



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
«ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Ανώνυμη Βιομηχανική Εταιρία Εμπορίας και
Αντιπροσωπειών» (δ.τ. «ΔΡΟΜΕΑΣ ΑΒΕΕΑ»)
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ.: 114048152000

Όπως εγκρίθηκε
με την απο 16-07-2021 απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΗΣ «ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ ΑΒΕΕΑ» (δ.τ.:ΔΡΟΜΕΑΣ ΑΒΕΕΑ)

I. Αντικείμενο του κανονισμού λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο παρών Κανονισμός προσδιορίζει και εξειδικεύει την οργάνωση, τη διαδικασία ορισμού του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, καθώς τις αρμοδιότητες και τον τρόπο λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) της Εταιρίας με την επωνυμία ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ ΑΒΕΕΑ» και τον δ.τ.:ΔΡΟΜΕΑΣ ΑΒΕΕΑ (η Εταιρία).

II. Οργάνωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρου 15 & 16 Ν. 4706/2020)

Η Εταιρία διαθέτει μονάδα εσωτερικού ελέγχου, που συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρίας, με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρίας αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της (ΣΕΕ).

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας σύμφωνα με το μέγεθος της, στελεχώνεται από ένα τουλάχιστον ένα άτομο, το οποίο είναι και επικεφαλής της ΜΕΕ και ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου, είναι δε πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος της Εταιρίας, 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 ΜΕΕ, δεν μπορεί να είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρίας και να έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρία ή σε Εταιρία του Ομίλου.

Το συγκεκριμένο οργανωτικό σχήμα επιτρέπει την ανεξαρτησία του επικεφαλής της ΜΕΕ και δίνει την δυνατότητα να προσφέρει ανεπηρέαστα και αμερόληπτα τις απόψεις του, που είναι απαραίτητες για το σωστό χειρισμό των ελέγχων. Αυτό σαφέστατα επιτυγχάνεται μέσω της υποστήριξης του

Διοικητικού Συμβουλίου, κατά τέτοιο τρόπο, ώστε αφ' ενός να υφίσταται η συνεργασία των ελεγχόμενων, αφ' ετέρου να πραγματοποιεί την εργασία του ελεύθερα από οποιαδήποτε παρέμβαση.

Τα πρόσωπα που στελεχώνουν την ΜΕΕ (εσωτερικοί ελεγκτές) οφείλουν:

- Να επιδεικνύουν εντιμότητα, αντικειμενικότητα και επιμέλεια κατά την εκτέλεση των ελέγχων τους.

- Να είναι ιδιαίτερα προσεκτικοί στη χρήση των πληροφοριών που λαμβάνουν κατά τη διάρκεια της εργασίας τους και να μην χρησιμοποιούν επαγγελματικές πληροφορίες καθ' οιονδήποτε τρόπο εκτός του πλαισίου ασκήσεως των καθηκόντων τους. Στο πλαίσιο αυτό, όλοι οι Εσωτερικοί Ελεγκτές της Μονάδας, κατά την έναρξη απασχόλησής τους σε αυτήν, υπογράφουν κατάλληλη σύμβαση εμπιστευτικότητας.

- Να επιδεικνύουν επιμέλεια για την τεκμηρίωση της γνώμης που εκφράζεται μέσω κατάλληλου και επαρκούς αποδεικτικού υλικού. Στις διάφορες εκθέσεις και αναφορές τους, οφείλουν να αναφέρουν και να κοινοποιούν όλα εκείνα τα στοιχεία που περιέρχονται σε γνώση τους, τα οποία, αν δεν αποκαλυφθούν, ενδέχεται να οδηγήσουν σε παραπληροφόρηση ή να υποκρύπτουν μη σύμνομες πράξεις.

- Να καταβάλλουν συνεχή προσπάθεια για τη βελτίωση της επαγγελματικότητας, της ποιότητας και της αποτελεσματικότητας των υπηρεσιών που προσφέρουν.

- Να μην συμμετέχουν σε δραστηριότητα που είναι σε σύγκρουση με τα συμφέροντα της Εταιρίας ή που επηρεάζει κατ' αντικειμενική κρίση την ικανότητά τους να εκτελέσουν αμερόληπτα τα καθήκοντά τους.

- Να μην δέχονται οποιαδήποτε αμοιβή, ή άλλου είδους παροχή ή δώρο από υπάλληλο, μέλος της Διοίκησης, συμπεριλαμβανομένων και των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, πελάτη, προμηθευτή ή συνεργάτη της Εταιρίας.

Η Εταιρία 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.

Για την άσκηση του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, ο επικεφαλής της έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρίας 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 κινδύνων της Εταιρίας, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου μπορεί να υποβηθεί στο έργο της από εξωτερικούς συνεργάτες, με ανάλογη κατά περίπτωση επιστημονική, τεχνική και επαγγελματική εξειδίκευση. Όταν ο Επικεφαλής της Μονάδας σκοπεύει να χρησιμοποιήσει τις υπηρεσίες ή και να βασιστεί σε εξωτερικό σύμβουλο, θα πρέπει να εξετάσει την ικανότητα, την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα και την αντικειμενικότητα του εξωτερικού συνεργάτη, σε σχέση με την συγκεκριμένη εργασία που θα του ανατεθεί.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να διαθέτει τους κατάλληλους πόρους για την εκπλήρωση των καθηκόντων και του ευρύτερου έργου της, καθώς και την επαρκή κάλυψη των σημαντικών για την Εταιρία περιοχών κινδύνου. Στο πλαίσιο αυτό, ο επικεφαλής της ΜΕΕ καταρτίζει ετήσιο προϋπολογισμό, εφόσον απαιτείται, τον οποίον υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου και μετέπειτα στο Διοικητικό Συμβούλιο, εντός του Δεκεμβρίου της εκάστοτε εταιρικής χρήσης, αναφορικά με την επόμενη χρήση, όπου και συζητείται, προς οριστικοποίησή του.

III. Ρόλος της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (παρ. 1 άρθρου 16 Ν. 4706/2020)

Η μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας:

α) Παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί:

αα) την εφαρμογή του Κανονισμού Λειτουργίας και το Σύστημα 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 Εταιρία.

αβ) τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας,

αγ) τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης, και

αδ) την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρίας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά.

Στα πλαίσια των ανωτέρω, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου:

*Εξετάζει το ελάχιστο περιεχόμενο του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας σε σχέση με τις ισχύουσες νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις και ιδίως εκείνες του άρθρου 14 Ν. 4706/2020 και της απόφασης 1/891/2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, ως εκάστοτε ισχύουν.

*Ελέγχει τις συναλλαγές της Εταιρίας με συνδεδεμένα μέρη.

*Αξιολογεί την οργανωτική διάρθρωση, την κατανομή αρμοδιοτήτων και καθηκόντων και τις γραμμές αναφοράς.

*Παρακολουθεί και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα και το βαθμό εφαρμογής των διαδικασιών που έχουν θεσπιστεί για τη διαχείριση κινδύνων και την κανονιστική συμμόρφωση και ειδικότερα των πολιτικών και διαδικασιών συμμόρφωσης της Εταιρίας με τις νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις που ρυθμίζουν την οργάνωση και λειτουργία της, καθώς και τις δραστηριότητές της.

*Ελέγχει την εφαρμογή των συμφωνηθέντων, την τήρηση των διαδικασιών καθώς και την εφαρμογή των σχετικών διαδικασιών σε ό,τι αφορά την εξωτερική ανάθεση δραστηριοτήτων σε τρίτους.

*Αξιολογεί τις διαδικασίες πρόσληψης των ανώτατων διευθυντικών στελεχών και αξιολόγησης της απόδοσής τους, τις πολιτικές εκπαίδευσης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, της Διοίκησης, καθώς και των λοιπών στελεχών της Εταιρίας, ιδίως όσων εμπλέκονται στον εσωτερικό έλεγχο, στη διαχείριση κινδύνων, στην κανονιστική συμμόρφωση και στα πληροφοριακά συστήματα, τις πολιτικές αποφυγής συγκρούσεων συμφερόντων, καθώς και τις διαδικασίες γνωστοποίησης τυχόν ύπαρξης σχέσεων εξάρτησης, σύμφωνα με το άρθρο 9 Ν. 4706/2020, των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των προσώπων που έχουν στενούς δεσμούς με αυτά τα πρόσωπα.

*Ελέγχει την ύπαρξη επαρκών και αποτελεσματικών διαδικασιών διατήρησης ικανού προσωπικού μέσω της δημιουργίας ικανών κινήτρων, οι οποίες διαδικασίες πρέπει να συνοδεύονται από το επιχειρηματικό πλάνο της Εταιρίας και συγκεκριμένους στρατηγικούς στόχους αυτής.

*Ελέγχει τη διαδικασία συμμόρφωσης των προσώπων που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα, όπως ορίζονται στον αριθμό 25 της παρ. 1 του άρθρου 3 του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014, και των προσώπων που έχουν στενούς δεσμούς με αυτά, σύμφωνα με τον ορισμό της παρ. 14 του άρθρου 2 Ν. 4706/2020, που περιλαμβάνουν τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014.

*Αξιολογεί τη διαδικασία που διαθέτει η Εταιρία για τη διαχείριση προνομιακών πληροφοριών και την ορθή ενημέρωση του κοινού, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014.

*Εξετάζει την επάρκεια των πολιτικών και διαδικασιών συμμόρφωσης της Εταιρίας με τις νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις που ρυθμίζουν την οργάνωση και λειτουργία της, καθώς και τις δραστηριότητές της.

*Αξιολογεί την πολιτική και τη διαδικασία για τη διενέργεια της περιοδικής αξιολόγησης του ΣΕΕ, από πρόσωπα που διαθέτουν αποδεδειγμένη σχετική επαγγελματική εμπειρία και δεν έχουν σχέσεις εξάρτησης σύμφωνα με την παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 Ν. 4706/2020, ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σε ατομική και ενοποιημένη βάση, ως προς τη διαχείριση κινδύνων και ως προς τη κανονιστική συμμόρφωση, σύμφωνα με αναγνωρισμένα πρότυπα αξιολόγησης και εσωτερικού ελέγχου, καθώς και της εφαρμογής των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του Ν. 4706/2020.

*Εξετάζει την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρία, εφόσον και όταν αυτή απαιτείται.

*Αξιολογεί το βαθμό στον οποίο οι διευθύνσεις της Εταιρίας:

- χρησιμοποιούν αποτελεσματικά τα μέσα και τους πόρους που τους διατίθενται για τη συνεπή υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής,

- τηρούν τις διαδικασίες που έχουν αρμοδίως καθορισθεί, με στόχο τη συστηματική παρακολούθηση και διαχείριση των πάσης φύσεως κινδύνων που αναλαμβάνονται,

- μεριμνούν για την ενσωμάτωση σε όλες τις διαδικασίες και συναλλαγές που διενεργούνται, των κατάλληλων προληπτικών και κατασταλτικών ελεγκτικών μηχανισμών και ασφαλιστικών δικλείδων (controls).

β) Συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με την περ. α), 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 Εταιρίας στις προτάσεις της, υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην Επιτροπή Ελέγχου.

γ) Υποβάλλει κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες στην Επιτροπή Ελέγχου αναφορές, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της, σχετικά με τις τα καθήκοντα των περ. α) και β) της παρούσας, τις οποίες η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της (ΣΕΕ). αποτελεί ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου, της Διοίκησης και του ανθρώπινου δυναμικού της Εταιρίας και δεν συγχέεται με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ), η οποία αποτελεί ένα ανεξάρτητο τμήμα εντός της Εταιρίας με κύρια αρμοδιότητα την αξιολόγηση του βαθμού στον οποίο το ΣΕΕ είναι αποτελεσματικό, ως προς την κάλυψη των επιχειρηματικών κινδύνων, αποτελώντας καθ' ον τρόπο κύριο χαρακτηριστικό και μέρος αυτού. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν έχουν οποιαδήποτε άμεση ευθύνη ή αρμοδιότητα στις περιοχές που υπόκεινται σε έλεγχο. Ως εκ τούτου, στις περιοχές που υπόκεινται σε έλεγχο, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν μπορούν οι ίδιοι να συντάξουν ή να αναθεωρήσουν διαδικασίες, να εγκαταστήσουν συστήματα, να προετοιμάζουν αρχεία ή να ασκήσουν οποιαδήποτε δραστηριότητα που μπορεί να επηρεάσει την κρίση, την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά τους. Η Διοίκηση της Εταιρίας, συμπεριλαμβανομένου του Διοικητικού Συμβουλίου, θα πρέπει να σχεδιάζει και να εκτελεί διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες (ongoing monitoring), ενσωματωμένες στη λειτουργία της Εταιρίας, οι οποίες διασφαλίζουν ότι το ΣΕΕ διατηρεί διαχρονικά την αποτελεσματικότητά του. Οι διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες περιλαμβάνουν συνήθεις πρακτικές επίβλεψης, ανάλυση διακυμάνσεων, stress testing, συγκρίσεις, συμφωνίες κ.λπ.. Η ευθύνη για την εκτέλεση αυτών των δραστηριοτήτων ανήκει σε ανώτερα ή μεσαία στελέχη της Διοίκησης της Εταιρίας και επουδενί στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία βεβαίως μπορεί να αξιολογεί την επάρκεια της λειτουργίας τους, στο πλαίσιο των συνήθων καθηκόντων της. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει τη δυνατότητα διενέργειας ελέγχων σε διαρκή βάση με κατάλληλη χρήση πληροφοριακών συστημάτων, τούτο όμως δεν θα πρέπει να συγχέεται με τις διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες της Διοίκησης της Εταιρίας.

Ο επικεφαλής της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων.

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.

IV. ΣΚΟΠΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο σκοπός του Εσωτερικού Ελέγχου είναι η διαβεβαίωση της Διοίκησης της Εταιρίας ότι οι επιμέρους μονάδες (Διευθύνσεις, Τμήματα) εργάζονται σύμφωνα με τα πρότυπα και τις αρχές της Εταιρίας.

Στο πλαίσιο των καθηκόντων του, ο Εσωτερικός Έλεγχος παρέχει αναλύσεις, αξιολογήσεις, συστάσεις, συμβουλές και πληροφορίες που αφορούν τις δραστηριότητες που ελέγχονται.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου παρέχει στη Διοίκηση της Εταιρίας πληροφορίες σχετικά με την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) της Εταιρίας καθώς επίσης και της ποιότητας της εργασιακής απόδοσης.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της Εταιρίας και λειτουργεί σύμφωνα με τις πολιτικές που επιβάλλονται από το καταστατικό καθώς επίσης και από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας.

Αναλυτικότερα ο επικεφαλής ΜΕΕ έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

- Να παρακολουθεί την πιστή εφαρμογή και τη συνεχή τήρηση του Καταστατικού της Εταιρίας, του τυχόν υπάρχοντος Εγχειριδίου Κανονισμών - Διαδικασιών - Οδηγιών, καθώς και της εν γένει νομοθεσίας, που διέπεται η Εταιρία., ως και την εφαρμογή του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ε.Σ.Ε.Δ., (Ιούνιος 2021), τον οποίο η Εταιρία από 17.07.2021 θα εφαρμόζει, κατ' άρθρο 17 Ν. 4706/2020 και ο οποίος είναι διαθέσιμος στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρίας, με τήρηση της αρχής «Συμμόρφωση ή Επεξήγηση» (Comply or Explain)
- Να αναφέρει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας περιπτώσεις σύγκρουσης ιδιωτικών συμφερόντων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή των Διευθυντικών Στελεχών της Εταιρίας τις οποίες διαπιστώνει κατά την άσκηση των καθηκόντων του.

- Να ενημερώνει εγγράφως ανά ημερολογιακό τρίμηνο την Επιτροπή Ελέγχου για τυχόν σημαντικά ευρήματα των διενεργηθέντων εσωτερικών ελέγχων ανά ημερολογιακό τρίμηνο.
- Να παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων.
- Να παρέχει οποιαδήποτε πληροφορία ζητήσουν εγγράφως οι Εποπτικές Αρχές από την Εταιρία. Να συνεργάζεται με τις Εποπτικές Αρχές και να διευκολύνει το έργο ελέγχου και εποπτείας που αυτές ασκούν, μετά από συνεννόηση με την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας.

V. ΠΛΑΙΣΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Το πλαίσιο λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας έχει ως εξής:

A. Προγραμματισμός ελέγχου.

Το πρόγραμμα ελέγχων της ΜΕΕ καταρτίζεται ετησίως, πριν από την έναρξη εκάστου ημερολογιακού έτους και εγκρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου.

Στο ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου καταγράφονται οι Τομείς που πρόκειται να ελεγχθούν καθώς και ο χρόνος πραγματοποίησης των.

Ο έλεγχος επικεντρώνεται κυρίως σε Τμήματα και Λειτουργίες που παρουσιάζουν ελεγκτικό ενδιαφέρον για τους παρακάτω λόγους:

- Υψηλό βαθμό λειτουργικών κινδύνων.
- Αυξημένο αριθμό συναλλαγών.
- Αυξημένο κίνδυνο ενδεχομένων παραλήψεων διατάξεων Νόμων - Κανονισμών του Κράτους.
- Αυξημένο κίνδυνο ενδεχομένων παραλήψεων Πολιτικών και Διαδικασιών της Εταιρίας.
- Αυξημένο κίνδυνο ενδεχομένων διαχειριστικών ατασθαλιών (fraud).
- Αυξημένο κίνδυνο ενδεχομένων λαθών που επηρεάζουν την πραγματική εικόνα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας.
- Αυξημένες αποκλίσεις μεταξύ προϋπολογισθέντων και πραγματοποιηθέντων μεγεθών.

Στις πιο πάνω περιοχές εντάσσονται οι Τομείς, των προμηθειών, των ταμειακών δοσοληψιών, των εγκρίσεων δαπανών ή προκαταβολών, της διαφύλαξης των περιουσιακών στοιχείων, τήρησης της φορολογικής νομοθεσίας, εμπορικής νομοθεσίας, νόμων - κανονισμών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, της επάρκειας των προβλέψεων κλπ.

Οι έλεγχοι οι οποίοι εντάσσονται στα ετήσια προγράμματα ελέγχων σκοπό έχουν είτε να αποτρέψουν τυχόν αδυναμίες, λάθη ή σκοπιμότητες, είτε να τις εντοπίσουν με σκοπό τον αρτιότερο τρόπο λειτουργίας της οικονομικής μονάδας.

B. Διάκριση - Υλοποίηση ελέγχων.

Οι έλεγχοι διακρίνονται σε τακτικούς και έκτακτους ελέγχους

B.1 Τακτικοί Έλεγχοι

Εφόσον έχουν ήδη προσδιορισθεί οι Τομείς οι οποίοι πρόκειται να ελεγχθούν, σύμφωνα με το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου, ακολουθούνται τα εξής βήματα ως προς την υλοποίηση του ελέγχου:

- Επιλογή Τομέα.
- Ενημέρωση της ελεγχόμενης Διεύθυνσης περί της διεξαγωγής του ελέγχου.
- Δημιουργία ελεγκτικών βημάτων (audit steps).
- Καθορισμός της χρονικής περιόδου που θα καλύψει ο έλεγχος (έτος, εξάμηνο, κλπ).
- Επιλογή δείγματος παραστατικών, εγγράφων, συμφωνητικών κλπ.
- Λήψη οργανωτικών πληροφοριών σχετικά με τις περιγραφές εργασίας, με τα εγχειρίδια Πολιτικών και Διαδικασιών, για τυχόν μεταβολές στο σύστημα κλπ
- Λήψη πληροφοριών προϋπολογισμού, λειτουργικά αποτελέσματα, οικονομικά δεδομένα της ελεγχόμενης Διεύθυνσης / Τμήματος.
- Λήψη αρχείων αλληλογραφίας και οποιασδήποτε άλλης πληροφόρησης η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί από τον Εσωτερικό Έλεγχο.
- Φύλλα εργασίας (working papers) προηγούμενων ελέγχων, εφόσον υφίστανται.
- Αποτελέσματα άλλων ελέγχων, συμπεριλαμβανομένης της εργασίας εξωτερικών ελεγκτών.

- Εκτίμηση κατά πόσο θα χρειαστούν επιπλέον γνώσεις, δεξιότητα και εμπειρία για τη χρησιμοποίηση εξωτερικών συμβούλων.

B.2 Έκτακτοι έλεγχοι .

Οι έκτακτοι έλεγχοι είναι έλεγχοι που διενεργούνται σε διάφορα Τμήματα της Εταιρίας για συμφωνία υπολοίπων και επιβεβαίωση τήρησης διαδικασιών και πολιτικών της Εταιρίας (έλεγχοι ταμείου, διακίνησης αγαθών, κλπ).

Γ. Εξέταση και Αξιολόγηση πληροφοριών.

Ο εσωτερικός ελεγκτής (επικεφαλής ή τυχόν άλλο πρόσωπο, που στελεχώνει την ΜΕΕ)¹ **συλλέγει, αναλύει, ερμηνεύει και τεκμηριώνει τις πληροφορίες για την υποστήριξη των αποτελεσμάτων των ελέγχου του**

Η διεργασία εξέτασης και αξιολόγησης των πληροφοριών που κατέχονται από τον ελεγκτή, έχει ως εξής:

Χρησιμοποίηση αναλυτικών ελεγκτικών διαδικασιών κατά την εξέταση και αξιολόγηση των πληροφοριών για την εξακρίβωση:

- Διαφορών που δεν είναι αναμενόμενες.
- Δυνητικών σφαλμάτων.
- Δυνητικών παρατυπιών ή παράνομων πράξεων.
- Άλλων ασυνήθιστων ή μη επαναλαμβανόμενων συναλλαγών ή συμβάντων.

Επίσης οι αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες συμπεριλαμβάνουν:

- Σύγκριση πληροφοριών συγκεκριμένης περιόδου με παρόμοιες πληροφορίες αντιστοίχων περιόδων.
- Σύγκριση πληροφοριών συγκεκριμένης περιόδου με προϋπολογισμούς και προβλέψεις.
- Μελέτη σχέσεων οικονομικών πληροφοριών με τις ανάλογες μη οικονομικές πληροφορίες (π.χ. καταχωρημένες δαπάνες μισθοδοσίας, συγκρινόμενες με μεταβολές του μέσου όρου του αριθμού των υπαλλήλων).
- Μελέτη σχέσεων μεταξύ στοιχείων πληροφοριών (π.χ. διακύμανση σε καταχωρημένη δαπάνη τόκων συγκρινόμενη με μεταβολές σε σχετικά υπόλοιπα χρεών).

¹ Κατά τον χρόνο έγκρισης αυτού του Κανονισμού (Ιούλιος 2021), η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελείται μόνο από έναν Εσωτερικό Ελεγκτή, που είναι και ο «επικεφαλής» της.

Οι πληροφορίες απαιτείται να είναι επαρκείς, ικανές, σχετικές και χρήσιμες κατά τέτοιο τρόπο ώστε να προσφέρουν ασφαλή βάση για διαπιστώσεις και συστάσεις, ειδικότερα:

- Οι πληροφορίες πρέπει να είναι τεκμηριωμένες καθώς επίσης και πειστικές.
- Οι πληροφορίες πρέπει να υποστηρίζουν τις διαπιστώσεις και τις υποδείξεις του ελέγχου.
- Οι πληροφορίες πρέπει να είναι λειτουργικές και επιτεύξιμες με όσο το δυνατόν χαμηλότερο κόστος για την Εταιρία.

Στα φύλλα εργασίας (working papers) πρέπει να καταγράφονται και να τεκμηριώνονται οι πληροφορίες που αποκτήθηκαν καθώς επίσης και αναλύσεις που έγιναν, πληροφορίες οι οποίες θα αποτελέσουν την αφετηρία δημιουργίας των reports.

Τα συγκεκριμένα φύλλα εργασίας (working papers) απαιτούνται να υπάρχουν διότι:

- Παρέχουν την κυριότερη υποστήριξη για την έκθεση του Εσωτερικού Ελέγχου.
- Βοηθούν στον προγραμματισμό, στην επιτέλεση και στον επανέλεγχο των ελέγχων.
- Τεκμηριώνουν το κατά πόσο επιτεύχθηκαν οι αντικειμενικοί σκοποί του ελέγχου.
- Αποτυπώνουν τις ελεγκτικές διαδικασίες οι οποίες ακολουθήθηκαν.
- Ενσωματώνουν: ερωτηματολόγια, διαγράμματα ροής, οργανογράμματα, περιγραφές εργασίας, αντίγραφα συμβολαίων και συμβάσεων, επιστολές επικύρωσης και εκπροσώπησης.
- Διευκολύνουν επανελέγχους ελεγκτών εξωτερικών οργανισμών (Ορκωτοί Ελεγκτές - Λογιστές, Ελεγκτές Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς κλπ).
- Παρέχουν μια βάση για αξιολόγηση του τρόπου λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Δ. Αναφορές αποτελεσμάτων ελέγχου

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής (επικεφαλής ή τυχόν άλλο πρόσωπο, που στελεχώνει την ΜΕΕ) υποβάλλει εκθέσεις για τα αποτελέσματα των ελέγχων που διεκπεραιώνει.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής συζητάει υποχρεωτικά τα πορίσματα των ελέγχων που έχει ολοκληρώσει με τους ελεγχόμενους πριν από την έκδοση των τελικών γραπτών εκθέσεων.

Οι εκθέσεις είναι αντικειμενικές, σαφείς, συνοπτικές, εποικοδομητικές και έγκαιρες και στηρίζονται στοελεγκτικό υλικό που έχει συγκεντρωθεί απ' τον Εσωτερικό Ελεγκτή.

Το περιεχόμενο των εκθέσεων έχει την εξής δομή και συνέχεια :

Κριτήρια: Αφορά το πρότυπο βάσει του οποίου γίνεται ο έλεγχος. Το πρότυπο αυτό μπορεί να είναι: το νομοθετικό πλαίσιο, οι πολιτικές/ διαδικασίες, άλλα πρότυπα όπως διεθνή πρότυπα ή πρότυπα που έχουν θεσπιστεί από την Εταιρία.

Συνθήκη: Αφορά την διαπίστωση του ελέγχου. Τι διαπίστωσε ο Εσωτερικός Ελεγκτής να ακολουθείται από την Εταιρία σε σχέση με τα προαναφερόμενα κριτήρια.

Αίτια: Γίνεται αναφορά στις αποκλίσεις μεταξύ κριτηρίων και συνθηκών και **στα αίτια που τις δημιούργησαν.**

Αποτέλεσμα: Ο κίνδυνος, ή έκθεση σε κίνδυνο που αντιμετωπίζει η οικονομική μονάδα λόγω μη εφαρμογής των κριτηρίων που έχουν θεσπιστεί και τα οποία προαναφέρονται. Στην συγκεκριμένη περίπτωση ο Εσωτερικός Ελεγκτής θα πρέπει να λάβει υπόψη το αποτέλεσμα που μπορεί να έχουν οι διαπιστώσεις του ελέγχου στις οικονομικές καταστάσεις.

• **Προτάσεις:** Αφορούν συστάσεις βελτίωσης. Οι συστάσεις αυτές βασίζονται στις διαπιστώσεις του Εσωτερικού Ελεγκτή και αποσκοπούν στη βελτίωση του υπάρχοντος Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου μέσω συγκεκριμένων προτεινόμενων ενεργειών. Έμφαση δίδεται ώστε οι συγκεκριμένες προτάσεις να είναι λειτουργικά και οικονομικά υλοποιήσιμες.

Πρέπει να σημειωθεί ότι οι προτάσεις αυτές δείχνουν συγκεκριμένα στελέχη τα οποία είναι και υπεύθυνα για την υλοποίησή των.

E. Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία του σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, αξιολογεί το συγκεκριμένο έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά του χωρίς να επηρεάζει την ανεξαρτησία του.

Το πρόγραμμα ελέγχων του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζεται ετησίως, και πριν από την έναρξη κάθε ημερολογιακού έτους και εγκρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου.

Η ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου για τα θέματα του Εσωτερικού Ελέγχου που εξετάστηκαν και τις επισημάνσεις του, γίνεται από το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου **ανά ημερολογιακό τρίμηνο.**

Η ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου από το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου για τα συνολικά θέματα του Εσωτερικού Ελέγχου που εξετάστηκαν στο προηγούμενο ημερολογιακό έτος, τις τυχόν τροποποιήσεις του προγράμματος Εσωτερικού Ελέγχου, τα ευρήματά του και τις επισημάνσεις του ελέγχου, διενεργείται στην πρώτη συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου εκάστου έτους.

ΣΤ. Ενημέρωση Διοίκησης & Διοικητικού Συμβουλίου.

Η ενημέρωση του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου γίνεται μέσω των εκθέσεων.

Η ενημέρωση αυτή γίνεται μετά την οριστικοποίηση των αποτελεσμάτων του ελέγχου με τις ελεγχόμενες Διευθύνσεις / Τμήματα και αφορά τις επισημάνσεις και τα ευρήματα του ελέγχου.

Η αντίστοιχη ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου για τα θέματα του Εσωτερικού Ελέγχου που εξετάστηκαν ανά τρίμηνο και οι επισημάνσεις του

ελέγχου γίνεται ανά ημερολογιακό τρίμηνο, από την επιτροπή ελέγχου της εταιρίας.

Z. Κατηγοριοποίηση ευρημάτων Εσωτερικού Ελέγχου

Τα ευρήματα του Εσωτερικού Ελέγχου και η σημαντικότητά τους, κατηγοριοποιούνται ως κάτωθι:

Δείκτης 1: Υψηλός κίνδυνος

Μία ελεγκτική διαδικασία τέτοιας σημασίας για την Εταιρία η οποία απαιτεί την άμεση προσοχή της Διοίκησης και διορθωτικές ενέργειες άμεσης προτεραιότητας.

Δείκτης 2: Μέσος κίνδυνος

Ένα θέμα αξιολογής σημασίας, που απαιτεί την άμεση προσοχή των Διευθύνσεων, ένα συμφωνημένο πρόγραμμα διορθωτικών ενεργειών, σε σχετικά σύντομο χρονικό διάστημα.

Δείκτης 3: Χαμηλός κίνδυνος

Ένα θέμα που δεν απαιτεί απαραίτητα την άμεση προσοχή, για το οποίο όμως πρέπει να υπάρξει ένα συμφωνημένο πρόγραμμα διευθέτησής του, με τις Διευθύνσεις.

H. Έλεγχοι συμμόρφωσης

Οι έλεγχοι συμμόρφωσης σκοπό έχουν να επιβεβαιώσουν κατά πόσο οι προτάσεις που τέθηκαν στις εκθέσεις ελέγχου υλοποιήθηκαν.

Η συνεχής παρακολούθηση των Τομέων και λειτουργιών της Εταιρίας από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί διαδικασία εξακρίβωσης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας των ενεργειών της Διοίκησης της Εταιρίας σχετικά με τις αναφερθείσες στην έκθεση διαπιστώσεις ελέγχου.

Ο προγραμματισμός των ελέγχων συμμόρφωσης βασίζεται στον συνεπαγόμενο κίνδυνο, την έκθεση δηλαδή σε κίνδυνο, καθώς επίσης και στον βαθμό δυσκολίας, το χρονικό δηλαδή πλαίσιο υλοποίησης, που απαιτείται για την εκτέλεση αυτών των διορθωτικών ενεργειών.

Οι παράγοντες λοιπόν οι οποίοι λαμβάνονται υπόψη κατά το σχεδιασμό των ελέγχων συμμόρφωσης είναι οι εξής :

- Η σπουδαιότητα των αναφερθεισών στις εκθέσεις διαπιστώσεων.
- Ο βαθμός προσπάθειας και κόστους που απαιτείται για την διόρθωση των αναφερθεισών στις εκθέσεις διαπιστώσεων.
- Οι πιθανοί κίνδυνοι σε περιπτώσεις μη υλοποίησης αυτών των ενεργειών.
- Το χρονικό πλαίσιο υλοποίησης που απαιτείται για τη διόρθωση αυτών των διαπιστώσεων.

Παράλληλα από το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας εφαρμόζονται και κάποιες τεχνικές, οι οποίες αποσκοπούν στην αποτελεσματικότερη οργάνωση του προγράμματος των ελέγχων συμμόρφωσης,

Οι τεχνικές αυτές περιλαμβάνουν:

- Αποστολή των διαπιστώσεων των εκθέσεων ελέγχου, ανάλογα με την σημαντικότητά τους, στα αρμόδια επίπεδα Διοίκησης τα οποία είναι υπεύθυνα για επιτέλεση διορθωτικών ενεργειών.
- Αποδοχή και αξιολόγηση των διαπιστώσεων του ελέγχου από τα αρμόδια επίπεδα Διοίκησης.
- Δέσμευση των αρμοδίων επιπέδων Διοίκησης για την υλοποίηση των προτάσεων του Εσωτερικού Ελέγχου.
- Χρονικός προσδιορισμός υλοποίησης των προτάσεων.

VI. ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ & ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας ο οποίος εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, αναθεωρείται όποτε απαιτηθεί να μεταβληθούν σημαντικά οι εφαρμοζόμενες γενικές αρχές που απαρτίζουν τον κανονισμό και όταν μεταβάλλεται η νομοθεσία που προβλέπει τη σύσταση, οργάνωση και λειτουργία της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Ο Κανονισμός, ως εκάστοτε ισχύει, αναρτάται στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρίας.