



# ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

**ΜΑΙΟΣ 2024**

## **Πίνακας Περιεχομένων**

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΡΧΕΪΟΥ .....	3
1. Γενικά .....	4
2. Περί Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου .....	4
3. Αποστολή – Σκοπός.....	5
4. Οργάνωση – Στελέχωση – Ανεξαρτησία - Αντικειμενικότητα .....	6
5. Πρόσβαση της ΜΕΕ σε Αρχεία, Προσωπικό και Περιουσιακά Στοιχεία.....	7
6. Γνώσεις και Δεξιότητες Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου .....	8
7. Αρμοδιότητες και Υποχρεώσεις.....	9
8. Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών ΜΕΕ – Αναφορές – Εκθέσεις και Επικοινωνία .....	10
9. Διαδικασία Αξιολόγησης .....	11
10. Απαιτούμενη Συνεχής Εκπαίδευση .....	11
11. Γνωστοποίηση του Κανονισμού .....	12
12. Ισχύς & Αναθεώρηση Κανονισμού .....	12

## ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΡΧΕΙΟΥ

Αριθμός Έκδοσης	Ημερομηνία Έκδοσης / Τελευταία Τροποποίηση	Σημεία που μεταβλήθηκαν
01	Ιούλιος 2021	Αρχική Έκδοση
02	Μάιος 2024	Τελευταία Τροποποίηση <ul style="list-style-type: none"><li>• Προσθήκες περί Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου</li><li>• Απλοποίηση της ενότητας «Αποστολή – Σκοπός»</li><li>• Προσαρμογή των Αρμοδιοτήτων της ΜΕΕ</li><li>• Αναφορά στο Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O.</li><li>• Εξειδίκευση στην αναφορά αξιολόγησης του Επικεφαλής της ΜΕΕ και του έργου της ΜΕΕ μέσα από πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας</li><li>• Προσθήκη ενότητας Γνωστοποίησης, Ισχύς &amp; Αναθεώρησης Κανονισμού</li></ul>

## **1. Γενικά**

1.1. Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής η «ΜΕΕ»), της Εταιρείας ΑΔΜΗΕ Συμμετοχών Α.Ε (εφεξής η «Εταιρεία»), συντάσσεται σε συμμόρφωση με τον ν.4706/2020, τις κατευθυντήριες οδηγίες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (εφεξής «ΕΚ»), τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (εφεξής «ΚΕΔ»), τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. και βέλτιστες πρακτικές.

1.2. 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.

1.3. 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.

1.4. 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.

1.5. Ο Κανονισμός εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο (εφεξής «ΔΣ») έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής η «ΕΕ») και τίθεται σε ισχύ μετά την έγκρισή του, αναθεωρείται δε, όποτε κρίνεται σκόπιμο και αναγκαίο.

## **2. Περί Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου**

2.1. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου [εφεξής το «ΣΕΕ»] αποτελεί ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και δεν συγχέεται με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία αποτελεί ένα ανεξάρτητο τμήμα εντός της Εταιρείας.

2.2. Η Διοίκηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Διοικητικού Συμβουλίου, θα πρέπει να σχεδιάζει και να εκτελεί διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες (ongoing monitoring), ενσωματωμένες στη λειτουργία της Εταιρείας, οι οποίες διασφαλίζουν ότι το ΣΕΕ διατηρεί διαχρονικά την αποτελεσματικότητά του.

2.3. Η ευθύνη για την εκτέλεση αυτών των δραστηριοτήτων ανήκει σε ανώτερα ή μεσαία στελέχη της Διοίκησης της Εταιρείας και επουδενί στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία βεβαίως μπορεί να αξιολογεί την επάρκεια της λειτουργίας τους, στο πλαίσιο των συνήθων καθηκόντων της.

2.4. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει τη δυνατότητα διενέργειας ελέγχων σε διαρκή βάση (continuous auditing) με κατάλληλη χρήση πληροφοριακών συστημάτων, τούτο όμως δεν θα πρέπει να συγχέεται με τις διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες της Διοίκησης της Εταιρείας.

2.5. Το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει ότι οι λειτουργίες που συγκροτούν το ΣΕΕ είναι ανεξάρτητες, από τους επιχειρηματικούς τομείς που ελέγχουν και ότι διαθέτουν τους κατάλληλους οικονομικούς και ανθρώπινους πόρους, καθώς και τις εξουσίες για την αποτελεσματική λειτουργία τους, σύμφωνα με τα όσα επιτάσσει ο ρόλος τους. Η ανεξαρτησία παρέχει στους Εσωτερικούς Ελεγκτές τη δυνατότητα να είναι αντικειμενικοί και, κατά συνέπεια, να παρέχουν ανεπηρέαστες και αμερόληπτες κρίσεις οι οποίες είναι σημαντικές για την ορθή διεξαγωγή των ελέγχων. Οι γραμμές αναφοράς και η κατανομή των αρμοδιοτήτων είναι σαφείς, εκτελεστές και δεόντως τεκμηριωμένες.

2.6. Η Αξιολόγηση της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας από τρίτο ανεξάρτητο αξιολογητή, πραγματοποιείται σύμφωνα με την Πολιτική και Διαδικασία Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) της Εταιρείας, εποπτεύεται από την Επιτροπή Ελέγχου και περιλαμβάνει επισκόπηση:

- Του περιβάλλοντος ελέγχου (control environment),
- Του συστήματος Διαχείρισης Κινδύνων (risk management)
- Τους ελεγκτικούς μηχανισμούς και δικλείδες ασφαλείας που εφαρμόζονται (control activities)
- Του συστήματος Επικοινωνίας και Πληροφόρησης (information & communication)
- Της παρακολούθησης επάρκειας και αποτελεσματικότητας Δικλείδων Ασφαλείας (monitoring activities)

### **3. Αποστολή – Σκοπός**

3.1. 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 και να παρέχουν διαβεβαίωση για την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

3.2. 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.

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

#### **4. Οργάνωση – Στελέχωση – Ανεξαρτησία - Αντικειμενικότητα**

4.1. 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.

4.2. 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.

4.3. 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.

4.4. Ο αριθμός των Εσωτερικών Ελεγκτών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να είναι ανάλογος με το μέγεθος της Εταιρείας, τον αριθμό των υπαλλήλων της, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, καθώς και το σύνολο των οργανωτικών μονάδων και νομικών οντοτήτων που εμπίπτουν στο εύρος εποπτείας της Εταιρείας.

4.5. 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.

4.6. 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.

4.7. 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.

4.8. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συμμορφώνεται με το Πλαίσιο<sup>1</sup> 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.

4.9. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου κατά την διάρκεια άσκησης των αρμοδιοτήτων της, εφαρμόζει επίσης το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., το οποίο είναι ένα διεθνώς αναγνωρισμένο πρότυπο πλαίσιο που περιγράφει τα επιμέρους στοιχεία, λειτουργίες και διαδικασίες ενός ολοκληρωμένου και συνεκτικού Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου κάθε Εταιρείας.

## **5. Πρόσβαση της ΜΕΕ σε Αρχεία, Προσωπικό και Περιουσιακά Στοιχεία**

5.1. 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.

5.2. 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.

5.3. 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

<sup>1</sup> Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου αποτελούν μια διεθνής διακήρυξη, του Συμβουλίου των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors I.I.A.)

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.

5.4. 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.

5.5. 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.

5.6. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει την ευθύνη τήρησης πλήρους ηλεκτρονικού αρχείου για κάθε έλεγχο, σύμφωνα με τα πρότυπα, το οποίο διατηρείται σε ηλεκτρονικό φάκελο στο δίκτυο της Εταιρείας, για περίοδο πέντε (5) ετών. Η πρόσβαση σε αυτόν περιορίζεται μόνο στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

## **6. Γνώσεις και Δεξιότητες Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου**

6.1. 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, τα οποία θα πρέπει να αναφέρονται στην Περιγραφής Θέσης Εργασίας.

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

6.3. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να έχει στη διάθεσή της στελέχη ή εξωτερικούς παρόχους υπηρεσιών οι οποίοι θα είναι εξειδικευμένοι σε ζητήματα που αφορούν τις ελεγχόμενες περιοχές σύμφωνα με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της, όπως ενδεικτικά αναφέρονται οι γνώσεις σε 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.



6.4. 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.

6.5. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα πρέπει να έχουν δεξιότητες όσον αφορά την αποτελεσματική επικοινωνία. Η αποτελεσματικότητα συνεπάγεται ότι η επικοινωνία είναι σαφής, αντικειμενική, ορθή, συνοπτική, επικοινωνιακή, 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.

## **7. Αρμοδιότητες και Υποχρεώσεις**

7.1. Όπως προαναφέρθηκε, ο σκοπός της λειτουργίας 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.

7.2. Συνοπτικά, οι κύριες αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ενδεικτικά και όχι περιοριστικά είναι να:

7.2.1. Να παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί την εφαρμογή και τη συνεχή τήρηση: (α) του Κανονισμού Λειτουργίας και του Καταστατικού της Εταιρείας, (β) του πλαισίου διακυβέρνησης, οργάνωσης και λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα θεσπισμένα πρότυπα για τη δραστηριότητα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, καθώς και (γ) του Συστήματος εσωτερικού ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία, τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας, τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης και την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά.

7.2.2. Να συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με την προηγούμενη υπό παράγραφο 7.2.1, τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν. Οι εκθέσεις της παρούσας, μετά από την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων από τις ελεγχόμενες μονάδες, τις συμφωνημένες δράσεις, αν υπάρχουν, ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος ελέγχου της, αν υπάρχουν, τις τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της

ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρείας στις προτάσεις της, υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην επιτροπή ελέγχου.

7.2.3. Να 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.

7.2.4. Να παρέχει μετά από έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί εγγράφως από εποπτικές αρχές, να συνεργάζεται με αυτές και να διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο παρακολούθησης, ελέγχου και εποπτείας που αυτές ασκούν.

## **8. Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών ΜΕΕ – Αναφορές – Εκθέσεις και Επικοινωνία**

8.1. Όπως επιτάσσει και η συμμόρφωση με τις αποφάσεις των εποπτικών αρχών, ο Επικεφαλής της Μονάδας καταρτίζει και υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου το Ετήσιο Πρόγραμμα Εσωτερικού Ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού πόρων ή του ελεγκτικών έργου της μονάδας εν γένει. Το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών εσωτερικού ελέγχου καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου.

8.2. Επιπλέον ο Επικεφαλής της ΜΕΕ διασφαλίζει την κατάρτιση αναφορών ως ακολούθως:

(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 ατακτοποιήτες,
- Τα σχετικά με τη δραστηριότητα εσωτερικού ελέγχου στη Εταιρεία και τις συνέργειες τους εξωτερικούς ελεγκτές, καθώς και με λοιπές υπηρεσίες της Εταιρείας.
- Τις προτάσεις ως αποτέλεσμα των δράσεων και εργασιών της.

(β) Έκθεση Απολογισμού εργασιών της ΜΕΕ σε αντιπαραβολή με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών που υποβάλλεται στην αρχή κάθε έτους

(γ) Ετήσια Έκθεση ΜΕΕ με Γνώμη επί του ΣΕΕ της Εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψιν το αποτέλεσμα των ελέγχων όπως αυτό προέκυψε κατά την εκτέλεση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου. Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ υποβάλλει την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους στην Επιτροπή Ελέγχου, μέχρι την 31η Ιανουαρίου του επόμενου έτους συνοδευόμενη από Γνώμη, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου

Το (β) και το (γ) δύναται να συμπεριλαμβάνεται στην ίδια Έκθεση.

8.3. 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.

## **9. Διαδικασία Αξιολόγησης**

9.1. Ετησίως, υποβάλλεται προς την Επιτροπή Ελέγχου από τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, έντυπο Αξιολόγησης Απόδοσής του, όπως αυτό θεσπίζεται ως παράρτημα στην Πολιτική και Διαδικασία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, το δε έργο της Μονάδας, δύναται να αποτελεί αντικείμενο ανεξάρτητης αξιολόγησης κάθε 5 έτη, ως αυτό ορίζεται από τις βέλτιστες πρακτικές και τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

9.2. Ειδικότερα, η ΜΕΕ δύναται να εφαρμόζει «Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας», διαδικασία η οποία κάθε 5 έτη διεξάγεται από ανεξάρτητο εμπειρογνώμονα, κατά την οποία γίνεται εκτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Το Πρόγραμμα αξιολογεί την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει πεδία που χρήζουν βελτίωσης.

## **10. Απαιτούμενη Συνεχής Εκπαίδευση**

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

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

10.3. Το κόστος του εκπαιδευτικού προγράμματος εμπεριέχεται στον προϋπολογισμό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, μαζί με τους λοιπούς πόρους που απαιτούνται για την εκτέλεση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου και υποβάλλεται και εγκρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου.

10.4. 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.

## **11. Γνωστοποίηση του Κανονισμού**

11.1. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αναρτάται στον ιστότοπο της Εταιρείας, προς ενημέρωση όλων των εμπλεκομένων.

## **12. Ισχύς & Αναθεώρηση Κανονισμού**

12.1. Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ αμέσως μετά την έγκρισή του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

12.2. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει τη δυνατότητα να επισκοπεί και να επαναξιολογεί τον Κανονισμό της σε περιοδική βάση αλλά όχι αργότερα από το πέρας της 3ετίας και να προτείνει για έγκριση τις αλλαγές που κρίνει σκόπιμες.

12.3. Η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει και υποβάλει προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετική πρόταση για την έγκριση του παρόντος Κανονισμού, κατ' άρθρο 16 παρ.1 Ν. 4706/2020, προκειμένου να διασφαλίσει ότι είναι συμβατός με τις κανονιστικές και νομοθετικές ρυθμίσεις και κατατείνει στην επί της ουσίας εφαρμογή ενός αποτελεσματικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

12.4. Οποιαδήποτε ουσιώδης τροποποίηση εγκρίνεται επίσης από το Διοικητικό Συμβούλιο.