



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ ΑΕ

ΕΚΔΟΣΗ	ΕΓΚΡΙΤΙΚΟ ΟΡΓΑΝΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΕΚΔΟΣΗ 1	Δ.Σ.	27/04/2023

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ
2. ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
3. ΣΚΟΠΟΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
4. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ
5. ΕΥΡΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ
6. ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
7. ΣΧΕΣΕΙΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
8. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
9. ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ - ΠΡΟΣΟΝΤΑ ΤΩΝ ΣΤΕΛΕΧΩΝ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ
10. ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΣΤΕΛΕΧΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
11. ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ



1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ ΑΕ (εφεξής “Εταιρεία”) στα πλαίσια των διατάξεων περί Εταιρικής Διακυβέρνησης και με σκοπό την εταιρική διαφάνεια και την προάσπιση των συμφερόντων όλων των ενδιαφερομένων μερών, προέβη στη σύσταση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

2. ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαθέτει και εφαρμόζει Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας (εφεξής “Κανονισμός”), ο οποίος μετά από συγκεκριμένη θετική πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου, εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η μη τήρηση της εν λόγω διαδικασίας δεν καθιστά άκυρη τη σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, όμως μπορεί να οδηγήσει σε επιβολή κυρώσεων έναντι της Εταιρείας ή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το σχέδιο επί του οποίου διατυπώνεται η πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου και επί της έγκρισης του οποίου θα αποφασίσει το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να καταρτίζεται από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ή τη μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο Κανονισμός αναθεωρείται με ευθύνη του επικεφαλής του Εσωτερικού Ελέγχου, τουλάχιστον ανά διετία, προκειμένου να διαπιστωθεί αν υφίσταται ανάγκη επικαιροποίησής του, σύμφωνα με τις υφιστάμενες ελεγκτικές ανάγκες, με τυχόν αλλαγές στο σχετικό νομικό και στο κανονιστικό πλαίσιο και στα Διεθνή Πρότυπα για την Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, όπως ισχύουν.

Αντίγραφο του Κανονισμού είναι διαθέσιμο στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.

Με ευθύνη του επικεφαλής του Εσωτερικού Ελέγχου όλα τα στελέχη της Μονάδας καλούνται μια φορά τον χρόνο να δηλώσουν ενυπόγραφα ότι γνωρίζουν, ότι δεσμεύονται να τηρούν και ότι τήρησαν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους τον Κανονισμό. Ο επικεφαλής του Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να παρακολουθεί την τήρηση εκ μέρους των ελεγκτών του Κανονισμού και σε τυχόν περιπτώσεις παρέκκλισης να ζητά την επιβολή των κατάλληλων διορθωτικών μέτρων ή κυρώσεων.

Ο Κανονισμός συντάσσεται, σύμφωνα με την κείμενη ελληνική και ευρωπαϊκή νομοθεσία περί Εταιρικής Διακυβέρνησης, το Καταστατικό της Εταιρείας, τον Κανονισμό της Επιτροπής Ελέγχου και τις ιδιαιτερότητες του επιχειρησιακού περιβάλλοντος λειτουργίας της Εταιρείας και τον Κώδικα Δεοντολογίας του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών.

3. ΣΚΟΠΟΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνη για την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της.

4. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δεν αναμιγνύεται στη διαχείριση της Εταιρείας αλλά προβαίνει σε έλεγχο αυτής (έλεγχος νομιμότητας και όχι σκοπιμότητας), καθώς δεν έχει εκτελεστικές αρμοδιότητες.

Ειδικότερα, στις αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, περιλαμβάνονται ενδεικτικά τα ακόλουθα:

- Παρακολουθεί, ελέγχει (ως προς τη νομιμότητα) και αξιολογεί: α) την εφαρμογή του Κανονισμού και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την τήρηση οποιασδήποτε διάταξης του εθνικού και ενωσιακού δικαίου που αναφέρεται τόσο στη χρηματοοικονομική όσο και στη μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, β) τη τήρηση των πολιτικών και διαδικασιών που έχουν θεσπιστεί για τη διαχείριση των κινδύνων στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία βάσει της δραστηριότητάς της (μέγεθος, γεωγραφικό χώρο στον οποίο δραστηριοποιείται κλπ) και γ) την κανονιστική συμμόρφωση, σύμφωνα με τον νόμο περί Εταιρικής Διακυβέρνησης, καθώς επίσης και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας. Αντικείμενο του ελέγχου είναι όλο το



εφαρμοστέο νομικό πλαίσιο που διέπει την Εταιρεία, δηλαδή η τήρηση οποιασδήποτε διάταξης (εταιρικού, εργατικού, φορολογικού, ρυθμιστικού, εποπτικού κλπ δικαίου) εφαρμόζεται επί της Εταιρείας σε συνάρτηση με τη δραστηριότητά της.

- Παρακολουθεί, ελέγχει αν εφαρμόζονται και αξιολογεί τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας. Ως μηχανισμοί διασφάλισης ποιότητας νοούνται όλοι οι μηχανισμοί, οι πολιτικές και οι διαδικασίες που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία για τη διασφάλιση της ποιότητας των προϊόντων που παράγει, ενδεικτικά μέσω της αξιολόγησης, της επιμόρφωσης και της εποπτείας του προσωπικού που απασχολεί, της αξιολόγησης των εξωτερικών συνεργατών (π.χ. προμηθευτών), μέσω ενημέρωσης των αρμόδιων στελεχών επί των οικονομικών και τεχνολογικών εξελίξεων που αφορούν στην αγορά που δραστηριοποιείται η Εταιρεία προκειμένου να εξασφαλιστεί η διαρκής αναβάθμιση των προϊόντων της και μέσω της εξυπηρέτησης των πελατών της Εταιρείας με τη χρήση των απαραίτητων υλικών και ανθρώπινων πόρων.

- Παρακολουθεί, ελέγχει την ορθή εφαρμογή του Συστήματος της Εταιρικής Διακυβέρνησης και αξιολογεί τους μηχανισμούς του Συστήματος της Εταιρικής Διακυβέρνησης, όπως αυτό ορίζεται στη σχετική νομοθεσία, βοηθώντας το Διοικητικό Συμβούλιο να επιτελέσει την αρμοδιότητά του.

- Παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί την τήρηση των δεσμεύσεων που έχει αναλάβει η Εταιρεία μέσω ενημερωτικών δελτίων και επιχειρηματικών σχεδίων. Περαιτέρω παρακολουθεί και τα επενδυτικά σχέδια που υποβάλλει το Διοικητικό Συμβούλιο στη Γενική Συνέλευση.

- Συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες (ως μονάδα νοείται ένα οργανωτικό σχήμα εντός της Εταιρείας, ένα υποκατάστημα ή θυγατρική) σχετικά με τα ευρήματά της στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων της. Οι συντασσόμενες εκθέσεις δεν είναι απαραίτητο να συντάσσονται ανά τρίμηνο αλλά πρέπει να υποβάλλονται το αργότερο κάθε τρεις μήνες στην Επιτροπή Ελέγχου όλες οι τυχόν εκθέσεις που έχουν συνταχθεί από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου κατά τη διάρκεια των τριών μηνών προς τις ελεγχόμενες μονάδες. Δυνατές είναι και οι έκτακτες αναφορές ακόμη και ενδιάμεσα στο τρίμηνο.

- Υποβάλλει τουλάχιστον ανά τρίμηνο αναφορές προς την Επιτροπή Ελέγχου σχετικά με τα σημαντικότερα θέματα και τις προτάσεις σχετικά με τις αρμοδιότητές της, όπως προβλέπεται από τη σχετική νομοθεσία. Οι εν λόγω αναφορές θα παρουσιαστούν από την Επιτροπή Ελέγχου, χωρίς αλλαγή του περιεχομένου τους αλλά μόνο με τυχόν διατυπωμένες παρατηρήσεις, στο Διοικητικό Συμβούλιο. Δυνατές είναι και οι έκτακτες αναφορές ακόμη και ενδιάμεσα στο τρίμηνο.

Πρόσθετα καθήκοντα μπορούν να ανατεθούν από τη λειτουργικά προϊστάμενη Επιτροπή Ελέγχου ή από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς στο πλαίσιο της συνεργασίας με τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ή με απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς στο πλαίσιο του καθορισμού ειδικών ζητημάτων.

5. ΕΥΡΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ

Προκειμένου, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να επιτυγχάνει το σκοπό της έχει δικαίωμα να διερευνά κάθε οργανωτική μονάδα, τομέα και δραστηριότητα της Εταιρείας και της θυγατρικής της, με όποιο τρόπο θεωρεί καταλληλότερο για την επίτευξη των στόχων του ελέγχου. Περαιτέρω, στο πλαίσιο του ελέγχου θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η κουλτούρα της Εταιρείας, κατά πόσο δηλαδή οι διάφορες διαδικασίες, δράσεις και συμπεριφορές εναρμονίζονται με τις αξίες, τις αρχές, τις πολιτικές της και το ανεκτό επίπεδο κινδύνου της Εταιρείας.

Ο επικεφαλής της Μονάδας του Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς επίσης και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας, το δε ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη η γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου. Ειδικότερα, ο επικεφαλής της Μονάδας καταρτίζει σχέδιο του προγράμματος και το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου, η οποία διατυπώνει γνώμη προς το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο καταρτίζει το τελικό πρόγραμμα.

6. ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας, η οποία συνιστά οργανική ενότητα με δική της ταυτότητα (δηλαδή έχει ιδιαίτερη στελέχωση, μέσα, οργάνωση και σκοπό) και είναι ικανή για την πραγματοποίηση του σκοπού της. Η ανεξαρτησία της αφορά στην οργανωτική αυτοτέλεια μέσω των και σκοπού.

7. ΣΧΕΣΕΙΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



7.1 Σχέσεις με το Διοικητικό Συμβούλιο

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και ο επικεφαλής της υπάγονται απευθείας και άμεσα στο εταιρικό όργανο, που είναι επιφορτισμένο με την ευθύνη να κατευθύνει και να επιβλέπει τις εταιρικές δραστηριότητες, ήτοι το Διοικητικό Συμβούλιο, αμέσως ή και δια της Επιτροπής Ελέγχου και δευτερευόντως στον Διευθύνοντα Σύμβουλο. Ειδικότερα, ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο [αφορά στην εκπροσώπηση της Εταιρείας για εκείνα μόνο τα ζητήματα της έννομης σχέσης του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με την Εταιρεία (π.χ εργασιακή σχέση του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου)] και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου (αφορά στα λοιπά ζητήματα οργάνωσης και λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τα οποία είναι επιφορτισμένη η Επιτροπή Ελέγχου να εποπτεύει και να παρακολουθεί.).

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας είναι υπεύθυνο για την οργάνωση και λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και την εν γένει θέσπιση αποτελεσματικών μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου και ευθύνεται για τη παράβασή τους.

Προς τούτο το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο ενδεικτικά για τα κατωτέρω:

- να εγκρίνει τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- να λάβει την τελική απόφαση, έπειτα από αιτιολογημένη πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου, για τον ορισμό του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αποκλίνει αιτιολογημένα από την πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου).
- να λάβει απόφαση για την πρόωγη παύση του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (πριν την ολοκλήρωση της ορισμένης θητείας ή τη συμπλήρωση του ετήσιου ελεγκτικού έργου), χωρίς να απαιτείται πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου και χωρίς να συντρέχει συγκεκριμένος (πχ σπουδαίος) λόγος. Η παύση του επικεφαλής δεν επηρεάζει αυτομάτως την υποκείμενη συμβατική εργασιακή σχέση που τον συνδέει με την Εταιρεία, η οποία διέπεται από το σχετικό εργατικό δίκαιο. Σε αυτή τη περίπτωση ορίζεται ταυτόχρονα ο νέος επικεφαλής, εκτός αν σοβαροί λόγοι επιβάλλουν την άμεση παύση του επικεφαλής προτού να ολοκληρωθεί η σχετική διαδικασία. Πάντως, ο ορισμός νέου επικεφαλής πρέπει να γίνει εντός του αναγκαίου χρόνου, προς έλεγχο του οποίου η Επιτροπή της Κεφαλαιαγοράς ζητά ενημέρωση.
- να λάβει απόφαση για ορισμό νέου επικεφαλής, αν ο προηγούμενος απωλέσει την ιδιότητά του λόγω παύσης, παραίτησης, θανάτου ή άλλης αιτίας. Ο ορισμός νέου επικεφαλής δεν χρειάζεται να είναι ταυτόχρονος με την έκλειψη του προηγούμενου καθώς θα πρέπει να ακολουθηθεί η σχετική νόμιμη κατά τα ανωτέρω διαδικασία επιλογής, πάντως πρέπει να γίνει εντός του αναγκαίου χρόνου, προς έλεγχο του οποίου η Επιτροπή της Κεφαλαιαγοράς ζητά ενημέρωση.
- να καθορίσει την αμοιβή του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία καθορίζεται ελεύθερα, με την επιφύλαξη όμως των περιορισμών που προκύπτουν από τη φύση της συμβατικής σχέσης του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με την Εταιρεία ως εξαρτημένης εργασίας.
- να παρέχει στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου τους αναγκαίους πόρους για τη διεξαγωγή του Ελεγκτικού Έργου.
- να αξιολογεί τις εκθέσεις και αναφορές της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- να παρέχει στον Εσωτερικό Έλεγχο τις αποφάσεις και τα πρακτικά και το συνημμένο σχετικό υλικό του Διοικητικού Συμβουλίου, των Επιτροπών του καθώς και των Γενικών Συνελεύσεων καθώς και κάθε χρήσιμη πληροφορία - στοιχείο για τον προγραμματισμό δράσης και την εύρυθμη λειτουργία του, στο Πλαίσιο Διακυβέρνησης της Εταιρείας.
- να συνεργάζεται, να διευκολύνει με κάθε τρόπο το έργο των Εσωτερικών Ελεγκτών και να τους παρέχει πληροφορίες, καθώς και όλα τα απαραίτητα μέσα που θα διευκολύνουν την άσκηση κατάλληλου και αποδοτικού Εσωτερικού Ελέγχου.

Για κάθε εμπόδιο στον περιορισμό άσκησης του Εσωτερικού Ελέγχου, ως προς τους σκοπούς, την έκταση, την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα, απ' όπου και αν προέρχεται, ενημερώνεται εγγράφως η Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο και το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο να αποκαταστήσει τις απαιτούμενες συνθήκες ανεξαρτησίας.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος ευθύνεται για τα λοιπά, διοικητικής και διαχειριστικής φύσεως ζητήματα που άπτονται της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.



7.2 Σχέσεις με την Επιτροπή Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου εποπτεύεται γενικά ως προς την εύρυθμη λειτουργία της από την Επιτροπή Ελέγχου, η οποία αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς να επηρεάζει την ανεξαρτησία της Μονάδας και αντιστοίχως ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο. Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου είναι αρμόδια για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και κατά περίπτωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου όσον αφορά την χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής.

Προς τούτο η Επιτροπή Ελέγχου μπορεί να αναθέτει περαιτέρω αρμοδιότητες στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, οι οποίες πρέπει να σχετίζονται με τον εσωτερικό έλεγχο, να μην συντελούν στη παρελκυστική διάθεση πόρων και χρόνου που θα μπορούσε να οδηγήσει σε συγκάλυψη ή μη διερεύνησης πιο κρίσιμων υποθέσεων και να μη διασαλεύει την αντικειμενικότητα της διενέργειας των ελέγχων από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Η ανάθεση αυτή δεν είναι δεσμευτική για τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αλλά έχει την έννοια της πρότασης να προβεί σε ορισμένες ενέργειες. Άλλωστε η τελευταία λειτουργεί ως ανεξάρτητη Μονάδα, ο δε επικεφαλής της και οι υπόλοιποι εσωτερικοί ελεγκτές μπορούν να ευθύνονται έναντι της Εταιρείας για πλημμελή εκτέλεση των καθηκόντων τους.

Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου εμπλέκεται στον εσωτερικό έλεγχο μέσω :

i) του ρόλου της στον διορισμό του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου προτείνεται αιτιολογημένα προς το Διοικητικό Συμβούλιο από την Επιτροπή Ελέγχου, η οποία ακολουθεί τη σχετική προς τούτο διαδικασία.

ii) του ρόλου της στην έγκριση του Κανονισμού.

iii) της υποβολής σε αυτή από τον επικεφαλής της Μονάδας του Εσωτερικού Ελέγχου ετήσιου προγράμματος ελέγχου καθώς και προτάσεων για τυχόν αλλαγές και τη λήψη υπόψη της γνώμης της για την κατάρτισή του. Στη συνέχεια, η Επιτροπή Ελέγχου κατόπιν διατύπωσης γνώμης υποβάλλει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου στο Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο καταρτίζει το τελικό πρόγραμμα.

iv) της υποβολής σε αυτήν από τον επικεφαλής της Μονάδας του Εσωτερικού Ελέγχου των εκθέσεων ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και των απαντήσεων και των χρονοδιαγραμμάτων υλοποίησης των προτεινόμενων διορθωτικών ενεργειών, καθώς επίσης και της ενημέρωσής της για την πρόοδο υλοποίησης των διορθωτικών ενεργειών των ελεγχόμενων.

v) της υποβολής σε αυτήν από τον επικεφαλής της Μονάδας του Εσωτερικού Ελέγχου των τριμηνιαίων αναφορών πεπραγμένων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τις οποίες ακολούθως η Επιτροπή Ελέγχου διαβιβάζει στο Διοικητικό Συμβούλιο με τις παρατηρήσεις της προς ενημέρωση αυτού.

vi) της υποβολής σε αυτή από τον επικεφαλής της Μονάδας του Εσωτερικού Ελέγχου της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων, με την οποία η τελευταία ενημερώνεται σχετικά με την ολοκλήρωση του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων και αιτιολογούνται οι ενδεχόμενες αποκλίσεις από αυτό.

Η ανεξαρτησία και η αντικειμενικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και η ανεμπόδιση πρόσβασή της σε οποιαδήποτε πληροφορία διασφαλίζεται από την Επιτροπή Ελέγχου.

Η στελέχωση και η οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αξιολογείται από την Επιτροπή Ελέγχου, η οποία εφόσον το κρίνει σκόπιμο, υποβάλλει σχετικές προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να είναι επαρκώς στελεχωμένη με το κατάλληλο στελεχιακό δυναμικό, για την ομαλή εκτέλεση του Ελέγχου.

7.3 Σχέσεις με τους ελεγχόμενους

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα πρέπει να επιδεικνύουν ήθος, επαγγελματικότητα, διακριτικότητα και συναδελφικότητα κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους και να κατανοούν ότι και οι ελεγχόμενοι είναι και αυτοί συνάδελφοι και εργάζονται για τον ίδιο σκοπό και τα συμφέροντα της Εταιρείας.



Τα στελέχη της Εταιρείας και κάθε εργαζόμενος έχουν την υποχρέωση να συνεργάζονται με τους Εσωτερικούς Ελεγκτές με πνεύμα αμοιβαίου σεβασμού και οφείλουν να παρέχουν έγκαιρα και εντός των προκαθορισμένων ημερομηνιών με κάθε τρόπο γραπτά ή προφορικά τις πληροφορίες και τα στοιχεία εκείνα που θα διευκολύνουν το έργο του εσωτερικού ελέγχου καθώς και τις απαντήσεις τους στα σχέδια ελέγχων. Οι απαντήσεις των ελεγχόμενων πρέπει να είναι ακριβείς, τεκμηριωμένες, να απαντούν επί της ουσίας των διαπιστώσεων και να περιέχουν συγκεκριμένο χρονοδιάγραμμα υλοποίησης διορθωτικών ενεργειών. Σε περίπτωση που οι απαντήσεις καθυστερούν πέραν των 20 ημερών, θα αποστέλλονται οι Τελικές Εκθέσεις χωρίς τις απαντήσεις των ελεγχόμενων.

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.

Η μη έγκαιρη, ορθή και πλήρης παροχή στοιχείων και απαντήσεων συνιστά περιορισμό του ελέγχου, για τον οποίο θα ενημερώνεται η Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο. Σε αυτές τις περιπτώσεις ο εσωτερικός έλεγχος έχει τη δυνατότητα να εκδίδει τελική έκθεση με περιορισμό στην έκφραση γνώμης.

Οι ελεγχόμενοι θα πρέπει να αποδέχονται τον Εσωτερικό Έλεγχο ως ένα εργαλείο που τους βοηθά να εκτελούν την εργασία τους πιο αποτελεσματικά και σύμφωνα με τους κανόνες λειτουργίας και τις διαδικασίες της Εταιρείας.

7.4 Σχέσεις με τους εξωτερικούς συνεργάτες

Η σχέση με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές είναι σχέση συνεργασίας και θα πρέπει να πραγματοποιούνται συναντήσεις, με σκοπό:

- Την ανάπτυξη αμοιβαίας επαγγελματικής συνεργασίας.
- Τη διασφάλιση κατάλληλης ανταλλαγής πληροφοριών και γνώσεων.
- Την αναβάθμιση των ελεγκτικών υπηρεσιών.
- Τον περιορισμό διενέργειας διπλών ελέγχων και τη μείωση του κόστους αυτών.

Συγκεκριμένα, ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει:

- Να ενημερώνεται και να λαμβάνει αντίγραφο του management letter των Εξωτερικών Ελεγκτών προκειμένου να εστιάζει τους ελέγχους σε θέματα σημαντικού κινδύνου που τυχόν εντόπισαν οι εξωτερικοί ελεγκτές.
- Να φροντίζει να αποκομίζει τις απαραίτητες γνώσεις από τα προγράμματα ελέγχου των Εξωτερικών Ελεγκτών.
- Να γίνεται ανταλλαγή Εκθέσεων και αλληλογραφίας με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές.
- Να φροντίζει να γίνονται περιοδικές συναντήσεις, να συζητείται το Πρόγραμμα Εσωτερικού Ελέγχου, οι σκοποί των ελέγχων, ο τρόπος προσέγγισης των ελεγχόμενων περιοχών και η συζήτηση των ευρημάτων.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές έχουν στη διάθεσή τους, από τον επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, τις Εκθέσεις των Ορκωτών και των Συμβούλων, ανά πάσα στιγμή, που αποσκοπούν στην πληροφόρηση για εκτέλεση ελέγχων.

Η πρόσβαση των Εξωτερικών Ελεγκτών (Ορκωτών) και Συμβούλων στις Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου γίνεται στο μέτρο που είναι αναγκαίο και μετά από ενημέρωση και εντολή του Επικεφαλής της Επιτροπής Ελέγχου

7.5 Σχέσεις με τους εποπτικούς φορείς

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου συνεργάζεται με τις εποπτικές αρχές, διευκολύνει το έργο παρακολούθησης, ελέγχου και εποπτείας που αυτές ασκούν και παρέχει, μετά από έγκριση της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, τις πληροφορίες που θα της ζητηθούν.

Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρέχει οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί εγγράφως από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, συνεργάζεται με αυτήν και διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο της παρακολούθησης, του ελέγχου και της εποπτείας από αυτή, χωρίς προηγούμενη υποχρέωση ενημέρωσης ή έγκρισης από οιοδήποτε όργανο της Εταιρείας.

7.6 Σχέσεις με εξωτερικούς συμβούλους



Στην περίπτωση που εξειδικευμένοι έλεγχοι χρειάζεται να γίνουν από εξειδικευμένο Εξωτερικό Συνεργάτη - Σύμβουλο μετά από σχετική έγκριση της Επιτροπής Ελέγχου τότε η καθοδήγηση και η ευθύνη για την έκβαση του ελέγχου, παραμένει στον επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου. Οι εξωτερικοί συνεργάτες είναι υποχρεωμένοι να συμμορφώνονται με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας και το εγχειρίδιο διαδικασιών της καθώς και το Διεθνές Πλαίσιο για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και να τηρούν σε εφαρμογή ένα Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας. Επιπρόσθετες ασφαλιστικές δικλίδες πρέπει να προβλεφθούν για θέματα διασφάλισης της εμπιστευτικότητας, ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας των εξωτερικών ελεγκτών, ποιοτικής παρακολούθησης και ιδιοκτησίας του έργου τους από την Εταιρεία.

8. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

8.1 Γενικά

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελείται από ελεγκτές οι οποίοι εκτός από επαρκείς σε αριθμό χρειάζεται να είναι επαρκείς ως προς τα προσόντα και την κατάρτισή τους.

Ειδικότερα, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί ανεξάρτητη Οργανωτική Μονάδα σε επίπεδο Μονάδας, στελεχωμένη από κατάλληλο εξειδικευμένο και επιστημονικά καταρτισμένο προσωπικό Ανώτατης Εκπαίδευσης (ΑΕΙ - ΑΤΕΙ) διαφόρων ειδικοτήτων, ανάλογων του εύρους δραστηριοτήτων και των αναγκών της Εταιρείας και λειτουργεί σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία, το Καταστατικό και τον Εσωτερικό Κανονισμό και τους Κανόνες Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας.

Ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της μονάδας εσωτερικού ελέγχου 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. Αναλογικά με το μέγεθος της Εταιρείας και του ομίλου, το εύρος των αντικειμένων της και το πλήθος των απασχολούμενων σε αυτή και σύμφωνα με τις βέλτιστες πρακτικές, ο αριθμός ελεγκτών που απαιτείται είναι 1% επί του συνόλου των απασχολούμενων.

8.2 Οργανόγραμμα - Δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπάγεται λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου, και διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο. Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος (σύμβαση εξαρτημένης εργασίας), προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία. Ο όρος αποκλειστική απασχόληση πρέπει να νοηθεί ότι αποκλείει την ανάθεση στον επικεφαλής άλλων, πλην του εσωτερικού ελέγχου, εργασιακών καθηκόντων εντός της Εταιρείας. Η λειτουργική ανεξαρτησία σημαίνει α) ότι ο επικεφαλής δεν υποχρεούται να συμμορφώνεται προς εντολές και οδηγίες ως προς τον τρόπο και το χρόνο άσκησης των καθηκόντων του σε σχέση με την παρακολούθηση και αξιολόγηση της εταιρικής λειτουργίας, προκειμένου να μην οδηγηθεί σε ετεροκαθορισμό της ασκούμενης λειτουργία του και β) έχει την εξουσία να έχει απρόσκοπτη πρόσβαση σε αρχεία, στοιχεία που αφορούν στο ανθρώπινο δυναμικό, φυσικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας, καθώς επίσης και τη δυνατότητα διασφάλισης των απαιτούμενων πόρων όπως χρηματοδότησης για τη διεξαγωγή του ελεγκτικού έργου. Ως αντικειμενικότητα νοείται η απροκατάληπτη και αμερόληπτη στάση και νοοτροπία του επικεφαλής, βάσει της οποίας εκτελεί το έργο του όπως πιστεύει, χωρίς συμβιβασμούς ως προς τη ποιότητά του.

Για την επάρκεια οργάνωσης και στελέχωσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και την εκπαίδευση των στελεχών της Διεύθυνσης, ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνει υπόψη τις εκάστοτε ελεγκτικές ανάγκες που προκύπτουν και εισηγείται σχετικώς προς την Επιτροπή Ελέγχου για έγκριση κάλυψης των οργανωτικών αναγκών και η οποία Επιτροπή εισηγείται την πρόταση για έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο/ Διευθύνοντα Σύμβουλο.

Για την καλύτερη οργάνωση της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου και λόγω του εύρους των δραστηριοτήτων της Εταιρείας οι εσωτερικοί ελεγκτές χωρίζονται αναλόγως της ειδικότητάς τους σε τρεις Υπηρεσίες: οικονομικός και εταιρικής διακυβέρνησης έλεγχος, τεχνικός έλεγχος, έλεγχος πληροφορικών συστημάτων. Σε περιπτώσεις μεικτών αντικειμένων ελέγχου συγκροτούνται κοινές ομάδες ελέγχου, που διαθέτουν όλες τις σχετικές εξειδικεύσεις, προκειμένου να είναι πολύπλευρη η προσέγγιση του ελέγχου για την κάλυψη όσο το δυνατόν περισσότερων πτυχών. Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου ορίζει τους επικεφαλής ελεγκτές σε κάθε Υπηρεσία για την εποπτεία των αντίστοιχων ελεγκτικών ομάδων.

9. ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ – ΠΡΟΣΟΝΤΑ ΤΩΝ ΣΤΕΛΕΧΩΝ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ



9.1 Κριτήρια επιλογής του επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου

Ο επικεφαλής της Μονάδας διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία, ήτοι η επαγγελματική του επάρκεια περιλαμβάνει τις γνώσεις, δεξιότητες και λουπές ικανότητες που απαιτούνται για την αποτελεσματική εκτέλεση του έργου του, οι οποίες χρειάζεται να προσαρμόζονται και να βελτιώνονται συνεχώς για να ανταποκρίνονται στις εκάστοτε συνθήκες που διέπουν την εταιρική λειτουργία.

Ειδικότερα, ο επικεφαλής πρέπει να διαθέτει αναγνωρισμένο τίτλο Ανώτατης Εκπαίδευσης (ΑΕΙ-ΑΤΕΙ), μεταπτυχιακό και να κατέχει την προβλεπόμενη στο άρθρο 86 παρ. 4 Ν. 4849/2021 Επαγγελματική Ταυτότητα Εσωτερικού Ελεγκτή και αναγνωρισμένη διεθνώς επαγγελματική πιστοποίηση στον εσωτερικό έλεγχο (CIA). Έχει συνολική εμπειρία τουλάχιστον δέκα χρόνια στην Εταιρεία, εκ των οποίων τα τέσσερα τουλάχιστον ως εσωτερικός ελεγκτής.

Επίσης, διαθέτει καλή γνώση της αγγλικής γλώσσας και χρήσης ΗΥ, κριτική και αναλυτική σκέψη, ικανότητες διοίκησης, γραπτής και προφορικής επικοινωνίας, οργάνωσης, σχεδιασμού και λήψης αποφάσεων.

Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου δεν επιτρέπεται να είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας ή πρόσωπο που έχει στενούς δεσμούς με οποιονδήποτε κατέχει μια από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία ή σε εταιρεία του Ομίλου σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο. Περαιτέρω, δεν επιτρέπεται να έχει αμετακλήτως καταδικαστεί για οποιοδήποτε κακούργημα ή για τα πλημμελήματα της κλοπής, υπεξαίρεσης, απάτης πλαστογραφίας, απιστίας, ψευδορκίας, δόλιας χρεοκοπίας, καταδολίευσης δανειστών, τοκογλυφίας ή για άλλο οικονομικής φύσεως έγκλημα και μη εκπλήρωση των φορολογικών ή/ και κοινωνικοασφαλιστικών οφειλών.

Οι ως άνω ιδιότητες συνιστούν τόσο κώλυμα ορισμού όσο και ασυμβίβαστη ιδιότητα. Εάν συνεπώς μια εκ των ως άνω απαγορευμένων ιδιοτήτων δεν συντρέχει μεν κατά τον ορισμό, ανακύψει όμως, στη συνέχεια ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποχρεούται να παραιτηθεί ή να άρει το κώλυμα, διαφορετικά το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να τον αντικαταστήσει.

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. Στα εν λόγω πρακτικά πρέπει να τεκμηριώνεται η πλήρωση των κριτηρίων και προϋποθέσεων των σχετικών διατάξεων του κανονιστικού πλαισίου και των τυχόν προβλέψεων του Κανονισμού, καθώς επίσης και να αναφέρεται η ημερομηνία ορισμού από το Διοικητικό Συμβούλιο του νέου επικεφαλής και η ημερομηνία ανάληψης των καθηκόντων του.

9.2 Κριτήρια Επιλογής των Εσωτερικών Ελεγκτών

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές ορίζονται και ανακαλούνται από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας κατόπιν εισήγησης του επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τις εκάστοτε ελεγκτικές ανάγκες της Εταιρείας και την αξιολόγηση της επάρκειάς τους. Διαθέτουν αναγνωρισμένο τίτλο Ανώτατης Εκπαίδευσης (ΑΕΙ-ΑΤΕΙ), καλή γνώση της αγγλικής γλώσσας και ΗΥ και πρέπει να πληρούν τα νόμιμα κριτήρια.

Τα στελέχη του εσωτερικού ελέγχου έχουν επαρκή γνώση της εταιρείας. Θα πρέπει να διακρίνονται για τον επικοινωνιακό χαρακτήρα, το πνεύμα συνεργασίας, την κριτική και αναλυτική ικανότητα, τη διάθεση συνεχούς επιμόρφωσης, την οικονομική σκέψη, την ανεξαρτησία, την αντικειμενικότητα, την ακεραιότητα και την εξεμύθεια.

Ως επιπλέον κριτήρια για την επιλογή των Ελεγκτών λαμβάνονται:

- i. Η απόκτηση νόμιμων πιστοποιήσεων στον εσωτερικό έλεγχο.
- ii. Γνώση οικονομικών, διοικητικών, τεχνικών, πληροφορικής, οργάνωσης, διαχείρισης κινδύνων.
- iii. Γνώσεις στατιστικής και ανάλυσης δεδομένων.
- iv. Κατανόηση των αρχών διοίκησης και γνώση λειτουργίας της Εταιρείας.
- v. Ικανότητα να γίνονται αντιληπτές αποκλίσεις από τις βέλτιστες πρακτικές διακυβέρνησης.



vi. Ικανότητα καλής επικοινωνίας (αμφίδρομης), προφορικής και γραπτής.

vii. Ικανότητα και διάθεση να συνεργάζεται με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τους συναδέλφους της Μονάδας και τους ελεγχόμενους.

viii. Επαγγελματισμός, όπως αυτός ορίζεται από Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

9.3 Αξιολόγηση των Στελεχών της Μονάδας

Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αξιολογείται, κάθε χρόνο για το έργο του από την Επιτροπή Ελέγχου, με βάση τα εξής κριτήρια:

- Υλοποίηση των συγκεκριμένων στόχων οργάνωσης που θέτει η Επιτροπή Ελέγχου,
- Ανεξαρτησία, Αντικειμενικότητα και Ήθος.
- Ανασχεδιασμός και εποπτεία διαδικασιών σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, όπως καθορίζονται από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών και με στόχο τη συνεχή βελτίωση της ποιότητας των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.
- Ικανοποιητική κάλυψη του ελεγκτικού περιβάλλοντος στο πλαίσιο ελέγχων, σύμφωνα με την αξιολόγηση κινδύνων και με τη γνώση του επιχειρηματικού περιβάλλοντος.
- Τακτική, πλήρης και επαρκής υποβολή ενημερώσεων προς την Επιτροπή Ελέγχου και τη Διοίκηση.
- Συνεργασία και συμμόρφωση με τις υποδείξεις της Επιτροπής Ελέγχου.
- Διαχείριση ανθρωπίνων πόρων (αξιολόγηση των αναγκών σε ανθρώπινους πόρους, παροχή ευκαιριών εκπαίδευσης και ανάπτυξης, διοίκηση προσωπικού).

Οι εσωτερικοί ελεγκτές αξιολογούνται κάθε χρόνο για το έργο τους από τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Το βασικό κριτήριο για την αξιολόγηση του κάθε ελεγκτή είναι η υλοποίηση των ανατεθέντων σε αυτόν ελέγχων εντός του τεθέντος χρονοδιαγράμματος με την πλήρη, επαρκή και τεκμηριωμένη κάλυψη των στόχων, του εύρους και του προγράμματος ελέγχου.

Κατ' ελάχιστον πρόσθετα κριτήρια της απόδοσης και του έργου των ελεγκτών είναι τα εξής:

- Συμβολή στην επίτευξη στόχων / έργων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Έγκαιρη υλοποίηση / διεκπεραίωση εργασιών.
- Εκτέλεση πρόσθετων αρμοδιοτήτων.
- Επιτυχία στην εκτέλεση των εργασιών του ρόλου τους.
- Προστιθέμενη αξία προς τον Οργανισμό.
- Προσανατολισμός στο αποτέλεσμα.
- Οργάνωση Ομάδας.
- Ανάθεση και επίβλεψη εργασιών.
- Ανάλυση πρωτοβουλιών.
- Αντιμετώπιση αλλαγών.
- Προσαρμοστικότητα σε αλλαγές.



- Διαχείριση κρίσεων.
- Έγκαιρη και ποιοτική ενημέρωση.
- Ποιοτικός γραπτός και προφορικός λόγος.
- Διάχυση πληροφοριών στην ομάδα εργασίας.
- Τήρηση πολιτικών και διαδικασιών της Εταιρείας
- Επαφές/κλίμα συνεργασίας με ελεγχόμενο.
- Συνεργασία.
- Ομαδικότητα.
- Συμπεριφορά.
- Συμμόρφωση με κατευθύνσεις και οδηγίες από τον επικεφαλής.
- Τήρηση του κανονισμού, των πολιτικών και διαδικασιών της Μονάδας, του Κώδικα Δεοντολογίας και των Διεθνών Προτύπων
- Ελεγκτικές και τεχνικές δεξιότητες και γνώσεις (οικονομικά, λογιστικά, νομικά, εταιρική διακυβέρνηση, controls, διαχείριση κινδύνων, πληροφορικά συστήματα).
- Κατανόηση των αρχών διοίκησης και γνώση της Εταιρείας.
- Πολύ καλές γνώσεις χειρισμού ΗΥ.
- Επαγγελματική επιμέλεια και συνεχής εξέλιξη

9.4 Εκπαίδευση των Εσωτερικών Ελεγκτών

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου συντάσσει πρόγραμμα συνεχούς εκπαίδευσης των στελεχών και εγκρίνει τη δαπάνη συμμετοχής σε κάθε σεμινάριο, προκειμένου να επιτευχθούν και οι προσωπικοί στόχοι για εκπαίδευση κάθε ελεγκτή, αλλά και οι στόχοι της Μονάδας. Το κόστος του εκπαιδευτικού προγράμματος εμπεριέχεται στον Προϋπολογισμό της Μονάδας.

10. ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΣΤΕΛΕΧΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

10.1 Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου

Σχέσεις Αναφοράς

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου αναφέρεται λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου και διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας.

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνος για την ανάπτυξη της Στρατηγικής του Εσωτερικού Ελέγχου, της εφαρμογής των πολιτικών και διαδικασιών ελέγχου, της καθοδήγησης των στελεχών και της εύρυθμης λειτουργίας της υπηρεσίας, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται ότι η λειτουργία της Διεύθυνσης δημιουργεί αξία στην Εταιρεία.

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί επιτελικό έργο:

- Διευθύνει
- Οργανώνει
- Στελεχώνει
- Συντονίζει
- Παρακινεί



- Καθοδηγεί
- Ελέγχει τις λειτουργίες της Μονάδας
- Συμβουλεύει
- Ενημερώνει την Επιτροπή Ελέγχου, τη Διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο.

Τα καθήκοντα του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι τα ακόλουθα:

- Να εφαρμόζει και να τηρεί τη σχετική νομοθεσία σε σχέση με τον Εσωτερικό Έλεγχο.
- Να ασκεί τα καθήκοντά του σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και στο πλαίσιο των ελεγκτικών του καθηκόντων.
- Να παρακολουθεί και να προτείνει βελτιώσεις των λειτουργιών και πολιτικών της Εταιρείας
- Να ζητά ενημέρωση, η οποία καλύπτει το σύνολο της εταιρικής λειτουργίας και των εταιρικών υποθέσεων καθώς επίσης και να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του.
- Να ενημερώνει για τις ανάγκες σε πόρους και μέσα του τμήματος και να αναλαμβάνει την ορθή αξιοποίησή τους, ώστε να επιτυγχάνονται οι στόχοι της Μονάδας.
- Να καταρτίζει το Κανονισμό, την πολιτική και τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου.
- Να αποσπά στελέχη από μη ελεγχόμενες δραστηριότητες, με απόφαση του Διευθύνοντος Συμβούλου για την παροχή υπηρεσιών στον Εσωτερικό Έλεγχο, για όσο χρόνο απαιτείται για την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου, κάτω από την καθοδήγηση του επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου.
- Να αξιολογεί και να επιλέγει τα στελέχη που είναι υποψήφια για την κάλυψη των οργανικών θέσεων της Μονάδας, τα οποία στη συνέχεια θα τα προτείνει προς τον Διευθύνοντα Σύμβουλο.
- Να φροντίζει για την κατάλληλη εκπαίδευση των στελεχών και να αξιοποιεί το στελεχιακό δυναμικό, κατά τον πλέον άριστο τρόπο με γνώμονα την αναβάθμιση της ποιότητας των υπηρεσιών Ελέγχου.
- Να 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 η γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου.
- Να προσδιορίζει τις προτεραιότητες λειτουργίας της Μονάδας, σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, το καταστατικό και τους γενικότερους σκοπούς και τους στόχους της Εταιρείας, καθώς και να μεριμνά για την εκτέλεση του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων.
- Να υιοθετεί τις κατάλληλες πρακτικές και μεθοδολογίες για την επισκόπηση των κινδύνων, να αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και τις κατά περίπτωση πρόσθετες ελεγκτικές εργασίες που απαιτούνται, κατά περίπτωση, από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Να συνεργάζεται με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές και Συμβούλους, ώστε να καλύπτονται ελεγκτικά όσο γίνεται καλύτερα οι ελεγχόμενες περιοχές και παράλληλα να αποφεύγεται ο διπλός έλεγχος και κατ' επέκταση η διπλή οικονομική επιβάρυνση των εργασιών.
- Να συνεργάζεται με τις ελεγκτικές και ρυθμιστικές αρχές, όταν αυτό ζητηθεί εγγράφως.
- Σε συνεργασία με την Επιτροπή Ελέγχου να πληροφορεί το ΔΣ, τουλάχιστον ανά τρίμηνο, για τις βασικές διαπιστώσεις και προτάσεις των ολοκληρωθέντων ελέγχων και για την πρόοδο υλοποίησης των διορθωτικών ενεργειών από προηγούμενους ελέγχους (follow up) καθώς επίσης και για το ποιοι έλεγχοι βρίσκονται σε εξέλιξη.



- Να κρατά συνεχώς ενημέρους τη Διοίκηση και την Επιτροπή Ελέγχου για θέματα που άπτονται της λειτουργίας της Μονάδας, καθώς και της αποδοχής και της συνεργασίας του Εσωτερικού Ελέγχου με τις υπόλοιπες Μονάδες της Εταιρείας.
- Να εποπτεύει και να αξιολογεί το ελεγκτικό έργο από το αρχικό μέχρι το τελικό στάδιο και να δίνει κατευθύνσεις στους ελεγκτές. Επίσης, να επεξεργάζεται το περιεχόμενο των τελικών Έκθεσεων και να τις διαμορφώνει κατάλληλα στο πνεύμα των ελεγκτικών αρχών, διαδικασιών και προτύπων.
- Να συντάσσει επιτελική σύνοψη για κάθε έκθεση ελέγχου.
- Να έχει εγκαθιδρύσει και να προγραμματίζει ανάλογα μια διαδικασία παρακολούθησης (follow-up), για την αντιμετώπιση των διαπιστώσεων των ελέγχων.
- Να συντάσσει τον Ετήσιο Προϋπολογισμό της Μονάδας.
- Να συντάσσει την Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Μονάδας προς την Επιτροπή Ελέγχου ~~και μέσω αυτής προς το ΔΣ~~, η οποία θα περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον τα εξής : ενημέρωση για τυχόν ύπαρξη περιορισμών στους πόρους και το εύρος των εργασιών του εσωτερικού ελέγχου, τυχόν απειλών της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας του εσωτερικού ελέγχου, τα αποτελέσματα του προγράμματος ποιότητας, το ποσοστό κάλυψης του ετησίου πλάνου ελέγχων και άλλους δείκτες απόδοσης, βασικές αδυναμίες του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείρισης Κινδύνων και Εταιρικής Διακυβέρνησης και σχετικές προτάσεις, όπως προέκυψαν από τους διενεργηθέντες ελέγχους, την πορεία υλοποίησης διορθωτικών ενεργειών καθώς επίσης και θέματα για τα οποία αν και η Διοίκηση της Εταιρείας αποδέχθηκε τον κίνδυνο, αυτός υπερβαίνει τα ανεκτά επίπεδα.
- Να επισκοπεί και να προβαίνει σε επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας, καθώς και του κεφαλαίου του Κανονισμού Λειτουργίας της εταιρείας που αφορά στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Να αναλαμβάνει τη διενέργεια προγραμματισμένων ελέγχων, σύμφωνα με το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου ή έκτακτους ελέγχους με δική του πρωτοβουλία, έχοντας τη σύμφωνη γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου.
- Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου θα μπορεί, κατόπιν εντολής της Επιτροπής Ελέγχου, να αναλαμβάνει συμβουλευτικές υπηρεσίες, κατά τρόπο που δεν θα επηρεάζει την αντικειμενικότητά του και δεν θα αναλαμβάνει διοικητικές ευθύνες.
- Να παρέχει οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί εγγράφως από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, να συνεργάζεται με αυτήν και να διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο παρακολούθησης, ελέγχου και εποπτείας της.
- Να γνωστοποιεί εγκαίρως προς το Διοικητικό Συμβούλιο την πρόθεσή του να διενεργεί συναλλαγές σε μετοχές και παράγωγα σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 8, α. ε. κ. 5/204/2000 ή τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.
- Να παρίσταται κατά τις Γενικές Συνελεύσεις των Μετόχων.

10.2. Εσωτερικοί Ελεγκτές

Σχέσεις Αναφοράς

Οι Ελεγκτές αναφέρονται στον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

10.3. Αρμοδιότητες Ελεγκτών

Οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν:

- Να εφαρμόζουν και να τηρούν τη σχετική νομοθεσία και τα Διεθνή Πρότυπα για την Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.
- Να ασκούν τα καθήκοντά τους σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, των οδηγιών του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και της σχετικής νομοθεσίας.
- Να εντοπίζουν επαρκείς, αξιόπιστες, σχετικές και χρήσιμες πληροφορίες, έτσι ώστε να επιτύχουν τους αντικειμενικούς σκοπούς του ελεγκτικού έργου.
- Βρίσκονται σε επαγρύπνηση αναφορικά με τους σημαντικούς κινδύνους που ενδέχεται να επηρεάσουν τους αντικειμενικούς σκοπούς και τις λειτουργίες της Εταιρείας.



- Να εξασφαλίζουν έγκαιρη, ακριβή, επαρκή και κατάλληλη ελεγκτική μαρτυρία - τεκμηρίωση, ώστε το προϊόν της εργασίας τους να μην αμφισβητείται. Να γίνεται αποδεκτό το έργο, να υποδεικνύει τα δυνατά και αδύνατα σημεία των λειτουργικών διαδικασιών, συμβάλλοντας από τη μεριά τους, στο μέτρο που τους αναλογεί, στη μακροχρόνια αναπτυξιακή πορεία της Εταιρείας.
- Να καλύπτουν επαρκώς τους στόχους και το εύρος του ελέγχου, όπως αυτά προσδιορίζονται από τον επικεφαλής της Μονάδας του Εσωτερικού Ελέγχου.
- Να ολοκληρώνουν εντός του προβλεπόμενου χρονοδιαγράμματος τους ανατεθέντες σε αυτούς ελέγχους.
- Να παρουσιάζουν τις διαπιστώσεις και τις προτάσεις τους στις εκθέσεις ελέγχου με αντικειμενικό, σαφή, ακριβή, εύληπτο τρόπο.
- Να ενδιαφέρονται για τη συνεχή επαγγελματική τους επιμόρφωση και επάρκεια, συμμετέχοντας σε εκπαιδευτικές ευκαιρίες που τους παρέχει η Εταιρεία.
- Να ενημερώνουν εγγράφως και εγκαίρως τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την ανάθεση ελέγχων σε αυτούς, για τη συνδρομή καταστάσεων φαινομενικής ή πραγματικής σύγκρουσης συμφερόντων στο πρόσωπό τους.
- Να χρησιμοποιούν σύγχρονες ελεγκτικές τεχνικές υποβοηθούμενες από πληροφορικά συστήματα, εργαλεία ανάλυσης δεδομένων και εφαρμογές πληροφορικής.

Στο πλαίσιο των ελεγκτικών δραστηριοτήτων, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

- Συμμετέχουν στην κατάρτιση του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων.
- Διεξάγουν ελέγχους οικονομικούς, λειτουργικούς, διοικητικούς, τεχνικούς, πληροφορικής, ποιοτικούς, συμμόρφωσης, υγιεινής και ασφάλειας, εταιρικής κοινωνικής ευθύνης και κάθε μορφής - αναγκαίο έλεγχο, σύμφωνα με το εγχειρίδιο διαδικασιών, τα προγράμματα ελέγχων, και τις εντολές του επικεφαλής ελεγκτή και της Επιτροπής Ελέγχου.
- Σχεδιάζουν ελέγχους, συντάσσουν προγράμματα ελέγχου για το κατά περίπτωση ελεγκτικό έργο. Αναθεωρούν τα παλαιά μετά από ελέγχους, τα οποία και υποβάλλουν στον Επικεφαλής Ελεγκτή για ενημέρωση και έγκριση. Συγκεντρώνουν, αναλύουν, προβαίνουν σε δειγματοληψία και επεξεργάζονται το αναγκαίο υλικό για τη διεκπεραίωση του ελέγχου και συντάσσουν τα Φύλλα Εργασίας.
- Συζητούν τα ευρήματα του ελέγχου με τους ελεγχόμενους, κατά τη διάρκεια του ελέγχου και πριν τη σύνταξη των Εκθέσεων, εκτός των απορρήτων, τα οποία και οριστικοποιούν.
- Παρακολουθούν την αποστολή απαντήσεων από τους ελεγχόμενους στα σχέδια ελέγχων.
- Συντάσσουν το σχέδιο και την τελική έκθεση ελέγχου, πλην της επιτελικής σύνοψης που τη συντάσσει ο επικεφαλής.
- Παρακολουθούν την εφαρμογή των διορθωτικών ενεργειών και την αντιμετώπιση των διαπιστώσεων που προέκυψαν από τα πορίσματα των ελέγχων, για το κλείσιμο των ελέγχων.
- Ενημερώνουν και αιτιολογούν, εγγράφως, στον επικεφαλής, τυχόν αποκλίσεις από τους προβλεπόμενους χρόνους εκτέλεσης των ελέγχων, μετά από την ολοκλήρωση του κάθε ελέγχου.
- Συντάσσουν, ο καθένας, timesheet εργασιών, που υποβάλλουν στον επικεφαλή για έγκριση και στη συνέχεια στον επικεφαλής.
- Προσφέρουν συμβουλευτικές υπηρεσίες κατά τρόπο που να μην επηρεάζει την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά τους μετά από σχετική εντολή του επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου.
- Φροντίζουν για τη φυσική και ψηφιακή αρχειοθέτηση των ελέγχων.
- Αναλαμβάνουν κατόπιν εντολής του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έργα οργανωτικού και διοικητικού χαρακτήρα και υποστήριξης του συστήματος ποιότητας.

11. ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ



11.1 Γενικά

Ο Κώδικας Ηθικών Αρχών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει προκύψει ως αποτέλεσμα της επεξεργασίας των Κανόνων της Επαγγελματικής Δεοντολογίας των Εσωτερικών Ελεγκτών, που απορρέουν από τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Οι αρχές και οι κανόνες συμπεριφοράς που παρατίθενται στον παρόντα Κανονισμό στοχεύουν στην εδραίωση της εμπιστοσύνης των ελεγχόμενων μονάδων με τους Εσωτερικούς Ελεγκτές, στη δημιουργία σχέσεων συνεργασίας, διαφάνειας και ειλικρίνειας μεταξύ των εμπλεκόμενων μερών, με στόχο την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και την ενίσχυση της λειτουργικής αξιοπιστίας της Εταιρείας.

Με ευθύνη του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τα στελέχη της Μονάδας οφείλουν να είναι ενήμερα για το περιεχόμενο του Κώδικα Δεοντολογίας, καθώς και για την εφαρμογή του.

Σκοπός του Κώδικα Δεοντολογίας είναι να προάγει την ελεγκτική και την ηθική κουλτούρα στο επάγγελμα του Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο Κώδικας Δεοντολογίας αποσκοπεί να συμπεριλάβει δύο θεμελιώδη συστατικά στοιχεία:

1. Τις αρχές που σχετίζονται με το επάγγελμα και την πρακτική του Εσωτερικού Ελέγχου.
2. Τους κανόνες συμπεριφοράς που τις περιγράφουν οι οδηγίες και που αναμένεται να ακολουθούν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές.

Ο Κώδικας Δεοντολογίας σε συνδυασμό με το Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής, παρέχουν την καθοδήγηση στους Εσωτερικούς Ελεγκτές, ώστε να εκτελούν τα καθήκοντά τους με τον πλέον επαγγελματικό τρόπο.

11.2 Βασικές Αρχές Εσωτερικών Ελεγκτών

Οι απασχολούμενοι στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου για λόγους δεοντολογικούς και επαγγελματικούς οφείλουν να εφαρμόζουν και να υπερασπίζονται τις ακόλουθες αρχές και κανόνες:

11.2.1 Ακεραιότητα

Η ακεραιότητα των Εσωτερικών Ελεγκτών εδραιώνει την εμπιστοσύνη στο πρόσωπό τους και ενδυναμώνει την κρίση τους.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

- α. Εκτελούν την εργασία τους με εντιμότητα, επιμέλεια και υπευθυνότητα.
- β. Τηρούν τους νόμους και προβαίνουν στις κοινοποιήσεις που απαιτούνται από την νομοθεσία και το επάγγελμα.
- γ. Δεν εμπλέκονται συνειδητά, ως μέλη, σε οποιαδήποτε παράνομη δραστηριότητα, ούτε εμπλέκονται σε πράξεις ατιμωτικές για το επάγγελμα του Εσωτερικού Ελεγκτή ή για την Εταιρεία.
- δ. Σέβονται και συμβάλλουν στους νόμιμους και ηθικούς αντικειμενικούς σκοπούς της Εταιρείας.

11.2.2 Αντικειμενικότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να επιδεικνύουν το υψηλότερο δυνατό 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 αδικαιολόγητα από τα δικά τους συμφέροντα ή τα συμφέροντα άλλων, κατά το σχηματισμό των κρίσεων.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα πρέπει να είναι αντικειμενικοί κατά τη διενέργεια των ελέγχων. Η αντικειμενικότητα είναι μια στάση αρχής, την οποία θα πρέπει να διατηρούν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, κατά τη διενέργεια των ελέγχων.

Η αντικειμενικότητα απαιτεί οι Εσωτερικοί Ελεγκτές να εκτελούν το έργο τους με τέτοιο τρόπο, ώστε να έχουν ειλικρινή πίστη στο προϊόν της εργασίας τους και να μη γίνονται συμβιβασμοί όσον αφορά στην ποιότητα του έργου.



Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

α. Δεν θα συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή σχέση που ενδέχεται να βλάψει ή να θεωρείται ότι βλάπτει την απροκατάληπτη εκτίμησή τους. Αυτή η συμμετοχή συμπεριλαμβάνει εκείνες τις δραστηριότητες ή σχέσεις που ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα της Εταιρείας.

β. Δεν θα αποδέχονται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή να θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική τους εκτίμηση.

γ. Δεν επιτρέπεται να κοινοποιούν πληροφορίες που τους γνωστοποιούνται κατά τη διάρκεια του ελέγχου γιατί ενδέχεται να παραποιηθούν, εάν κοινοποιηθούν, πριν την ολοκλήρωση της Έκθεσης.

δ. Δεν επιτρέπεται απόκρυψη στοιχείων ή πληροφοριών που υποπίπτουν στην αντίληψή τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας τους στον Εσωτερικό Έλεγχο.

ε. Δεν θα τοποθετούνται σε θέσεις ευθύνης σε δραστηριότητες που έχουν ελέγξει για χρονικό διάστημα ενός έτους μετά την ολοκλήρωση του σχετικού ελέγχου.

11.2.3 Εμπιστευτικότητα

Η εμπιστευτικότητα πρέπει να είναι βασικό χαρακτηριστικό που διακρίνει τους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές σέβονται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνουν και δεν επιτρέπεται να κοινοποιούν πληροφορίες χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός εάν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση για να γίνει κάτι τέτοιο.

Τα στελέχη της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου οφείλουν να σέβονται τις εμπιστευτικές πληροφορίες σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και τα προσωπικά δεδομένα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Γενικό Κανονισμό για την Προστασία των Προσωπικών Δεδομένων και το Ν. 4624/2019, και να τις χρησιμοποιούν μόνο για να διεκπεραιώνουν το έργο τους. Η εργασία των στελεχών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι απόρρητη και δεν πρέπει να γίνεται χρήση πληροφοριών που αποκτώνται κατά τη διάρκεια του ελέγχου, εκτός, όπως προαναφέρθηκε, εάν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση για να γίνει κάτι τέτοιο.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

α. Θα πρέπει να επιδεικνύουν σύνεση και σοβαρότητα στη χρήση και προστασία των πληροφοριών που αποκτούν κατά τη διάρκεια άσκησης των καθηκόντων τους.

β. Δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιούν πληροφορίες για προσωπικό όφελος ή κατά τρόπο αντίθετο με την νομοθεσία ή επιβλαβή για τους νόμιμους και ηθικούς αντικειμενικούς σκοπούς της Εταιρείας.

11.2.4 Επάρκεια

Η επαγγελματική επάρκεια των ελεγκτών αποτελεί στόχο του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος πρέπει να παρέχει στα στελέχη της Μονάδας τη δυνατότητα να την αποκτήσουν.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να διαθέτουν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις ικανότητες που απαιτούνται για την εκπλήρωση των ατομικών καθηκόντων τους. Η λειτουργία του 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.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

α. Θα ασχολούνται μόνο με εκείνες τις υπηρεσίες για τις οποίες διαθέτουν τις αναγκαίες γνώσεις, δεξιότητες και εμπειρίες.

β. Θα παρέχουν υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία.

γ. Θα βελτιώνουν συνεχώς την επάρκεια, την αποτελεσματικότητα και την ποιότητα των υπηρεσιών τους, μέσω της επιμελούς εργασίας και της συνεχούς επαγγελματικής επιμόρφωσης.

δ. Θα επιδεικνύουν επιμέλεια και αφοσίωση στο έργο τους.

11.2.5 Ανεξαρτησία



Η ανεξαρτησία επιτυγχάνεται μέσω της οργανωτικής θέσης και της ατομικής αντικειμενικότητας. Η ανεξαρτησία και η αντικειμενικότητα επιτρέπουν στους Εσωτερικούς Ελεγκτές να προσφέρουν απροκατάληπτες και αμερόληπτες κρίσεις, οι οποίες είναι σημαντικές για την ορθή διεξαγωγή του ελέγχου.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους είναι οργανωτικά ανεξάρτητοι και δεν υπάγονται ιεραρχικά σε καμία άλλη οργανωτική μονάδα της Εταιρείας. Η μονάδα εσωτερικού ελέγχου υπάγεται λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου, από την οποία και εποπτεύεται.

Όλες οι δραστηριότητες της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων ζητημάτων που αφορούν στην έκταση του ελέγχου και τους στόχους του, τις διαδικασίες, τη συχνότητα, τη χρονική περίοδο, καθώς και το περιεχόμενο των εκθέσεων ελέγχου, πρέπει να είναι ανεξάρτητες από εξωτερικές ή ενδοεταιρικές επιρροές. Οι εσωτερικοί ελεγκτές θεωρούνται ανεξάρτητοι, όταν μπορούν να ολοκληρώσουν το έργο τους ελεύθερα και αντικειμενικά. Η ανεξαρτησία από κάθε δέσμευση, σχέση ή αρχή, είναι απαραίτητη προκειμένου οι εσωτερικοί ελεγκτές να είναι σε θέση να παρέχουν ανεπηρέαστες και αμερόληπτες απόψεις προς τη βέλτιστη δυνατή διεκπεραίωση των διενεργούμενων ελέγχων. Τέλος, οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν πρέπει να έχουν αρμοδιότητες που να σχετίζονται με τις καθημερινές δραστηριότητες της Εταιρείας, ούτε να έχουν δικαιοδοσία στις επιθεωρούμενες διαδικασίες.

11.2.6 Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών

1. Τα μέλη ενεργούν με τιμιότητα, αντικειμενικότητα και επιμέλεια στην εκτέλεση των καθηκόντων και των ευθυνών τους.
2. Τα μέλη επιδεικνύουν αφοσίωση σε όλα τα θέματα που αφορούν στις υποθέσεις του Οργανισμού ή οποιουδήποτε άλλου, στον οποίο παρέχουν τις υπηρεσίες τους.
3. Τα μέλη δε συμμετέχουν ποτέ εν γνώσει τους σε παράνομη ή ανάρμοστη δραστηριότητα.
4. Τα μέλη δε συμμετέχουν σε πράξεις ή δραστηριότητες δυσφημιστικές για το επάγγελμα του Εσωτερικού Ελεγκτή ή για τον Οργανισμό τους.
5. Τα μέλη αποφεύγουν να συμμετάσχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα, η οποία έρχεται σε σύγκρουση με τα συμφέροντα του Οργανισμού τους ή που επηρεάζει την ικανότητά τους να φέρουν εις πέρας αντικειμενικά τα καθήκοντά τους.
6. Τα μέλη δεν επιτρέπεται να δέχονται δώρα από υπάλληλο, πελάτη, επαγγελματικό συνεργάτη του Οργανισμού, τα οποία θα μπορούσαν να επηρεάσουν την επαγγελματική τους κρίση.
7. Τα μέλη αναλαμβάνουν μόνον εκείνες τις υπηρεσίες, τις οποίες λογικά αναμένεται να ολοκληρώσουν με επαγγελματικό τρόπο.
8. Τα μέλη υιοθετούν τα κατάλληλα μέσα έτσι ώστε να συμμορφώνονται με τα πρότυπα για την επαγγελματική πρακτική του Εσωτερικού Ελέγχου.
9. Τα μέλη επιδεικνύουν σύνεση στην χρήση πληροφοριών που απέκτησαν κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους. Δεν θα χρησιμοποιήσουν εμπιστευτικές πληροφορίες για προσωπικό όφελος ή με τρόπο που μπορεί να είναι παράνομος ή να βλάψει το συμφέρον του Οργανισμού τους.
10. Τα μέλη, όταν αναφέρουν στη Διοίκηση προφορικά ή γραπτά τα αποτελέσματα της εργασίας τους, αποκαλύπτουν όλα τα σημαντικά στοιχεία που γνωρίζουν, τα οποία, αν δεν αποκαλυφθούν, ενδέχεται να διαστρεβλώσουν το περιεχόμενο της αναφοράς για τη λειτουργία της δραστηριότητας που ελέγχεται ή να αποκρύψουν παράνομες πρακτικές.
11. Τα μέλη προσπαθούν συνεχώς να βελτιώνουν την επίδοσή τους και την αποτελεσματικότητα της υπηρεσίας που παρέχουν.
12. Τα μέλη κατά την άσκηση του επαγγέλματός τους διατηρούν υψηλά πρότυπα ακεραιότητας, ικανότητας, ηθικής και αξιοπρέπειας.