



**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΟΝΥΞ
ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Περιεχόμενα

A. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
Άρθρο 1. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας	3
Άρθρο 2. Υπόχρεοι τήρησης του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας	4
Άρθρο 3. Ορισμοί.....	4
B. ΣΚΟΠΟΣ, ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ, ΓΡΑΜΜΕΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	7
Άρθρο 4. Σκοπός.....	7
Άρθρο 5. Βασικές Αρχές.....	7
Άρθρο 6. Γραμμές Αναφοράς και Δομή.....	16
Γ. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΤΗΣ	18
7. Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.....	18
Δ. ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	22
Άρθρο 8. Εφαρμογή και Τροποποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας	23

A. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής «Κανονισμός Λειτουργίας») της Εταιρείας με την επωνυμία «ΟΝΥΞ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με τον διακριτικό τίτλο «ΟΝΥΞ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.» (εφεξής η «Εταιρεία») καταρτίστηκε βάσει: α) Του Ν. 4706/2020 «περί εταιρικής διακυβέρνησης» (άρθρα 15 και 16), β) του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης τον οποία εφαρμόζει η Εταιρεία, γ) των Διεθνών Προτύπων του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και δ) του Άρθρου 4 της Απόφασης 5/204/14.11.2000 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Καταγράφει το σκοπό, τις γραμμές αναφοράς τη δομή, τη λειτουργία, και τις αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, και τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις του Επικεφαλής της σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Ελέγχου».

Επίσης, στο πλαίσιο καλών πρακτικών συστήνεται η ενσωμάτωση διατύπωσης αναφορικά με την πρόβλεψη περιοδικής (κατ' ελάχιστον ετήσιας) επισκόπησης του Κανονισμού και αξιολόγησης τυχόν ανάγκης αναθεώρησης.

Άρθρο 1. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας

Στον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας ορίζονται και περιγράφονται:

- ο σκοπός, οι γραμμές αναφοράς και η δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- η λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και οι αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τα καθήκοντα και οι υποχρεώσεις του εκάστοτε Επικεφαλής της και των τυχόν εκάστοτε προσώπων που τη στελεχώνουν.

Άρθρο 2. Υπόχρεοι τήρησης του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

2.1. Υπόχρεοι τήρησης του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας είναι ο εκάστοτε Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τα τυχόν εκάστοτε λοιπά πρόσωπα που στελεχώνουν τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

2.2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα Διευθυντικά Στελέχη, τα λοιπά απλά στελέχη και εν γένει το προσωπικό της Εταιρείας οφείλουν να τηρούν τις διατάξεις του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας στο μέτρο που τους αφορούν και στο βαθμό που εμπλέκονται στο έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Άρθρο 3. Ορισμοί

3.1. «Γνώμη»: το συμπέρασμα/διαπίστωση που διατυπώνεται από τον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις δικλίδες ελέγχου του φορέα. Η Γνώμη μπορεί να βασίζεται σε αποτελέσματα μεμονωμένων έργων και άλλων δραστηριοτήτων που εκτελέστηκαν σε μία δεδομένη χρονική περίοδο. Η Γνώμη που παρέχεται μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη.

3.2. «Διαδικασία»: μια σειρά ενεργειών που πρέπει να πραγματοποιηθούν για την υλοποίηση ενός συγκεκριμένου στόχου.

3.3. «Διακυβέρνηση»: ο συνδυασμός των δομών και των διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη διοίκηση του φορέα, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του, για την επίτευξη των στόχων του.

3.4. «Διαχείριση κινδύνων»: η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και ελέγχου ενδεχόμενων δυσμενών ή ευνοϊκών γεγονότων ή καταστάσεων, μέσω της οποίας ο φορέας προσεγγίζει μεθοδικά τους κινδύνους που συνδέονται με τις δραστηριότητές του και παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των αντικειμενικών του στόχων.

3.5. «Δικλίδα ελέγχου/ασφάλειας»: κάθε δράση ή διαδικασία που αναλαμβάνει ο φορέας, για τη διαχείριση των κινδύνων και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων στόχων και σκοπών του.

3.6. «Εγγενής κίνδυνος»: ο κίνδυνος που ενυπάρχει πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του, όπως όταν απουσιάζει η οποιαδήποτε δικλίδα ελέγχου.

3.7. «Ενδιαφερόμενα μέρη»: τα μέρη που επηρεάζονται/ σχετίζονται από/ με τη δράση του φορέα, όπως η διοίκηση, οι υπάλληλοι, οι συναλλασσόμενοι με τον φορέα, οι πολίτες και οι ρυθμιστικοί φορείς.

3.8. «Εσωτερικός έλεγχος»: μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα. Βοηθάει τον φορέα να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

3.9. «Εύλογη διαβεβαίωση»: ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.

3.10. «Κίνδυνος»: η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή, γενικά, κάποια αρνητική συνέπεια για τους στόχους του φορέα, η οποία μπορεί να οφείλεται τόσο σε ενδογενείς, όσο και σε εξωγενείς παράγοντες και μπορεί να μετριαστεί μέσω προληπτικών δράσεων και δικλίδων ελέγχου.

3.11. «Κώδικας Δεοντολογίας»: οι αρχές τις οποίες οφείλουν να εφαρμόζουν οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, ώστε να προάγονται οι επαγγελματικές και ηθικές αξίες και πρότυπα.

3.12. «Περιβάλλον ελέγχου»: κάθε μονάδα, περιοχή, λειτουργία, πρόγραμμα, έργο, διαδικασία που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου.

3.13. «Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O.»: ένα διεθνώς αναγνωρισμένο πρότυπο πλαίσιο που περιγράφει τα επιμέρους στοιχεία, λειτουργίες και διαδικασίες ενός ολοκληρωμένου και συνεκτικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου στο επίπεδο κάθε φορέα.

3.14. «Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας»: η διαδικασία κατά την οποία γίνεται εκτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του

Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Το Πρόγραμμα αξιολογεί την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει πεδία που χρήζουν βελτίωσης.

3.15. «Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου»: μια διεθνής διακήρυξη, του Συμβουλίου των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.), η οποία περιγράφει τις προϋποθέσεις και τις απαιτήσεις για την άσκηση των δραστηριοτήτων της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου και την αξιολόγηση της απόδοσης αυτής.

3.16. «Προστιθέμενη αξία»: η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στον φορέα, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής του στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

3.17. «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου» είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί ο φορέας και είναι σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στον φορέα για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με την: α. αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών, β. αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών, γ. συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

3.18. «Συμβουλευτικές υπηρεσίες»: οι υπηρεσίες οι οποίες στοχεύουν στη βελτίωση των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου ενός φορέα, προσθέτοντας αξία σε αυτόν, χωρίς να εμπλέκονται στην άσκηση των αρμοδιοτήτων των οργάνων ή των μονάδων προς τις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες αυτές.

3.19. «Υπηρεσίες διαβεβαίωσης»: οι ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται με αντικειμενική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων, με σκοπό την ανεξάρτητη και τεκμηριωμένη αξιολόγηση των συστημάτων και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου του φορέα. 20. «Υπολειμματικός κίνδυνος»: ο κίνδυνος που απομένει μετά τη λήψη μέτρων από τη διοίκηση, για τη μείωση της πιθανότητας επέλευσης και των επιπτώσεων από την εκδήλωση ενός ανεπιθύμητου γεγονότος.

Β. ΣΚΟΠΟΣ, ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ, ΓΡΑΜΜΕΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 4. Σκοπός

4.1 Η Εταιρεία διαθέτει Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία συνιστά ανεξάρτητη και αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας, με σκοπό τη διενέργεια του Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και την παρακολούθηση και βελτίωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) με απώτερο στόχο την προσθήκη αξίας σε αυτήν.

4.2 Πιο συγκεκριμένα κύριος σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ο ενδεδειγμένος έλεγχος της τηρήσεως όλων των κανόνων, των μέτρων, των πολιτικών και των διαδικασιών του εφαρμοζόμενου Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) της Εταιρείας, καθώς και της εφαρμογής των αποφάσεων και των οδηγιών της Διοικήσεως και η εισήγηση τυχόν διορθώσεων ή βελτιώσεων του εν λόγω συστήματος.

4.3 Ο Εσωτερικός Έλεγχος που διενεργείται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στοχεύει στην ενίσχυση της ικανότητας της Εταιρείας να δημιουργεί, να προστατεύει και να διατηρεί αξία προσφέροντας στη Διοίκηση της Εταιρείας βασισμένη στην εκτίμηση κινδύνων, ανεξάρτητη και αντικειμενική διαβεβαίωση, συμβουλές, σε βάθος κατανόηση και προνοητικότητα.

Πιο συγκεκριμένα ο Εσωτερικός Έλεγχος που διενεργείται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου βελτιώνει της Εταιρεία στην:

- Επιτυχή επίτευξη των στόχων της.
- Διακυβέρνηση, διαχείριση κινδύνων και διαδικασίες ελέγχου.
- Λήψη αποφάσεων και εποπτεία.
- Φήμη και αξιοπιστία του έναντι των μετόχων της.
- Ικανότητα του στην εξυπηρέτηση του δημόσιου συμφέροντος.

Άρθρο 5. Βασικές Αρχές

Βασικές κατευθυντήριες αρχές βάσει των οποίων οφείλει να λειτουργεί η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου για την εξασφάλιση της αποτελεσματικότητας του Εσωτερικού Ελέγχου είναι οι κατωτέρω:

5.1 Ακεραιότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, ήτοι ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τα τυχόν λοιπά πρόσωπα που τη στελεχώνουν, επιδεικνύουν ακεραιότητα στην εργασία και τη συμπεριφορά τους. Ως ακεραιότητα ορίζεται η συμπεριφορά που χαρακτηρίζεται από την τήρηση των ηθικών και δεοντολογικών αρχών, συμπεριλαμβανομένης της επίδειξης ειλικρίνειας και του θάρρους να ενεργεί κανείς με βάση τα σχετικά γεγονότα, ακόμη και όταν δέχεται πιέσεις για να πράξει διαφορετικά, ή όταν κάτι τέτοιο μπορεί να δημιουργήσει πιθανές δυσμενείς συνέπειες στο άτομο ή στον οργανισμό. Με απλά λόγια, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές αναμένεται να λένε την αλήθεια και να πράττουν το σωστό, ακόμη και όταν αυτό είναι άβολο ή δύσκολο. Η ακεραιότητα αποτελεί το θεμέλιο των άλλων αρχών της δεοντολογίας και του επαγγελματισμού, συμπεριλαμβανομένων της αντικειμενικότητας, της επάρκειας, της δέουσας επαγγελματικής επιμέλειας και της εμπιστευτικότητας. Η ακεραιότητα των εσωτερικών ελεγκτών είναι απαραίτητη για την εδραίωση εμπιστοσύνης και την απόκτηση σεβασμού.

5.1.1 Ειλικρίνεια και Επαγγελματικό Θάρρος

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να εκτελούν το έργο τους με ειλικρίνεια και επαγγελματικό θάρρος. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να είναι ειλικρινείς, ακριβείς, σαφείς, ανοικτοί και να δείχνουν σεβασμό σε όλες τις επαγγελματικές σχέσεις και επικοινωνίες, ακόμη και όταν εκφράζουν τον σκεπτικισμό ή την αντίθετη άποψη τους. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές απαγορεύεται να προβαίνουν σε ψευδείς, παραπλανητικές ή απατηλές δηλώσεις, και να αποκρύπτουν ή να παραλείπουν ευρήματα ή άλλες σχετικές πληροφορίες από τις κοινοποιήσεις του έργου. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να αποκαλύπτουν όλα τα σημαντικά γεγονότα που γνωρίζουν και τα οποία, εάν δεν αποκαλυφθούν, θα μπορούσαν να επηρεάσουν την ικανότητα της Εταιρείας να λαμβάνει τεκμηριωμένες αποφάσεις

5.1.2 Προσδοκίες της Εταιρείας σε θέματα Δεοντολογίας.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να κατανοούν, να σέβονται, να συμμορφώνονται και να συμβάλλουν στις νόμιμες και θεμιτές προσδοκίες της Εταιρείας και να είναι σε θέση να αναγνωρίζουν την συμπεριφορά που είναι αντίθετη με αυτές τις προσδοκίες. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να ενθαρρύνουν και να προωθούν μια κουλτούρα που βασίζεται στις αρχές δεοντολογίας της Εταιρείας. Εάν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές εντοπίζουν συμπεριφορά εντός της Εταιρείας που δεν συνάδει με τις προσδοκίες της Εταιρείας σε θέματα δεοντολογίας, υποχρεούνται να το αναφέρουν σύμφωνα με τις ισχύουσες πολιτικές και διαδικασίες.

5.1.3 Νομιμότητα και Ηθική Συμπεριφορά

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές απαγορεύεται να εμπλέκονται ή να συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα θεωρείται παράνομη ή απαξιώτική για την Εταιρεία ή το επάγγελμα του Εσωτερικού Ελεγκτή ή που μπορεί να βλάψει την Εταιρεία ή τους υπαλλήλους του. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να κατανοούν και να συμμορφώνονται με τους νόμους ή/και τους κανονισμούς που αφορούν τον κλάδο και τις περιοχές δικαιοδοσίας στις οποίες δραστηριοποιείται η Εταιρεία, περιλαμβανομένης της πραγματοποίησης γνωστοποιήσεων όπως απαιτείται. Εάν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές εντοπίσουν νομικές ή κανονιστικές παραβάσεις, υποχρεούνται να αναφέρουν τέτοια περιστατικά σε άτομα ή οντότητες που έχουν την εξουσία να λάβουν τα κατάλληλα μέτρα, όπως ορίζεται στους νόμους, τους κανονισμούς και τις ισχύουσες πολιτικές και διαδικασίες.

5.2 Αντικειμενικότητα

Αντικειμενικότητα είναι μια νοητική προσέγγιση χωρίς προκαταλήψεις που επιτρέπει στους Εσωτερικούς Ελεγκτές να εκφέρουν επαγγελματικές απόψεις, να εκπληρώνουν τα καθήκοντά τους και να επιτυγχάνουν τον σκοπό του Εσωτερικού Ελέγχου χωρίς συμβιβασμούς. Μια ανεξάρτητη δραστηριότητα Εσωτερικού Ελέγχου υποστηρίζει την ικανότητα των Εσωτερικών Ελεγκτών να τηρούν την αντικειμενικότητα τους.

5.2.1 Ατομική Αντικειμενικότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να διατηρούν επαγγελματική αντικειμενικότητα κατά την εκτέλεση των κάθε μορφής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου. Η επαγγελματική αντικειμενικότητα απαιτεί από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές να εφαρμόζουν μία απροκατάληπτη και αμερόληπτη στάση και να κρίνουν βάσει

ισορροπημένων εκτιμήσεων όλων των σχετικών περιστάσεων. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να γνωρίζουν και να διαχειρίζονται ενδεχόμενες προκαταλήψεις.

5.2.2 Προστασία της Αντικειμενικότητας

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να αναγνωρίζουν και να αποφεύγουν ή να μετριάζουν τις πραγματικές, ενδεχόμενες ή θεωρούμενες συνθήκες απώλειας της αντικειμενικότητας. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές απαγορεύεται να αποδέχονται οποιοδήποτε υλικό ή άυλο αγαθό, όπως δώρο, ανταμοιβή ή εύνοια, που μπορεί να επηρεάσει ή να θεωρηθεί ότι επηρεάζει την αντικειμενικότητα τους. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να αποφεύγουν τις συγκρούσεις συμφερόντων και απαγορεύεται να επηρεάζονται αδικαιολόγητα από τα δικά τους συμφέροντα ή τα συμφέροντα άλλων, συμπεριλαμβανομένης της ανώτατης διοίκησης ή άλλων προσώπων σε θέση εξουσίας, ή από το πολιτικό περιβάλλον ή από άλλες πλευρές του περιβάλλοντός τους. Γίνεται μνεία είναι ευρέως αποδεκτό ότι οι πρακτικές που σχετίζονται με την απόδοση και τις αμοιβές μπορούν να έχουν σημαντική αρνητική επίδραση στην αντικειμενικότητα του ατόμου. Για παράδειγμα, εάν η αξιολόγηση της απόδοσης, του μισθού ή του bonus ενός εσωτερικού ελεγκτή βασίζονται κυρίως σε έρευνες ικανοποίησης πελατών, ο εσωτερικός ελεγκτής μπορεί να διστάσει να αναφέρει αρνητικά αποτελέσματα που θα προκαλούσαν τον πελάτη να δώσει χαμηλή βαθμολογία ικανοποίησης. Ως εκ τούτου, θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ότι οι δείκτες που χρησιμοποιούνται θα μπορούσαν να υπονομεύσουν την αντικειμενικότητα ενός εσωτερικού ελεγκτή. Ιδανικά, η διαδικασία αξιολόγησης θα πρέπει να συνδυάζει διάφορους δείκτες που αφορούν στην απόδοση του εσωτερικού ελεγκτή, στα αποτελέσματα του ελέγχου και στην ανατροφοδότηση (feedback) των πελατών. (Πρότυπο 1100)

Κατά την εκτέλεση των υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου:

- Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να απέχουν από την αξιολόγηση συγκεκριμένων δραστηριοτήτων για τις οποίες ήταν προηγουμένως υπεύθυνοι. Η αντικειμενικότητα μπορεί να θεωρηθεί ότι μειώνεται όταν ένας Εσωτερικός Ελεγκτής παρέχει υπηρεσίες διαβεβαίωσης σε μια δραστηριότητα για την οποία ο ίδιος είχε την ευθύνη κατά τους 12 προηγούμενους μήνες.

- Εάν η δραστηριότητα Εσωτερικού Ελέγχου πρόκειται να παρέχει υπηρεσίες διαβεβαίωσης σε περιοχή όπου είχε προηγουμένως παράσχει συμβουλευτικές υπηρεσίες, ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου υποχρεούται να επιβεβαιώσει ότι η φύση των συμβουλευτικών υπηρεσιών δεν υπονομεύει την αντικειμενικότητα, ενώ είναι υποχρεωτικό να καταναείμει πόρους με τέτοιο τρόπο ώστε να γίνεται ορθή διαχείριση της αντικειμενικότητας του κάθε συμμετέχοντα. Για διαβεβαιωτικά έργα που αφορούν λειτουργίες για τις οποίες ο/η επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου έχει την ευθύνη, αυτά είναι υποχρεωτικό να επιβλέπονται από ανεξάρτητο μέρος εκτός της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου.

- Εάν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρόκειται να παρέχουν συμβουλευτικές υπηρεσίες που αφορούν δραστηριότητες για τις οποίες ήταν παλαιότερα υπεύθυνοι, είναι υποχρεωτικό να γνωστοποιούν τις πιθανές επιπτώσεις στην αντικειμενικότητα στον/ στην αιτούντα των υπηρεσιών τους πριν την αποδοχή του έργου. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποχρεούται να καθορίζει μεθοδολογίες για την αντιμετώπιση της υποβάθμισης της αντικειμενικότητας. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να συζητούν τις υποβαθμίσεις και να λαμβάνουν τα κατάλληλα μέτρα σύμφωνα με τις σχετικές μεθοδολογίες.

5.2.3 Γνωστοποίηση Απώλειας της Αντικειμενικότητας

Εάν η αντικειμενικότητα χάνεται, είτε πραγματικά είτε φαινομενικά, οι λεπτομέρειες της απώλειας είναι υποχρεωτικό να γνωστοποιούνται άμεσα στα κατάλληλα μέρη. Εάν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές διαπιστώσουν ότι η αντικειμενικότητά τους επηρεάζεται, υποχρεούνται να γνωστοποιήσουν το περιστατικό στον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Εάν ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθορίσει ότι αυτή η απώλεια επηρεάζει τη δυνατότητα ενός εκ των Εσωτερικών Ελεγκτών να εκτελεί καθήκοντα με αντικειμενικό τρόπο, είναι υποχρεωτικό να τη συζητήσει με τον Διευθυντή και τον Υπεύθυνο της υπό εξέταση δραστηριότητας, και το Διοικητικό Συμβούλιο και να καθορίσει τα κατάλληλα μέτρα για την επίλυση της κατάστασης. Εάν ανακαλυφθεί απώλεια αντικειμενικότητας που επηρέασε την αξιοπιστία ή την αντίληψη για την αξιοπιστία των ευρημάτων, των συστάσεων ή/και των συμπερασμάτων ενός έργου μετά την ολοκλήρωση του, ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποχρεούται να συζητήσει τον προβληματισμό του με τον Διευθυντή και τον Υπεύθυνο της υπό εξέταση δραστηριότητας, και το Διοικητικό

Συμβούλιο και να καθορίσει τα κατάλληλα μέτρα για την επίλυση της κατάστασης. Εάν η αντικειμενικότητα του/της επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου επηρεάζεται πραγματικά ή φαινομενικά, ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποχρεούται να γνωστοποιήσει το γεγονός της απώλειας στο Διοικητικό Συμβούλιο.

5.3 Επάρκεια

Η απόδειξη επάρκειας απαιτεί την ανάπτυξη και την εφαρμογή γνώσεων, δεξιοτήτων και ικανοτήτων στην παροχή υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου. Καθώς οι Εσωτερικοί Ελεγκτές παρέχουν ποικιλία υπηρεσιών, οι ικανότητες που απαιτούνται από κάθε Εσωτερικό Ελεγκτή διαφέρουν. Πέραν της κατοχής ή απόκτησης δεξιοτήτων που θεωρούνται απαραίτητες για την εκτέλεση των υπηρεσιών, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές βελτιώνουν την αποτελεσματικότητα και την ποιότητα των υπηρεσιών τους επιδιώκοντας την επαγγελματική τους ανάπτυξη.

5.3.1 Επάρκεια

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να κατέχουν ή να αποκτούν τις ικανότητες για την επιτυχή εκτέλεση των καθηκόντων τους. Οι απαιτούμενες ικανότητες περιλαμβάνουν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις ικανότητες που είναι κατάλληλες για τη θέση εργασίας και τις ευθύνες που αναλογούν στο επίπεδο της εμπειρίας τους. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να κατέχουν ή να αναπτύσσουν γνώσεις σχετικά με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου του ΙΙΑ. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να εμπλέκονται μόνο σε εκείνες τις υπηρεσίες για τις οποίες διαθέτουν ή μπορούν να αποκτήσουν τις απαραίτητες ικανότητες. Κάθε Εσωτερικός Ελεγκτής είναι υπεύθυνος για τη συνεχή ανάπτυξη και εφαρμογή των ικανοτήτων που απαιτούνται για την εκπλήρωση των επαγγελματικών του υποχρεώσεων. Επιπλέον, ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποχρεούται να διασφαλίζει ότι η δραστηριότητα του εσωτερικού ελέγχου διαθέτει συλλογικά τις ικανότητες για την εκτέλεση των υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου που περιγράφονται στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας ή στον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ή είναι υποχρεωτικό να αποκτήσει τις απαραίτητες ικανότητες.

5.3.2 Συνεχής Επαγγελματική Ανάπτυξη

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να διατηρούν και να αναπτύσσουν συνεχώς τις ικανότητές τους για να βελτιώσουν την αποτελεσματικότητα και την ποιότητα των υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να επιδιώκουν συνεχή επαγγελματική ανάπτυξη, συμπεριλαμβανομένης της εκπαίδευσης και της κατάρτισης. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές που ασκούν το επάγγελμα αυτό και έχουν αποκτήσει επαγγελματικές πιστοποιήσεις εσωτερικού ελέγχου υποχρεούνται να ακολουθούν τις πολιτικές συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης και να πληρούν τις απαιτήσεις που ισχύουν για τις πιστοποιήσεις τους.

5.4 Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια

Τα Πρότυπα που χαρακτηρίζουν την άσκηση της δέουσας επαγγελματικής επιμέλειας απαιτούν:

- Την συμμόρφωση με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Την εκτίμηση της φύσης, των περιστάσεων και των απαιτήσεων της εργασίας που πρόκειται να εκτελεστεί.
- Την εφαρμογή επαγγελματικού σκεπτικισμού για την κριτική αξιολόγηση και εκτίμηση της αξιοπιστίας των πληροφοριών.

Η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια απαιτεί τον σχεδιασμό και την εκτέλεση των υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου με την επιμέλεια, την κρίση και τον σκεπτικισμό που διαθέτουν οι συνετοί και ικανοί Εσωτερικοί Ελεγκτές. Κατά την άσκηση της δέουσας επαγγελματικής επιμέλειας, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές ενεργούν προς το συμφέρον εκείνων που λαμβάνουν υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου, ωστόσο δεν αναμένεται να είναι αλάνθαστοι.

5.4.1 Συμμόρφωση με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να σχεδιάζουν και να υλοποιούν υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου. Οι μεθοδολογίες της δραστηριότητας Εσωτερικού Ελέγχου είναι υποχρεωτικό να καθορίζονται, να τεκμηριώνονται και να διατηρούνται σε ευθυγράμμιση με τα Πρότυπα. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να ακολουθούν τα Πρότυπα και τις μεθοδολογίες της δραστηριότητας Εσωτερικού Ελέγχου όταν σχεδιάζουν και παρέχουν υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου και όταν επικοινωνούν τα αποτελέσματα. Εάν τα

Πρότυπα χρησιμοποιούνται σε συνδυασμό με απαιτήσεις που έχουν εκδοθεί από άλλους θεσμικούς φορείς, οι κοινοποιήσεις του Εσωτερικού Ελέγχου είναι υποχρεωτικό επίσης να αναφέρουν τη χρήση των άλλων απαιτήσεων, κατά περίπτωση. Σε περίπτωση που το ισχύον νομικό ή κανονιστικό πλαίσιο απαγορεύει στους Εσωτερικούς Ελεγκτές ή στη δραστηριότητα Εσωτερικού Ελέγχου να συμμορφώνονται με ορισμένα μέρη των Προτύπων, παραμένει η υποχρέωση συμμόρφωσης με όλα τα υπόλοιπα μέρη των Προτύπων, ενώ είναι απαραίτητο να γίνονται οι κατάλληλες γνωστοποιήσεις. Όταν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν είναι σε θέση να συμμορφωθούν με μια απαίτηση, ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποχρεούται να τεκμηριώνει και να κοινοποιεί μία περιγραφή της μη συμμόρφωσης, τις εναλλακτικές ενέργειες που έχουν αναληφθεί, της επίπτωσης αυτών των ενεργειών στο έργο και το σκεπτικό τους.

5.4.2 Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να επιδεικνύουν δέουσα επαγγελματική επιμέλεια αξιολογώντας τη φύση, τις συνθήκες και τις απαιτήσεις των υπηρεσιών που θα παράσχουν, συμπεριλαμβανομένων:

- Της στρατηγικής και των στόχων της Εταιρείας.
- Των συμφερόντων εκείνων για τους οποίους παρέχονται υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου και τα συμφέροντα μετόχων.
- Της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.
- Του κόστους σε σχέση με τα πιθανά οφέλη των υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου που θα παρασχεθούν.
- Της έκτασης και της έγκαιρης εκτέλεσης των εργασιών που απαιτούνται για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του έργου.
- Της σχετικής πολυπλοκότητας, ουσιαστικότητας ή σημαντικότητας των κινδύνων της υπό εξέταση δραστηριότητας.
- Της πιθανότητας σημαντικών σφαλμάτων, απάτης, μη συμμόρφωσης και άλλων κινδύνων που θα μπορούσαν να επηρεάσουν στόχους, λειτουργίες ή πόρους.
- Της χρήσης κατάλληλων τεχνικών, εργαλείων και τεχνολογίας.

5.4.3 Επαγγελματικός Σκεπτικισμός

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να ασκούν επαγγελματικό σκεπτικισμό κατά τον σχεδιασμό και την διενέργεια υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου. Για την άσκηση επαγγελματικού σκεπτικισμού, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να:

- Τηρούν μία διερευνητική στάση.
- Αξιολογούν με κριτική σκέψη την αξιοπιστία των πληροφοριών.
- Είναι ευθείς και ειλικρινείς όταν εγείρουν ανησυχίες και υποβάλλουν ερωτήσεις σχετικά με αντιφατικές πληροφορίες.
- Αναζητούν πρόσθετα στοιχεία για να κρίνουν πληροφορίες και δηλώσεις που μπορεί να είναι ελλιπείς, αντιφατικές, εσφαλμένες ή παραπλανητικές

5.5 Εμπιστευτικότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να χρησιμοποιούν και προστατεύουν κατάλληλα τις πληροφορίες. Επειδή οι Εσωτερικοί Ελεγκτές έχουν απεριόριστη πρόσβαση σε δεδομένα, αρχεία και άλλες πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την εκπλήρωση της εντολής Εσωτερικού Ελέγχου, συχνά λαμβάνουν πληροφορίες οι οποίες μπορεί να χαρακτηρίζονται ως εμπιστευτικές, ιδιωτικές ή/και να οδηγούν σε ταυτοποίηση. Σε αυτές περιλαμβάνονται τις πληροφορίες σε φυσική και ψηφιακή μορφή καθώς και τις πληροφορίες που προέρχονται από προφορική επικοινωνία, όπως για παράδειγμα επίσημες ή ανεπίσημες συζητήσεις σε συναντήσεις. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να σέβονται την αξία και την ιδιοκτησία των πληροφοριών που λαμβάνουν, χρησιμοποιώντας τις μόνο για επαγγελματικούς σκοπούς και προστατεύοντάς τις από μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση ή αποκάλυψη εντός ή εκτός της Εταιρείας.

5.5.1 Χρήση Πληροφοριών

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να τηρούν τις σχετικές πολιτικές, διαδικασίες, νόμους και κανονισμούς κατά τη χρήση των πληροφοριών. Οι πληροφορίες απαγορεύεται να χρησιμοποιούνται για προσωπικό όφελος ή με τρόπο αντίθετο ή επιζήμιο για τους θεμιτούς και ηθικούς αντικειμενικούς σκοπούς της Εταιρείας.

5.5.2 Προστασία των Πληροφοριών

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να έχουν επίγνωση των ευθυνών τους για την προστασία των πληροφοριών, σεβόμενοι την εμπιστευτικότητα, την ιδιωτικότητα και κυριότητα των πληροφοριών που αποκτήθηκαν κατά την παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου ή ως αποτέλεσμα επαγγελματικών σχέσεων. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να κατανοούν και να συμμορφώνονται με τους νόμους, τους κανονισμούς, τις πολιτικές και τις διαδικασίες που σχετίζονται με την εμπιστευτικότητα, την ιδιωτικότητα και την ασφάλεια των πληροφοριών που ισχύουν για την Εταιρεία και τη δραστηριότητα Εσωτερικού Ελέγχου.

Θέματα που σχετίζονται συγκεκριμένα με τη δραστηριότητα εσωτερικού ελέγχου περιλαμβάνουν:

- Τη φύλαξη, διατήρηση και καταστροφή των αρχείων των έργων.
- Την κοινοποίηση των αρχείων των έργων σε πρόσωπα εντός και εκτός της Εταιρείας.
- Την διαχείριση της πρόσβασης σε εμπιστευτικές πληροφορίες ή αντίγραφα αυτών όταν δεν κρίνονται πλέον ως απαραίτητες. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές απαγορεύεται να αποκαλύπτουν εμπιστευτικές πληροφορίες σε μη εξουσιοδοτημένα μέρη, εκτός εάν υπάρχει νομική ή επαγγελματική ευθύνη να το πράξουν. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να διαχειρίζονται τον κίνδυνο της ακούσιας έκθεσης ή κοινοποίησης πληροφοριών. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποχρεούται να διασφαλίζει ότι η δραστηριότητα Εσωτερικού Ελέγχου αλλά και τα άτομα που την υποστηρίζουν στη δραστηριότητα της, τηρούν τις ίδιες απαιτήσεις προστασίας των πληροφοριών.

Άρθρο 6. Γραμμές Αναφοράς και Δομή

6.1 Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δεν υπάγεται ιεραρχικά σε καμία άλλη οργανωτική μονάδα της εταιρείας.

6.2 Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελείται τουλάχιστον από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού 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 και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει και

αποφασίζεται από την Επιτροπή Ελέγχου, η οποία δύναται να τον τροποποιεί ανά πάσα στιγμή όποτε αυτή κρίνει σκόπιμο βάσει των ανωτέρω.

6.3 Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και λοιπά πρόσωπα που τυχόν στελεχώνουν τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου και είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητα και αντικειμενικά κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

6.4 Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναφέρεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου. Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής.

6.5 Ως Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ή τυχόν μέλος αυτής προς διασφάλιση των ανωτέρω υπό 5.3 δεν μπορεί να ορισθεί μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλη των Επιτροπών της Εταιρείας (Επιτροπή Ελέγχου, Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων), εν ενεργεία Διευθυντικά Στελέχη ή απλά στελέχη αυτής, τα οποία έχουν και άλλες αρμοδιότητες εκτός του Εσωτερικού Ελέγχου ή συγγενείς των ανωτέρω προσώπων, μέχρι και του δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας.

6.6 Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εποπτεύεται και παρακολουθείται ως προς την ανεξαρτησία του και αξιολογείται κατά την άσκηση των καθηκόντων του από την Επιτροπή Ελέγχου. Τα λοιπά πρόσωπα που τυχόν στελεχώνουν τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου εποπτεύονται και παρακολουθούνται ως προς την ανεξαρτησία τους και αξιολογούνται κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

6.7 Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τα πρόσωπα που τυχόν στελεχώνουν την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να έχουν επαρκείς γνώσεις, δεξιότητες, εμπειρία και επαγγελματικές πιστοποιήσεις για να εκπληρώνουν τις απαιτήσεις του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας. Ο Επικεφαλής της Μονάδας

Εσωτερικού Ελέγχου πιο συγκεκριμένα θα πρέπει να είναι πτυχιούχος ανώτατης σχολής και διαθέτει επαρκή επαγγελματική εμπειρία στον λογιστικό οικονομικό τομέα.

6.8 Η Εταιρεία οφείλει να ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή στα πρόσωπα ή την οργάνωση του εσωτερικού ελέγχου και δη στο πρόσωπο του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ή των λοιπών προσώπων που τυχόν στελεχώνουν την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, υποβάλλοντας τα πρακτικά της σχετικής συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη μεταβολή αυτή.

Γ. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΤΗΣ

7. Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

7.1 Ειδικότερα, στις αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, και πέραν όσων αναφέρονται στο Άρθρο 5, περιλαμβάνονται οι εξής:

7.1.1 Παρακολούθηση, έλεγχος και αξιολόγηση της εφαρμογής του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΚΕΔ) τον οποίο έχει υιοθετήσει η Εταιρεία, τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας, τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης

7.1.2 Παρακολούθηση, έλεγχος και αξιολόγηση της τήρησης των δεσμεύσεων που περιέχονται στα ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με την χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από την ρυθμιζόμενη αγορά.

7.1.3 Παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί την τήρηση εκ μέρους της Εταιρείας των υποχρεώσεων που απορρέουν από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία εταιρικής διακυβέρνησης και τις Αποφάσεις της Κεφαλαιαγοράς.

7.1.4 Πραγματοποίηση ελέγχων και σύνταξη ελέγχων προς τις ελεγχόμενες Διευθύνσεις, Τμήματα και Μονάδες με ευρήματα αναφορικά με τα ανωτέρω υπό 7.1.1

- 7.1.3, τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν.

7.1.5 Υποβάλλει τις ως άνω υπό 7.1.4 εκθέσεις μετά από την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων από τις ελεγχόμενες Διευθύνσεις, Τμήματα και 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 Διευθύνσεων, Τμημάτων και Μονάδων της Εταιρείας στις προτάσεις της. υποβάλλονται άμεσα με την ολοκλήρωσή τους προς τη Διοίκηση (Δ/ντα Σύμβουλο, Πρόεδρο Δ.Σ.) της Εταιρείας, την Επιτροπή Ελέγχου και τις ελεγχόμενες Διευθύνσεων, Τμημάτων και Μονάδων και τουλάχιστον ανά τρίμηνο (3μηνο) στο Διοικητικό Συμβούλιο.

7.1.6 Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει κάθε τρεις (3) μήνες στην Επιτροπή Ελέγχου τακτικές αναφορές, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις, σχετικά με τους ελέγχους που έχει διενεργήσει, καθώς και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρείας στις προτάσεις της, προκειμένου να είναι σαφής η παρακολούθηση της πορείας τακτοποίησης των ευρημάτων (follow up). Τις ως άνω αναφορές η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει άμεσα μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

7.1.7 Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλει στην Επιτροπή Ελέγχου και έκτακτες αναφορές εφόσον προκύψει κατά την κρίση της σχετική ανάγκη, σχετικά με τους ελέγχους που έχει διενεργήσει, καθώς και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρείας στις προτάσεις της, προκειμένου να είναι σαφής η παρακολούθηση της πορείας τακτοποίησης των ευρημάτων (follow up). Τις ως άνω αναφορές η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλει άμεσα μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

7.1.8 Τηρεί αρχείο σε ευθυγράμμιση με υφιστάμενη «Πολιτική τήρησης αρχείου και προστασίας προσωπικών δεδομένων» σε εταιρικό επίπεδο, με βάση τις καλές πρακτικές.

7.2 Πέραν των ανωτέρω στις αρμοδιότητες του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, περιλαμβάνονται και οι εξής:

- 7.2.1 Παρίσταται σε όλες τις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων της Εταιρείας.
- 7.2.2 Παρίσταται στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου στις οποίες προσκαλείται.
- 7.2.3 Παρίσταται τουλάχιστον μία (1) φορά ετησίως σε συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου με τη συμμετοχή του τακτικού Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή του εκπροσώπου της Ελεγκτικής Εταιρείας χωρίς την παρουσία μελών της Διοίκησης, προκειμένου να συζητούνται θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής Ελέγχου και ιδίως ζητημάτων που έχουν ανακύψει κατά τη διενέργεια του ελέγχου.
- 7.2.4 Παρίσταται στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου στις οποίες προσκαλείται.
- 7.2.5 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.
- 7.2.6 Αναπτύσσει και εφαρμόζει μια στρατηγική για τη δραστηριότητα Εσωτερικού Ελέγχου που να υποστηρίζει τους στρατηγικούς σκοπούς και την επιτυχία της Εταιρείας και να ευθυγραμμίζεται με τις προσδοκίες του συμβουλίου, της ανώτατης διοίκησης, και άλλων βασικών εταίρων. Η στρατηγική εσωτερικού ελέγχου είναι ένα σχέδιο δράσεων σχεδιασμένο για την επίτευξη μακροχρόνιων ή γενικότερων στόχων. Η στρατηγική εσωτερικού ελέγχου πρέπει να περιλαμβάνει το όραμα, στρατηγικούς σκοπούς και υποστηρικτικές πρωτοβουλίες για τη δραστηριότητα εσωτερικού ελέγχου. Η στρατηγική εσωτερικού ελέγχου βοηθά την καθοδήγηση της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου προς την εκπλήρωση της εντολής εσωτερικού ελέγχου. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι υποχρεωτικό περιοδικά να εξετάζει τη στρατηγική εσωτερικού ελέγχου με το Διοικητικό Συμβούλιο και τα Διευθυντικά Στελέχη της Εταιρείας.
- 7.2.7 Υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εν γένει. Το πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας καθώς και τις επισημάνσεις της Επιτροπής Ελέγχου και υποστηρίζει την επίτευξη των της Εταιρείας. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποχρεούται να στηρίζει το πλάνο εσωτερικών ελέγχων σε μία τεκμηριωμένη αξιολόγηση των στρατηγικών, των στόχων

και των κινδύνων της Εταιρείας. Αυτή η αξιολόγηση είναι υποχρεωτικό να διαμορφώνεται με τη συμβολή του Διοικητικού Συμβουλίου και των Διευθυντικών Στελεχών, καθώς και την κατανόηση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου της Εταιρείας από τον/την επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου. Η εν λόγω αξιολόγηση είναι υποχρεωτικό να πραγματοποιείται τουλάχιστον ετησίως. Ο/Η επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου υποχρεούται να επανεξετάζει και να αναθεωρεί το πλάνο εσωτερικών ελέγχων όπου είναι απαραίτητο και να κοινοποιεί εγκαίρως στο συμβούλιο και την ανώτατη διοίκηση: • Τις επιπτώσεις στην κάλυψη του εσωτερικού ελέγχου από τυχόν περιορισμούς διαθέσιμων πόρων. • Τη λογική για την μη ένταξη στο πλάνο ενός έργου διαβεβαίωσης σε μία περιοχή ή δραστηριότητα υψηλού κινδύνου. • Αντικρουόμενες απαιτήσεις για υπηρεσίες μεταξύ σημαντικών εταίρων, όπως αιτήματα υψηλής προτεραιότητας που βασίζονται σε αναδυόμενους κινδύνους και αιτήματα για αντικατάσταση προγραμματισμένων έργων διαβεβαίωσης με συμβουλευτικά έργα. • Περιορισμούς στο εύρος του ελεγκτικού έργου ή άρνηση πρόσβασης σε πληροφορίες. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποχρεούται να συζητά το πλάνο εσωτερικών ελέγχων, περιλαμβανομένων σημαντικών ενδιάμεσων αλλαγών, με το Διοικητικό Συμβούλιο και τα Διευθυντικά Στελέχη της Εταιρείας. Το πλάνο και οι σημαντικές αλλαγές σε αυτό είναι υποχρεωτικό να εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

7.3 Για την υλοποίηση των κατά τα ανωτέρω αρμοδιοτήτων:

7.3.1 Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να διαθέτει τους κατάλληλους πόρους για την εκπλήρωση του σκοπού και των καθηκόντων της, καθώς και την επαρκή κάλυψη όλων των σημαντικών για την εταιρία περιοχών κινδύνου.

7.3.2 Δεν υφίστανται περιορισμοί στο εύρος των εργασιών του Εσωτερικού Ελέγχου. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει πρόσβαση σε κάθε οργανωτική μονάδα, τομέα και δραστηριότητα της Εταιρείας και των θυγατρικών της, τόσο της πρώτης όσο και της δεύτερης γραμμής άμυνας, με όποιον τρόπο θεωρεί καταλληλότερο για την επίτευξη των στόχων του ελέγχου.

7.3.3 Ο Εσωτερικός Έλεγχος θα πρέπει να περιλαμβάνει στο εύρος των εργασιών του και την κουλτούρα της Εταιρείας, κατά πόσο δηλαδή οι διάφορες διαδικασίες, δράσεις και συμπεριφορές παρατηρούνται στα διάφορα ιεραρχικά επίπεδα της Εταιρείας,

εναρμονίζονται με τις αξίες, τις αρχές, τις πολιτικές της και το ανεκτό επίπεδο κινδύνου της Εταιρείας.

7.3.4 Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τα λοιπά πρόσωπα τα οποία τυχόν στελεχώνουν τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δικαιούνται να λαμβάνουν γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, εγγράφου, αρχείου, τραπεζικού λογαριασμού και χαρτοφυλακίου της Εταιρείας και να διαθέτουν πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση στα αρχεία, τις φυσικές εγκαταστάσεις και το προσωπικό της. Δικαιούνται, εν γένει, να λαμβάνουν γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαραίτητου για την άσκηση των καθηκόντων του.

7.3.5 Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τα λοιπά πρόσωπα τα οποία τυχόν στελεχώνουν τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχουν πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση στο Διοικητικό Συμβούλιο, μέσω της Επιτροπής Ελέγχου, η οποία ενημερώνεται από τον Επικεφαλής. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να συνεργάζονται και να παρέχουν πληροφορίες στον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τα λοιπά πρόσωπα τα οποία τυχόν τη στελεχώνουν και γενικά να διευκολύνουν με κάθε τρόπο το έργο του.

7.3.6 Τα Διευθυντικά Στελέχη και τα απλά στελέχη της Εταιρείας, οι Διευθύνσεις και τα Τμήματα αυτής, καθώς και το λοιπό προσωπικό της οφείλει να παρέχει στον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τα λοιπά πρόσωπα τα οποία τυχόν τη στελεχώνουν όλα τα απαραίτητα μέσα για τη διευκόλυνση του έργου τους.

7.3.7 Έγγραφα και πληροφορίες που δίδονται στον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και στα λοιπά πρόσωπα τα οποία τυχόν τη στελεχώνουν κατά τη διάρκεια των εργασιών τους τηρούνται σε ασφαλές σημείο και αντιμετωπίζονται με τη δέουσα προσοχή και εμπιστευτικότητα.

Δ. ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 8. Εφαρμογή και Τροποποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας

8.1 Ο παρόν Κανονισμός Λειτουργίας τίθεται σε ισχύ και δεσμεύει όλα τα πρόσωπα όπως ορίζονται στο Άρθρο 2 του παρόντος αφού εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου βάσει του άρθρου 16 του Ν.4706/2020.

8.2. Ο παρόν Κανονισμός Λειτουργίας επανεξετάζεται τακτικά σε ετήσια βάση και εκτάκτως όποτε κρίνεται ότι υπάρχει ανάγκη από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και αναθεωρείται εφόσον κρίνεται σκόπιμο.

8.3. Ο εκάστοτε ισχύων Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου δημοσιοποιείται στον ιστότοπο της Εταιρείας. προκειμένου να διασφαλίζεται συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του νομικού και κανονιστικού πλαισίου.