε** ως προς τη λειτουργία της Ελεγκτικής Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας και του Γενικού Ελεγκτή της Δημοκρατίας, αλλά εφαρμόζεται σε Ιδιώτες Νόμιμους Ελεγκτές για Έλεγχο Ιδιωτικών και Δημόσιων Εταιρειών,

23.1.3 καθώς:

23.1.3.1 αφορούν Ιδιώτες Νόμιμους Ελεγκτές, όπως και ο ίδιος ο Καθ' ου η Αίτηση σημειώνει στην Ένσταση του (βλ. σχετικά σελίδα 13 τελευταία παράγραφο της Ένστασης) αναφέροντας ότι «Θεωρούμε σημαντικό ότι, **ακόμη και ένας ιδιώτης ελεγκτής, κατά τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων μίας ιδιωτικής εταιρείας,**»,

23.1.3.2 εφαρμόζονται για τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων μη κυβερνητικών οντοτήτων όπως ιδιωτικών ή δημοσίων εταιρειών, δυνάμει

των προνοιών του **περί Εταιρειών Νόμου (Κεφ. 113)** και του **περί Ελεγκτών Νόμου του 2017 (Ν. 53(I)/2017)**,

23.1.3.3 ο Γενικός Ελεγκτής – Καθ' ου η Αίτηση:

23.1.3.3.1 κατά το στάδιο της Αντεξέτασης, ως Μάρτυρα, του ιδίου του **Καθ' ου η Αίτηση, κατά την 16/07/2024**, όπου ο Μάρτυρας – **Καθ' ου η Αίτηση, σε ερώτηση του ευπαίδευτου Δικηγόρου του Αιτητή, κυρίου Κωνσταντίνου Καλλή, απάντησε ότι δεν υπήρξε ποτέ, και δεν είναι τώρα, Νόμιμος Ελεγκτής – Μέλος του Συνδέσμου Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ), δυνάμει του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017 (Ν. 53(I)/2017)**, αλλά αυτό δεν απαιτείται. Σημειώνεται ότι σημασία της εν λόγω έννοιας, δηλαδή του **όρου του 'Νόμιμου Ελεγκτή'**, αποδίδεται εντός των προνοιών των **Άρθρων 2, 30 και 113(2) του Ν. 53(I)/2017**, και

23.1.3.3.2 δεν αναφέρει την ύπαρξη ενός τέτοιου γεγονότος, εντός του κειμένου, υπό των τίτλο 'Α. Εισαγωγή – Γενικά για μένα και την οικογένεια μου', των σελίδων 5 – 7 της Γραπτής του Δήλωσης, όπου ο Καθ' ου η Αίτηση έχει παραθέσει, μεταξύ άλλων, τα ακαδημαϊκά και άλλα προσόντα του, και ειδικώς στη σελίδα 5 υπό το σημείο 1. Επί τούτου, αναφέρεται ότι στη σελίδα 5 υπό το σημείο 1 της Γραπτής του Δήλωσης, ο Καθ' ου η Αίτηση αναφέρει, ως προς λογιστικά θέματα, ότι *'Είμαι επίσης κάτοχος του Πιστοποιητικού CFAB (Certificate in Finance, Accounting and Business) του Ινστιτούτου Εγκεκριμένων Λογιστών ICAEW'*, κάτι που δεν τον καθιστά Νόμιμο Ελεγκτή στα πλαίσια των προνοιών των προαναφερθέντων Άρθρων 2, 30 και 113(2) του Ν. 53(I)/2017.

23.1.3.4 ο Ν. 53(I)/2017 περιέχει ρητή εξαίρεση, ως προς την εφαρμογή του εν λόγω Νόμου, στο Άρθρο 3(1) αυτού, που διαλαμβάνει ότι «3.-(1) Ο παρών Νόμος δεν εφαρμόζεται αναφορικά με τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών

στο βαθμό που αυτός διενεργείται από το Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας.»,

23.1.3.5 ο Γενικός Ελεγκτής δεν ελέγχει οικονομικές καταστάσεις ιδιωτικής εταιρείας,

23.1.3.6 ακόμη και το μη νομικά δεσμευτικό **Πρότυπο 130 του INTOSAI – Τεκμήριο 130** αναφέρει στη **σελίδα 4**, υπό τον τίτλο **‘Introduction’** που αναγράφεται στη **σελίδα 3**, *μεταξύ άλλων*, τα ακόλουθα, τα οποία αναδεικνύουν τη διαφορά του ελέγχου που ασκεί ένας Ιδιώτης Νόμιμος Ελεγκτής επί Οικονομικών Καταστάσεων μίας Ιδιωτικής Εταιρείας και του Ελέγχου που ασκεί, στο Δημόσιο Τομέα, ένα Ανώτατο Ελεγκτικό Ίδρυμα (ΑΕΙ), όπως η Ελεγκτική Υπηρεσία, και ο Προϊστάμενος του ΑΕΙ, όπως, στην περίπτωση της Ελεγκτικής Υπηρεσίας, ο Γενικός Ελεγκτής – Καθ’ ου η Αίτηση:

‘Introduction

Ethical behaviour is of key importance to the Supreme Audit Institutions in establishing the reputation and trust that they must inspire in their stakeholders. A code of ethics provides SAIs, and the staff working for them, with a set of values and principles on which they can base their behaviour. **And since the environment of public sector auditing often differs from that of the private sector, the international community of SAIs needs its own code of ethics, comprising additional guidance on how to embed these values in their daily work and particular situations.**’

23.1.3.7 και στα πλαίσια της Αίτησης, η, υπό κρίση, ως Ανάρμοστη, Συμπεριφορά, του Γενικού Ελεγκτή δεν αφορά έλεγχο, από τον Γενικό Ελεγκτή, Οικονομικών Καταστάσεων μίας Ιδιωτικής Εταιρείας.

23.2 αλλά, ακόμη και εάν τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα που εκδίδονται από Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC), περιλαμβανομένων των ISA 250 ή το ISA 620 – Τεκμήριο 89, είχαν νομικά δεσμευτική εφαρμογή, που δεν έχουν, ως προς την συμπεριφορά του ιδίου του Γενικού Ελεγκτή, είναι η εισήγησή του Αιτητή ότι δεν θα μπορούσε να θεωρηθεί ότι καθιστά αρμόζουσα την συμπεριφορά του Γενικού Ελεγκτή, αντιθέτως, η συμπεριφορά του Γενικού Ελεγκτή είναι ανάρμοστη και ασυμβίβαστη με πρόνοιες του ISA 250. Επί τούτου, αναφέρονται τα ακόλουθα:

23.2.1 οι θέσεις του Καθ' ου η Αίτηση, ως αυτές έχουν καταγραφεί εντός των σελίδων 13 – 14 της Ένστασης, δεν έχουν αναδείξει ορθώς και δεν έχουν αναφέρει με έμφαση, ως έχουν πράξει για άλλες πρόνοιες του Διεθνούς Ελεγκτικού Προτύπου 150 του 2017, την πρόνοια του Διεθνούς Ελεγκτικού Προτύπου 250 του 2017 - Τεκμηρίου 88, στη σελίδα 12, όπου αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

'Responsibility for Compliance with Laws and Regulations (Ref: Para. 3 – 9) [ο εν λόγω τίτλος βρίσκεται στη σελίδα 11 του Τεκμηρίου 88]

Responsibility of the Auditor

....

A4. Whether the act constitutes non-compliance with laws and regulations is a matter to be determined by a court or other appropriate adjudicative body, which is ordinarily beyond the auditor's professional competence to determine. Nevertheless, the auditor's training, experience and understanding of the entity and its industry or sector may provide a basis to recognize that some acts, coming

to the auditor's attention, may constitute non-compliance with laws and regulations.'.

23.2.2 οι θέσεις του Καθ' ου η Αίτηση, ως αυτές έχουν καταγραφεί εντός των σελίδων 13 – 14 της Ένστασης, δεν έχουν λάβει **υπόψην, και δεν έχουν αναφέρει τις πρόνοιες του Τεκμηρίου 151**, το οποίο είναι το αναθεωρημένο Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο (International Standard on Auditing ISA) 250, και που περιλαμβάνεται στο 2020 HANDBOOK OF INTERNATIONAL QUALITY CONTROL, AUDITING, REVIEW, OTHER ASSURANCE, AND RELATED SERVICES PRONOUNCEMENTS, το οποίο έχει εκδοθεί από τον IFAC στις 14/09/2021. Στο μέσο της **σελίδας 209** του **Τεκμηρίου 151**, αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

'Responsibility for Compliance with Laws and Regulations (Ref: Para. A1–A8)

3. **It is the responsibility of management, with the oversight of those charged with governance, to ensure that the entity's operations are conducted in accordance with the provisions of laws and regulations**, including compliance with the provisions of laws and regulations that determine the reported amounts and disclosures in an entity's financial statements.

Responsibility of the Auditor

4. The requirements in this ISA are designed to assist the auditor in identifying material misstatement of the financial statements due to non-compliance with laws and regulations. **However, the auditor is not responsible for preventing non-compliance and cannot be expected to detect non-compliance with all laws and regulations.**'.

23.2.3 στη βάση των ανωτέρω λεχθέντων, προκύπτει, ότι και στην περίπτωση του Ιδιώτη Ελεγκτή, δυνάμει του Διεθνούς Προτύπου Ελέγχου ISA 250 του IFAC, τόσον ιδωμένο από τη μορφή του **Τεκμηρίου 88**, αλλά, **ιδιαίτερα ιδωμένο, από την επικαιροποιημένη μορφή του ISA 250**, δηλαδή τη μορφή εκείνη του **Τεκμηρίου 151**:

23.3 **πρώτον**, το κατά πόσον μία πράξη είναι σε μη συμμόρφωση με τους Νόμους και Κανονισμούς αποτελεί θέμα για το Δικαστήριο ή άλλο αρμόδιο Όργανο του Κράτους, να το κρίνει, και αποτελεί συνήθως αντικείμενο πέραν από την επαγγελματική ικανότητα του ελεγκτή να το καθορίσει,

23.4 **δεύτερον**, αποτελεί υποχρέωση της Διοίκησης της εταιρείας, η οποία έχει επωμιστεί αυτό το καθήκον, να διασφαλίσει ότι οι εργασίες της εταιρείας διεξάγονται σύμφωνα με τις πρόνοιες των Νόμων και των Κανονισμών, και

23.5 **τρίτον**, ο ιδιώτης ελεγκτής δεν είναι επωμισμένος με το καθήκον, και υπεύθυνος να, προλαμβάνει περιστατικά μη συμμόρφωσης με τους Νόμους και τους Κανονισμούς, αλλά ούτε και αναμένεται να παίξει **είτε**:

23.5.1 **τον ρόλο του Αστυνομικού Ερευνητή (Ντετέκτιβ)**, δυνάμει του **Άρθρου 24 εδαφίων (1) και (2) του περί Αστυνομίας Νόμου του 2004 (Ν. 73(Ι)/2004) ως έχει τροποποιηθεί**, για να **ανιχνεύσει**, περιστατικά μη συμμόρφωσης με τους Νόμους και τους Κανονισμούς, **είτε**

23.5.2 **τον ρόλο του Ανακριτή**, δυνάμει του **Άρθρου 4 εδαφίων (1) και (3) του περί Ποινικής Δικονομίας Νόμου Κεφ. 155**, ως έχει **τροποποιηθεί**, για να **προβεί σε ανάκριση** οποιουδήποτε προσώπου σε σχέση με τη διάπραξη ποινικού αδικήματος, αντιστοίχως.

24. Σημειώνεται, για σκοπούς πληρότητας, ότι **στην ίδια γραμμή βρίσκονται και οι αναφορές που γίνονται σε, μη νομικά δεσμευτικά**, όπως έχει ήδη αναφερθεί, **Έγγραφα του INTOSAI**, και συγκεκριμένα:

24.1 στο Τεκμήριο 137, δηλαδή το Έγγραφο του INTOSAI με τίτλο '**GUID 5270: Guideline for the Audit of Corruption Prevention**', ήτοι '**Καθοδηγητική Γραμμή 5270: Καθοδηγητική Γραμμή για τον Έλεγχο της Αποτροπής Διαφθοράς**' και συγκεκριμένα στη σελίδα 6, πρώτη παράγραφο, αυτού, όπου, μεταξύ άλλων, αναφέρεται ότι: '***This guideline does not cover fraud investigations***, although some SAIs have investigative units. In most cases the SAI does not lead an investigation since it does not possess adequate knowledge or resources to do so. ***The investigative authorities may even ask the SAI to stop carrying out audit work in the area concerned so as not to jeopardize the findings of the investigation team.*** The SAI, however, may also be asked to cooperate and even work alongside the investigative team. The fraud and corruption investigation actively seeks out cases of deception and hidden figures and is not concluded before it has gathered sufficient evidence on the extent and financial impact of the problem.'

24.2 στο Τεκμήριο 135, δηλαδή το Πρότυπο ISSA 400 του INTOSAI, με τίτλο '**Compliance Audit Principles**', όπου, στην σελίδα 24, σημείο 55 στην πρώτη παράγραφο, τον γενικό τίτλο '**Risk of fraud**' και τον υπότιτλο '**Auditors should consider the risk of fraud.**' αναφέρεται ότι: '**55) Auditors should consider the risk of fraud. If the auditor comes across instances of non-compliance which may be indicative of fraud, *he or she should exercise due professional care and caution so as not to interfere with any future legal proceedings or investigations.***' και

24.3 στο Τεκμήριο 136, δηλαδή το Πρότυπο ISSA 4000 του INTOSAI, με τίτλο '**Compliance Audit Standard**', όπου:

24.3.1 στη σελίδα 7, και ειδικώς στην παράγραφο 9, και υπό τον γενικό τίτλο '**2 SCOPE OF THIS ISSAI**', αναφέρεται ότι: '**9) *The ISSAI 4000 will in no way override national laws, regulations or mandates or prevent***

SAIs from carrying out investigations or other engagements that are not specifically covered., και

24.3.2 στη σελίδα 55, υπό τον υπότιτλο '**Explanation**', και ειδικώς στην παράγραφο 229, αναφέρεται ότι: '229) **Although auditors do not determine if an illegal act constitutes a criminal offense or if civil liability has occurred**, they do have a responsibility to assess whether the transactions concerned are in compliance with applicable laws and regulations and whether they constitute infringements that will lead the court to impose sanctions or reimbursement of undue or improper payments or of misappropriated assets.'

24.3.3 και έχοντας υπόψη το περιεχόμενο των ανωτέρω προνοιών:

24.3.3.1 το ίδιο το Πρότυπο ISSAI 4000 διαλαμβάνει (βλ. σχετικά σελίδα 7 παράγραφο 9 του **Τεκμηρίου 136**) πως με κανένα τρόπο δεν θέτει ο Ελεγκτής υπό αμφισβήτηση κρατικούς νόμους ή κανονισμούς ή δικαιοδοτικές – εξουσιοδοτικές πρόνοιες. Επομένως, ο Καθ' ου η Αίτηση δεν δικαιολογείται, και κάτω από το Πρότυπο ISSAI 4000, να προβαίνει σε έρευνες για ποινικά αδικήματα, κατά το δοκούν, και άνευ Συνταγματικής και Νομοθετικής Αρμοδιότητας, και

24.3.3.2 ακόμη και εάν το Πρότυπο ISSAI 4000 είχε νομικά δεσμευτική ισχύ, που δεν έχει, ως έχει αναφερθεί ανωτέρω, το κείμενο της ίδιας της παραγράφου 229 του εν λόγω Προτύπου (βλ. σχετικά σελίδα 55 του **Τεκμηρίου 136**), στην οποία και προβαίνει σε ειδική μνεία ο Καθ' ου η Αίτηση εντός της σελίδας 15 της Ένστασης, **τονίζει ότι οι ελεγκτές δεν καθορίζουν κατά πόσον μία πράξη αποτελεί ποινικό αδίκημα ή εάν έχει προκύψει αστική ευθύνη, κάτι που ο Καθ' ου η Αίτηση έχει πράξει, όπως έχει καταδειχθεί εντός της Αίτησης, μέσω, μεταξύ άλλων Συμπεριφορών του, με αποστολή Επιστολών του Καθ' ου η Αίτηση όπου αποδίδεται Διαφθορά, Κάλυψη, εκ των**

Προτέρων ή εκ των Υστέρων, Διάπραξης Ποινικών Αδικημάτων, καθώς και Διάπραξη άλλων Ποινικών Αδικημάτων από τον έντιμο κ. Γενικό Εισαγγελέα της Κυπριακής Δημοκρατίας, τον έντιμο κ. Βοηθό Γενικό Εισαγγελέα, Αξιωματούχους της Κυπριακής Δημοκρατίας, όπως Υπουργούς, Λειτουργούς Υπουργείων της Κυπριακής Δημοκρατίας, και άλλα πρόσωπα, ως αυτά αναφέρονται εντός της Αίτησης, της Γραπτής Δήλωσης του Αιτητή και των Τεκμηρίων που συνοδεύουν την Γραπτή Δήλωση του Αιτητή.

24.4 Επομένως, ο Καθ' ου η Αίτηση δεν δικαιολογείται, είτε κάτω από την Καθοδηγητική Γραμμή 5270: Καθοδηγητική Γραμμή για τον Έλεγχο της Αποτροπής Διαφθοράς – Τεκμήριο 137, είτε κάτω από το Πρότυπο ISSA 400 του INTOSAI με τίτλο 'Compliance Audit Principles' – Τεκμήριο 135, είτε κάτω από το Πρότυπο ISSA 4000 του INTOSAI με τίτλο 'Compliance Audit Standard' – Τεκμήριο 136, να προβαίνει σε αυτές τις Συμπεριφορές, που δεν καθίστανται, δυνάμει των εν λόγω προνοιών, τους Αρμόζουσες. Εν αντιθέσει, και κάτω από αυτά τα Μη Νομικά Δεσμευτικά Έγγραφα του INTOSAI, οι Συμπεριφορές του Καθ' ου η Αίτηση ήταν Ανάρμοστες.

25. Ορισμένες διαπιστώσεις αναφορικά με τον τρόπο που ο Καθ' ου η Αίτηση αντιμετωπίζει την Συμπεριφορά του, και προχωρεί σε θεώρηση της Συμπεριφοράς, παρατίθενται ως ακολούθως:

25.1 ενώ, κατά το στάδιο της Αντεξέτασης του, ο M1 προέβη σε παραδοχή ως προς το ότι (βλ. σχετικά Πρακτικά της Διαδικασίας ενώπιον του Συμβουλίου ημερομηνίας 01/07/2024 στη σελίδα 36 γραμμές 10 – 22):

25.1.1 ο INTOSAI θεωρεί το Πρότυπο 130 – Τεκμήριο 130, ως εκείνο το Πρότυπο του INTOSAI που είναι το κύριο Πρότυπο, το Πρότυπο

που έχει την κατ' εξοχήν σημασία, για την Ηθική, την Δεοντολογία, την Συμπεριφορά των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (ΑΕΙ), περιλαμβανομένων και των Προϊσταμένων – Ηγετών των ΑΕΙ, και

25.1.2 Το Πρότυπο 130 του INTOSAI – Τεκμήριο 130, θεωρείται τόσο σημαντικό για τον INTOSAI, που ο EUROSAI εξέδωσε το έγγραφο με τίτλο 'EUROSAI TASK FORCE ON AUDIT & ETHICS: HOW TO IMPLEMENT ISSAI 130 – PART II: Ethics Training Model: Guidance for Supreme Audit Institutions - April 2021', δηλαδή το έγγραφο 'Καθοδηγητικών Γραμμών προς τα ΑΕΙ για την Εφαρμογή του Προτύπου 130' – Τεκμήριο 144,

25.2 *παρά ταύτα*, ο Καθ' ου προχώρησε μόνον σε μία αναφορά, τόσο στην Ένσταση του (βλ. σχετικά επί τούτου σελίδα 22 στις πρώτες 4 γραμμές της προτελευταίας παραγράφου της Ένστασης), όσον και στη Γραπτή του Δήλωση (βλ. σχετικά επί τούτου σελίδα 67 στις πρώτες 4 γραμμές της τελευταίας παραγράφου και στο μέσο της σελίδας 168 σε 9 γραμμές της Γραπτής Δήλωσης του Καθ' ου η Αίτηση), με ολίγες γραμμές, *en passant*, στο Πρότυπο 130 – Κώδικα Δεοντολογίας του INTOSAI και στον **Κώδικα Δεοντολογίας ΕΥ – Τεκμήριο 131**,

25.3 *εν αντιθέσει*, ο Καθ' ου η Αίτηση, τόσο στην Ένσταση του όσον και στη Γραπτή του Δήλωση, προχώρησε σε πολύ πιο εκτεταμένες αναφορές ως προς άλλα Πρότυπα και προς Καθοδηγητικές Γραμμές του INTOSAI,

25.4 *ειρήσθω εν παρόδω*, και για σκοπούς πληρότητας, σημειώνεται, για ακόμη μία φορά, ότι και ο M1 δεν ανέφερε, ούτε κατ' όνομα και αριθμό, το Πρότυπο 130 – Κώδικα Δεοντολογίας του INTOSAI εντός της Γραπτής του Δήλωσης, καθώς του είχε ζητηθεί, ως ανέφερε κατά το στάδιο της Αντεξέτασης του, να προβεί, με τη Γραπτή του Δήλωση, σε επεξήγηση θεμάτων Ανεξαρτησίας και Πρόσβασης σε Έγγραφα και Πληροφορίες,

25.5 και ενώ, και το Πρότυπο 130 του INTOSAI – Τεκμήριο 130 και ο Κώδικας Δεοντολογίας ΕΥ – Τεκμήριο 131, άπτονται άμεσα της Συμπεριφοράς των Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (ΑΕΙ), και των Προϊσταμένων - Ηγετών των ΑΕΙ, με επαυξημένη, μάλιστα, κατά τη θεώρηση του INTOSAI εκ των προνοιών του ιδίου του Προτύπου 130, ευθύνη, του Προϊσταμένου του ΑΕΙ να τηρεί τις πρόνοιες του Προτύπου 130 – Τεκμηρίου 130,

25.6 και ενώ κρίνεται, στα πλαίσια της παρούσας διαδικασίας, ενώπιον του Συμβουλίου η Συμπεριφορά του Καθ' ου η Αίτηση, κάτι που ήταν γνωστό, και στον Καθ' ου η Αίτηση, αλλά και στον Μ1 (ως αναδεικνύεται από την σχετική Απάντηση του Μ1 κατά τη διάρκεια του σταδίου της Αντεξέτασης του, όπου ο Μ1 απάντησε ότι του είχε αναφερθεί πως η Καθ' ου η Αίτηση κρίνεται για Ανάρμοστη Συμπεριφορά αλλά δεν του είχαν λεχθεί λεπτομέρειες, και επί τούτου βλ. σχετικά Πρακτικά της Διαδικασίας ενώπιον του Συμβουλίου ημερομηνίας 01/07/2024 στη σελίδα 45 γραμμές 6 – 8),

25.7 και αυτά τα γεγονότα τίθενται προς κρίση του σεβαστού Συμβουλίου.