



ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΙΟΥΛΙΟΣ 2021

Πίνακας Περιεχομένων

1. Γενικά	3
2. Αποστολή – Σκοπός.....	3
3. Οργάνωση – Στελέχωση – Ανεξαρτησία - Αντικειμενικότητα	4
4. Πρόσβαση της ΜΕΕ σε Αρχεία, Προσωπικό και Περιουσιακά Στοιχεία.....	6
5. Γνώσεις και Δεξιότητες Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου	7
6. Αρμοδιότητες και Υποχρεώσεις.....	7
7. Αναφορές	9
8. Αξιολόγηση	10
9. Απαιτούμενη Συνεχής Εκπαίδευση	11

1. Γενικά

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου ορίζει τις ευθύνες, αρμοδιότητες και γραμμές αναφοράς της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Λειτουργεί συμπληρωματικά με τη νομοθεσία και ρυθμίζει τις σχέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη, όπως το Διοικητικό Συμβούλιο, την Επιτροπή Ελέγχου, το Διευθύνοντα Σύμβουλο, τους Εξωτερικούς Ελεγκτές. Υπόχρεοι τήρησης του Κανονισμού είναι τα εκάστοτε μέλη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και όλα τα εμπλεκόμενα και ενδιαφερόμενα μέρη, ως ανωτέρω ενδεικτικά αναφέρονται, οι οποίοι οφείλουν να τηρούν τις διατάξεις του Κανονισμού στο μέτρο που τους αφορούν και στο βαθμό που εμπλέκονται στο έργο της Μονάδας.

Ο παρών Κανονισμός είναι σε συμμόρφωση με το νομοθετικό και το κανονιστικό πλαίσιο συμπληρώνεται δε και εξειδικεύεται από «Ελεγκτικές Οδηγίες» οι οποίες εκδίδονται από την ΜΕΕ, εγκρίνονται από την Επιτροπή Ελέγχου ως αναπόσπαστο μέρος του παρόντος Κανονισμού και υιοθετούνται στα πλαίσια διεξαγωγής του ελεγκτικού έργου.

Στον παρόντα Κανονισμό προσδιορίζονται και αποτυπώνονται οι αρχές και το βασικό πλαίσιο λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου στην εταιρεία. Επίσης καθορίζονται τα πλαίσια αρχών και κανόνων που οφείλουν να ακολουθούν οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους.

Ο Κανονισμός εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου και τίθεται σε ισχύ μετά την έγκρισή του, αναθεωρείται δε, όποτε κρίνεται σκόπιμο και αναγκαίο.

2. Αποστολή – Σκοπός

Αποστολή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η παροχή ανεξάρτητων, αντικειμενικών ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών, σχεδιασμένων να προσθέτουν αξία στην Εταιρεία και να συμβάλλουν στην αναβάθμιση και βελτίωση των επιχειρησιακών λειτουργιών.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει την αρμοδιότητα και την ευθύνη του ελέγχου της εφαρμογής των διαδικασιών και πολιτικών που προάγουν την χρηστή και σύννομη λειτουργία της εταιρείας.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας, που έχει ως αποστολή την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας, αναφορικά με το Σύστημα του Εσωτερικού της Ελέγχου.

Με το έργο της συνδράμει την Εταιρεία να επιτυγχάνει τους στόχους της:

(Α) συμβάλλοντας στη διαρκή και συστηματική αξιολόγηση της διαχείρισης των κινδύνων, στους οποίους εκτίθεται ή μπορεί να εκτεθεί η Εταιρεία, των στοιχείων του συστήματος διακυβέρνησης, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων που ανατίθενται εξωτερικά, καθώς και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

(Β) προτείνοντας μέτρα για τη βελτίωση της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητας τους.

(Γ) παρακολουθώντας την υλοποίηση των διορθωτικών ενεργειών και την εν γένει βελτίωση των λειτουργιών και πολιτικών της Εταιρίας.

Στο πλαίσιο της αποστολής της, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας, ως ειδική υπηρεσία της Εταιρείας, διενεργεί συστηματική, ανεξάρτητη και αντικειμενική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ). Ως ΣΕΕ, ορίζεται το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρίας και παίζει σημαντικό ρόλο στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της.

Οι στόχοι του ΣΕΕ περιλαμβάνουν:

- Τη συνεπή υλοποίηση της αποστολής της Εταιρίας και τη διαρκή επίτευξη των στόχων αναφορικά με τη διοίκηση και διαχείριση των κεφαλαίων της Εταιρίας κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας και των καταστατικών διατάξεων,
- Τη συμμόρφωση των ενεργειών του προσωπικού, με τις πολιτικές, τα πρότυπα, τις διαδικασίες και τους εν ισχύ νόμους και κανονισμούς,
- Την εφαρμογή του κανονισμού λειτουργίας,
- Την έγκαιρη αναγνώριση και αποτελεσματική διαχείριση των κινδύνων στους οποίους εκτίθεται ή μπορεί να εκτεθεί η Εταιρία, όπως ενδεικτικά των επενδυτικών και λειτουργικών κινδύνων,
- Την παροχή αξιόπιστης χρηματοοικονομικής – διοικητικής πληροφόρησης και την έγκαιρη κοινοποίηση της αρμοδίας,
- Την κτήση των μέσων και των πόρων στο βέλτιστο κόστος, την αποτελεσματική τους χρήση και την επαρκή προστασία τους,
- Την επίτευξη των απαιτούμενων συνεργιών μεταξύ των διαφόρων λειτουργιών διακυβέρνησης,
- Τη λήψη διαρκούς μέριμνας για τη διασφάλιση της ποιότητας και της συνεχούς βελτίωσης των διαδικασιών της Εταιρίας,
- Τον εντοπισμό και την κατάλληλη αντιμετώπιση των σημαντικών νομικών και κανονιστικών ζητημάτων.

3. Οργάνωση – Στελέχωση – Ανεξαρτησία - Αντικειμενικότητα

Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, έπειτα από πρόταση της επιτροπής ελέγχου, είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την

άσκηση των καθηκόντων του, διαθέτει δε τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία. Υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην επιτροπή ελέγχου. Ως επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, δεν μπορεί να είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας και να έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία ή σε εταιρεία του Ομίλου.

Η Εταιρεία ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, υποβάλλοντας τα πρακτικά της σχετικής συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη μεταβολή αυτή.

Ο αριθμός των Εσωτερικών Ελεγκτών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να είναι ανάλογος με το μέγεθος της εταιρίας, τον αριθμό των υπαλλήλων της, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής εκτελεί τα καθήκοντά του εφαρμόζοντας αρχές ανεξαρτησίας, αντικειμενικότητας και εμπιστευτικότητας. Προκειμένου να διατηρήσει την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του, δεν δέχεται οποιαδήποτε παρέμβαση από την Εταιρεία σε θέματα εσωτερικού ελέγχου, διαδικασίας, συχνότητας και χρονοδιαγράμματος διενέργειας ελέγχων ή του περιεχομένου των εκθέσεων ελέγχου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο και η Διοίκηση της Εταιρείας οφείλουν: α) να διαμορφώνουν οργανωτική δομή και εσωτερικό περιβάλλον, ώστε να προάγεται και να προασπίζεται η αποτελεσματική και απρόσκοπτη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και β) να παρέχουν στους εσωτερικούς ελεγκτές όλα τα απαραίτητα μέσα που διευκολύνουν και καθιστούν εφικτή την άσκηση κατάλληλου και αποδοτικού εσωτερικού ελέγχου.

Για την ορθή εκτέλεση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο επικεφαλής έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρείας και λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του, δύναται δε κατά την εκτέλεση του έργου του να συνεπικουρείται από άλλα τμήματα ή άτομα.

Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρέχει εγγράφως οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, συνεργάζεται με αυτήν και διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο της παρακολούθησης, του ελέγχου και της εποπτείας από αυτήν. Παρίσταται, επίσης, στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων.

Επιπρόσθετα η Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να:

- κοινοποιεί οποιαδήποτε μείωση επί της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητάς τους στην Επιτροπή Ελέγχου.
- Επιδεικνύει αντικειμενικότητα ως προς τη συλλογή, αξιολόγηση και κοινοποίηση πληροφοριών σχετικά με τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται.

- Πραγματοποιεί αντικειμενικές αξιολογήσεις όλων των διαθέσιμων και σχετικών γεγονότων και περιστάσεων.
- Λαμβάνει τις απαραίτητες προφυλάξεις για την αποφυγή περιπτώσεων που να επηρεάζονται αδικαιολόγητα από τα δικά τους συμφέροντα ή άλλων κατά τη διαμόρφωση κρίσεων/απόψεων.

Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου συμμορφώνεται με το Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου (International Professional Practices Framework) και τηρεί τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IIA Standards) καθώς και τον Κώδικα Δεοντολογίας (IIA Code of Ethics), την κείμενη νομοθεσία καθώς και την πολιτική και τις διαδικασίες της Εταιρείας.

4. Πρόσβαση της ΜΕΕ σε Αρχεία, Προσωπικό και Περιουσιακά Στοιχεία

Η Διοίκηση της Εταιρείας και όλες οι διευθύνσεις της οφείλουν να παρέχουν στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου όλα τα απαραίτητα μέσα και πληροφορίες για τη διευκόλυνση του έργου της. Κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου δικαιούνται να:

- Έχουν πλήρη ελευθερία και απρόσκοπτη πρόσβαση στα αρχεία, υπηρεσίες, τις πληροφορίες και δραστηριότητες της Εταιρείας, στα λογιστικά στοιχεία και βιβλία, στους τραπεζικούς λογαριασμούς και το χαρτοφυλάκιο της Εταιρείας, στα φυσικά περιουσιακά στοιχεία και το προσωπικό της Εταιρείας, δεδομένου ότι αυτές οι ενέργειες εξυπηρετούν την επίτευξη του ελεγκτικού σκοπού.
- Λαμβάνουν από τα στελέχη των ελεγχόμενων και των εμπλεκόμενων την πλήρη και αμέριστη συνεργασία και βοήθεια κατά τη διενέργεια των ελέγχων τους.
- Χρησιμοποιούν τους πόρους (ελεγκτές, μεθοδολογίες, εργαλεία κ.α.) που κρίνουν απαραίτητους για την επίτευξη των στόχων του ελέγχου που διενεργούν.

Τυχόν εντολές ή διορθωτικά μέτρα του Διευθύνοντος Συμβούλου και εν γένει της Διοίκησης της Εταιρείας, είτε κατόπιν παρατηρήσεων και εισηγήσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, είτε των εξωτερικών ελεγκτών είτε ως προς την εφαρμογή οιασδήποτε νέας πολιτικής ή διαδικασίας πρέπει να γνωστοποιούνται αμελλητί προς τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να παρακολουθεί και να πιστοποιεί την πιστή τήρηση και υλοποίηση των παραπάνω εντολών ή μέτρων.

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που επιβληθούν περιορισμοί κατά τη διενέργεια του ελέγχου είτε ως προς την έκτασή του είτε ως προς το σκοπό για τον οποίο επιτελείται (π.χ. περιορισμός στις ελεγχθείσες περιοχές, προβλήματα στην παροχή των στοιχείων κατά τον έλεγχο κλπ.) το γεγονός αυτό καθώς και οι πιθανές επιπτώσεις από κάτι τέτοιο, θα πρέπει να αναφέρονται γραπτά στη Διοίκηση της Εταιρείας και την Επιτροπή Ελέγχου.

5. Γνώσεις και Δεξιότητες Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να διαθέτει ένα κατάλληλο επίπεδο εμπειρίας, εκπαίδευσης και δεξιοτήτων έτσι ώστε να καθίσταται δυνατή η εκτέλεση ενός εκτεταμένου φάσματος υπηρεσιών.

Επίσης θα πρέπει συλλογικά να διαθέτει ή να αποκτήσει την απαιτούμενη γνώση, τις δεξιότητες και λοιπές ικανότητες με σκοπό την εκπλήρωση των υποχρεώσεών της.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να έχει στη διάθεσή της στελέχη ή εξωτερικούς παρόχους υπηρεσιών οι οποίοι θα είναι εξειδικευμένοι σε ζητήματα όπως λογιστική, ελεγκτική, οικονομικά, χρηματοοικονομικά, στατιστική, πληροφορική, φορολογία, νομοθεσία, περιβαλλοντολογικά θέματα καθώς και σε άλλους τομείς ανάλογα με τις ανάγκες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και με σκοπό την υλοποίηση των στόχων της.

Παρόλα αυτά δεν απαιτείται από κάθε μέλος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει όλες τις δεξιότητες οι οποίες είναι απαραίτητες προκειμένου να εκτελεστεί όλο το φάσμα των εργασιών της. Παράλληλα, η αξιοποίηση από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου των στελεχών της Εταιρείας τα οποία διαθέτουν εξειδικευμένες γνώσεις σε εταιρικά θέματα, θα συνδράμει ουσιαστικά στην εκτέλεση του ελεγκτικού έργου με το ευρύτερο δυνατό φάσμα δεξιοτήτων μη θίγοντας την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα πρέπει να έχουν δεξιότητες όσον αφορά την αποτελεσματική επικοινωνία. Η αποτελεσματικότητα συνεπάγεται ότι η επικοινωνία είναι σαφής, αντικειμενική, ορθή, συνοπτική, εποικοδομητική, πλήρης και έγκαιρη. Οι δεξιότητες επικοινωνίας αναφέρονται τόσο στην προφορική όσο και στη γραπτή επικοινωνία. Οι δεξιότητες αυτές είναι απαραίτητες ώστε ο ελεγκτής να μπορεί να μεταδώσει με σαφήνεια και αποτελεσματικότητα ζητήματα όπως ελεγκτικούς στόχους, αξιολογήσεις, συμπεράσματα και προτεινόμενες ενέργειες.

6. Αρμοδιότητες και Υποχρεώσεις

Όπως προαναφέρθηκε, ο σκοπός του Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνει την εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών της διαχείρισης κινδύνων, της εταιρικής διακυβέρνησης και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που έχουν σχεδιαστεί και εφαρμόζονται από τη Διοίκηση της Εταιρείας με απώτερο σκοπό την επίτευξη των στόχων και την υλοποίηση της αποστολής της Εταιρείας. Συνοπτικά, οι κύριες αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ενδεικτικά και όχι περιοριστικά είναι να:

- Παρακολουθεί την εφαρμογή και τη συνεχή τήρηση: (i) του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας και του Καταστατικού της Εταιρείας, (ii) του πλαισίου διακυβέρνησης, οργάνωσης και λειτουργίας της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα θεσπισμένα πρότυπα για τη δραστηριότητα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, καθώς και (iii) της εν γένει νομοθεσίας που αφορά την Εταιρεία και ιδιαίτερα της νομοθεσίας περί ανωνύμων εταιρικών και της χρηματιστηριακής νομοθεσίας, καθώς και του ειδικού

κανονιστικού πλαισίου που διέπει τη λειτουργία της Εταιρείας και της συμμετοχής της στον ΑΔΜΗΕ (ενδεικτικά νν.4001/2011, ως έχει τροποποιηθεί και ισχύει).

- Καταρτίζει ετήσιο σχέδιο δραστηριοτήτων/πλάνο ελέγχου και ετήσιο προϋπολογισμό για τις δραστηριότητες εσωτερικού ελέγχου βασισμένων σε αξιολόγηση κινδύνου, τα οποία υποβάλλονται προς έγκριση στην Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο. Αναφέρει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας μέσω της Επιτροπής Ελέγχου περιπτώσεις σύγκρουσης των ιδιωτικών συμφερόντων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας με τα συμφέροντα της Εταιρείας, τις οποίες διαπιστώνει κατά την άσκηση των καθηκόντων του.
- Ενημερώνει εγγράφως τουλάχιστον μια φορά το τρίμηνο το Διοικητικό Συμβούλιο μέσω της Επιτροπής Ελέγχου για το διενεργούμενο από αυτόν έλεγχο και παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων.
- Παρέχει, μετά από έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί εγγράφως από εποπτικές αρχές, συνεργάζεται με αυτές και διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο παρακολούθησης, ελέγχου και εποπτείας που αυτές ασκούν.
- Ελέγχει την τήρηση των υποχρεώσεων που προβλέπονται στην υπ' αριθ. 5/204/14-11-2000 απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, ως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.
- Ελέγχει την ύπαρξη των απαραίτητων πόρων για την αποτελεσματική ανάπτυξη των δραστηριοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Ελέγχει την νομιμότητα των αμοιβών και πάσης φύσεως παροχών προς τα μέλη της Διοίκησης αναφορικά με τις αποφάσεις των αρμόδιων οργάνων της Εταιρείας.
- Ελέγχει τις σχέσεις και συναλλαγές της Εταιρείας με τις συνδεδεμένες με αυτήν εταιρείες, κατά την έννοια του άρθρου 32 παρ. 2 του ν. 4308/2014, καθώς και των σχέσεων της Εταιρείας με εταιρείες στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχουν με ποσοστό τουλάχιστον 10% μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέτοχοί της με ποσοστό τουλάχιστον 10%. Στην περίπτωση στελέχωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου με επιπλέον πρόσωπα, ανάθεση καθηκόντων, έργων και αρμοδιοτήτων στα στελέχη της και διαχείριση του προσωπικού της.
- Συνεργάζεται με τους εξωτερικούς ελεγκτές και τις εποπτικές αρχές και τους παρέχει την προβλεπόμενη πληροφόρηση, σύμφωνα και με τα προβλεπόμενα στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας.

Περαιτέρω, ο Εσωτερικός Ελεγκτής διενεργεί ελέγχους προκειμένου να αξιολογεί το πλαίσιο πολιτικών, πρακτικών και διαδικασιών που διέπει την οργάνωση και λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) της Εταιρείας, ως προς τα ακόλουθα:

- την άσκηση εποπτείας και διοίκησής τους, καθώς και την ανάθεση καθηκόντων

και αρμοδιοτήτων

- την κατάρτιση και παρακολούθηση της υλοποίησης των σχεδίων, την επίτευξη των στόχων καθώς και την αποτελεσματική και αποδοτική κατανομή των πόρων
- την αναγνώριση, μέτρηση και διαχείριση των κινδύνων
- την παραγωγή και κοινοποίηση χρηματοοικονομικής, διοικητικής και λοιπής πληροφόρησης
- την ανάπτυξη και λειτουργία εσωτερικών μηχανισμών ελέγχου (controls)
- τη συμμόρφωση με το, κατά περίπτωση, ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο
- την ανάπτυξη και ασφαλή λειτουργία πληροφοριακών συστημάτων που να υποστηρίζουν επαρκώς την υλοποίηση της επιχειρηματικής στρατηγικής και τις τρέχουσες λειτουργίες της Εταιρείας και τη διαχείριση του ανθρώπινου δυναμικού, περιλαμβανομένων θεμάτων αξιολόγησης, εξέλιξης και εκπαίδευσης,
- την ανάπτυξη μηχανισμών για: (i) την αυτό-αξιολόγηση της επάρκειας του ΣΕΕ, (ii) την ανεξάρτητη αξιολόγησή του από τρίτους, και (iii) τη λήψη των κατάλληλων διορθωτικών μέτρων, την ανάθεση έργων σε τρίτους (outsourcing), καθώς και την παρακολούθηση της εφαρμογής των σχετικών συμφωνιών.

Ταυτόχρονα, διενεργεί ειδικούς ελέγχους προβαίνοντας στις απαραίτητες ενέργειες, σε περιπτώσεις: (i) ύπαρξης ενδείξεων βλάβης των συμφερόντων της Εταιρείας, (ii) απάτης πάσης φύσεως, καταχρήσεων, καθώς και παραβατικών και αντικανονικών ενεργειών εκ μέρους στελεχών ή υπαλλήλων, (iii) καταγγελιών από υπαλλήλους ή τρίτους, που υποβάλλονται είτε απευθείας στον ίδιο είτε στη Διοίκηση της Εταιρείας.

7. Αναφορές

Όπως επιτάσσει και η συμμόρφωση με τις αποφάσεις των εποπτικών αρχών, ο Επικεφαλής της Μονάδας κατάρτιζει και υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού πόρων ή του ελεγκτικών έργου της μονάδας εν γένει. Ειδικότερα:

(α) Εκθέσεις τουλάχιστον ανά τρίμηνο ή/και όποτε κριθεί απαραίτητο, στις οποίες αναφέρονται:

- Οι κυριότερες διαπιστώσεις και συστάσεις των ελέγχων, καθώς και τυχόν σοβαρές εκκρεμότητες που παραμένουν ατακτοποίητες,
- Τα σχετικά με τη δραστηριότητα εσωτερικού ελέγχου στη Εταιρία και τις συνέργειες τους εξωτερικούς ελεγκτές, καθώς και με λοιπές υπηρεσίες της Εταιρείας.

- Τις προτάσεις ως αποτέλεσμα των δράσεων και εργασιών της.

(β) Έκθεση εντός του πρώτου τριμήνου κάθε έτους σχετικά με:

- Την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του ΣΕΕ της Εταιρίας
- Την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων,
- Την επάρκεια των πολιτικών και διαδικασιών που έχει θεσπίσει η Εταιρία για την κανονιστική της συμμόρφωση.

Ο Επικεφαλής της Μονάδας παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων ενώ παρέχει εγγράφως οποιαδήποτε πληροφορία του ζητηθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, συνεργάζεται με αυτήν και διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο της παρακολούθησης, του ελέγχου και της εποπτείας.

8. Αξιολόγηση

Ετησίως, υποβάλλεται προς την Επιτροπή Ελέγχου από τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο ετήσιος απολογισμός του έργου της Μονάδας, η δε Μονάδα αποτελεί αντικείμενο ανεξάρτητης αξιολόγησης κάθε 3 έτη.

Τα κριτήρια αξιολόγησης είναι: α) επαρκές και αποτελεσματικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης, β) επαρκείς και αποτελεσματικές διαδικασίες για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την καταστολή καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων και γ) επαρκείς και αποτελεσματικοί μηχανισμοί επικοινωνίας με τους μετόχους, ώστε να διευκολύνεται η άσκηση των δικαιωμάτων τους και ο ενεργός διάλογος με αυτούς. Η αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σε ατομική και ενοποιημένη βάση, ως προς τη διαχείριση κινδύνων και ως προς την κανονιστική συμμόρφωση, σύμφωνα με αναγνωρισμένα πρότυπα αξιολόγησης του εσωτερικού ελέγχου, καθώς και της εφαρμογής των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του, διενεργείται από πρόσωπα που διαθέτουν αποδεδειγμένη σχετική επαγγελματική εμπειρία και δεν έχουν σχέσεις εξάρτησης, όπως αυτή διατυπώνεται στο ισχύον νομοθετικό καθεστώς.

Οι πυλώνες στους οποίους στηρίζεται το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου είναι:

A) Το περιβάλλον ελέγχου. Αποτελεί τη θεμέλια λίθο του Συστήματος και δομείται από όλα εκείνα τα επιμέρους στοιχεία που καθορίζουν τη συνολική οργάνωση και τον τρόπο διοίκησης και λειτουργίας της Εταιρείας.

B) Αξιολόγηση Κινδύνων. Για τη λειτουργία του Συστήματος, προϋποτίθεται ο καθορισμός των αντικειμενικών σκοπών, η αναγνώριση και αξιολόγηση κάθε σημαντικού γεγονότος και δη των κινδύνων που πιθανόν να φέρουν και η αντιμετώπιση τους από την Εταιρεία. Τα χαρακτηριστικά του κινδύνου θα κρίνονται από την φύση και την κατηγορία, την έκταση που θα έχει, τη δυνατότητα

περιορισμού και το κόστος διαχείρισης

Γ) Δικλείδες Ασφαλείας. Αφορούν πολιτικές, διαδικασίες, τεχνικές και μηχανισμούς που τίθενται σε λειτουργία προκειμένου να διασφαλιστεί ότι υλοποιούνται οι αποφάσεις σχετικά με τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών της εταιρείας. Αφορούν στο σύνολο της εταιρείας και εκτελούνται από τα στελέχη όλων των βαθμίδων (ΔΣ, Διοίκηση, λοιπό προσωπικό) και σε όλες τις εταιρικές εργασίες. Ενδεικτικώς περιλαμβάνουν εγκρίσεις, εξουσιοδοτήσεις, επιβεβαιώσεις, επισκοπήσεις της λειτουργικής απόδοσης, ασφάλεια περιουσιακών στοιχείων. Αποτελούν μέρος των καθημερινών εργασιών των εργαζόμενων και ενσωματώνονται στις εταιρικές πολιτικές και διαδικασίες, οι οποίες θα πρέπει να επισκοπούνται περιοδικά προκειμένου να είναι καταλλήλως επικαιροποιημένες. Κατά την επιλογή μεταξύ πιθανών εναλλακτικών δικλείδων ασφαλείας για την κάλυψη κάποιου κινδύνου, λαμβάνεται υπόψη η σχέση κόστους – ωφέλειας.

Δ) Πληροφόρηση και Επικοινωνία. Αφορά την ροή, το χρόνο και τον τρόπο που επικοινωνείται ο κίνδυνος μεταξύ των αρμοδίων οργάνων της Διοίκησης.

Ε) Παρακολούθηση. Μέσω εποπτικών δραστηριοτήτων επιτυγχάνεται η αξιολόγηση του Συστήματος και εντοπίζονται ενδεχόμενα κενά στον μηχανισμό. Η αξιολόγηση γίνεται βάσει διεθνώς αναγνωρισμένων προτύπων και μπορεί να γίνεται από τρίτο ανεξάρτητο από την Εταιρεία πρόσωπο (νομικό ή φυσικό).

Αναφορικός με το Σύστημα Διαχείρισης Κινδύνων γίνεται χρήση διεθνών προτύπων μεθοδολογίας κινδύνων. Η αξιολόγηση των κινδύνων και η απόκρισή τους, καταγράφεται σε αρχείο τήρησης κινδύνων.

9. Απαιτούμενη Συνεχής Εκπαίδευση

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές είναι υπεύθυνοι για τη συνέχιση της εκπαίδευσής τους προκειμένου να διατηρούν τις δεξιότητες και την κατάρτισή τους.

Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνος να συντάξει ένα πρόγραμμα συνεχούς εκπαίδευσης προκειμένου να επιτευχθούν αφενός μεν οι προσωπικοί στόχοι του κάθε στελέχους για εκπαίδευση, αφετέρου δε οι στόχοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου που θα εξασφαλίζουν την αποτελεσματική και αποδοτική διενέργεια των ελέγχων που προβλέπονται στο Πλάνο Ελέγχων.

Το κόστος του εκπαιδευτικού προγράμματος εμπεριέχεται στον προϋπολογισμό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, υποβάλλεται και εγκρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου.

Η ανάγκη και η σημασία της συνεχούς εκπαίδευσης ενός Εσωτερικού Ελεγκτή επισημαίνεται τόσο από τον Κώδικα Ηθικής του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών όσο και από τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.