

ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΥΙΟΣ Α.Ε.

YALCO

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΑΡΘ.15 ΚΑΙ 16 Ν.4706/2020

ΠΕΡΙΟΧΟΜΕΝΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	3
Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.....	3
Επικεφαλής Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου	4
Αρμοδιότητες Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου	4
Προγραμματισμός ελέγχου	8
Διάκριση - Υλοποίηση ελέγχων	9
Τακτικοί Έλεγχοι	9
Έκτακτοι έλεγχοι.....	10
Εξέταση και Αξιολόγηση πληροφοριών.....	10
Αναφορές αποτελεσμάτων ελέγχου	12
Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου	13
Ενημέρωση Διοίκησης & Διοικητικού Συμβουλίου.....	14
Κατηγοριοποίηση ευρημάτων Εσωτερικού Ελέγχου.....	14
Έλεγχοι συμμόρφωσης.....	15
Αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	18
Δημοσιοποίηση Κανονισμού Λειτουργίας μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.....	18

ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σύστημα εσωτερικού ελέγχου, ορίζεται ως 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. Το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει, ότι οι λειτουργίες που συγκροτούν το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητες από τους επιχειρηματικούς τομείς που ελέγχουν, και ότι διαθέτουν τους κατάλληλους οικονομικούς και ανθρώπινους πόρους, καθώς και τις εξουσίες για την αποτελεσματική λειτουργία τους, σύμφωνα με όσα επιτάσσει ο ρόλος τους. Οι γραμμές αναφοράς και η κατανομή των αρμοδιοτήτων είναι σαφείς, εκτελεστές και δεόντως τεκμηριωμένες. Η Εταιρεία υιοθετεί και εφαρμόζει Σύστημα εταιρικής διακυβέρνησης σύμφωνα με τα άρθρα 1 ως 24 του παρόντος νόμου, λαμβάνοντας υπόψη το μέγεθος, τη φύση, το εύρος και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της.

Μονάδα 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 εφαρμόζει εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας, ο οποίος εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, έπειτα από πρόταση της επιτροπής ελέγχου. Η οργάνωση και λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου αποτελεί βασική προϋπόθεση αρχών εταιρικής διακυβέρνησης.

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. Στην

Εταιρεία απασχολείται ένα άτομο, που λόγω της επιστημονικής κατάρτισης και της μακρόχρονης προϋπηρεσίας έχει όλα τα προσόντα για την εκπλήρωση των καθηκόντων του.

Επικεφαλής Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου

Ο επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου και δε 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. Δεν υπάγεται ιεραρχικά σε καμία άλλη υπηρεσία της Εταιρείας, αναφέρεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά εποπτεύεται από την Επιτροπή Ελέγχου. Η αναφορά του επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου στην Επιτροπή προάγει την ανεξαρτησία, εξασφαλίζει ευρεία κάλυψη, δέουσα προσοχή στις κοινοποιήσεις του έργου και τις κατάλληλες ενέργειες επί των εισηγήσεων.

Κατά την άσκηση των καθηκόντων του, ο επικεφαλής της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου δικαιούται να λάβει γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, εγγράφου, αρχείου τραπεζικού λογαριασμού και χαρτοφυλακίου της Εταιρείας και να έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε υπηρεσία αυτής. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και οι εργαζόμενοι της εταιρείας οφείλουν να συνεργάζονται και να παρέχουν πληροφορίες στον επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και γενικά να διευκολύνουν με κάθε τρόπο το έργο του. Η διοίκηση της Εταιρείας οφείλει να παρέχει στον επικεφαλής της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου όλα τα απαραίτητα μέσα για τη διευκόλυνση της άσκησης ουσιαστικού και αποδοτικού ελέγχου.

Αρμοδιότητες Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου

Κατ' εφαρμογή των άρθρων 1 ως 24 του 4706/2020, η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου ιδίως:

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 Εταιρεία,

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 Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά.

β) Συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με την περίπτωση 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 Εταιρείας στις προτάσεις της, επικοινωνούνται το αργότερο 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 τα καθήκοντα των περ. α) και β) τις οποίες η επιτροπή ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

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.

Ειδικότερα στις αρμοδιότητες της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνονται:

- Σχεδιασμός του ετήσιου προγράμματος ελέγχων καθώς και των επιμέρους προγραμμάτων και διενέργεια προγραμματισμένων ελέγχων για διασφάλιση της τήρησης των πολιτικών και διαδικασιών της εταιρείας και της αποδοτικής και σύννομης λειτουργίας της.
- Η ανάληψη και διεκπεραίωση, στο πλαίσιο του πεδίου δράσης της, οποιουδήποτε έκτακτου έργου ζητηθεί από την Επιτροπή Ελέγχου ή/και τη Διοίκηση της Εταιρείας (μετά τη λήψη σχετικής έγκρισης της Επιτροπής Ελέγχου), αλλά και ύστερα από απόφαση της Διεύθυνσης λόγω στοιχείων που προέκυψαν και τα οποία κρίνεται ότι ενέχουν σημαντικά ρίσκα και κινδύνους για την Εταιρεία.
- Η διασφάλιση της ορθότητας των λογιστικών εγγραφών και της εφαρμογής των καθιερωμένων λογιστικών αρχών της εταιρείας και επισκόπηση του συστήματος παροχής οικονομικών πληροφοριών.
- Ο έλεγχος και η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων πληροφορικής της εταιρείας, συστηματική παρακολούθηση της ορθής εφαρμογής των κανόνων συγκέντρωσης, επεξεργασίας, διαχείρισης και ασφαλούς φύλαξης στοιχείων και πληροφοριών.
- Αναγνώριση τυχόν κινδύνων και των επιπτώσεων αυτών στην αποτελεσματική λειτουργία και την επίτευξη της στρατηγικής της εταιρείας.
- Έλεγχος της οργανωτικής και λειτουργικής κατάστασης της Εταιρείας.
- Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου, του ΔΣ της εταιρείας και των άμεσα ενδιαφερομένων στελεχών με τα ευρήματα των ελέγχων, μέσω σύνταξης Εκθέσεων Ελέγχων.

- Υποστήριξη για τη βελτίωση της λειτουργίας και αποδοτικότητας της Εταιρείας μέσα από στενή συνεργασία με τα στελέχη της Διοίκησης και τη διατύπωση προτάσεων βελτίωσης σαν αποτέλεσμα των ευρημάτων των ελέγχων.
- Διασφάλιση της ορθής και αποτελεσματικής λειτουργίας των συστημάτων διαχείρισης.
- Σχεδιασμός και ανάπτυξη μηχανισμών ελέγχου του βαθμού συμμόρφωσης προς τις υποδείξεις των πάσης φύσεως ελέγχων (εσωτερικών ελεγκτών, εξωτερικών ελεγκτών, εποπτικών αρχών, φορολογικών αρχών, κλπ) και παρακολούθηση της πορείας των διορθωτικών ή/και προληπτικών ενεργειών.
- Συνεργασία με τους εξωτερικούς ελεγκτές, τους οποίους και διευκολύνει στη διεκπεραίωση του έργου τους μέσω της παροχής στοιχείων.
- Πρόληψη ή/και εντοπισμός τυχόν ατασθαλιών και περιπτώσεων σύγκρουσης ιδιωτικών συμφερόντων μελών του ΔΣ ή διευθυντικών στελεχών με τα συμφέροντα της εταιρείας και ενημέρωση του ΔΣ.
- Συνεργασία και διευκόλυνση του έργου παρακολούθησης, ελέγχου και εποπτείας των Εποπτικών Αρχών και παροχή σε αυτές οποιασδήποτε πληροφορία ζητηθεί εγγράφως, κατόπιν έγκρισης του ΔΣ

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.

Μεταξύ εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών θα πραγματοποιούνται συναντήσεις, στις οποίες θα συζητούνται από κοινού οι πραγματοποιηθέντες έλεγχοι, οι προτεραιότητες, το πεδίο δράσης και τα πορίσματα των ελέγχων. Υπεύθυνος για την

επικοινωνία με τους εξωτερικούς ελεγκτές είναι ο επικεφαλής της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Κατά τον τακτικό ετήσιο έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, ο επικεφαλής της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου θα ενημερώνεται αναλυτικά από τους εξωτερικούς ελεγκτές για το περιεχόμενο της έκθεσής τους και ιδιαίτερα για τυχόν αδυναμίες που εντοπίστηκαν στην εφαρμογή των μηχανισμών εποπτικού ελέγχου.

Η μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου λειτουργεί εφαρμόζοντας τις αρχές της ανεξαρτησίας, της αντικειμενικότητας και της εμπιστευτικότητας.

Προγραμματισμός ελέγχου

Το πρόγραμμα ελέγχων του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου 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 Εταιρείας. • Αυξημένο κίνδυνο ενδεχομένων διαχειριστικών ατασθαλιών (fraud).
- Αυξημένο κίνδυνο ενδεχομένων λαθών που επηρεάζουν την πραγματική εικόνα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

- 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.

Διάκριση - Υλοποίηση ελέγχων

Οι έλεγχοι διακρίνονται σε τακτικούς και έκτακτους ελέγχους .

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.

Έκτακτοι έλεγχοι

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

Εξέταση και Αξιολόγηση πληροφοριών

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής συλλέγει, αναλύει, ερμηνεύει και τεκμηριώνει τις πληροφορίες για την υποστήριξη των αποτελεσμάτων του 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).
- 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 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).
- Παρέχουν μια βάση για αξιολόγηση του τρόπου λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Αναφορές αποτελεσμάτων ελέγχου

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής 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 στο ελεγκτικό 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 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.

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 εξετάσθηκαν 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 εξετάσθηκαν 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.

Ενημέρωση Διοίκησης & Διοικητικού Συμβουλίου

Η ενημέρωση του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου από το Τμήμα 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 εξετάσθηκαν ανά τρίμηνο και οι επισημάνσεις του ελέγχου γίνεται **ανά ημερολογιακό τρίμηνο**, από την επιτροπή ελέγχου της εταιρίας.

Κατηγοριοποίηση ευρημάτων Εσωτερικού Ελέγχου

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

Δείκτης κινδύνου 1 Υψηλός κίνδυνος Μία ελεγκτική διαδικασία τέτοιας σημασίας για την Εταιρεία η οποία απαιτεί την άμεση

προσοχή της Διοίκησης και διορθωτικές ενέργειες άμεσης προτεραιότητας

Δείκτης κινδύνου 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 κινδύνου 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

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 το Τμήμα 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 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.

Πολιτική Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Το Δ.Σ., με την υποστήριξη της επιτροπής ελέγχου, θα πρέπει να θεσπίζει κατάλληλες πολιτικές όσον αφορά στον εσωτερικό έλεγχο, και να διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα του συστήματος. Θα πρέπει επίσης να ορίζει τη διαδικασία που θα υιοθετηθεί για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, η οποία θα περιλαμβάνει το πεδίο εφαρμογής και τη συχνότητα των εκθέσεων της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου που λαμβάνει και εξετάζει το Δ.Σ. κατά τη διάρκεια του έτους, καθώς και τη διαδικασία της περιοδικής αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου

Η αξιολόγηση της επάρκειας του ΣΕΕ πραγματοποιείται με βάση τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές με στόχο να διασφαλίζονται τα σχετικά με το ΣΕΕ οριζόμενα στην παρούσα. Ως προς τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές, αναφέρονται ενδεικτικά τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (International Federation of Accountants: International Standards on Auditing), το Πλαίσιο των Διεθνών Επαγγελματικών Προτύπων για τον Εσωτερικό έλεγχο (Institute of Internal Auditors: The International Professional Practices Framework) και το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής COSO (COSO: Internal Control Integrated Framework).

Σε περίπτωση Ομίλου, ιδίως όταν πρόκειται για εισηγμένη μητρική Εταιρεία συμμετοχών, πριν την έναρξη του έργου, πρέπει να προσδιορίζονται σύμφωνα με την πολιτική της Εταιρείας οι σημαντικές θυγατρικές που θα συμπεριληφθούν στο εύρος της αξιολόγησης, όπως αυτές προσδιορίζονται στο άρθρο 2 του ν. 4706/2020. Το εύρος του έργου αποφασίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της εισηγμένης μητρικής Εταιρείας σύμφωνα με την καταγεγραμμένη πολιτική της.

Τα αντικείμενα της αξιολόγησης είναι:

- Περιβάλλον Ελέγχου (Control Environment)
- Διαχείριση Κινδύνων (Risk Management)
- Ελεγκτικοί Μηχανισμοί και Δικλείδες Ασφαλείας (Control Activities)
- Σύστημα Πληροφόρησης και Επικοινωνίας (Information and Communication)
- Παρακολούθηση του ΣΕΕ (Monitoring)

Το περιβάλλον ελέγχου της Εταιρείας περιλαμβάνει το σύνολο των δομών, πολιτικών και διαδικασιών της.

Η αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου διενεργείται περιοδικά. Ως περιοδικότητα προσδιορίζεται η χρονική περίοδος που μεσολαβεί μεταξύ δύο διαδοχικών αξιολογήσεων και η οποία προσδιορίζεται στα τρία (3) έτη με πρώτη περίοδο αναφοράς την περίοδο 17/7/2020 έως 31/12/2022 και εκτιμώμενη ημερομηνία αξιολόγησης εντός του πρώτου τριμήνου του έτους 2023, σύμφωνα με την απόφαση υπ' αριθμό 2/917/17.06.2021, του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Σε κάθε περίπτωση, η αξιολόγηση του ΣΕΕ αποτελεί μέρος της συνολικής αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 1 του ν. 4706/2020 και διενεργείται υπό την εποπτεία του Διοικητικού Συμβουλίου της

Εταιρείας, το οποίο είναι αρμόδιο για την επαρκή και αποτελεσματική λειτουργία ΣΕΕ.

Η εξωτερική αξιολόγηση θα διεξάγεται από έναν πιστοποιημένο, ανεξάρτητο αξιολογητή ή ομάδα αξιολόγησης εκτός της Εταιρείας, ο οποίος δεν θα πρέπει να έχει τις σχέσεις εξάρτησης σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.

Αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας ο οποίος εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο με την από 04-11- 2020 απόφαση του, αναθεωρείται όποτε απαιτηθεί να μεταβληθούν σημαντικά οι εφαρμοζόμενες γενικές αρχές που απαρτίζουν τον κανονισμό και όταν μεταβάλλεται η νομολογία που προβλέπει τη σύσταση, οργάνωση και λειτουργία της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Δημοσιοποίηση Κανονισμού Λειτουργίας μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο κανονισμός Λειτουργίας της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και οι αναθεωρήσεις του, δημοσιοποιούνται στον ιστότοπο της Εταιρείας.