



ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

2020



Περιεχόμενα

1. Επιτροπή Ελέγχου.....	3
Α. Στελέχωση	3
Β. Αρμοδιότητες	3
2. Οι διαδικασίες.....	5
Α. Εσωτερικός Έλεγχος	5
Β. Αξιολόγηση του Εσωτερικού Ελέγχου.....	5
Γ. Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων.....	5
Δ. Διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών - ελεγκτικών εταιρειών	6
3. Συμπεράσματα	6
Παραρτήματα.....	8
Α. Πίνακας θεμάτων ημερήσιας διάταξης ανά συνεδρίαση	8
Β. Αξιολόγηση Εσωτερικού Ελέγχου.	9

1. Επιτροπή Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Συγκροτείται από τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, εκ των οποίων τα δύο (2) είναι ανεξάρτητα κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 3016/2002. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία. Τουλάχιστον ένα (1) μέλος της Επιτροπής Ελέγχου είναι ορκωτός ελεγκτής λογιστής σε αναστολή ή συνταξιούχος ή διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

A. Στελέχωση

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου η οποία συστήθηκε σύμφωνα με την Γενική Συνέλευση 04/07/2019 και η θητεία της διήρκεσε έως 15/07/2020, έχει ως ακολούθως :

- i. Ευάγγελος Δαρούσος, Πρόεδρος Ε.Ε. [Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.].
- ii. Αλέξανδρος Νικολούζος, Μέλος Ε.Ε. [Μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.] και
- iii. Κωνσταντίνος Καρακατσάνης, Μέλος Ε.Ε. [Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.].

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου η οποία συστήθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της 16/07/2020 και η θητεία της διήρκεσε έως 25/03/2021 έχει ως ακολούθως:

- i. Δημοσθένης Παληγιάννης, Πρόεδρος Ε.Ε. [Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.].
- ii. Κωνσταντίνος Δρίβας, Μέλος Ε.Ε. [Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.] και
- iii. Βασίλειος Μήκας, Μέλος Ε.Ε. [Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.].

Η υφιστάμενη σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου η οποία συστήθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της 26/03/2021 έχει ως ακολούθως:

- i. Ελένη Ζενάκου, Πρόεδρος Ε.Ε. [Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.].
- ii. Κωνσταντίνος Δρίβας, Μέλος Ε.Ε. [Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.] και
- iii. Βασίλειος Μήκας, Μέλος Ε.Ε. [Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.].

B. Αρμοδιότητες

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

- Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν, καθώς και την αμοιβή τους.
- Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών και, ιδίως, την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία.
- Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και, ιδίως, την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής

σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

- Λαμβάνει υπόψη της και εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό, εξετάζει και αξιολογεί ενδεικτικά τα ακόλουθα: α) τη χρήση της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας (going concern), β) τις σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γ) την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία, δ) την ανακτησιμότητα περιουσιακών στοιχείων, ε) τη λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών, στ) την επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία, ζ) τις σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και η) τις σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με την υποβολή σχετικής αναφοράς για το- αποτέλεσμα και τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, επεξηγώντας αναλυτικά: α) τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιείται, και β) το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην ανωτέρω υπό (α) διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών στις οποίες προέβη κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου. Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπ' όψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία της υποβάλει ο ορκωτός ελεγκτής και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις απαιτήσεις του άρθρου 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και η διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας. Στις παραπάνω ενέργειες περιλαμβάνεται οποιαδήποτε περαιτέρω πληροφόρηση δημοσιοποιείται σε σχέση με χρηματοοικονομικές πληροφορίες της Εταιρείας (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου). Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας και εξασφάλισης της ακεραιότητάς της, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά, αφενός, με το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου, αφετέρου, με την εκτίμηση, τη διασφάλιση της ποιότητας και τη διαχείριση κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Ως προς τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου αυτής, σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα, καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της. Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί την πληροφόρηση που δημοσιεύεται ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας και εξασφάλισης της ακεραιότητάς της, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- Υποβάλλει ετήσια έκθεση των δραστηριοτήτων της προς τους μετόχους κατά την Ετήσια Γενική Συνέλευση

2. Οι διαδικασίες

A. Εσωτερικός Έλεγχος

Η Επιτροπή στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της όπως αυτά προσδιορίζονται από τη σχετική νομοθεσία και τον κανονισμό λειτουργίας της Επιτροπής, σύμφωνα με την οποία συνεδριάζει τουλάχιστον μια φορά το τρίμηνο, διατυπώνει στην παρούσα Έκθεση τα συμπεράσματα της για την χρήση 2020.

Όπως φαίνεται στο Παράρτημα Α' που παρουσιάζονται τα θέματα ημερήσιας διάταξης ανά συνεδρίαση, η Επιτροπή για το αναφερόμενο διάστημα παρακολούθησε, εξέτασε και αξιολόγησε (α) τα σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να είχαν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, (β) την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας, αναφορικά, αφενός με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, αφετέρου με την εκτίμηση, τη διασφάλιση της ποιότητας και τη διαχείριση κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και (γ) κάθε άλλο σχετικό θέμα που αφορά στην εσωτερική οργάνωση και λειτουργία Εταιρείας.

Σύμφωνα με τις τριμηνιαίες Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου που συνέταξε η Εσωτερική Ελέγκτρια κα. Μαρία Σταματιάδου για τα 4 τρίμηνα του 2020, οι ανάγκες λειτουργίας της επιχείρησης καλύπτονται πλήρως και διασφαλίζονται τα συμφέροντά της, χωρίς την ύπαρξη σημαντικών κινδύνων.

B. Αξιολόγηση του Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, με στόχο την επιπλέον αναβάθμιση του εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και ενόψει της εισαγωγής νέων προτύπων εταιρικής διακυβέρνησης, με το πρακτικό 17 της 20 Φεβρουαρίου 2020 αποφάσισε την εισαγωγή προτύπων αξιολόγησης των εκάστοτε εσωτερικών ελεγκτών/τριών. Συγκεκριμένα, αποφασίστηκε την εισαγωγή των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου του Institute of Internal Auditors & του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας.

Συνεπακόλουθα η Επιτροπή Ελέγχου αξιολόγησε τον εσωτερικό έλεγχο της Εταιρείας για το 2020 και διαπίστωσε ομόφωνα γενική συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα. Στο Παράρτημα Β επισυνάπτεται η σχετική φόρμα αξιολόγησης του Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Γ. Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή Ελέγχου της ΑΔΜΗΕ Συμμετοχών Α.Ε. σε συνεργασία με την εταιρεία ορκωτών ελεγκτών Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε., μέλος της Crowe Horwath International (στο εξής Σ.Ο.Λ. CROWE), διενήργησε τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της ΑΔΜΗΕ Συμμετοχών Α.Ε. για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 σύμφωνα με τις υποχρεώσεις του άρθρου 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και τα ΔΠΕ 260 και 265.

Η Σ.Ο.Λ. CROWE είναι ανεξάρτητη από την Εταιρεία, σύμφωνα με τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (Κανονιστική Πράξη ΕΛΤΕ 004/2017, ΦΕΚ Β' 3916/07.11.2017), καθώς και σύμφωνα με τα όσα σχετικά προβλέπονται από την Οδηγία 2014/56/ΕΕ και τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του

Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και το ν. 4449/2017.

Η συχνότητα της επικοινωνίας της Επιτροπής Ελέγχου με την Σ.Ο.Λ. CROWE βασίστηκε στις απαιτήσεις του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων και τις ανάγκες ενημέρωσης μας. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου έλαβαν χώρα τρεις συναντήσεις, προκειμένου να παρουσιασθούν τα αποτελέσματα του ελέγχου στην Επιτροπή.

Σύμφωνα με τη μεθοδολογία της Σ.Ο.Λ. CROWE, ο ετήσιος έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας ολοκληρώθηκε σε τρεις φάσεις: α) τον σχεδιασμό του ελέγχου και την εκτίμηση των κινδύνων, β) τις αντιδράσεις στους εντοπισμένους κινδύνους και γ) την αξιολόγηση των ληφθέντων ελεγκτικών τεκμηρίων και τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου.

Βάσει της Συμπληρωματικής Έκθεσης η οποία παραδόθηκε στην Επιτροπή Ελέγχου δεν διαπιστώθηκαν ουσιώδη σφάλματα τα οποία θα έπρεπε να έχουν διορθωθεί από τη Διοίκηση της εταιρείας. Επιπλέον, δεν υπάρχουν περιπτώσεις εντοπισμένης ή ενδεχόμενης απάτης που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας. Τέλος, κατά τη διάρκεια του υποχρεωτικού ελέγχου δεν εντοπίστηκαν ζητήματα που να αφορούν τη μη συμμόρφωση της εταιρείας με νόμους και κανονισμούς.

Δ. Διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών - ελεγκτικών εταιρειών

Σύμφωνα με τον κανονισμό λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, καθώς και τον Νόμο 4449/2017, άρθρο 44, η Επιτροπή είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Στις 27.05.2020 η Επιτροπή απέστειλε επιστολές σε ελεγκτικές εταιρείες ζητώντας να υποβληθεί προσφορά για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της χρήσεως 2020, για την επισκόπηση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων και για τη χορήγηση έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης.

Αξιολογώντας τις προσφορές που έλαβε, η Επιτροπή ομόφωνα αποφάσισε και εισηγήθηκε την επιλογή της ΣΟΛ ΑΕ για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της χρήσεως 2020, για την επισκόπηση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων και για τη χορήγηση έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης. Για την διενέργεια των ανωτέρω ελέγχων η ΣΟΛ Α.Ε. προτείνει τους Ορκωτούς Λογιστές της, κ.κ. Πατερομιχελάκη Βασίλειο, Α.Μ. ΣΟΕΛ 14421 και Κούρτη Σωτήριο, Α.Μ. ΣΟΕΛ 50601 ως τακτικούς ελεγκτές και Ευθυμιάδη Σοφία, Α.Μ. ΣΟΕΛ 22111 και Κότσικα Γεώργιο, Α.Μ. ΣΟΕΛ 29481 ως αναπληρωματικούς ελεγκτές.

3. Συμπεράσματα

Λαμβάνοντας υπόψιν τα πορίσματα των Ορκωτών Λογιστών, η Επιτροπή Ελέγχου δεν εντόπισε σφάλματα, ατασθαλίες ή/και παρατυπίες, οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν αποφευχθεί με ευθύνη της Διοίκησης. Επιπλέον, δεν διαπιστώθηκαν ουσιώδη σφάλματα, τα οποία θα έπρεπε να έχουν διορθωθεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας, ζητήματα που να αφορούν στη μη συμμόρφωση της εταιρείας με νόμους και κανονισμούς και περιπτώσεις εντοπισμένης ή ενδεχόμενης απάτης που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Ακόμη, εξετάζοντας και αξιολογώντας (α) τα σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να είχαν

επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, (β) την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας, αναφορικά, αφενός με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, αφετέρου με την εκτίμηση, τη διασφάλιση της ποιότητας και τη διαχείριση κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και (γ) κάθε άλλο σχετικό θέμα που αφορά στην εσωτερική οργάνωση και λειτουργία Εταιρείας, καθώς και τις τριμηνιαίες Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου για τα 4 τρίμηνα του 2020, η Επιτροπή Ελέγχου κατέληξε πως οι ανάγκες λειτουργίας της επιχείρησης καλύπτονται πλήρως και διασφαλίζονται τα συμφέροντά της, χωρίς την ύπαρξη σημαντικών κινδύνων.

Η Επιτροπή Ελέγχου

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΕΛΕΝΗ ΖΕΝΑΚΟΥ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΜΗΚΑΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΔΡΙΒΑΣ

Παραρτήματα

Α. Πίνακας Θεμάτων ημερήσιας διάταξης ανά συνεδρίαση

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ

ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

20.02.2020

1. Αποτελέσματα ελέγχου στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής, από τον οποίο (έλεγχο) δεν ανέκυψε κανένα θέμα το οποίο να παραβιάζει τις αρχές χρηστής και νόμιμης λειτουργίας της Εταιρείας.
2. Βελτιστοποίηση διαδικασιών χρηματοοικονομικής ενημέρωσης.
3. Βελτιστοποίηση διαδικασιών και αξιολόγηση εσωτερικού ελέγχου, όπου αποφασίστηκε η εισαγωγή των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου του Institute of Internal Auditors & του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας. Επιπλέον, αξιολογήθηκε ο εσωτερικός έλεγχος της Εταιρείας για το 2019 και διαπιστώθηκε γενική συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα.
4. Η Επιτροπή συζήτησε λοιπά θέματα μικρότερης σημασίας, σχετικά με την καλύτερη κι αποτελεσματικότερη λειτουργία της.

05.06.2020

1. Αξιολόγηση των προσφορών των ορκωτών ελεγκτών λογιστών/ελεγκτικών εταιρειών και επιλογή της ΣΟΛ ΑΕ για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της χρήσεως 2020, για την επισκόπηση των εν-διάμεσων οικονομικών καταστάσεων και για τη χορήγηση έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης με τους Ορκωτούς Λογιστές της, κ.κ. Πατερομιχελάκη Βασίλειο, Α.Μ. ΣΟΕΛ 14421 και Κούρτη Σωτήριο, Α.Μ. ΣΟΕΛ 50601 ως τακτικούς ελεγκτές και Ευθυμιάδη Σοφία, Α.Μ. ΣΟΕΛ 22111 και Κότσικα Γεώργιο, Α.Μ. ΣΟΕΛ 29481 ως αναπληρωματικούς ελεγκτές..
2. Αποτελέσματα ελέγχου στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής σύμφωνα με τα οποία δεν ανέκυψε κανένα θέμα το οποίο παραβιάζει τις αρχές χρηστής και νόμιμης λειτουργίας της Εταιρείας.

27.07.2020

1. Εκλογή Προέδρου Επιτροπής Ελέγχου, όπου ορίστηκε ο κ. Δημοσθένης Παληγιάννης

05.10.2020

1. Αποτελέσματα ελέγχου στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής για το δεύτερο τρίμηνο του 2020 σύμφωνα με τα οποία δεν ανέκυψε κανένα θέμα το οποίο παραβιάζει τις αρχές χρηστής και νόμιμης λειτουργίας της Εταιρείας.
2. Βελτιστοποίηση διαδικασιών διαχείρισης θεμάτων προσωπικού.

03.12.2020

1. Αποτελέσματα ελέγχου στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής για το τρίτο τρίμηνο του 2020 σύμφωνα με τα οποία δεν ανέκυψε κανένα θέμα το οποίο παραβιάζει τις αρχές χρηστής και νόμιμης λειτουργίας της Εταιρείας.
2. Παροχή διευκρινήσεων από τον Εσωτερικό Ελεγκτή για θέματα Συμβάσεων.

- 14-01-2021** 1. Συνάντηση με ΣΟΛ-Crowe για παρουσίαση του τελικού σχεδιασμού ΕΛΕΓΧΟΥ από τον ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟ ΟΡΚΩΤΟ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
- 19-02-2021** 1. Βελτιστοποίηση Συμβάσεων Προσωπικού και Παρόχων Υπηρεσιών
- 26-03-2021** 1. Εκλογή Προέδρου Επιτροπής Ελέγχου, όπου ορίστηκε η κα. Ελένη Ζενάκου
- 05-04-2021** 1. Αποτελέσματα ελέγχου στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής για το τέταρτο τρίμηνο του 2020 σύμφωνα με τα οποία δεν ανέκυψε κανένα θέμα το οποίο παραβιάζει τις αρχές χρηστής και νόμιμης λειτουργίας της Εταιρείας.
2. Συνάντηση με ΣΟΛ-Crowe για το Σχέδιο ΕΚΘΕΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.
- 07-04-2021** 1. Αξιολογήθηκε ο εσωτερικός έλεγχος της Εταιρείας για το 2020 και διαπιστώθηκε γενική συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου του Institute of Internal Auditors & του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας.
2. Συνάντηση με ΣΟΛ-Crowe για την Συμπληρωματική Έκθεση του ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
3. Έγκριση Ετήσιας ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 2020 για υποβολή στο ΔΣ προκειμένου να εγκριθούν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

B. Αξιολόγηση Εσωτερικού Ελέγχου

**ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
της εταιρείας
ΑΔΜΗΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.**

**Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου
του Institute of Internal Auditors &
του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας**

Αξιολογητής/τρια 1:	Ζενάκου Ε.	Ημερομηνία:	05-04-2021
Αξιολογητής/τρια 2:	Μήκας Β.		05-04-2021
Αξιολογητής/τρια 3:	Δρίβας Κ.		05-04-2021

Υπόμνημα:

	Γενική συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου
	Μερική συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου
	Μη-συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου

ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΩΝ				
Αριθμός	Πρότυπο	Επεξήγηση :	Σχόλια:	Αξιολόγηση:
1000	Σκοπός, Δικαιοδοσία και Ευθύνη	Ο σκοπός, η δικαιοδοσία και η ευθύνη της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου πρέπει επίσημα να καθορίζονται σε έναν, εγκεκριμένο από το συμβούλιο, κανονισμό εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με την Αποστολή του Εσωτερικού Ελέγχου και τα υποχρεωτικά στοιχεία του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής (τις Θεμελιώδεις Αρχές για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Ηθικής, τα Πρότυπα και τον Ορισμό του Εσωτερικού Ελέγχου). Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να αναθεωρεί		

		τον κανονισμό εσωτερικού ελέγχου σε τακτική βάση και να τον θέτει υπόψη της ανώτερης διοίκησης και του συμβουλίου για έγκριση.		
1010	Αναγνώριση των Υποχρεωτικών Οδηγιών στον Κανονισμό Εσωτερικού Ελέγχου	Ο κανονισμός εσωτερικού ελέγχου πρέπει να τονίζει σαφώς την υποχρεωτική φύση των Θεμελιωδών Αρχών για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, του Κώδικα Ηθικής, των Προτύπων και του Ορισμού του Εσωτερικού Ελέγχου. Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου συνιστάται να συζητά την Αποστολή Εσωτερικού Ελέγχου και τα υποχρεωτικά στοιχεία του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής με την ανώτερη διοίκηση και το συμβούλιο.		
1100	Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα	Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου πρέπει να είναι ανεξάρτητη και οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να είναι αντικειμενικοί κατά την εκτέλεση του έργου τους.		
1110	Ανεξαρτησία εντός του Οργανισμού	Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να υποβάλλει αναφορές σε τέτοιο επίπεδο ιεραρχίας μέσα στον οργανισμό που να επιτρέπει στη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου να ανταποκρίνεται στις ευθύνες της. Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να επιβεβαιώνει στο συμβούλιο, τουλάχιστον μία φορά ετησίως, την ανεξαρτησία της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου εντός του οργανισμού.		
1111	Σχέση με το Συμβούλιο	Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα με το συμβούλιο.		
1112	Οι ρόλοι του επικεφαλής εσωτερικού ελεγκτή πέρα από τον Εσωτερικό Έλεγχο	Σε περίπτωση που ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου έχει ή αναμένεται να αποκτήσει ρόλους και καθήκοντα πέραν του εσωτερικού ελέγχου, θα πρέπει να τεθούν τέτοιες δικλείδες ασφαλείας ώστε να περιορίζεται η παρεμπόδιση στην ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα.		
1120	Ατομική Αντικειμενικότητα	Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να τηρούν μια απροκατάληπτη, αμερόληπτη στάση και		

		να αποφεύγουν συγκρούσεις συμφερόντων.		
1130	Παρεμπόδιση Ανεξαρτησίας ή Αντικειμενικότητας	Εφόσον η ανεξαρτησία ή η αντικειμενικότητα παρεμποδίζεται, πραγματικά ή φαινομενικά, οι λεπτομέρειες της παρεμπόδισης πρέπει να κοινοποιούνται στα αρμόδια όργανα. Η φύση της κοινοποίησης θα εξαρτάται από το είδος της παρεμπόδισης		
1200	Επαγγελματική Επάρκεια και Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια	Τα έργα πρέπει να εκτελούνται με επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια.		
1210	Επαγγελματική Επάρκεια	Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να διαθέτουν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις λοιπές ικανότητες που απαιτούνται για την εκπλήρωση των ατομικών καθηκόντων τους. Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου πρέπει συλλογικά να κατέχει ή να αποκτήσει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις λοιπές ικανότητες που απαιτούνται για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών της.		
1220	Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια	Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να εφαρμόζουν την επιμέλεια και τις δεξιότητες ενός εύλογα συνετού και ικανού εσωτερικού ελεγκτή. Η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια δεν υπονοεί το αλάθητο		
1230	Συνεχής Επαγγελματική Επιμόρφωση	Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να βελτιώνουν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις λοιπές ικανότητές τους μέσω συνεχούς επαγγελματικής επιμόρφωσης.		
1300	Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας	Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να αναπτύσσει και να διατηρεί ένα πρόγραμμα διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας.		
1310	Απαιτήσεις του Προγράμματος Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας	Το πρόγραμμα διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας πρέπει να περιλαμβάνει τόσο εσωτερικές όσο και εξωτερικές αξιολογήσεις.		
1311	Εσωτερικές Αξιολογήσεις	Οι εσωτερικές αξιολογήσεις θα πρέπει να περιλαμβάνουν: <ul style="list-style-type: none"> • Διαρκή παρακολούθηση της απόδοσης της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου. 		

		<ul style="list-style-type: none"> • Περιοδικές αυτοαξιολογήσεις ή αξιολογήσεις από άτομα εντός του οργανισμού που διαθέτουν επαρκή γνώση των πρακτικών εσωτερικού ελέγχου. 		
1312	Εξωτερικές Αξιολογήσεις	<p>Οι εξωτερικές αξιολογήσεις πρέπει να διεξάγονται τουλάχιστον μία φορά κάθε πέντε χρόνια από έναν πιστοποιημένο, ανεξάρτητο αξιολογητή ή ομάδα αξιολόγησης εκτός του οργανισμού. Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να συζητά με το συμβούλιο σχετικά με :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Τη μορφή και συχνότητα διεξαγωγής εξωτερικών αξιολογήσεων • Τα προσόντα και την ανεξαρτησία του εξωτερικού αξιολογητή ή της ομάδας αξιολόγησης, συμπεριλαμβανομένων των πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων 		
1320	Υποβολή Αναφοράς για το Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας	<p>Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να γνωστοποιεί τα αποτελέσματα του προγράμματος διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας στο συμβούλιο. Οι γνωστοποιήσεις περιλαμβάνουν:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Το εύρος και τη συχνότητα τόσο των εσωτερικών όσο και των εξωτερικών αξιολογήσεων. • Τα προσόντα και ανεξαρτησία του αξιολογητή ή της ομάδας αξιολόγησης, συμπεριλαμβανομένων των συγκρούσεων συμφερόντων. • Τα συμπεράσματα των αξιολογητών. • Διορθωτικά σχέδια δράσης. 		
1321	Χρήση της φράσης « Συμμορφώνεται με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου »	<p>Η επισήμανση ότι η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου «συμμορφώνεται με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου» αρμόζει να γίνεται μόνο εφόσον αυτό υποστηρίζεται από τα αποτελέσματα της αξιολόγησης του προγράμματος διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας .</p>		
1322	Αποκάλυψη της μη Συμμόρφωσης	<p>Σε περίπτωση όπου η μη συμμόρφωση με τον Κώδικα Ηθικής ή τα Πρότυπα επηρεάζει το συνολικό πλαίσιο ή τις δραστηριότητες της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, τότε ο</p>		

		επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιεί τη μη συμμόρφωση και τις επιπτώσεις της στην ανώτερη διοίκηση και το συμβούλιο.		
ΠΡΟΤΥΠΑ ΔΙΕΞΑΓΩΓΗΣ				
2000	Διαχείριση της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου	Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να διοικεί αποτελεσματικά τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου έτσι ώστε να εξασφαλίζει ότι η λειτουργία προσθέτει αξία στον οργανισμό.		
2010	Προγραμματισμός	Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να καταρτίζει ένα πρόγραμμα ελέγχων με βάση την εκτίμηση κινδύνων, με σκοπό να προσδιορίσει τις προτεραιότητες της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τους στόχους του οργανισμού.		
2020	Κοινοποίηση και Έγκριση	Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιεί τον σχεδιασμό για τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου και τις απαιτήσεις πόρων, συμπεριλαμβανομένων και των σημαντικών ενδιάμεσων μεταβολών, στην ανώτερη διοίκηση και στο συμβούλιο, για επισκόπηση και έγκριση. Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει επίσης να κοινοποιεί την επίδραση του περιορισμού των πόρων.		
2030	Διαχείριση Πόρων	Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να εξασφαλίζει ότι οι πόροι του εσωτερικού ελέγχου είναι κατάλληλοι, επαρκείς και αξιοποιούνται αποτελεσματικά ώστε να επιτυγχάνεται το εγκεκριμένο πρόγραμμα.		
2040	Πολιτικές και Διαδικασίες	Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να καταρτίζει πολιτικές και διαδικασίες για να καθοδηγεί τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου.		
2050	Συντονισμός και Επίκληση στην εργασία λοιπών παρόχων	Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου συνιστάται να μοιράζεται πληροφορίες, να συντονίζει δραστηριότητες και να εξετάζει το ενδεχόμενο επίκλησης στην εργασία άλλων εσωτερικών και εξωτερικών παρόχων διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών έτσι ώστε να εξασφαλίζει την ορθή κάλυψη και να		

		ελαχιστοποιεί την αλληλοεπικάλυψη των προσπαθειών.		
2060	Υποβολή Αναφοράς στο Συμβούλιο και την Ανώτερη Διοίκηση	Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει περιοδικά να υποβάλλει αναφορά στην ανώτερη διοίκηση και το συμβούλιο σχετικά με τον σκοπό, τη δικαιοδοσία, την ευθύνη και την απόδοση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το ελεγκτικό πλάνο καθώς και με τη συμμόρφωσή της με τον Κώδικα Ηθικής και τα Πρότυπα. Η αναφορά πρέπει επίσης να περιλαμβάνει σημαντικούς κινδύνους, μνημονεύοντας και κινδύνους απάτης, καθώς και ζητήματα ελεγκτικών μηχανισμών, διακυβέρνησης και λοιπά θέματα τα οποία χρήζουν προσοχής από την ανώτερη διοίκηση και/ή το συμβούλιο.		
2070	Πάροχος Εξωτερικών Υπηρεσιών και Ευθύνη του Οργανισμού για τον Εσωτερικό Έλεγχο	Όταν ένας εξωτερικός φορέας παρέχει υπηρεσίες για τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, είναι υποχρεωμένος να επισημαίνει στον οργανισμό ότι ο οργανισμός είναι υπεύθυνος για τη διατήρηση μίας αποτελεσματικής δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου.		
2100	Φύση των Εργασιών	Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου πρέπει να αξιολογεί και να συμβάλλει στη βελτίωση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου του οργανισμού υιοθετώντας μια συστηματική, πειθαρχημένη και βάσει κινδύνων προσέγγιση. Η αξία και η αξιοπιστία του εσωτερικού ελέγχου ενισχύονται όταν οι εσωτερικοί ελεγκτές δρουν προληπτικά και οι εκτιμήσεις τους παρέχουν καινοτόμες ιδέες και λαμβάνουν υπόψη μελλοντικές επιπτώσεις		
2110	Διακυβέρνηση	Λειτουργία εσωτερικού ελέγχου πρέπει να αξιολογεί και να υποβάλλει κατάλληλες εισηγήσεις για τη βελτίωση της διαδικασίας διακυβέρνησης του οργανισμού σχετικά με: • Τη λήψη στρατηγικών και λειτουργικών αποφάσεων,		

		<ul style="list-style-type: none"> • Την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνων και των μηχανισμών ελέγχου, • Την προώθηση των κατάλληλων ηθικών αρχών και αξιών μέσα στον οργανισμό • Τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης της απόδοσης του οργανισμού και της λογοδοσίας, • Την κοινοποίηση πληροφοριών σχετικά με τους κινδύνους και τους ελεγκτικούς μηχανισμούς προς τους αρμόδιους μέσα στον οργανισμό, • Τον συντονισμό των δραστηριοτήτων και κοινοποίηση πληροφοριών μεταξύ των μελών του συμβουλίου, των εξωτερικών και εσωτερικών ελεγκτών, άλλων παρόχων διαβεβαίωσης και της διοίκησης. 		
2120	Διαχείριση Κινδύνων	Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου πρέπει να εκτιμά την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και να συμβάλλει στην βελτίωσή τους.		
2130	Μηχανισμοί Ελέγχου	Λειτουργία εσωτερικού ελέγχου πρέπει να βοηθά τον οργανισμό να διατηρεί αποτελεσματικούς μηχανισμούς ελέγχου, αξιολογώντας την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητά τους και προωθώντας τη διαρκή βελτίωσή τους.		
2200	Σχεδιασμός Έργου	Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να αναπτύσσουν και να αποτυπώνουν τον σχεδιασμό κάθε έργου, ο οποίος θα περιλαμβάνει τους αντικειμενικούς σκοπούς, το εύρος, το χρονοδιάγραμμα και την κατανομή των πόρων. Ο σχεδιασμός θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη τις στρατηγικές του οργανισμού, σκοπούς και κινδύνους που σχετίζονται με το έργο.		
2201	Παράγοντες Σχεδιασμού	Κατά τη διαδικασία του σχεδιασμού του έργου, οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τους: <ul style="list-style-type: none"> • Τις στρατηγικές και τους αντικειμενικούς σκοπούς της δραστηριότητας που επισκοπείται και τα μέσα με τα οποία η δραστηριότητα ελέγχει την απόδοσή της. • Τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη δραστηριότητα, τους 		

		αντικειμενικούς σκοπούς, τους πόρους, τις λειτουργίες της και τα μέσα με τα οποία η ενδεχόμενη επίδραση των κινδύνων διατηρείται σε ένα αποδεκτό επίπεδο. • Την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου της δραστηριότητας, σε σύγκριση με ένα σχετικό πλαίσιο ή μοντέλο. • Τις ευκαιρίες για να γίνουν σημαντικές βελτιώσεις σε θέματα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και τις διαδικασίες ελέγχου της δραστηριότητας.		
2210	Αντικειμενικοί Σκοποί Έργου	Για κάθε έργο πρέπει να καθορίζονται αντικειμενικοί σκοποί.		
2220	Εύρος έργου	Το καθορισμένο εύρος του έργου πρέπει να είναι επαρκές για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του έργου.		
2230	Διάθεση Πόρων στο Έργο	Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να καθορίσουν τους κατάλληλους και επαρκείς πόρους που απαιτούνται για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του έργου, με βάση μία εκτίμηση της φύσης και της πολυπλοκότητας κάθε έργου, των χρονικών περιορισμών και των διαθέσιμων πόρων		
2240	Πρόγραμμα Έργου	Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να αναπτύξουν και να καταγράψουν πρόγραμμα τα έργου έτσι ώστε να επιτυγχάνονται οι αντικειμενικοί σκοποί του έργου.		
2300	Διεξαγωγή του Έργου	Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να αναγνωρίζουν, να αναλύουν, να αξιολογούν και να καταγράφουν επαρκείς πληροφορίες, έτσι ώστε να επιτύχουν τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου.		
2310	Εντοπισμός Πληροφοριών	Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να εντοπίζουν επαρκείς, αξιόπιστες, σχετικές και χρήσιμες πληροφορίες, έτσι ώστε να επιτύχουν τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου.		
2320	Ανάλυση και Αξιολόγηση	Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να βασίζονται συμπεράσματα και τα αποτελέσματα των έργων σε κατάλληλες αναλύσεις και αξιολογήσεις.		

2330	Καταγραφή Πληροφοριών	Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να καταγράφουν επαρκείς, αξιόπιστες, σχετικές και χρήσιμες πληροφορίες για την υποστήριξη των συμπερασμάτων και των αποτελεσμάτων των έργων.		
2340	Εποπτεία Έργων	Τα έργα πρέπει να εποπτεύονται κατάλληλα, ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών τους, η διασφάλιση της ποιότητας και η βελτίωση του ανθρώπινου δυναμικού.		
2400	Κοινοποίηση Αποτελεσμάτων	Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να κοινοποιούν τα αποτελέσματα των έργων.		
2410	Κριτήρια Κοινοποιήσεων	Στις κοινοποιήσεις πρέπει να περιλαμβάνονται οι αντικειμενικοί σκοποί, το εύρος και τα αποτελέσματα του έργου.		
2420	Ποιότητα των Κοινοποιήσεων	Οι κοινοποιήσεις πρέπει να είναι ακριβείς, αντικειμενικές, σαφείς, περιεκτικές, εποικοδομητικές, ολοκληρωμένες και έγκαιρες.		
2421	Λάθη και Παραλείψεις	Εάν μια τελική κοινοποίηση περιέχει ένα σημαντικό λάθος ή παράλειψη, ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιεί τις διορθωμένες πληροφορίες σε όλους όσους έλαβαν την αρχική κοινοποίηση.		
2430	Χρήση της φράσης «Συμμορφώνεται με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου»	Η αναφορά ότι τα έργα διενεργήθηκαν σε συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, είναι κατάλληλη μόνο εφόσον αυτό υποστηρίζεται από τα αποτελέσματα της αξιολόγησης του προγράμματος διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας .		
2431	Αποκάλυψη μη Συμμόρφωσης Έργου	Όταν η μη συμμόρφωση με τον Κώδικα Ηθικής ή τα Πρότυπα επηρεάζει ένα συγκεκριμένο έργο, η κοινοποίηση των αποτελεσμάτων πρέπει να αποκαλύπτει: <ul style="list-style-type: none"> • Αρχή/ές ή κανόνα/ες συμπεριφοράς του Κώδικα Ηθικής ή του/των Προτύπων με τα οποία δεν προέκυψε πλήρης συμμόρφωση, • Λόγο/ους της μη συμμόρφωσης, και • Την επίδραση της μη συμμόρφωσης στο έργο και τα κοινοποιηθέντα αποτελέσματα του έργου. 		

2440	Διάδοση Αποτελεσμάτων του Έργου	Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιεί τα αποτελέσματα του έργου στα κατάλληλα μέρη.		
2450	Συνολική Γνώμη	Όταν εκδοθεί μια συνολική γνώμη, πρέπει να λαμβάνει υπόψη τις στρατηγικές, αντικειμενικούς σκοπούς και κινδύνους του οργανισμού και τις προσδοκίες της ανώτερης διοίκησης, του συμβουλίου και των λοιπών ενδιαφερόμενων μερών. Η συνολική γνώμη πρέπει να υποστηρίζεται από επαρκείς, αξιόπιστες, σχετικές και χρήσιμες πληροφορίες.		
2500	Παρακολούθηση Προόδου	Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να καθιερώσει και να διατηρεί ένα σύστημα παρακολούθησης της τακτοποίησης των αποτελεσμάτων που κοινοποιούνται στη διοίκηση.		
2600	Κοινοποίηση της Αποδοχής Κινδύνων	Όταν ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου συμπεράνει ότι η διοίκηση έχει αποδεχτεί έναν βαθμό κινδύνου στον οποίο δεν μπορεί να ανταποκριθεί ο οργανισμός, τότε ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να συζητήσει το θέμα με την διοίκηση. Εάν το ζήτημα σχετικά με τον κίνδυνο δεν επιλυθεί, ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να αναφέρει το θέμα στο συμβούλιο προς διευθέτηση.		

