

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ  
ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

**«QUALITY & RELIABILITY A.E.»**

**[Εγκεκριμένος με την από 1/1/2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου  
κατόπιν σχετικής προτάσεως της Επιτροπής Ελέγχου]**

## 1. Εισαγωγή / Ορισμός

Ο επίσημος ορισμός του εσωτερικού ελέγχου δίδεται από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών: *«Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, η οποία προσθέτει αξία και βελτιώνει τις εταιρικές δραστηριότητες και λειτουργίες. Υποστηρίζει τον οργανισμό στην επίτευξη των στόχων του, χρησιμοποιώντας συστηματική και πειθαρχημένη προσέγγιση, με σκοπό την αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας διαχείρισης των κινδύνων, των δικλίδων και των διαδικασιών διακυβέρνησης».*

Βάσει του ανωτέρω, ο εσωτερικός έλεγχος, αποτελεί εσωτερική λειτουργία της οικονομικής μονάδας, η οποία χαρακτηρίζεται για την ανεξαρτησία στον τρόπο που λειτουργεί, πράγμα απαραίτητο για την εκπλήρωση των στόχων της. Περιλαμβάνει όλα τα μέσα, τις μεθόδους και τις διαδικασίες που χρησιμοποιούνται, με σκοπό τον έλεγχο και την αξιολόγηση της επάρκειας της λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Επιπλέον, αποσκοπεί στην πρόταση βελτιώσεων και διορθωτικών μέτρων, όπου κρίνεται απαραίτητο, ώστε να εξασφαλίζεται η εύρυθμη λειτουργία της οικονομικής μονάδας στο σύνολό της, μέσα στα πλαίσια της πολιτικής που έχει θεσπίσει η διοίκηση. Έχοντας, λοιπόν, ως βασική επιδίωξη την προώθηση της εύρυθμης και αποτελεσματικής λειτουργίας της οικονομικής μονάδας, ο εσωτερικός έλεγχος, ελέγχει και αξιολογεί όλα εκείνα τα οργανωτικά μέτρα που χρησιμοποιούνται:

- Για την εξασφάλιση της εφαρμογής και συμμόρφωσης όλων των επιμέρους τμημάτων της οικονομικής μονάδας στους στόχους και την πολιτική που έχει θεσπίσει η διοίκηση.
- Για την προστασία των περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας, με τη διαπίστωση τυχών λαθών, σπατάλης, απάτης, οργανωτικής αδυναμίας, αναποτελεσματικότητα χρήσης φυσικών και ανθρώπινων πόρων.
- Για την αξιολόγηση και την εξασφάλιση της αξιοπιστίας και της ακρίβειας των λογιστικών στοιχείων.
- Για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της εσωτερικής οργάνωσης και των εργασιών.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος με το έργο του, προσθέτει αξία στην οικονομική μονάδα. Ιδεατά η αξία θα πρέπει να μπορεί να μετρηθεί, να ποσοτικοποιηθεί, να αποτιμηθεί. Η ποσοτικοποίηση θα μπορούσε να εκφρασθεί ως εξής: Προσθήκη αξίας – κόστος λειτουργίας = αποτέλεσμα αξίας / ωφέλειας. Εντούτοις, η αποτίμηση της αξίας δεν είναι καθόλου εύκολη υπόθεση καθότι, δεν είναι δυνατό να μετρηθούν τα πάντα σε νούμερα για παράδειγμα η αποκάλυψη μιας απάτης τι πόρους εξοικονόμησε, πόσο μειώθηκαν οι δαπάνες και πόσο αυξήθηκαν τα κέρδη. Υπάρχουν τα στοιχεία που είναι αμιγώς μετρήσιμα και εκείνα που δεν είναι. Στα πλαίσια των μη μετρήσιμων περιλαμβάνεται η ίδια μεθοδολογία του Εσωτερικού Ελέγχου, ο εντοπισμός και αξιολόγηση κινδύνων, παράμετροι που η προσθήκη αξίας στην οικονομική μονάδα θα ξεκινούσε πρώτα από τον εντοπισμό του κινδύνου και εν συνεχεία από την ορθή διαχείριση του. Η ορθή διαχείριση του κινδύνου από την εφαρμογή προληπτικών δικλίδων ασφαλείας και η πιθανή μη εμφάνιση του, αποτελεί προσθήκη αξίας η οποία

δύναται να μετρηθεί μόνο όταν εμφανισθεί ο κίνδυνος με το αντίστοιχο οικονομικό του αντίκτυπο.

## **2. Σκοπός του Εσωτερικού Ελέγχου**

Σκοπό του Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί η συνεχής ενίσχυση της οικονομικής μονάδας και η εξασφάλιση του εταιρικού συμφέροντος, παρέχοντας υψηλού επιπέδου υπηρεσιών προς τη Διοίκηση, όπως την αξιολόγηση των συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και των δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας, την υποστήριξη στα στελέχη προκειμένου για την αποτελεσματικότερη άσκηση των καθηκόντων τους, καθώς και η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών έχοντας πάντα κριτήρια το χαμηλότερο δυνατό κόστος με το μέγιστο αντίστοιχα όφελος. Με βάση το ανωτέρω πλαίσιο, ο Εσωτερικός Έλεγχος, παρέχει:

- Συμβουλευτικές υπηρεσίες, μέσω συνεχούς και συστηματικής παρακολούθησης και αξιολόγησης των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, με σκοπό την αποτελεσματική αξιολόγηση και αποτίμηση των κινδύνων και τη διαχείρισή τους από τη Διοίκηση,
- Διαβεβαιώνει για την ύπαρξη διαδικασιών, το βαθμό επάρκειας και καταλληλότητας των δικλίδων ασφαλείας,
- Εντοπίζει και δύναται να διαχειριστεί κινδύνους. Για άλλη μια φορά είναι προφανής η αναγκαιότητα του Εσωτερικού Ελέγχου και αυτό λαμβάνοντας υπόψη τις αδυναμίες των συστημάτων, αλλά και την ίδια την ανθρώπινη φύση (κλοπή, απάτη, ηθική).

## **3. Αντικείμενο του κανονισμού λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής «**Μονάδα**» & «**Κανονισμός**») της εταιρείας «Quality & Reliability A.E.» (εφεξής «**Εταιρεία**») καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που ακολουθεί η Εταιρεία, προσδιορίζει και εξειδικεύει την οργάνωση, τη διαδικασία ορισμού του επικεφαλής της Μονάδας καθώς τις αρμοδιότητες και τον τρόπο λειτουργίας αυτής.

## **4. Οργάνωση Μονάδας**

Η Μονάδα συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας, η οποία σύμφωνα με το μέγεθος της Εταιρείας, τον αριθμό των υπαλλήλων της και τα γεωγραφικά σημεία δραστηριότητάς της, στελεχώνεται από ένα άτομο, το οποίο ορίζεται και ως Επικεφαλής αυτής.

Ο Επικεφαλής της Μονάδας 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.

Η ιδιότητα του Επικεφαλής της Μονάδας είναι ασυμβίβαστη με την ιδιότητα του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου ή/και του μέλους με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας ενώ δεν μπορεί να έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία ή σε εταιρεία του Ομίλου.

Η συγκεκριμένη οργανωτική διάρθρωση αποσκοπεί στην ανεξαρτησία του Επικεφαλής της Μονάδας, παρέχοντάς του τη δυνατότητα να προσφέρει ανεπηρέαστα και αμερόληπτα τις απόψεις του που είναι απαραίτητες για το σωστό χειρισμό των ελέγχων.

Τούτο επιτυγχάνεται κατά την άσκηση των καθηκόντων του μέσω και της υποστήριξης του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο διασφαλίζει αφενός τη συνεργασία όλων των ελεγχόμενων και αφετέρου την απουσία οποιασδήποτε παρέμβασης σε αυτά.

Η Εταιρεία ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή του Επικεφαλής της Μονάδας, υποβάλλοντας τα σχετικά πρακτικά συνεδρίασής του εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη μεταβολή αυτή.

Κατά την άσκηση των καθηκόντων του ο Επικεφαλής της Μονάδας έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρείας και λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση αυτών.

## **5. Καθήκοντα Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

Η Μονάδα μεταξύ άλλων έχει και τα ακόλουθα καθήκοντα:

**(α)** Παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί:

- 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 Εταιρεία,
- τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας,
- τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης και
- την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά.

**(β)** Συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με τα αναφερόμενα στην παράγραφο (α) ανωτέρω, τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν. Οι εκθέσεις της παρούσας, μετά από την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων από τις ελεγχόμενες μονάδες, τις συμφωνημένες δράσεις, αν υπάρχουν, ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος ελέγχου της, αν υπάρχουν, τις τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των

ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρείας στις προτάσεις της, υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην Επιτροπή Ελέγχου.

**(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 περιπτώσεων (α) και (β) της παρούσης, τις οποίες η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

**(δ)** Παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων και 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.

## **6. Πλαίσιο Λειτουργίας Μονάδας**

Το πλαίσιο λειτουργίας της Μονάδας έχει ως ακολούθως:

### **(α) Προγραμματισμός ελέγχου**

Το πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται ετησίως, πριν από ή μέχρι 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 κίνδυνο ενδεχομένων παραλήψεων διατάξεων Νόμων – Κανονισμών του Κράτους,
- Αυξημένο κίνδυνο ενδεχομένων παραλήψεων Πολιτικών και Διαδικασιών της Εταιρείας,
- Αυξημένο κίνδυνο ενδεχομένων διαχειριστικών ατασθαλιών (fraud),
- Αυξημένο κίνδυνο ενδεχομένων λαθών που επηρεάζουν την πραγματική εικόνα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Στις πιο πάνω περιοχές εντάσσονται οι τομείς, της οικονομικής και εμπορικής διαχείρισης, των διαδικασιών της Εταιρείας, των ταμειακών δοσοληψιών, των εγκρίσεων δαπανών ή προκαταβολών, της τήρησης της φορολογικής νομοθεσίας, εμπορικής νομοθεσίας, νόμων - κανονισμών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. 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.

### **(β) Διάκριση - Υλοποίηση ελέγχων**

Οι έλεγχοι διακρίνονται σε τακτικούς και έκτακτους ελέγχους.

### ***β.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 υλοποίησή του:

- 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.

### ***β.2 Έκτακτοι έλεγχοι***

Οι έκτακτοι έλεγχοι είναι έλεγχοι που διενεργούνται σε διάφορα Τμήματα της Εταιρείας για διάφορες συμφωνίες και επιβεβαίωση τήρησης διαδικασιών και πολιτικών της Εταιρείας.

### ***(γ) Εξέταση και Αξιολόγηση πληροφοριών***

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής συλλέγει, αναλύει, ερμηνεύει και τεκμηριώνει τις πληροφορίες για την υποστήριξη των αποτελεσμάτων του ελέγχου του.

Οι αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες συμπεριλαμβάνουν:

- Σύγκριση πληροφοριών συγκεκριμένης περιόδου με παρόμοιες πληροφορίες αντιστοιχών περιόδων.
- Μελέτη σχέσεων οικονομικών πληροφοριών με τις ανάλογες μη οικονομικές πληροφορίες
- Μελέτη σχέσεων μεταξύ στοιχείων πληροφοριών

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,
- να υποστηρίζουν τις διαπιστώσεις και τις υποδείξεις του ελέγχου και
- λειτουργικές και επιτεύξιμες με όσο το δυνατόν χαμηλότερο κόστος για την Εταιρεία.

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) και
- 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 υποβάλλει εκθέσεις για τα αποτελέσματα των ελέγχων που διεκπεραιώνει και συζητάει υποχρεωτικά τα πορίσματα των ελέγχων που έχει ολοκληρώσει με τους ελεγχόμενους πριν από την έκδοση των τελικών γραπτών εκθέσεων οι οποίες πρέπει να είναι αντικειμενικές, σαφείς, συνοπτικές, εποικοδομητικές, έγκαιρες και να στηρίζονται στο ελεγκτικό υλικό που έχει συγκεντρωθεί.

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 Εταιρεία.
- ❖ **Συνθήκη:** Αφορά την διαπίστωση του ελέγχου. Τι διαπίστωσε ο Εσωτερικός Ελεγκτής να
- ❖ ακολουθείται από την Εταιρεία 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.

### **(ε) Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου**

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

Το πρόγραμμα ελέγχων της Μονάδας καταρτίζεται ετησίως, πριν από ή μέχρι, την έναρξη κάθε ημερολογιακού έτους και εγκρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου ενώ η ενημέρωση αυτής για τα θέματα του Εσωτερικού Ελέγχου που εξετάστηκαν και τις επισημάνσεις του, γίνεται από τη Μονάδα ανά ημερολογιακό τρίμηνο.

Η ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου από τη Μονάδα 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 ή με διακριτή αναφορά στις εκθέσεις του τρέχοντος έτους.

### **(στ) Ενημέρωση Διοίκησης & Διοικητικού Συμβουλίου**

Η ενημέρωση του Διευθύνοντος Συμβούλου από τον Επικεφαλής της Μονάδας γίνεται μέσω των εκθέσεων 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 ίδια θέματα εξετάστηκαν ανά τρίμηνο και οι επισημάνσεις του ελέγχου γίνεται ανά ημερολογιακό τρίμηνο, από την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας.

### **(ζ) Κατηγοριοποίηση ευρημάτων Εσωτερικού Ελέγχου**

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



<b>Δείκτης κινδύνου</b> <b>1</b>	<b>Υψηλός κίνδυνος</b>	Μία ελεγκτική διαδικασία τέτοιας σημασίας για την Εταιρεία η οποία απαιτεί την άμεση προσοχή της Διοίκησης και διορθωτικές ενέργειες άμεσης προτεραιότητας.
<b>Δείκτης κινδύνου</b> <b>2</b>	<b>Μέσος κίνδυνος</b>	Ένα θέμα αξιολογής σημασίας, που απαιτεί την άμεση προσοχή των Διευθύνσεων, ένα συμφωνημένο πρόγραμμα διορθωτικών ενεργειών, σε σχετικά σύντομο χρονικό διάστημα.
<b>Δείκτης κινδύνου</b> <b>3</b>	<b>Χαμηλός κίνδυνος</b>	Ένα θέμα που δεν απαιτεί απαραίτητα την άμεση προσοχή, για το οποίο όμως πρέπει να υπάρξει ένα συμφωνημένο πρόγραμμα διευθέτησής του, με τις Διευθύνσεις.

## **(η) 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 τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί διαδικασία εξακρίβωσης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας των ενεργειών της Διοίκησης της Εταιρείας 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 εφαρμόζονται από τη Μονάδα 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.

### **(θ) Η αναγκαιότητα του εσωτερικού ελέγχου**

Η αναγκαιότητα της Υπηρεσία / λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου πέραν της προώθησης της εύρυθμης και αποτελεσματικής λειτουργίας της Εταιρείας που επιτελεί καθίσταται επιτακτική και λόγω σχετικής νομοθετικής απαίτησης [άρθρο 15 ν.4706/2020] αλλά και λόγω του σύνθετου και πολύπλοκου νομοθετικού και κανονιστικού ρυθμιστικού πλαισίου που τη διέπει ως Εταιρείας εισηγμένης στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.

#### **(ι) Αποδοχές**

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 109 ως 112 του ν.4548/2018, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας, μεταξύ άλλων διατυπώνει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις αποδοχές και του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

#### **(ι) Επαγγελματικά Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου**

Το στέλεχος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για την ενάσκηση των καθηκόντων του οφείλει να ακολουθεί αφενός την ισχύουσα νομοθεσία, τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή Εσωτερικού Ελέγχου (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, τις αποφάσεις της Διοίκησης και της Επιτροπής Ελέγχου, την επιστήμη και την σύγχρονη θεωρία και πρακτική.

Επίσης οφείλει να συμμορφώνεται με τον Κώδικα Δεοντολογίας (Code of Ethics) του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Code of Ethics). Σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας, οι εσωτερικοί ελεγκτές αναμένεται ότι θα εφαρμόζουν και θα υπερασπίζονται τις ακόλουθες αρχές:

- ❖ **Ακεραιότητα.** Η ακεραιότητα των εσωτερικών ελεγκτών εδραίωνει την εμπιστοσύνη και παρέχει έτσι τη βάση για στήριξη της κρίσης τους.
- ❖ **Αντικειμενικότητα.** Οι εσωτερικοί ελεγκτές επιδεικνύουν το υψηλότερο επίπεδο επαγγελματικής αντικειμενικότητας κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται. Οι εσωτερικοί ελεγκτές προβαίνουν σε μια ισορροπημένη εκτίμηση όλων των σχετικών περιπτώσεων και δεν επηρεάζονται αδικαιολόγητα από τα δικά τους συμφέροντα, ή τα συμφέροντα άλλων, κατά το σχηματισμό των κρίσεων.

- ❖ **Εμπιστευτικότητα.** Οι εσωτερικοί ελεγκτές σέβονται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνουν και δεν κοινοποιούν πληροφορίες χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός εάν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση για να γίνει κάτι τέτοιο.
- ❖ **Επάρκεια.** Οι εσωτερικοί ελεγκτές χρησιμοποιούν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις εμπειρίες που απαιτούνται για την παροχή των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.

#### **(ια) Αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας ο οποίος εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο με την από 01-01-2021 απόφασή του, έπειτα από σχετική πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου, το δε κείμενό του αναθεωρείται όποτε τούτο κριθεί απαραίτητο, αποτελεί δε τμήμα του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.