

Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Εισαγωγή

Ο παρών Κανονισμός θέτει τις ευθύνες, αρμοδιότητες και γραμμές αναφοράς της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία είναι επιφορτισμένη με τη συνεχή και αποτελεσματική παρακολούθηση της λειτουργίας της Εταιρείας. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αξιολογεί, ετησίως, εάν ο σκοπός, οι ευθύνες και οι αρμοδιότητες της Μονάδας, όπως αναφέρονται στον παρόντα Κανονισμό, επαρκούν για την εκπλήρωση των καθηκόντων του. Εφ' όσον χρειάζεται, προσδιορίζει τις αναγκαίες τροποποιήσεις. Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης, μαζί με τις αναγκαίες τροποποιήσεις, κοινοποιούνται προς έγκριση στην Επιτροπή Ελέγχου και από αυτήν στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Ο παρών Κανονισμός τέθηκε σε ισχύ μετά την από 7.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

1. Γενικές Αρχές

Ως «σύστημα εσωτερικού ελέγχου» ορίζεται το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της.

2. Ειδικότερα Ζητήματα -Οργάνωση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Εταιρεία διαθέτει Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, που 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, τη διαχείριση κινδύνων και την κανονιστική συμμόρφωση.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαθέτει και εφαρμόζει εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας, ο οποίος εγκρίνεται από το ΔΣ, 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 της Εταιρείας.

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. Υπάγεται διοικητικά στον διευθύνοντα σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου.

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. Για την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο επικεφαλής της μονάδας έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρείας και λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του.

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 επιχειρηματικών κινδύνων της Εταιρείας, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου. Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου 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 της Εταιρείας από αυτήν.

3. Ειδικότερα Ζητήματα - Αρμοδιότητες Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, έχει τις εξής αρμοδιότητες:

- Παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί: (i) την επάρκεια και ορθότητα παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, (ii) το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και τον κανονισμό λειτουργίας, (iii) τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας, (iv) τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης και (v) την τήρηση των δεσμεύσεων ενημερωτικών δελτίων της Εταιρείας, σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά.
- Συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες, αναφορικά με: (i) κινδύνους ευρημάτων (ii) βελτιωτικές προτάσεις, (iii) απόψεις ελεγχόμενων μονάδων, (iv) σχέδιο δράσης, (v) περιορισμούς στο εύρος ελέγχου, (vi) προτάσεις ελέγχου και (vii) αποτελέσματα ανταπόκρισης ελεγχόμενων μονάδων.

- Συντάσσει τριμηνιαίες τουλάχιστον αναφορές προς την Επιτροπή Ελέγχου αναφορικά με (i) σημαντικότερα θέματα και (ii) προτάσεις ως αποτελέσματα των δράσεων και εργασιών της.

4. Σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι μια ανεξάρτητη και αντικειμενική λειτουργία σχεδιασμένη να προσθέτει αξία στην Εταιρεία και να βελτιώνει τις λειτουργίες της. Ως εκ τούτου, σκοπός της είναι να προσφέρει υπηρεσίες διασφάλισης. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συμβάλλει στη βελτίωση της λειτουργίας της εταιρείας και συγκεκριμένων στόχων χρησιμοποιώντας μια συστηματική, δομημένη προσέγγιση για να αξιολογήσει και να προσθέσει αξία στις εξής διαδικασίες:

- Στην αποτελεσματική και αποδοτική διαχείριση των επιχειρηματικών κινδύνων
- Στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου, στις διαδικασίες διακυβέρνησης και επίβλεψης.

Ο όρος διασφάλιση αναφέρεται στην επαγγελματική κρίση του ελεγκτή αναφορικά με τα συμπεράσματά του για τη διαχείριση των επιχειρηματικών κινδύνων, δικλείδων ασφαλείας και διακυβέρνησης. Επομένως, το επίπεδο της διασφάλισης είναι το επίπεδο της εμπιστοσύνης των ελεγκτών στα συμπεράσματα των ελέγχων τους βάσει της αξιοπιστίας των στοιχείων που συγκέντρωσαν. Κατά το Πρότυπο 1000.1: «Η φύση των υπηρεσιών διαβεβαίωσης που παρέχονται στον Οργανισμό πρέπει να καθορίζεται στον Κανονισμό Εσωτερικού Ελέγχου».

5. Αποστολή και πεδίο εφαρμογής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Αποστολή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι:

- Πρόβλεψη για την παροχή υπηρεσιών διασφάλισης με ανεξάρτητο και αντικειμενικό τρόπο.
- Την προσθήκη αξίας στην Εταιρεία.
- Βελτίωση των λειτουργιών της Εταιρείας.
- Παροχή βοήθειας προς τον οργανισμό στην εκπλήρωση των στόχων της μέσω συστηματικής και δομημένης προσέγγισης.
- Αξιοποίηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας της διακυβέρνησης, διαχείρισης επιχειρηματικών κινδύνων και δικλείδων ασφαλείας.

Το εύρος εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου διασφαλίζει εάν στην Εταιρεία η διαχείριση επιχειρηματικών κινδύνων, οι δικλείδες ασφαλείας και οι διαδικασίες διακυβέρνησης όπως έχουν σχεδιασθεί, είναι επαρκείς και επιτυγχάνουν τους στόχους τους. Το πεδίο εφαρμογής (εύρος) πρέπει να διασφαλίζει τα ακόλουθα:

- Οι κίνδυνοι εντοπίζονται και διαχειρίζονται επαρκώς,
- Υπάρχει επαρκής αλληλοεπίδραση με τις διάφορες δομές διακυβέρνησης,
- Η σημαντική οικονομική, διοικητική και λειτουργική πληροφόρηση είναι ακριβής, αξιόπιστη και εμπρόθεσμη,
- Οι εργασίες εκτελούνται σε συμμόρφωση με τις πολιτικές, τα Πρότυπα, τις διαδικασίες και τους κανονισμούς/νομοθεσία,
- Οι πόροι αποκτώνται οικονομικά, χρησιμοποιούνται αποτελεσματικά και προστατεύονται επαρκώς,
- Τα προγράμματα, πλάνα και στόχοι επιτυγχάνονται,
- Η ποιότητα και διαρκής βελτίωση προωθούνται στις διαδικασίες στην Εταιρεία,
- Σημαντικά νομικά θέματα που θα είχαν αντίκτυπο στην Εταιρεία αναγνωρίζονται στην έκθεση Ελέγχου.

Όταν ευκαιρίες προς βελτίωση των δικλείδων ασφαλείας αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια των ελέγχων, αυτές επικοινωνούνται στο αρμόδιο διοικητικό επίπεδο.

6. Λογοδοσία

Η Μονάδα Εσωτερικού Έλεγχου ενημερώνει την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο μία φορά τουλάχιστον το τρίμηνο, για τους διενεργούμενους ελέγχους και την πρόοδο των εργασιών της.

Η Μονάδα Εσωτερικού Έλεγχου αναφέρει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας περιπτώσεις σύγκρουσης συμφερόντων των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή / και των Διευθυντικών στελεχών με τα συμφέροντα της Εταιρείας, τις οποίες διαπιστώνει κατά την άσκηση των καθηκόντων της.

Η Μονάδα Εσωτερικού Έλεγχου προετοιμάζει, εκδίδει την “Έκθεση Ελέγχου” μετά από την ολοκλήρωση κάθε ελέγχου, στην Επιτροπή Ελέγχου, στον αρμόδιο Διευθυντή ή Προϊστάμενο της ελεγχόμενης μονάδας.

Η Έκθεση Ελέγχου κοινοποιείται στον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας. Στις Εκθέσεις Ελέγχου συμπεριλαμβάνονται τα σχόλια του αρμόδιου Διευθυντή της ελεγχόμενης μονάδας, τα οποία περιλαμβάνουν κατ’ ελάχιστον:

- Τις διορθωτικές ενέργειες που πρόκειται να ληφθούν, αναφορικά με τις συγκεκριμένες συστάσεις και ευρήματα,
- Σαφές χρονοδιάγραμμα για την υλοποίηση των διορθωτικών ενεργειών,
- Αιτιολόγηση για τυχόν συστάσεις ή ευρήματα για τα οποία η Διοίκηση δεν σχεδιάζει να προβεί στη λήψη διορθωτικών ενεργειών.

Η Μονάδα Εσωτερικού Έλεγχου υποβάλλει εντός του πρώτου τριμήνου κάθε έτους στην Επιτροπή Ελέγχου, Ετήσια Έκθεση αναφορικά με τις δραστηριότητες κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους, η οποία περιλαμβάνει:

- Γνώμη σχετικά με τη συνολική επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείρισης Κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης,
- Τις κυριότερες διαπιστώσεις και ευρήματα των διενεργούμενων ελέγχων και για τις τυχόν συστάσεις που έχουν υποβληθεί,
- Τον βαθμό υλοποίησης των διορθωτικών ενεργειών, που έχουν συμφωνηθεί. Τέλος, η Μονάδα Εσωτερικού Έλεγχου υποβάλλει προς έγκριση στην Επιτροπή Ελέγχου και κατόπιν στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, το πρόγραμμα δράσης για τον επόμενο χρόνο και τη σχετική αξιολόγηση κινδύνων που έχει διενεργήσει, βάσει της οποίας έχει σχεδιαστεί το πρόγραμμα.

7. Ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα

Για να διασφαλισθεί η ανεξαρτησία και η αντικειμενικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, το προσωπικό της αναφέρεται στον Επικεφαλή της Μονάδας, ο οποίος αναφέρεται διοικητικά στο Διοικητικό Συμβούλιο, διαμέσου της Επιτροπής Ελέγχου. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνει αναφορά για το Προσωπικό της Μονάδας ως μέρος των αναφορών του προς την Επιτροπή Ελέγχου.

8. Ευθύνη

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνος για την ανάπτυξη ενός ευέλικτου ετήσιου πλάνου βάσει μεθοδολογίας στάθμισης των επιχειρηματικών κινδύνων.

Το ετήσιο πλάνο ελέγχων πρέπει να περιλαμβάνει:

- Όποιους κινδύνους ή ενδεχόμενες αδυναμίες επί των δικλίδων ασφαλείας αντιμετωπίζονται από τη διοίκηση ή τους εξωτερικούς ελεγκτές,
- Ετήσιους ελέγχους σχετικούς με αναφορές των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πολύ σημαντικών δικλίδων ασφαλείας.

9. Δικαιοδοσία

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας διασφαλίζει ότι ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και το προσωπικό της έχουν εξουσιοδότηση να :

- Έχουν απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, αρχεία, περιουσία και προσωπικό και να έχουν το δικαίωμα να απαιτήσουν πληροφορίες, να λάβουν εξηγήσεις από τους υπαλλήλους της ελεγχόμενης μονάδας,
- Παρίστανται σε συνεδριάσεις ή έχουν πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση στην Επιτροπή Ελέγχου και στο Διοικητικό Συμβούλιο,
- Κατανέμουν πόρους, καθορίζουν συχνότητα ελέγχου, επιλέγουν αντικείμενα και αποφασίζουν το εύρος και την έκταση του ελέγχου καθώς και εφαρμόζουν τις απαιτούμενες τεχνικές για την επίτευξη των σκοπών του ελέγχου,
- Λαμβάνουν την απαραίτητη βοήθεια του προσωπικού των Τμημάτων που ελέγχουν, όπως και εξειδικευμένων υπηρεσιών εντός ή εκτός της Εταιρείας,
- Έχουν την δικαιοδοσία να εκτελέσουν τα καθήκοντά τους, συμπεριλαμβανομένης της ενημέρωσης της Διοίκησης και της Επιτροπής Ελέγχου

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και το προσωπικό του ελέγχου δεν εξουσιοδοτούνται να:

- Εκτελούν οιασδήποτε υφής λειτουργικά καθήκοντα, συμπεριλαμβανομένων διαδικασιών δικλείδων ασφαλείας (controls), επειδή ενδεχομένως να επηρεαστεί η αμερόληπτη κρίση τους κατά την τέλεση του έργου τους,
- Εκκινούν ή εγκρίνουν λογιστικές εγγραφές εκτός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- Ορίζουν τα καθήκοντα υπαλλήλων εκτός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εκτός αν αυτοί έχουν διατεθεί για τη βοήθειά τους στο έργο του ελέγχου
- Είναι υπεύθυνοι για την έρευνα αδικοπραγιών/ατασθαλιών.

10.Εξωτερική Ανάθεση

Η Εταιρεία δύναται, κατόπιν έγκρισης της Επιτροπής Ελέγχου και ενημέρωσης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και πάντοτε σε συμμόρφωση με το Καταστατικό της, τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της και το ισχύον επ' αυτής Κανονιστικό Πλαίσιο, να αναθέσει σε εξωτερικούς συμβούλους την υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στην εκτέλεση του έργου της ή και την εξ' ολοκλήρου ανάθεση τμήματος ή του συνόλου των λειτουργιών της Μονάδας. Σε αυτή την περίπτωση, η ανάθεση διέπεται από σύμβαση εξωτερικής ανάθεσης.

Οποιαδήποτε σύμβαση εξωτερικής ανάθεσης είναι σύμφωνη με τον παρόντα Κανονισμό, τα πρότυπα του Εσωτερικού Ελέγχου, την Πολιτική Εξωτερικής Ανάθεσης Δραστηριοτήτων της Εταιρείας και εγκρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου πριν υποβληθεί στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

11. Ετήσιο «Πλάνο Ελέγχου»

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προετοιμάζει το ετήσιο Πλάνο Ελέγχου (Annual Internal Audit Plan), στο οποίο περιγράφονται τα έργα εσωτερικού ελέγχου που θα πραγματοποιηθούν.

Το Πλάνο Ελέγχου βασίζεται σε μία συστηματική αξιολόγηση των επιχειρηματικών κινδύνων που θα πρέπει να διενεργεί η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη όλες τις δραστηριότητες της Εταιρείας, όπως επίσης και σχετικές αναμενόμενες μεταβολές σε αυτές.

Ο Υπεύθυνος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει το Πλάνο Ελέγχου προς έγκριση στην Επιτροπή Ελέγχου. Οποιαδήποτε απόκλιση κατά τη διάρκεια του έτους από το εγκεκριμένο πλάνο ελέγχου γνωστοποιείται άμεσα στην Επιτροπή Ελέγχου και στη Διοίκηση.

12.Σχεδιασμός Επιμέρους Έργων

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου καθορίζει το εύρος της εκτέλεσης του κάθε επιμέρους έργου που περιλαμβάνεται στο Πλάνο Ελέγχου. Για τον καθορισμό του εύρους λαμβάνονται υπόψη τα σχετικά εφαρμοζόμενα συστήματα, οι διαδικασίες που εκτελούνται, το προσωπικό, καθώς και τα φυσικά περιουσιακά στοιχεία. Το εύρος του έργου καταγράφεται αναλυτικά στο πρόγραμμα ελέγχου.”