

ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

2021



Περιεχόμενα

1. Επιτροπή Ελέγχου.....	3
Α. Στελέχωση	3
Β. Αρμοδιότητες	4
2. Διαδικασίες	6
Α. Εσωτερικός Έλεγχος	6
Β. Πρόσληψη Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.....	6
Γ. Αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου	7
Δ. Έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων	7
Ε. Διαδικασία Επιλογής Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών- Ελεγκτικών Εταιρειών.....	8
3. Συμπεράσματα	9
Παραρτήματα.....	10
Α. Πίνακας Θεμάτων Ημερησίας Διάταξης ανά Συνεδρίαση.....	10
Β. Αξιολόγηση Εσωτερικού Ελέγχου.....	13

1. Επιτροπή Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία συγκροτείται με απόφασή του. Αποτελείται από τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, εκ των οποίων τα δύο (2) τουλάχιστον είναι ανεξάρτητα και πληρούν τα κριτήρια που έχουν τεθεί από το Ν. 4449/2017, σε συνδυασμό με το Ν. 4706/2020, διαθέτουν δε επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ένα τουλάχιστον μέλος της, που είναι ανεξάρτητο και έχει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων. Η διάρκεια της θητείας των μελών στην Επιτροπή Ελέγχου συμπίπτει με τη διάρκεια της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της κατά την συνεδρίαση κατά την οποία η Επιτροπή συγκροτείται σε σώμα και είναι ανεξάρτητος, υπό την έννοια ότι πληροί τα κριτήρια ανεξαρτησίας όπως αυτά ορίζονται στο Νόμο, διαθέτει δε την απαιτούμενη εξειδίκευση και εμπειρία προκειμένου να εποπτεύει τους ελέγχους, τις λογιστικές και τις χρηματοοικονομικές πολιτικές και διαδικασίες που εμπíπτουν στις αρμοδιότητες της Επιτροπής. Η θητεία των μελών της Επιτροπής είναι τριετής (3ετής).

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 σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου η οποία συστήθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της 26/03/2021 και η θητεία της διήρκεσε έως 25/03/2024 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

Βασική αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι να επικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκτέλεση των καθηκόντων του, επιβλέποντας τις διαδικασίες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, την πληρότητα και ορθότητα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τις πολιτικές και το σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας καθώς και την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας αυτού, την ελεγκτική λειτουργία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των Εξωτερικών Ελεγκτών, με σκοπό τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας, της ποιότητας, των τυπικών προσόντων και της απόδοσης των ελεγκτών.

Η Επιτροπή Ελέγχου, διατηρουμένης εις το ακέραιον της ευθύνης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για τα κάτωθι ζητήματα, έχει ενδεικτικώς τις εξής ενημερωτικές και εποπτικές 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 Ελεγκτικών Εταιρειών, καθώς και την καταλληλότητα της παροχής εκ μέρους τους, μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία.
- Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των Ετήσιων 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:
 - τη χρήση της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας
 - τις σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
 - την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία
 - την ανακτησιμότητα περιουσιακών στοιχείων
 - τη λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών
 - την επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία
 - Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου 6 από 9
 - τις σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και
 - τις σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με την υποβολή της σχετικής αναφοράς για το αποτέλεσμα και τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του εξωτερικού ελέγχου, επεξηγώντας αναλυτικά: α) τη συμβολή του εξωτερικού τακτικού οικονομικού 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 στην ανωτέρω υπό (α) διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών στις οποίες προέβη κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του τακτικού οικονομικού ελέγχου. Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία της υποβάλει ο Ορκωτός Ελεγκτής και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του 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 τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας. Στις παραπάνω ενέργειες περιλαμβάνεται οποιαδήποτε πληροφόρηση δημοσιοποιείται σε σχέση με χρηματοοικονομικές πληροφορίες της Εταιρείας, πέρα από τις οικονομικές καταστάσεις που δημοσιοποιούνται (πχ. 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 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 και τη στελέχωση της Μονάδας 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 τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου 7 από 9 ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας και εξασφάλισης της ακεραιότητάς της, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- Η Επιτροπή Ελέγχου προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ.2 του Ν. 4706/2020
- Υποβάλλει Ετήσια Έκθεση των δραστηριοτήτων της προς τους μετόχους κατά την Ετήσια Γενική Συνέλευση.
- Επανεξετάζει τον παρόντα Κανονισμό τουλάχιστον κάθε δύο (2) χρόνια και προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την τροποποίησή του, εφόσον τούτο κρίνεται αναγκαίο.

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 2021.

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 Σταματιάδη για τα πρώτα 3 τρίμηνα του 2021 και ο Εσωτερικός Ελεγκτής κος Φραγκίσκος Γονιδάκης για το τελευταίο τρίμηνο του 2021, οι ανάγκες λειτουργίας της επιχείρησης καλύπτονται επαρκώς και διασφαλίζονται τα συμφέροντά της, χωρίς την ύπαρξη σημαντικών κινδύνων.

B. Πρόσληψη Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Από 15/12/2021 αποφάσισε την πρόσληψη του κ. Γονιδάκη, ως Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ομόφωνα το Διοικητικό Συμβούλιο, κατόπιν, σύμφωνα με τον Νόμο, εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου, που επέλεξε από short list που συνέταξε τριμελής επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου που ορίστηκε κατά την συνεδρίαση της 29ης/9/2021. Η ανάγκη πρόσληψης προέκυψε λόγω αποχωρήσεως την 14/12/2021 της Κας Μαρίας Σταματιάδου από την εν λόγω θέση.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, αφού εξέτασε τα δεδομένα που του χορηγήθηκαν, διαπίστωσε ότι ο κ. Γονιδάκης πληροί τις προϋποθέσεις του ισχύοντος νομικού και κανονιστικού πλαισίου καθώς και των προβλέψεων του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, προκειμένου να καλύψει την θέση του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ως υπάλληλος πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης. Είναι προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός, δεν είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ούτε μέλος με δικαίωμα ψήφου σε Επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας, καθώς επίσης δεν έχει στενούς δεσμούς με οποιονδήποτε κατέχει μια από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία. Είναι επίσης πιστοποιημένος ελεγκτής συστημάτων εσωτερικού Ελέγχου (CICA, CCS) και κάτοχος Διδακτορικού Τίτλου Σπουδών από το Πάντειο Πανεπιστήμιο, με αντικείμενο «Γνωστοποίηση κινδύνων μέσω των εταιρικών εκθέσεων - Οι εισηγμένες εταιρείες στο Χρηματιστήριο Αθηνών (εκτός του χρηματοπιστωτικού τομέα) για την περίοδο 2005 έως 2011», ενώ το πτυχίο του είναι στη Δημόσια Διοίκηση από το Πάντειο Πανεπιστήμιο

Κοινωνικών και Πολιτικών Επιστημών. Είναι μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και κατέχει άδεια Λογιστή Α΄ τάξης, μέλος του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας (Ε.Ι.Ε.Ε.), καθώς και μέλος του Συνδέσμου Επιστημόνων Χρηματοοικονομικής και Λογιστικής (ΗΦΑΑ). Διαθέτει πολυετή ελεγκτική εμπειρία σε τομείς ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών, από τη συμμετοχή του σε συμβουλευτικά έργα εσωτερικού ελέγχου σε μεγάλο αριθμό πελατών από διάφορους επιχειρηματικούς τομείς. Ακόμη έχει συμμετάσχει στο καθορισμό και είχε ενεργό συμμετοχή σε έργα ανάπτυξης Πλαισίου Εταιρικής Διακυβέρνησης, Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας, Πολιτικών και Διαδικασιών, σε αξιολογήσεις Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς επίσης και σε Ειδικούς Ελέγχους, συμπεριλαμβανομένων Λειτουργικών Ελέγχων και Ελέγχων Διαχείρισης. Επιπλέον διδάσκει ως Λέκτορας στο Πανεπιστήμιο Θεσσαλίας και Δυτικής Αττικής, με πλήθος δημοσιεύσεων σχετικά με την Λογιστική και τον Εσωτερικό Έλεγχο σε Διεθνή Ακαδημαϊκά Περιοδικά.

Γ. Αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, με στόχο την επιπλέον αναβάθμιση του συστήματος 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 η 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 2021 και διαπίστωσε ομόφωνα γενική συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα. Στο Παράρτημα Β επισυνάπτεται η σχετική φόρμα αξιολόγησης του Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Επιπλέον η Επιτροπή Ελέγχου επιβεβαίωσε ότι το σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης που εφαρμόζει η εταιρία, είναι επαρκές, αποτελεσματικό και σύμφωνο με το σχετικό κανονιστικό πλαίσιο και αποτελείται:

- από ελεγκτικούς μηχανισμούς και από ελεγκτικές διαδικασίες, που καλύπτουν, σε συνεχή βάση το σύνολο των δραστηριοτήτων της εταιρείας με σκοπό την αποτελεσματική και ασφαλή λειτουργία του.
- Επαρκείς και αποτελεσματικές διαδικασίες για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την καταστολή καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων,
- επαρκείς και αποτελεσματικούς μηχανισμούς επικοινωνίας με τους μετόχους, ώστε να διευκολύνονται η άσκηση των δικαιωμάτων τους και ο ενεργός διάλογος με αυτούς (shareholder engagement),
- πολιτική αποδοχών, η οποία συνεισφέρει στην επιχειρηματική στρατηγική, στα μακροπρόθεσμα συμφέροντα και στη βιωσιμότητα της Εταιρείας.

Δ. Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή Ελέγχου της ΑΔΜΗΕ Συμμετοχών Α.Ε. σε συνεργασία με την εταιρεία ορκωτών ελεγκτών Ernst & Young Greece ΑΕ (στο εξής EY), διενήργησε τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της ΑΔΜΗΕ Συμμετοχών Α.Ε. για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 σύμφωνα με τις υποχρεώσεις του άρθρου 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και τα ΔΠΕ 260 και 265.

Η ΕΥ 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 ΕΥ 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 ΕΥ, 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. Επίσης η Επιτροπή Ελέγχου επιβεβαίωσε ότι σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν.4706/2020 ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία επιβεβαίωσε στην Έκθεση Ελέγχου ότι η Εταιρεία διαθέτει επικαιροποιημένο κανονισμό λειτουργίας με το προβλεπόμενο περιεχόμενο, σύμφωνα με το άρθρο 14 του νόμου καθώς και επαρκούς διαδικασίας παραγωγής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Διαπιστώθηκε ότι, με το από 8/7/2021 Νο. 69 Πρακτικό της Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας, συζητήθηκε από τα μέλη, αφού προηγουμένων είχαν λάβει και μελετήσει τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) και αποφασίστηκε να συμμορφωθούν και να υιοθετήσουν τον ΕΣΕΔ με κάποιες αποκλίσεις, οι εξηγήσεις δε μη συμμόρφωσης θα αναφερθούν απολογιστικά στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης. Με την υιοθέτηση του ΕΔΕΚ, επιδιώκει τη διαφάνεια στην επικοινωνία με τους Μετόχους της, τα Στελέχη, τους Υπαλλήλους, τους Συνεργάτες, τους Εργολάβους και τους Προμηθευτές και την άμεση και συνεχή ενημέρωση του επενδυτικού κοινού

Ε. Διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών - ελεγκτικών εταιρειών

Σύμφωνα με τον κανονισμό λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, καθώς και τους Νόμους 4449/2017, άρθρο 44 και 4706/2020, 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 4.06.2021 η Επιτροπή απέστειλε επιστολές σε ελεγκτικές εταιρείες ζητώντας να υποβληθεί προσφορά για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της χρήσεως 2021, 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 ΕΥ για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της χρήσεως 2021, για την επισκόπηση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων και για τη χορήγηση έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης. Για την διενέργεια των ανωτέρω ελέγχων η ΕΥ προτείνει τους Ορκωτούς Λογιστές της, κ.κ Βασίλειο Καμινάρη του Γεωργίου, Α.Μ. ΣΟΕΛ 20411 και Κωνσταντίνο Τσέκα του Σωκράτη, Α.Μ. ΣΟΕΛ 19421 ως τακτικούς ελεγκτές και Βασίλειο Καπλάνη του Παναγιώτη, Α.Μ. ΣΟΕΛ 19321 και Ανδρέα Χατζηδαμιανού του Γεωργίου, Α.Μ. ΣΟΕΛ 61391 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 2021, 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

04/06/2021

Έγκριση αποστολής επιστολών προς Ελεγκτών Εταιρειών ζητώντας να υποβληθεί προσφορά για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της χρήσεως 2021, για την επισκόπηση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων και για τη χορήγηση έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης.

16/06/2021

1. Αξιολόγηση των προσφορών των Ελεγκτικών Εταιρειών.
Η Επιτροπή ομόφωνα αποφάσισε και εισηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο την επιλογή της Ernst & Young Greece ΑΕ για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της χρήσεως 2021, για την επισκόπηση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων και για τη χορήγηση έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης. Για την διενέργεια των ανωτέρω ελέγχων η Ernst & Young Greece ΑΕ προτείνει τους Ορκωτούς Λογιστές της, κ.κ Βασίλειο Καμινάρη του Γεωργίου, Α.Μ. ΣΟΕΛ 20411 και Κωνσταντίνο Τσέκα του Σωκράτη, Α.Μ. ΣΟΕΛ 19421 ως τακτικούς ελεγκτές και Βασίλειο Καπλάνη του Παναγιώτη, Α.Μ. ΣΟΕΛ 19321 και Ανδρέα Χατζηδαμιανού του Γεωργίου, Α.Μ. ΣΟΕΛ 61391 ως αναπληρωματικούς ελεγκτές.
2. Ενημέρωση επί της στελέχωσης του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
3. Κατά το άνοιγμα των προσφορών, στον φάκελο της ΣΟΛ Α.Ε βρέθηκε μία οικονομική προσφορά αναφορικά με τον έλεγχο πληρότητας των πληροφοριών της Έκθεσης Αποδοχών των μελών του ΔΣ της ΑΔΜΗΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. Με δεδομένο ότι κάτι τέτοιο δεν είχε ζητηθεί από την ΕΕ, τα μέλη της αποφασίζουν να ενημερώσουν σχετικά τα μέλη του ΔΣ στην επόμενη συνεδρίαση.

05/07/2021

1. Ο κ. Φραγκίσκος Γονιδάκης, νέο στέλεχος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, παρουσίασε στην Επιτροπή Ελέγχου ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ από την Διευθύντρια Εσωτερικού Ελέγχου κα Σταματιάδου Μαρία.
2. Αξιολόγηση Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου για το 1ο τρίμηνο του 2021, όπου η επιτροπή ομόφωνα αποφάσισε ότι δεν ανέκυψε κανένα ουσιώδες θέμα που να παραβιάζει τις αρχές χρηστής και νόμιμης λειτουργίας της Εταιρείας.
3. Κατόπιν διαλογικής συζήτησης και λαμβάνοντας υπ' όψη τις προτάσεις της αναδόχου δικηγορικής εταιρείας σύμφωνα με την απόφαση ΔΣ 66, όπως διαβιβάστηκαν από την νομική σύμβουλο και την επ' αυτών επεξεργασία της ΜΕΕ, η Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με τον Ν.4706/2020 ενέκρινε τον ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (Ν.4706/2020 Άρθρο 74.4 η & τον ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (Ν.4706/2020 Άρθρο 16.1)

- 21/09/2021** Ενημέρωση από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου για τον Ετήσιο Προγραμματισμό Εσωτερικού Ελέγχου
- 23/09/2021** 1. Οι προσκληθέντες Ορκωτοί Λογιστές της ΕΥ που παρευρέθηκαν, κ. Βασίλης Καμινάρης και κ. Κώστας Τσέκας, και ο κ. Θανάσης Τσιάρας, προέβησαν σε παρουσίαση των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων του 2021. Η Επιτροπή Ελέγχου έμεινε ικανοποιημένη από το συμπέρασμα της επισκόπησης των Ορκωτών Ελεγκτών ότι η Ενδιάμεση Συνοπτική Εταιρική Χρηματοοικονομική Κατάσταση έχει καταρτισθεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 34.
2. Αξιολόγηση Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου για το 2ο τρίμηνο του 2021, όπου η επιτροπή ομόφωνα αποφάσισε ότι δεν ανέκυψε κανένα ουσιώδες θέμα που να παραβιάζει τις αρχές χρηστής και νόμιμης λειτουργίας της Εταιρείας.
- 30/11/2021** Αξιολόγηση Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου για το 3ο τρίμηνο του 2021, όπου η επιτροπή ομόφωνα αποφάσισε ότι δεν ανέκυψε κανένα ουσιώδες θέμα που να παραβιάζει τις αρχές χρηστής και νόμιμης λειτουργίας της Εταιρείας.
- 07/12/2021** Η Επιτροπή Ελέγχου προτείνει προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την πλήρωση της θέσης του Επικεφαλής της Μονάδας του Εσωτερικού Ελέγχου τον κ. Φραγκίσκο Γονιδάκη, σύμφωνα με τον ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 4viii με συνημμένη και την επιστολή παραίτησης της μέχρι τότε Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- 09/02/2022** Συνάντηση της ΕΕ με τους Ορκωτούς Ελεγκτές της ΕΥ, στα πλαίσια της προκαταρκτικής φάσης του ελέγχου για το Οικονομικό Έτος 01/01/2021-31/12/2021, όπου οι Ορκωτοί Λογιστές ανέπτυξαν θεσμικά θέματα σχετικά με την εργασία τους και προέβησαν σε παρουσίαση του σχεδιασμού του ελέγχου τους ως ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ της " ΑΔΜΗΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε."
- 08/03/2022** 1. Αξιολόγηση Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου για το 4ο τρίμηνο του 2021, όπου η επιτροπή ομόφωνα αποφάσισε ότι δεν ανέκυψε κανένα ουσιώδες θέμα που να παραβιάζει τις αρχές χρηστής και νόμιμης λειτουργίας της Εταιρείας
2. Εγκρίθηκε το Πρόγραμμα Ελέγχου 2022

- 08/04/2022** Συνάντηση της ΕΕ με τους Ορκωτούς Ελεγκτές της ΕΥ για την παρουσίαση του Σχεδίου ΕΚΘΕΣΗΣ του ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ για τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για την χρήση που έληξε την 31/12/2021.
- 08/04/2022**
1. Αξιολογήθηκε ο εσωτερικός έλεγχος της Εταιρείας για το 2021 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. Έγινε πρώτη επεξεργασία Σχεδίου Ετήσιας ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 2021
- 14/04/2022**
1. Συνάντηση της ΕΕ με τους Ορκωτούς Ελεγκτές της ΕΥ για την παρουσίαση της Συμπληρωματικής Έκθεσης του ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ για τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για την χρήση που έληξε την 31/12/2021
 2. Έγκριση Ετήσιας ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 2021 για υποβολή στο ΔΣ.

Β. 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:	08-04-2022
Αξιολογητής/τρια 2:	Μήκας Β.		08-04-2022
Αξιολογητής/τρια 3:	Δρίβας Κ.		08-04-2022

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: • 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		
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		
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 τα διενεργήθη καν 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 καθιρώσει 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.		

