
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



Ημερομηνία Αναθεώρησης: 16.07.2021

Περιεχόμενα

I.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
II.	Αποστολή του Εσωτερικού Ελέγχου.....	3
III.	Σκοπός του Εσωτερικού Ελέγχου.....	4
IV.	Κανονιστικό Πλαίσιο.....	5
V.	Οργανωτική Δομή και λειτουργία	5
VI.	Κώδικας Δεοντολογίας.....	7
VII.	Επαγγελματική Επάρκεια.....	8
IX.	Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	9
X.	Πρόγραμμα Εσωτερικού Ελέγχου.....	11
XI.	Αξιολογήσεις.....	12
XII.	Τρόπος Επικοινωνίας με τα επιμέρους Τμήματα της Εταιρείας και Διαδικασία Ελέγχου ..	12
XIII.	Αναθεώρηση του Κανονισμού	12

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤΟΡΙΚΟΤΗΤΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

Αριθμός Έκδοσης/ Ημερομηνία Ισχύος	Σχετική Απόφαση Δ.Σ.	Περιγραφή Μεταβολών
1.0 / 15.10.2019	15.10.2019	Πρώτη Έκδοση Κανονισμού Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3016/2002 και την απόφαση 5/204/14.11.2000 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς
2.0 / 16.07.2021	16.07.2021	Αναθεώρηση σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4706/2020 την απόφαση 5/204/14.11.2000 , την απόφαση 1/891/30.09.2020 και την εγκύκλιο 1302/28.4.2017 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, με τις εκάστοτε τροποποιήσεις τους και με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (Πρότυπα) και τον Κώδικα Ηθικής του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Code of Ethics, The Institute of Internal Auditors).

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αποσκοπεί στη θέσπιση των σκοπών, του πλαισίου αρμοδιοτήτων και των ευθυνών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Entersoft (η Εταιρεία) καθώς και των θυγατρικών της.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί προϊόν της επεξεργασίας του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου, των κανόνων της επαγγελματικής δεοντολογίας και των κανονισμών και πολιτικών που η Μονάδα έχει υιοθετήσει και ακολουθεί κατά την άσκηση της δραστηριότητάς της.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να συμμορφώνεται με την ισχύουσα νομοθεσία περί Εταιρικής Διακυβέρνησης (Ν. 4706/2020 όπως ισχύει), την απόφαση 5/204/14.11.2000, την απόφαση 1/891/30.06.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (όπως ισχύουν), την εγκύκλιο 1302/28.4.2017 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς καθώς και με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (Πρότυπα) και τον Κώδικα Ηθικής του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Code of Ethics, The Institute of Internal Auditors), τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης για Εισηγμένες που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία, καθώς και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας.

Αποτελεί ευθύνη του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου να βεβαιώσει ότι ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και οι πολιτικές και διαδικασίες του συμμορφώνονται με το εκάστοτε ισχύον νομοθετικό πλαίσιο περί Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Με ευθύνη του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου όλα τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποχρεούνται να είναι ενήμερα για το περιεχόμενο του Κανονισμού Λειτουργίας.

Αντίγραφο του παρόντος Κανονισμού παραδίδεται στα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σε χρονικό διάστημα όχι μεγαλύτερο των πέντε εργάσιμων ημερών από τη μέρα πρόσληψής τους.

II. Αποστολή του Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Εσωτερικός Έλεγχος αποτελεί μια ανεξάρτητη και αντικειμενική διασφαλιστική και συμβουλευτική δραστηριότητα, η οποία προσθέτει αξία και βελτιώνει την λειτουργία της Εταιρείας και του Ομίλου. Υποστηρίζει τον Όμιλο στην επίτευξη των στόχων του, εφαρμόζοντας μια συστηματική παρακολούθηση και συνετή προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των λειτουργιών και επιμέρους πολιτικών της Εταιρείας και των διαδικασιών εταιρικής

διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων, κανονιστικής συμμόρφωσης και εσωτερικού ελέγχου.

Οποιοσδήποτε απρόβλεπτες συγκρούσεις συμφερόντων ή δραστηριότητες θα πρέπει να επιλύονται σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA) και τα Πρότυπα Επαγγελματικής Εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προσδιορίζει τον σκοπό, τη δικαιοδοσία και την ευθύνη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εδραιώνει τη θέση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Όμιλο, ορίζει τη λειτουργική σχέση αναφοράς του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με το Διοικητικό Συμβούλιο, προβλέπει την πρόσβαση σε αρχεία, στοιχεία που είναι σχετικά με τη διεξαγωγή του ελεγκτικού έργου και καθορίζει το πλαίσιο των εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου δικαιούνται να λάβουν γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, εγγράφου, αρχείου, της Εταιρείας και να έχουν πρόσβαση σε οποιαδήποτε διεύθυνση - υπηρεσία της Εταιρείας. Τα μέλη του Δ.Σ. και η Διοίκηση της Εταιρείας οφείλουν να συνεργάζονται, να διευκολύνουν με κάθε τρόπο το έργο των εσωτερικών ελεγκτών και να τους παρέχουν πληροφορίες καθώς και όλα τα απαραίτητα μέσα που θα διευκολύνουν την άσκηση κατάλληλου και αποδοτικού εσωτερικού ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που επιβληθεί περιορισμός στον έλεγχο είτε ως προς την έκτασή του είτε ως προς τον σκοπό για τον οποίο αυτός επιτελείται, το γεγονός αυτό καθώς και οι πιθανές επιπτώσεις από κάτι τέτοιο θα αναφέρονται εγγράφως στο Δ.Σ.

Η έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου δίδεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου.

III. Σκοπός του Εσωτερικού Ελέγχου

Κάθε εισηγμένη εταιρεία οφείλει να διαθέτει Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου η οποία παρακολουθεί διαρκώς την λειτουργία της επιχείρησης και έχει την ευθύνη να ενημερώνει εγγράφως, σε τακτά χρονικά διαστήματα, το Διοικητικό Συμβούλιο για την εφαρμογή του Κανονισμού Εσωτερικής Λειτουργίας της Εταιρείας (άρθρο 12, απ. Ε.Κ. 5/204/2000).

IV. Κανονιστικό Πλαίσιο

Η λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διέπεται από:

1. Κείμενη νομοθεσία για την εταιρική διακυβέρνηση και σχετικές οδηγίες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.
2. Κείμενη νομοθεσία ανωνύμων εταιρειών.
3. Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (Πρότυπα) του Διεθνές Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors -IIA).
4. Πρότυπα Χαρακτηριστικών και Συμβουλευτικές Οδηγίες από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών.
5. Κώδικα Δεοντολογίας του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών.
6. Καταστατικό Λειτουργίας των εταιρειών του Ομίλου EnterSoft.
7. Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης για Εισηγμένες Εταιρείες του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης.
8. Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας.

V. Οργανωτική Δομή και λειτουργία

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας, με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας αναφορικά με το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου της.
2. 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 και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία.
3. Υπάγεται διοικητικά στον διευθύνοντα σύμβουλο και λειτουργικά στην επιτροπή ελέγχου.
4. 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.
5. 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.

6. Για την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο επικεφαλής της έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρείας και λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του.
7. Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στην επιτροπή ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας εν γένει. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη γνώμη της επιτροπής ελέγχου.

Ειδικότερα:

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής για να εκπληρώσει το ρόλο του και να παρέχει αποτελεσματικό έργο προς την Διοίκηση του οργανισμού / της επιχείρησης, πρέπει να διαθέτει:

- ❖ Ευρύτατο φάσμα γνώσεων και δεξιοτήτων.
- ❖ Επαγγελματική δεοντολογία.
- ❖ Ακεραιότητα κατά την εκτέλεση των εργασιών.
- ❖ Καλή γνώση των τμημάτων και των λειτουργικών διαδικασιών του οργανισμού που παρέχει τις υπηρεσίες του.

Ανεξαρτησία: είναι η απαλλαγή από συνθήκες που εμποδίζουν την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να εκτελέσει καθήκοντα με αμερόληπτο τρόπο. Προκειμένου να επιτευχθεί ο απαραίτητος βαθμός ανεξαρτησίας, ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει άμεση και απρόσκοπτη πρόσβαση στην Διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο. Αυτό κατορθώνεται μέσω μιας αμφίδρομης σχέσης αναφοράς. Οι απειλές κατά της ανεξαρτησίας πρέπει να αντιμετωπίζονται σε ατομικό επίπεδο ελεγκτή, σε επίπεδο έργου, αλλά και σε λειτουργικό και οργανωτικό επίπεδο.

Αντικειμενικότητα: είναι η αμερόληπτη στάση και νοοτροπία, η οποία επιτρέπει στους εσωτερικούς ελεγκτές να εκτελούν το έργο τους όπως πιστεύουν οι ίδιοι και να μη δέχονται πιέσεις και κάνουν συμβιβασμούς ως προς την ποιότητά του. Η αντικειμενικότητα απαιτεί να μην επηρεάζεται η κρίση των ελεγκτών για θέματα ελέγχου από άλλους. Οι απειλές κατά της αντικειμενικότητας πρέπει να αντιμετωπίζονται σε ατομικό επίπεδο ελεγκτή, σε επίπεδο έργου, αλλά και σε λειτουργικό και οργανωτικό επίπεδο.

Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να επιβεβαιώνει στο Διοικητικό Συμβούλιο, τουλάχιστον μία φορά ετησίως, την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να είναι ελεύθερη από κάθε παρέμβαση κατά τον προσδιορισμό του εύρους εργασίας του εσωτερικού ελέγχου, κατά την εκτέλεση των εργασιών και κατά την κοινοποίηση των αποτελεσμάτων.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να τηρούν μια απροκατάληπτη, αμερόληπτη στάση και να αποφεύγουν συγκρούσεις συμφερόντων. Η σύγκρουση συμφερόντων αφορά μία κατάσταση κατά την οποία ο εσωτερικός ελεγκτής, ο οποίος χαίρει της εμπιστοσύνης του Ομίλου, έχει ένα αντικρουόμενο επαγγελματικό ή προσωπικό συμφέρον. Τα αντικρουόμενα συμφέροντα ενδέχεται να καταστήσουν δύσκολη την αμερόληπτη εκτέλεση των καθηκόντων του. Σύγκρουση συμφερόντων υφίσταται ακόμη κι αν δεν προκύψουν αντιδεοντολογικές ή ανάρμοστες πράξεις. Μια σύγκρουση συμφερόντων μπορεί να προκαλέσει την εντύπωση ενός ατοπήματος, υπονομεύοντας την εμπιστοσύνη προς τον εσωτερικό ελεγκτή, την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και γενικότερα το επάγγελμα του εσωτερικού ελεγκτή. Μια σύγκρουση συμφερόντων θα μπορούσε να επηρεάσει την ικανότητα του εσωτερικού ελεγκτή να εκτελέσει τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις του αντικειμενικά.

Τέλος, η Επιτροπή Αποδοχών διατυπώνει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις αποδοχές των προσώπων που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 110 του ν. 4548/2018, και σχετικά με τις αποδοχές των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας, ιδίως του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

VI. Κώδικας Δεοντολογίας

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να εφαρμόζουν και να υπερασπίζονται τις ακόλουθες αρχές του κώδικα δεοντολογίας του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors -IIA):

1. Ακεραιότητα

Η ακεραιότητα των εσωτερικών ελεγκτών εδραιώνει την εμπιστοσύνη και παρέχει έτσι τη βάση για στήριξη της κρίσης τους.

2. Αντικειμενικότητα

Οι εσωτερικοί ελεγκτές επιδεικνύουν το υψηλότερο επίπεδο επαγγελματικής αντικειμενικότητας κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται. Οι εσωτερικοί ελεγκτές προβαίνουν σε μια ισορροπημένη εκτίμηση όλων των σχετικών περιπτώσεων και δεν επηρεάζονται από τα δικά τους συμφέροντα, ή τα συμφέροντα άλλων, κατά το σχηματισμό των κρίσεων. Προς το σκοπό δε αυτό οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν πρέπει να αποδέχονται ως δώρο ή

ισοδύναμο δώρου οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή να θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική τους κρίση.

3. Εμπιστευτικότητα

Οι εσωτερικοί ελεγκτές σέβονται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνουν και δεν κοινοποιούν ή χρησιμοποιούν πληροφορίες που λαμβάνουν κατά την εκτέλεση του έργου τους χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός εάν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση για να γίνει κάτι τέτοιο.

4. Επάρκεια

Οι εσωτερικοί ελεγκτές χρησιμοποιούν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις εμπειρίες που απαιτούνται για την παροχή των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.

VII. 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 Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει συλλογικά να κατέχει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις λοιπές ικανότητες που απαιτούνται για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών της. Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να έχουν επαρκείς γνώσεις της χρηματοπιστηριακής, φορολογικής και εμπορικής νομοθεσίας και εξοικείωση με τις εφαρμοζόμενες ελεγκτικές τεχνικές για να μπορούν να αξιολογήσουν τον κίνδυνο απάτης και τον τρόπο διαχείρισής του από τον Όμιλο και πρέπει να διαθέτουν επαρκείς γνώσεις των βασικών κινδύνων και των μηχανισμών ελέγχου των πληροφοριακών συστημάτων, καθώς και των διαθέσιμων ελεγκτικών τεχνικών που βασίζονται στην τεχνολογία, για την εκτέλεση των εργασιών που τους ανατίθενται.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να συμμορφώνονται με τα “Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου” (Πρότυπα) και τον “Κώδικα Δεοντολογίας” του “Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών” (IIA).

Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να διασφαλίζει ότι οι εσωτερικοί ελεγκτές διαθέτουν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις λοιπές ικανότητες που απαιτούνται για την εκπλήρωση των ατομικών καθηκόντων τους και είναι υπεύθυνος για τον προσδιορισμό των απαραίτητων κριτηρίων και προσόντων για τη στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ομίλου.

VIII. Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια και Συνεχής Επαγγελματική Επιμόρφωση

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.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να εφαρμόζουν δέουσα επαγγελματική επιμέλεια λαμβάνοντας υπόψη:

1. Την έκταση των εργασιών που απαιτούνται για να επιτευχθούν οι αντικειμενικοί σκοποί του ελέγχου.
2. Τη σχετική πολυπλοκότητα, ουσιαστικότητα ή σημαντικότητα θεμάτων σε σχέση με τα οποία θα διενεργηθεί ο έλεγχος.
3. Την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και συστημάτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
4. Την πιθανότητα σημαντικών λαθών, απάτης ή μη συμμόρφωσης.
5. Το κόστος για την παροχή διασφάλισης σε σχέση με τα πιθανά οφέλη.

Εφαρμόζοντας τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια, οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να εξετάζουν τη δυνατότητα χρήσης ελεγκτικών τεχνικών που βασίζονται στη τεχνολογία και στην ανάλυση δεδομένων. Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να βρίσκονται σε επαγρύπνηση αναφορικά με σημαντικούς κινδύνους που ενδέχεται να επηρεάσουν τους αντικειμενικούς σκοπούς, τις λειτουργίες ή τους πόρους. Η εφαρμογή της δέουσας επαγγελματικής επιμέλειας είναι ευθύνη του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και του κάθε εσωτερικού ελεγκτή.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να βελτιώνουν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις λοιπές ικανότητές τους μέσω συνεχούς επαγγελματικής επιμόρφωσης.

ΙΧ. Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαθέτει και εφαρμόζει εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας, ο οποίος εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, έπειτα από πρόταση της επιτροπής ελέγχου. 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, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, έχει τις εξής αρμοδιότητες:

1. Παρακολούθηση, έλεγχο και αξιολόγηση της εφαρμογής του κανονισμού λειτουργίας και 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.
2. Παρακολούθηση, έλεγχο και αξιολόγηση των μηχανισμών διασφάλισης ποιότητας.
3. Παρακολούθηση, έλεγχο και αξιολόγηση των μηχανισμών εταιρικής διακυβέρνησης.

4. Παρακολούθηση, έλεγχο και αξιολόγησης της τήρησης 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.
5. Σύνταξη εκθέσεων προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με τις περιπτώσεις 1 έως 4 άνωθεν, 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.
6. Υποβολή κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες στην Επιτροπή Ελέγχου αναφορών, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της, σχετικά με τα καθήκοντα των περιπτώσεων 1 έως 5 άνωθεν της παρούσας, τις οποίες η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.
7. Έλεγχος νομιμότητας των αμοιβών και πάσης φύσεως παροχών προς τα μέλη της διοίκησης αναφορικά με τις αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων της Εταιρείας.
8. Έλεγχος των σχέσεων και συναλλαγών της Εταιρείας με τις συνδεδεμένες με αυτήν εταιρείες, καθώς και των σχέσεων της Εταιρείας με τις εταιρείες στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχουν σε ποσοστό τουλάχιστον 10% μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ή μέτοχοί της με ποσοστό τουλάχιστον 10%.

Αναφορικά με τον επικεφαλής Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου :

1. Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρίσταται στις γενικές συνελεύσεις των μετόχων.
2. 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 παρακολούθησης, ελέγχου και της εποπτείας από αυτήν.
3. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει άμεση επικοινωνία με τη Διοίκηση και τον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου.
4. Εποπτεύει, συντονίζει, υποστηρίζει και αξιολογεί το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

5. Αξιολογεί τις εκάστοτε ανάγκες για την απαιτούμενη στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και υποβάλλει σχετικές εισηγήσεις στη Διοίκηση.
6. Μεριμνά για την κατάλληλη οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και την εφαρμογή εκ μέρους της αποτελεσματικών πολιτικών, διαδικασιών και πρακτικών σύμφωνα με τις βέλτιστες ελεγκτικές πρακτικές και τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή Εσωτερικού Ελέγχου, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου προσθέτει αξία στον Όμιλο.
7. Συμμετέχει σε συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου.
8. Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου θα έχει επικοινωνία και συνεργασία με τους εξωτερικούς ελεγκτές.
9. Στα πλαίσια των καθηκόντων του θα δημιουργήσει εγχειρίδιο διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου για αντικειμενική εκτέλεση των εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.), μέσω εφαρμογής ενιαίας πολιτικής και διαδικασιών, σύμφωνα με τη βέλτιστη ελεγκτική πρακτική και τις απαιτήσεις του κανονιστικού πλαισίου.

Χ. Πρόγραμμα Εσωτερικού Ελέγχου

Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου θα υποβάλει ετησίως, για επισκόπηση και έγκριση, προς την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο το πρόγραμμα του εσωτερικού ελέγχου. Το πρόγραμμα του εσωτερικού ελέγχου θα περιλαμβάνει χρονοδιάγραμμα εργασιών, οικονομικό προϋπολογισμό και απαιτήσεις πόρων για το επόμενο έτος. Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου θα ενημερώνει την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο και για τις επιπτώσεις από τον περιορισμό των πόρων και από σημαντικές ενδιάμεσες αλλαγές.

Το πρόγραμμα εσωτερικού ελέγχου θα αναπτυχθεί με βάση την ιεράρχηση της προτεραιότητας των ελέγχων χρησιμοποιώντας μια μεθοδολογία βασισμένη στον κίνδυνο, συμπεριλαμβανομένων των απόψεων της Επιτροπής Ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου. Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου θα επανεξετάσει και θα προσαρμόσει το πρόγραμμα, ανάλογα με τις ανάγκες, ανταποκρινόμενο σε αλλαγές στις επιχειρηματικές δραστηριότητες, τους κινδύνους, τις λειτουργίες, τα προγράμματα, τα συστήματα και τις διαδικασίες του Ομίλου. Κάθε σημαντική απόκλιση από το εγκεκριμένο πρόγραμμα εσωτερικού ελέγχου θα κοινοποιείται στην Επιτροπή Ελέγχου και στο Διοικητικό Συμβούλιο μέσω περιοδικών εκθέσεων δραστηριότητας.

XI. Αξιολογήσεις

Οι εξωτερικές αξιολογήσεις πρέπει να διεξάγονται τουλάχιστον μία φορά κάθε τρία χρόνια από έναν πιστοποιημένο, ανεξάρτητο αξιολογητή ή ομάδα αξιολόγησης εκτός του Ομίλου, ο οποίος δεν θα πρέπει να έχει τις σχέσεις εξάρτησης σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.

Μεταξύ εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών θα πραγματοποιούνται συναντήσεις, στις οποίες θα συζητούνται από κοινού οι πραγματοποιηθέντες έλεγχοι, οι προτεραιότητες, το πεδίο δράσης και τα πορίσματα των ελέγχων. Υπεύθυνος για την επικοινωνία με τους εξωτερικούς ελεγκτές είναι ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Κατά τον τακτικό ετήσιο έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου θα ενημερώνεται αναλυτικά από τους εξωτερικούς ελεγκτές για το περιεχόμενο της έκθεσής τους και ιδιαίτερα για τυχόν αδυναμίες που εντοπίστηκαν στην εφαρμογή των μηχανισμών εποπτικού ελέγχου.

XII. Τρόπος Επικοινωνίας με τα επιμέρους Τμήματα της Εταιρείας και Διαδικασία Ελέγχου

Κατά την έναρξη των τακτικών ελέγχων οργανώνεται συνάντηση με τα Διευθυντικά Στελέχη της ελεγχόμενης οργανωτικής μονάδας. Στη συνάντηση αυτή γίνεται παρουσίαση του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, του σκοπού και του εύρους του ελέγχου και της προβλεπόμενης διάρκειας της εργασίας. Κατά τη συνάντηση ο επικεφαλής για τον εσωτερικό έλεγχο αναμένεται να κατανοήσει βαθύτερα το αντικείμενο το οποίο πρόκειται να ελέγξει (π.χ. να κατανοήσει τους επιχειρησιακούς στόχους, τις δραστηριότητες και τις λειτουργίες που θα ελεγχθούν και τους κινδύνους που απορρέουν από αυτές, να ενημερωθεί για σοβαρά περιστατικά, σημαντικά έργα ή ενέργειες σε εξέλιξη κλπ.)

Υπόλοιπα στοιχεία για την διαδικασία των ελέγχων (σκοπός και εύρος ελέγχων , τεχνικές που χρησιμοποιήθηκαν κατά τον έλεγχο συνεντεύξεις, αυτοψία, δειγματοληψία, ερωτηματολόγια) θα γίνει αναφορά στο εγχειρίδιο διαδικασιών Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

XIII. Αναθεώρηση του Κανονισμού

Ο Κανονισμός Λειτουργίας καταρτίζεται από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και ισχύει από την ημερομηνία έγκρισής του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Η έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου δίδεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναθεωρείται, οποτεδήποτε, μετά από εισήγηση της Επιτροπής Ελέγχου και έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και θα πρέπει να επισκοπείται περιοδικά τουλάχιστον κάθε διετία.

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι σύμφωνος με το Νόμο 4706/17.07.2020 περί Εταιρικής Διακυβέρνησης, την Απόφαση 5/204/14.11.2000, την Απόφαση 1/891/30.09.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, με τις εκάστοτε τροποποιήσεις τους καθώς και με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (Πρότυπα) και τον Κώδικα Ηθικής του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Code of Ethics, The Institute of Internal Auditors).

Αναθεωρείται ανάλογα με τις τροποποιήσεις των ανωτέρω Νόμων και Οδηγιών καθώς επίσης και με κάθε σχετικό νέο Νόμο ή Οδηγία.