

## **Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

### **Εισαγωγή**

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου θέτει τις ευθύνες, αρμοδιότητες και γραμμές αναφοράς της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής «Εσωτερικός Έλεγχος»). Η Εταιρεία διαθέτει Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου η οποία είναι επιφορτισμένη με τη συνεχή παρακολούθηση της λειτουργίας της Εταιρείας. Ο Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου αξιολογεί ετησίως εάν ο σκοπός, οι ευθύνες και οι αρμοδιότητες του Εσωτερικού Ελέγχου, 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 15.04.2021 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.

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 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.

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**

Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη και αντικειμενική λειτουργία σχεδιασμένη να προσθέτει αξία στον Οργανισμό και να βελτιώνει τις λειτουργίες του. Ως εκ τούτου, σκοπός της είναι να προσφέρει υπηρεσίες διασφάλισης. Ο εσωτερικός έλεγχος συμβάλλει στη βελτίωση της λειτουργίας του Οργανισμού και συγκεκριμένων στόχων χρησιμοποιώντας μια συστηματική, δομημένη προσέγγιση για να αξιολογήσει και να προσθέσει αξία στις εξής διαδικασίες:

Στην αποτελεσματική και αποδοτική διαχείριση 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 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**

Η αποστολή του εσωτερικού ελέγχου προέρχεται από τον ορισμό του. Η αποκρυστάλλωση της αποστολής πρέπει να χρησιμοποιεί τα ακόλουθα βασικά δεδομένα:

Πρόβλεψη για την παροχή υπηρεσιών διασφάλισης με ανεξάρτητο και αντικειμενικό τρόπο

Την προσθήκη αξίας στον οργανισμό

Βελτίωση των λειτουργιών του οργανισμού

Παροχή βοήθειας προς τον οργανισμό στην εκπλήρωση των στόχων της μέσω συστηματικής και δομημένης προσέγγισης

Αξιοποίηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας της διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και δικλείδων ασφαλείας

Το εύρος εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου διασφαλίζει εάν στους οργανισμούς η διαχείριση 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 αναγνωρίζονται 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 του Οργανισμού

Σημαντικά νομικά θέματα που θα είχαν αντίκτυπο στον Οργανισμό αναγνωρίζονται στην Αναφορά του Ελέγχου

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

## **6. Λογοδοσία**

Ο Εσωτερικός Έλεγχος ενημερώνει την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο μία φορά τουλάχιστον το τρίμηνο, για τους διενεργούμενους ελέγχους και την πρόοδο των εργασιών του.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος 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 του.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος προετοιμάζει, εκδίδει και διανέμει “Έκθεση Ελέγχου” μετά από την ολοκλήρωση κάθε ελέγχου, στην Επιτροπή Ελέγχου, στον αρμόδιο Διευθυντή και τον Προϊστάμενο της ελεγχόμενης περιοχής.

Η Έκθεση Ελέγχου κοινοποιείται στον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας. Στις Εκθέσεις Ελέγχου συμπεριλαμβάνονται τα σχόλια του αρμόδιου Διευθυντή, 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.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος 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 και Διαχείρισης Κινδύνων,

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, ο Εσωτερικός Έλεγχος 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 προκύψει το πρόγραμμα.

## **7. Ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα**

Για να διασφαλισθεί η ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, το προσωπικό της αναφέρεται στον Επικεφαλής. Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου αναφέρεται διοικητικά στο Διοικητικό Συμβούλιο, διαμέσου της Επιτροπής Ελέγχου (αν υπάρχει). Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου θα περιλαμβάνει αναφορά για το Προσωπικό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ως μέρος των αναφορών του προς την Επιτροπή Ελέγχου.

## **8. Ευθύνη**

Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνος για την ανάπτυξη ενός ευέλικτου ετήσιου πλάνου βάσει μεθοδολογίας στάθμισης κινδύνου. Το ετήσιο πλάνο ελέγχων πρέπει να περιλαμβάνει:

Όποιους κινδύνους ή ενδεχόμενες αμφιβολίες επί των δικλείδων ασφαλείας αναγνωρίζονται από τη διοίκηση ή τους εξωτερικούς ελεγκτές

Ετήσιους ελέγχους σχετικούς με αναφορές των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πολύ σημαντικών δικλείδων ασφαλείας

Επιλεγμένους ελέγχους στους Οργανισμούς, θεματικούς ή οριζόντιους ελέγχους

## **9. Δικαιοδοσία**

Η Ανώτατη Διοίκηση του Οργανισμού, διασφαλίζει ότι ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου και το προσωπικό του ελέγχου έχουν εξουσιοδότηση να :

Έχουν απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, αρχεία, περιουσία και προσωπικό και να έχουν το δικαίωμα να ανακτήσουν πληροφορίες και εξηγήσεις από τους υπαλλήλους και τους εργολάβους, βάσει της κείμενης νομοθεσίας

Παρίστανται σε συνεδριάσεις ή έχουν πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση στην Επιτροπή Ελέγχου και στην Ανώτατη Διοίκηση

Κατανέμουν πόρους, καθορίζουν συχνότητες, επιλέγουν αντικείμενα και αποφασίζουν το εύρος 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 του οργανισμού

Έχουν την δικαιοδοσία να εκτελέσουν τα καθήκοντά τους, συμπεριλαμβανομένης της ενημέρωσης της Διοίκησης και της Επιτροπής Ελέγχου

Ο Επικεφαλής 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 το έργο 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. Πρότυπα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

Τα στελέχη του Εσωτερικού Ελέγχου οφείλουν να συμμορφώνονται:

1. Με τον Κώδικα Δεοντολογίας (Code of Ethics) του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, και
2. Με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή Εσωτερικού Ελέγχου (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών.

## **11.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 του Εσωτερικού Ελέγχου στην εκτέλεση του έργου του ή και την εξ' ολοκλήρου ανάθεση τμήματος ή του συνόλου των λειτουργιών του Εσωτερικού Ελέγχου. Σε αυτή την περίπτωση, η ανάθεση θα πρέπει να διέπεται από σύμβαση εξωτερικής ανάθεσης. Οποιαδήποτε σύμβαση εξωτερικής ανάθεσης οφείλει να είναι σύμφωνη με τον παρόντα κανονισμό, τα πρότυπα του Εσωτερικού Ελέγχου, την Πολιτική Εξωτερικής Ανάθεσης Δραστηριοτήτων της Εταιρείας και να εγκρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου πριν υποβληθεί στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

## **12. Ετήσιο «Πλάνο Ελέγχου»**

Ο Υπεύθυνος 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 κινδύνων που θα πρέπει να διενεργεί ο Εσωτερικός Έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη όλες τις δραστηριότητες της Εταιρείας, όπως επίσης και σχετικές αναμενόμενες μεταβολές σε αυτές.



Ο Υπεύθυνος 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.

### **13.Σχεδιασμός Επιμέρους Έργων**

Ο Εσωτερικός Έλεγχος καθορίζει το εύρος του κάθε επιμέρους έργου που περιλαμβάνεται στο Πλάνο Ελέγχου. Για τον καθορισμό του εύρους λαμβάνονται υπόψη τα σχετικά συστήματα, οι διαδικασίες που εκτελούνται, το προσωπικό, καθώς και τα φυσικά περιουσιακά στοιχεία. Το εύρος του έργου καταγράφεται στο πρόγραμμα ελέγχου.