

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «ΔΟΥΡΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ & ΕΜΠΟΡΙΑ
ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ»**

Μαραγκοπούλου 80, Πάτρα, ΤΚ 263 31

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ – ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

1.1. Το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας «ΔΟΥΡΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ & ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ» [εφεξής το «**Διοικητικό Συμβούλιο**» και η «**Εταιρεία**», αντίστοιχα] καταρτίζει και εγκρίνει τον παρόντα κανονισμό λειτουργίας της μονάδας εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας [εφεξής η «**Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου**» ή εναλλακτικά η «**Μονάδα**»], έπειτα από πρόταση της επιτροπής ελέγχου της Εταιρείας [εφεξής η «**Επιτροπή Ελέγχου**»], σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, ο οποίος είναι διαθέσιμος στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας εδώ: www.dur.gr. Ο κανονισμός λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου [εφεξής ο «**Κανονισμός**»] τίθεται σε ισχύ μετά την έγκρισή του, αναθεωρείται εκτάκτως όποτε απαιτείται και αξιολογείται περιοδικά ως προς την επάρκεια και την εφαρμογή του σύμφωνα με τα οριζόμενα παρακάτω υπό 10.

1.2. Ο παρών Κανονισμός λειτουργεί συμπληρωματικά με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, δηλαδή τις διατάξεις του Ν. 4706/2020 που ρυθμίζουν τη λειτουργία και τα καθήκοντά της και ιδίως τα άρθρα 15 και 16 του εν λόγω νόμου, τις πολιτικές, διαδικασίες, πρακτικές και ισχύουσες νομοθετικές και κανονιστικές ρυθμίσεις και απαιτήσεις, τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει¹ [εφεξής ο «**Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης**»] και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας. Ρυθμίζει τις σχέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη και κυρίως το Διοικητικό Συμβούλιο, την Επιτροπή Ελέγχου, τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και τη Διοίκηση καθώς και τις γραμμές αναφοράς της Μονάδας.

1.5. Ο Κανονισμός περιγράφει, μεταξύ άλλων, τις αρμοδιότητες, τον τρόπο και τις αρχές λειτουργίας και τη διαδικασία αξιολόγησης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και επιμέρους καθήκοντα και υποχρεώσεις του επικεφαλής της Μονάδας [εφεξής ο «**Επικεφαλής της Μονάδας**»] και των εσωτερικών ελεγκτών αυτής [εφεξής οι «**Εσωτερικοί Ελεγκτές**»]².

1.6. Υπόχρεοι τήρησης του Κανονισμού είναι οι Εσωτερικοί Ελεγκτές και ο Επικεφαλής της Μονάδας, καθώς επίσης και λοιπά όργανα, μονάδες και πρόσωπα της Εταιρείας το έργο των οποίων συνδέεται έστω και μερικά με εκείνα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και συγκεκριμένα το Διοικητικό Συμβούλιο, η Επιτροπή Ελέγχου, ο Διευθύνων Σύμβουλος, η διοίκηση της Εταιρείας [εφεξής η «**Διοίκηση**»], ο Εταιρικός Γραμματέας, η Οικονομική Διεύθυνση, [*], κ.λπ.. Όλοι οι παραπάνω οφείλουν να τηρούν τις διατάξεις του

¹ Η Εταιρεία ήδη από 17.07.2021 εφαρμόζει, κατ' άρθρο 17 Ν. 4706/2020, τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ε.Σ.Ε.Δ., Ιούνιος 2021, ο οποίος είναι διαθέσιμος στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας [*].

² Όπου στον παρόντα Κανονισμό γίνεται λόγος για τους Εσωτερικούς Ελεγκτές εννοείται και ο Επικεφαλής της Μονάδας, εκτός εάν γίνεται ειδική διάκριση ή ειδική ξεχωριστή αναφορά. Στην περίπτωση, όμως, που η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι μονομελής, υπό την έννοια ότι αποτελείται μόνον από έναν (1) εσωτερικό ελεγκτή, τότε οι αναφορές του παρόντος Κανονισμού στον Επικεφαλής της Μονάδας και στους Εσωτερικούς Ελεγκτές θα εννοούνται ότι γίνονται στο ίδιο πρόσωπο.

Κανονισμού στο μέτρο που τους αφορούν και στο βαθμό που εμπλέκονται στο έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

2. ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

2.1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας, η οποία λειτουργικά είναι ενσωματωμένη στο πλαίσιο της διακυβέρνησης της Εταιρείας και ως κύριο σκοπό έχει την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της [εφεξής το «Σ.Ε.Ε.».]. Το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει ότι η οι λειτουργίες που συγκροτούν το Σ.Ε.Ε. 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 τα όσα επιτάσσει ο ρόλος τους. Η ανεξαρτησία παρέχει στους Εσωτερικούς Ελεγκτές τη δυνατότητα να είναι αντικειμενικοί και, κατά συνέπεια, να παρέχουν ανεπηρέαστες και αμερόληπτες κρίσεις οι οποίες είναι σημαντικές για την ορθή διεξαγωγή των ελέγχων. Οι γραμμές αναφοράς και η κατανομή των αρμοδιοτήτων είναι σαφείς, εκτελεστές και δεόντως τεκμηριωμένες.

2.2. Ως Σ.Ε.Ε. λογίζεται 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 Σ.Ε.Ε. τίθεται σε εφαρμογή από το Διοικητικό Συμβούλιο, τη Διοίκηση και το υπόλοιπο προσωπικό της Εταιρείας. Το Σ.Ε.Ε. έχει ως βασικούς στόχους (α) τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας των εταιρικών εργασιών και λειτουργιών, έτσι ώστε η Εταιρεία να ανταποκρίνεται κατάλληλα στους κινδύνους που σχετίζονται με την επίτευξη των επιχειρηματικών της στόχων (operations), (β) την αξιοπιστία της χρηματοοικονομικής και μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τόσο εντός όσο και εκτός της Εταιρείας (reporting) και (γ) τη συμμόρφωση με τους εφαρμοστέους νόμους και κανονισμούς, συμπεριλαμβανομένων και των εσωτερικών εταιρικών πολιτικών (compliance).

2.3. Ο εσωτερικός έλεγχος αποτελεί μία ανεξάρτητη και αντικειμενική ελεγκτική, διασφαλιστική και συμβουλευτική δραστηριότητα, η οποία προσθέτει αξία στην Εταιρεία και τους μετόχους της και γενικά σε όλα τα εμπλεκόμενα μέρη (stakeholders) και βελτιώνει τις λειτουργίες της. Υποστηρίζει την Εταιρεία στην επίτευξη των στόχων της, εφαρμόζοντας μια συστηματική και επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των Διαδικασιών Παρακολούθησης και Διαχείρισης Κινδύνων, των Εσωτερικών Κανονισμών σε όλες τις δραστηριότητες της Εταιρείας, του Σ.Ε.Ε. και της εφαρμογής των αρχών και κανόνων της εταιρικής διακυβέρνησης.

2.4. Η παρακολούθηση του Σ.Ε.Ε. (monitoring) της Εταιρείας, ως το πέμπτο συστατικό στοιχείο του Σ.Ε.Ε., έγκειται στη συνεχή αξιολόγηση της ύπαρξης και της λειτουργίας των συστατικών στοιχείων του. Αυτό επιτυγχάνεται κυρίως μέσω της δράσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αλλά και μέσω διαρκών εποπτικών δραστηριοτήτων πέραν τη Μονάδας, της Επιτροπής Ελέγχου και της Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας. Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης και οι εντοπιζόμενες ανεπάρκειες του Σ.Ε.Ε. γνωστοποιούνται από τη Μονάδα – και τυχόν άλλη αρμόδια ξεχωριστή μονάδα / υπηρεσία – στις ανώτερες βαθμίδες της Εταιρείας, ενώ οι πιο σημαντικές εξ αυτών στην ανώτατη Διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο.

2.5. Κύριο καθήκον της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ο σε βάθος έλεγχος της τήρησης όλων των κανόνων, των μέτρων και των διαδικασιών του εφαρμοζόμενου Σ.Ε.Ε., καθώς και της εφαρμογής των αποφάσεων και των οδηγιών του Διοικητικού Συμβουλίου και της Διοίκησης, καθώς και η εισήγηση τυχόν διορθώσεων ή βελτιώσεων του συστήματος. Σκοποί της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του Σ.Ε.Ε. και η παροχή υπηρεσιών διασφάλισης και μέσω αυτής, η διαχρονική συμβολή στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Εταιρείας και στη βελτίωση της λειτουργίας των υπηρεσιών της, προσθέτοντας αξία σε αυτήν.

2.6. Αποστολή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι, μεταξύ άλλων, να προσδίδει αξία στην Εταιρεία, ενδεικτικώς, μέσα από:

- Την παροχή υπηρεσιών διασφάλισης με ανεξάρτητο και αντικειμενικό τρόπο.
- Τη βελτίωση των λειτουργιών της Εταιρείας, στοχεύοντας σε αποτελεσματικότερες και αποδοτικότερες εσωτερικές διαδικασίες.
- Την επαλήθευση συμμόρφωσης με νόμους, κανονισμούς, διαδικασίες και πολιτικές που αφορούν στην Εταιρεία.
- Την αξιοποίηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας της διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και του συστήματος δικλίδων του Σ.Ε.Ε..
- Την προστασία και διασφάλιση της αξιοπιστίας της χρηματοοικονομικής και μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Την αποτροπή φαινομένων διαφθοράς, απάτης και μη αποδοτικής διοίκησης.
- Την έγκαιρη και αποτελεσματική αναγνώριση κινδύνων, τη θέσπιση κατάλληλων και επαρκών δικλίδων για την αντιμετώπιση αυτών και τη διαρκή παρακολούθησή τους.
- Την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου περί των ευκαιριών προς τη βελτίωση των δικλίδων ασφαλείας, που αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια των ελέγχων.

2.7. Ο εσωτερικός έλεγχος που ασκεί η Μονάδα στοχεύει στη βελτίωση της λειτουργίας της Εταιρείας και στην επίτευξη συγκεκριμένων στόχων χρησιμοποιώντας μια συστηματική και δομημένη προσέγγιση για να αξιολογήσει και να προσθέσει αξία, τουλάχιστον στις διαδικασίες για την αποτελεσματική και αποδοτική διαχείριση των κινδύνων και των αντίστοιχων δικλίδων ασφαλείας και για την κανονιστική συμμόρφωση,

στο Σ.Ε.Ε., καθώς και στις διαδικασίες διακυβέρνησης και επίβλεψης. Σκοπός, έτσι, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι να προσφέρει υπηρεσίες «διασφάλισης», η οποία αναφέρεται στην επαγγελματική κρίση των Εσωτερικών Ελεγκτών³ αναφορικά με τα συμπεράσματά τους για τη διαχείριση κινδύνων, δικλείδων ασφαλείας, κανονιστικής συμμόρφωσης 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.

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

2.9. Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δικαιούται να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε εγγράφου, αρχείου, τραπεζικού λογαριασμού και κάθε είδους στοιχείου της Εταιρείας και διαθέτει πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση στα αρχεία, τις φυσικές εγκαταστάσεις και το προσωπικό της Εταιρείας. Αν υπάρξει άρνηση χορήγησης συγκεκριμένων εγγράφων και λοιπών στοιχείων, ο Επικεφαλής της Μονάδας ενημερώνει σχετικά την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο, που υποχρεούνται να δώσουν πρόσβαση της Μονάδας στα αιτούμενα στοιχεία. Έγγραφα και πληροφορίες που δίδονται στη

³ Όπου στον παρόντα Κανονισμό γίνεται αναφορά στους Εσωτερικούς Ελεγκτές εννοείται και ο Επικεφαλής της Μονάδας, εκτός εάν γίνεται ειδική διάκριση ή ειδική ξεχωριστή αναφορά. Στην περίπτωση, όμως, που η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι μονομελής, υπό την έννοια ότι αποτελείται μόνον από έναν (1) εσωτερικό ελεγκτή, τότε οι αναφορές του παρόντος Κανονισμού στον Επικεφαλής της Μονάδας και στους Εσωτερικούς Ελεγκτές θα εννοούνται ότι γίνονται στο ίδιο πρόσωπο.

Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου κατά τη διάρκεια των εργασιών της, τηρούνται σε ασφαλές σημείο και αντιμετωπίζονται με τη δέουσα επιμέλεια και εμπιστευτικότητα. Επιπροσθέτως, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση στο Διοικητικό Συμβούλιο, μέσω της Επιτροπής Ελέγχου, η οποία ενημερώνεται από τον Επικεφαλής της Μονάδας. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και η Διοίκηση οφείλουν να συνεργάζονται και να παρέχουν πληροφορίες στους Εσωτερικούς Ελεγκτές και γενικά να διευκολύνουν με κάθε τρόπο το έργο τους. Ιδίως ο Επικεφαλής της Μονάδας, για την άσκηση του έργου του, έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρείας και λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του.

2.10. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να διαθέτει τους κατάλληλους πόρους για την εκπλήρωση των καθηκόντων και του ευρύτερου έργου της, καθώς και την επαρκή κάλυψη των σημαντικών για την Εταιρεία περιοχών κινδύνου. Στο πλαίσιο αυτό, ο Επικεφαλής της Μονάδας καταρτίζει ετήσιο προϋπολογισμό, τον οποίον υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου μαζί με τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Μονάδας εν γένει, και μετέπειτα στο Διοικητικό Συμβούλιο, εντός του πρώτου δεκαπενθήμερου του μήνα Δεκεμβρίου της εκάστοτε εταιρικής χρήσης, αναφορικά με την επόμενη χρήση, το οποίο και συζητούν προς οριστικοποίησή του.

2.11. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και ιδίως ο Επικεφαλής της Μονάδας, παρέχουν εγγράφως οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, ή άλλη αρμόδια αρχή ιδίως σχετική με τους επιχειρηματικούς τομείς και δραστηριότητες της Εταιρείας, συνεργάζεται με αυτήν και διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο της παρακολούθησης, του ελέγχου και της εποπτείας από αυτήν. Πριν από την απόκριση σε σχετικά ερωτήματα των εποπτικών αρχών και δη της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, ο Επικεφαλής της Μονάδας ενημερώνει σχετικά την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο.

Ειδικότερα, η διαδικασία επικοινωνίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και δη του Επικεφαλής αυτής, τόσο με την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, αλλά και με λοιπές εποπτικές και άλλου είδους αρχές και φορείς ελέγχου, έχει ως εξής:

[*]

2.12. Τα έργα του εσωτερικού ελέγχου και των εξωτερικών τακτικών ελεγκτών πρέπει κατά το δυνατόν να συντονίζονται ώστε να εξασφαλίζεται η επαρκής κάλυψη του ελεγκτικού πεδίου και να ελαχιστοποιείται η αλληλοεπικάλυψη των ενεργειών και του κόστους. Ο συντονισμός των ενεργειών του εσωτερικού ελέγχου με άλλους εσωτερικούς και εξωτερικούς παρόχους διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών συνεπάγεται ενδεικτικά, περιοδικές συναντήσεις για την συζήτηση θεμάτων κοινού ενδιαφέροντος, αμοιβαία πρόσβαση στα προγράμματα ελεγκτικού έργου και στους φακέλους των ελέγχων, καθώς και κοινή αντίληψη της μεθοδολογίας, των τεχνικών και της ορολογίας του ελέγχου.

2.13. Όταν ο Επικεφαλής της Μονάδας σκοπεύει να χρησιμοποιήσει τις υπηρεσίες ή και να βασιστεί σε εξωτερικό σύμβουλο, θα πρέπει να εξετάσει την ικανότητα, την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα και την αντικειμενικότητα του εξωτερικού συνεργάτη, σε σχέση με την συγκεκριμένη εργασία που θα του ανατεθεί.

2.14. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να συνεργάζεται και να συντονίζει τις εργασίες της με άλλες υπηρεσίες της Εταιρείας που έχουν παρόμοιους σκοπούς παροχής διασφάλισης (π.χ. Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων, υπηρεσία διασφάλισης ποιότητας κ.λπ.), με σκοπό την αποτελεσματική και αποδοτική κάλυψη όλων των περιοχών ελεγκτικού ενδιαφέροντος (λειτουργικών, χρηματοοικονομικών, συμμόρφωσης), χωρίς αλληλοεπικαλύψεις προσπαθειών μεταξύ τους. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να ενημερώνει την Επιτροπή Ελέγχου σχετικά με τα ανωτέρω.

3. ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ ΚΑΙ ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

3.1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνεργάζεται με και παρακολουθείται από την Επιτροπή Ελέγχου, η οποία παρακολουθεί για λογαριασμό του Διοικητικού Συμβουλίου την αποτελεσματική λειτουργία του Σ.Ε.Ε. και της Μονάδας. Η αναφορά της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς την Επιτροπή Ελέγχου είναι λειτουργικού χαρακτήρα, ενώ διοικητικά αναφέρεται στον Διευθύνοντα Σύμβουλο.

3.2. Στο πλαίσιο της λειτουργικής αναφοράς, εντάσσονται κυρίως τα παρακάτω:

α) Το Διοικητικό Συμβούλιο, κατόπιν σχετικής πρότασης της Επιτροπής Ελέγχου, εγκρίνει τον παρόντα Κανονισμό.

β) Το Διοικητικό Συμβούλιο και η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνονται από τον Επικεφαλής της Μονάδας για τα αποτελέσματα των δραστηριοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

γ) Η Επιτροπή Ελέγχου έχει την τελική ευθύνη για την επισκόπηση του μακροχρόνιου (και δη τουλάχιστον τριετούς) και του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων (βλ. ορισμό παρακάτω υπό 8.6.), όλων των σημαντικών μεταβολών τους, τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Μονάδας εν γένει, ως υποβάλλονται σε αυτήν από τον Επικεφαλής της Μονάδας, κατ' άρθρο 15 παρ. 5 Ν. 4706/2020.

δ) Η Επιτροπή Ελέγχου εκφράζει συγκεκριμένη γνώμη στο πλαίσιο της κατάρτισης του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων, το οποίο καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας και αφού ληφθεί υπόψη η ως άνω γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου. Μεριμνά, ειδικότερα, για την έγκριση της ετήσιας αξιολόγησης κινδύνων και του παραγόμενου Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων, καθώς και τυχόν αναθεωρήσεών του.

ε) Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί την απόδοση του Επικεφαλής της Μονάδας και ενημερώνει σχετικά το Διευθύνοντα Σύμβουλο, τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

στ) Ο Επικεφαλής της Μονάδας συμμετέχει σε συναντήσεις με την Επιτροπή Ελέγχου, στις οποίες καλείται, αλλά και κατόπιν δικής του πρωτοβουλίας, όταν ο ίδιος κρίνει ότι αυτό είναι απαραίτητο για την επίτευξη των σκοπών του εσωτερικού ελέγχου και του έργου της Μονάδας.

ζ) Ο Επικεφαλής της Μονάδας έχει τη δυνατότητα πρόσβασης στον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου και στα μέλη της, όταν κρίνει ότι αυτό επιβάλλεται για την εξυπηρέτηση των σκοπών του εσωτερικού ελέγχου (ενδεικτικά, σε θέματα διαχείρισης κινδύνου, δεοντολογίας, ασφάλειας, εξωτερικού ελέγχου, λοιπών θεμάτων που άπτεται του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου).

η) Η Επιτροπή Ελέγχου εξασφαλίζει ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συμμορφώνεται με το πλαίσιο επαγγελματικής εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου.

θ) Μεριμνά η Επιτροπή Ελέγχου για την παρακολούθηση και την επισκόπηση της ορθής λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και την εξέταση των τριμηνιαίων εκθέσεων ελέγχου της Μονάδας, καθώς και για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας της, προτείνοντας στο Διοικητικό Συμβούλιο: (i) το διορισμό και την ανάκληση του Επικεφαλής της Μονάδας, (ii) την ετήσια αποζημίωσή του (και τυχόν μισθολογικές αναπροσαρμογές αυτής), η οποία βασίζεται στη διενεργηθείσα από την Επιτροπή Ελέγχου ετήσια αξιολόγησή του, (iii) θέματα που αφορούν στην επάρκεια πόρων για τη διενέργεια αποτελεσματικών ελέγχων από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (θέματα στελέχωσης, προϋπολογισμού κ.λπ.).

3.3. Η διοικητική αναφορά σχετίζεται με τη διευκόλυνση της καθημερινής λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και περιλαμβάνει, ενδεικτικά, τα κάτωθι:

α) Την έγκριση του προϋπολογισμού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σε συνεργασία και με την Επιτροπή Ελέγχου.

β) Τη διαχείριση ανθρώπινου δυναμικού της Μονάδας, συμπεριλαμβανομένων των αξιολογήσεων, της εκπαίδευσης και διαρκούς επιμόρφωσης, της ανάπτυξης, της έγκρισης αδειών και των αμοιβών των Εσωτερικών Ελεγκτών.

γ) Την εσωτερική επικοινωνία και τη ροή της πληροφόρησης.

δ) Τη διαχείριση των πολιτικών και διαδικασιών της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

3.4. Ο Επικεφαλής της Μονάδας ορίζεται και ανακαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, ύστερα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου, στη διαμόρφωση της οποίας έχει συντελέσει και η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας. Λειτουργικά αναφέρεται στην Επιτροπή Ελέγχου και διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο. 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.

3.5. Ομοίως, όλοι οι Εσωτερικοί Ελεγκτές καθώς και τυχόν άλλα πρόσωπα που στελεχώνουν τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου και είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης.

3.6. Ο αριθμός των Εσωτερικών Ελεγκτών της Μονάδας είναι ανάλογος με το μέγεθος της Εταιρείας, τον αριθμό των υπαλλήλων της, τα γεωγραφικά σημεία που δραστηριοποιείται, τον αριθμό των λειτουργικών και επιτελικών μονάδων και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει. Με βάση τα παραπάνω οι Εσωτερικοί Ελεγκτές της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι τουλάχιστον τρεις (3) και ο Επικεφαλής της Μονάδας μπορεί να αιτείται συγκεκριμένο αριθμό επιπλέον Εσωτερικών Ελεγκτών αναλόγως με το μακροπρόθεσμο (τουλάχιστον τριετίας) και το Ετήσιο Πλάνο Ελέγχου, αφού γίνει υπολογισμός του εύρους των ελέγχων που θα πρέπει να λάβουν χώρα συναρτήσει του χρόνου εντός του οποίου θα πρέπει να έχει υλοποιηθεί το έργο. Ιδιαίτερως σημαντική είναι στο σημείο αυτή και η επάρκεια των απαιτούμενων πόρων για την υλοποίηση του έργου και του απαιτούμενου αριθμού Εσωτερικών Ελεγκτών.

3.7. Η Εταιρεία ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή του Επικεφαλής της Μονάδας, υποβάλλοντας τα πρακτικά των σχετικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και της Επιτροπής Ελέγχου, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη μεταβολή αυτή, κατ' άρθρο 15 παρ. 3 Ν. 4706/2020. Παράλληλα, η Εταιρεία οφείλει να αναρτά αμελλητί ανακοίνωση στο διαδικτυακό τόπο της ρυθμιζόμενης αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών, τόσο αναφορικά με την αποχώρηση του Επικεφαλής της Μονάδας όσο και με την αντικατάστασή του και εν γένει οιαδήποτε άλλη μεταβολή στο πρόσωπο αυτού.

4. ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΙΕΡΑΡΧΙΑ

4.1. Ο Εσωτερικοί Ελεγκτές ακολουθούν συγκεκριμένες βασικές αρχές των ορθών πρακτικών του εσωτερικού ελέγχου ως προς τα διάφορα αντικείμενά του. Η προσωπική κρίση των Εσωτερικών Ελεγκτών είναι πολλές φορές απαραίτητη κατά την εφαρμογή αυτών των αρχών ενώ, παράλληλα, έχουν την ευθύνη να συμπεριφέρονται με τρόπο σύμφωνο με τις αρχές της καλής πίστης και ακεραιότητας.

4.2. Συγκεκριμένα, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν:

- 1) Να επιδεικνύουν εντιμότητα, αντικειμενικότητα και επιμέλεια κατά την εκτέλεση των ελέγχων τους.
- 2) Να είναι ιδιαίτερα προσεκτικοί στη χρήση των πληροφοριών που λαμβάνουν κατά τη διάρκεια της εργασίας τους και να μην χρησιμοποιούν επαγγελματικές πληροφορίες καθ' οιονδήποτε τρόπο εκτός του πλαισίου ασκήσεως των καθηκόντων τους. Στο πλαίσιο αυτό, όλοι οι Εσωτερικοί Ελεγκτές

της Μονάδας, κατά την έναρξη απασχόλησής τους σε αυτήν, υπογράφουν κατάλληλη σύμβαση εμπιστευτικότητας.

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

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

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

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

5. ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ

5.1. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη σε θέματα που αφορούν την επιλογή και το εύρος των ελέγχων, τον χρόνο πραγματοποίησής τους, καθώς και το περιεχόμενο των εκθέσεων και λοιπών αναφορών ελέγχου.

5.2. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν έχουν άμεση λειτουργική αρμοδιότητα ή δικαιοδοσία στις περιοχές ελέγχου, πέραν της πραγματοποίησης του ελεγκτικού τους έργου. Κατά συνέπεια, δεν θα πρέπει να εφαρμόζουν ασφαλιστικές δικλίδες, να αναπτύσσουν διαδικασίες, να εγκαθιστούν συστήματα, να δημιουργούν εγγραφές ή να εμπλέκονται σε οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα που ενδέχεται να επηρεάσει την κρίση τους κατά το ελεγκτικό τους έργο.

5.3. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να ασκεί τις δραστηριότητές της με τρόπο αμερόληπτο και αντικειμενικό ώστε να αποφεύγονται συγκρούσεις συμφερόντων και να γνωστοποιούνται οποιεσδήποτε δραστηριότητες, οι οποίες θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε πιθανή σύγκρουση συμφερόντων.

5.4. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να διατηρούν την αντικειμενικότητά τους κατά τη διενέργεια του ελεγκτικού έργου τους και να μην επηρεάζεται η κρίση τους από συμφέροντα ή γνώμες τρίτων.

5.5. Δεν δύνανται να οριστούν ως Εσωτερικοί Ελεγκτές, συμπεριλαμβανομένου και του Επικεφαλής της Μονάδας, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας με άλλες, πλην του

εσωτερικού ελέγχου, αρμοδιότητες, μέλη με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας και πρόσωπα που έχουν στενούς δεσμούς, υπό την έννοια του άρθρου 2 παρ. 14 Ν. 4706/2020, με οποιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία.

5.6. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να εκτελούν το ελεγκτικό τους έργο με τρόπο που να διασφαλίζεται η αποτελεσματικότητα και η ποιότητα του έργου. Ως εκ τούτου, δεν πρέπει να αποδέχονται την τοποθέτησή τους σε έργα επί των οποίων δεν είναι για οποιοδήποτε λόγο σε θέση να διασφαλίζουν ουσιαστικές και αντικειμενικές ελεγκτικές κρίσεις.

5.7. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει πλήρη πρόσβαση σε όλα τα βιβλία και στοιχεία, στους χώρους και τις δραστηριότητες της Εταιρείας, τα οποία είναι απαραίτητα για την υλοποίηση του ελεγκτικού της έργου. Έχει την ευθύνη της απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων τα οποία τίθενται υπόψη της και της τήρησης εχεμύθειας ως προς τα εταιρικά ζητήματα των οποίων λαμβάνει γνώση κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της.

5.8. Το Διοικητικό Συμβούλιο και οι επιτροπές του, η Διοίκηση και οι εργαζόμενοι της Εταιρείας οφείλουν να συνεργάζονται και να παρέχουν πληροφορίες στους Εσωτερικούς Ελεγκτές και γενικά να διευκολύνουν με κάθε τρόπο το έργο τους.

5.9. Οι αναθέσεις ελέγχου θα πρέπει να πραγματοποιούνται με τρόπο ώστε να αποφεύγονται συγκρούσεις συμφερόντων, ενώ τα αποτελέσματα της ελεγκτικής εργασίας επισκοπούνται πριν γίνουν οι σχετικές με το έργο κοινοποιήσεις, ώστε να παρέχεται εύλογη διαβεβαίωση ότι η εργασία εκτελέστηκε αντικειμενικά.

5.10. Ο Επικεφαλής της Μονάδας οφείλει περιοδικά να λαμβάνει από τη Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας πληροφορίες αναφορικά με πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων και οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να αναφέρουν σε αυτόν οποιοσδήποτε καταστάσεις στις οποίες ενδέχεται να παρουσιαστεί ή για τις οποίες τεκμαίρεται σύγκρουση συμφερόντων.

5.11. Ο Επικεφαλής της Μονάδας οφείλει να προβαίνει σε κάθε αλλαγή ως προς τη διαδικασία και τους υπεύθυνους για την διενέργεια του ελέγχου ώστε να διασφαλίζει την αντικειμενικότητα, την ορθότητα και το αδιάβλητο του ελέγχου. Επιπλέον, ο Επικεφαλής της Μονάδας οφείλει να δηλώνει ετησίως την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς το Διοικητικό Συμβούλιο, πριν από την ετήσια τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας.

5.12. Η Εταιρεία διασφαλίζει ότι ο Επικεφαλής της Μονάδας, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές και τυχόν λοιπό προσωπικό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου δύνανται να:

- i. Έχουν απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, αρχεία και προσωπικό και να έχουν το δικαίωμα να ανακτήσουν πληροφορίες και εξηγήσεις από τους υπαλλήλους και τους παρόχους υπηρεσιών ή έργου, βάσει της κείμενης νομοθεσίας.

- ii. Παρίστανται σε συνεδριάσεις ή έχουν πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση στην Επιτροπή Ελέγχου και στην ανώτατη Διοίκηση.
- iii. Ιδίως ο Επικεφαλής της Μονάδας, κατανέμει τους πόρους που προορίζονται για τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και παράλληλα καθορίζει τη συχνότητα, επιλέγει τα αντικείμενα και αποφασίζει για το εύρος και τις χρησιμοποιούμενες τεχνικές και πρότυπα εσωτερικού ελέγχου, για την επίτευξη των σκοπών του ελεγκτικού έργου της Μονάδας.
- iv. Ορίζει τις αρμοδιότητες των Εσωτερικών Ελεγκτών και παρακολουθεί την εκτέλεση των καθηκόντων τους.

6. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΠΑΡΚΕΙΑ ΚΑΙ ΔΕΟΥΣΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ

6.1. Ο Επικεφαλής της Μονάδας, με την επιφύλαξη των σχετικών καθηκόντων και της ευθύνης του Διοικητικού Συμβουλίου, οφείλει να εξασφαλίζει ότι τα πρόσωπα που στελεχώνουν τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ή επιλέγονται σε κάθε ελεγκτικό έργο, έχουν συλλογικά τις απαραίτητες γνώσεις, δεξιότητες και άλλες ικανότητες για να εκπληρώνουν τα καθήκοντά τους ορθά και αποτελεσματικά.

6.2. Ειδικότερα, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να απασχολεί Εσωτερικούς Ελεγκτές και να χρησιμοποιεί συμβούλους με τις παρακάτω ενδεικτικές γνώσεις και δεξιότητες, οι οποίες θα πρέπει να διακρίνονται για την ποικιλία τους και το συνδυασμό γνώσεων και δεξιοτήτων:

- Ικανότητα στην εφαρμογή προτύπων, διαδικασιών και τεχνικών εσωτερικού ελέγχου.
- Γνώση λογιστικών, ελεγκτικών και τεχνικών αρχών.
- Κατανόηση αρχών διοίκησης επιχειρήσεων, διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης.
- Επαρκείς τεχνικές γνώσεις για διενέργεια ελέγχων στις βιομηχανικές και αποθηκευτικές εγκαταστάσεις και στην παραγωγή, επεξεργασία και εμπορία ειδών ρουχισμού και αξεσουάρ.
- Επαρκείς γνώσεις αντικειμένων όπως οικονομία, δίκαιο, φορολογία, χρηματοοικονομικά και πληροφορική.

6.3. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα πρέπει να αποδεικνύουν την επαγγελματική τους επάρκεια με την απόκτηση της κατάλληλης επαγγελματικής πιστοποίησης, όπως είναι ο τίτλος του Πιστοποιημένου Εσωτερικού Ελεγκτή (Certified Internal Auditor) ή άλλης σχετικής πιστοποίησης.

6.4. Ο Επικεφαλής της Μονάδας είναι αρμόδιος για τη θέσπιση των απαραίτητων κριτηρίων και προσόντων για τη στελέχωση των θέσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Στο πλαίσιο αυτό, εκπονεί ετήσια ανάλυση των γνώσεων και των δεξιοτήτων του συνόλου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία υποβάλλεται στην Επιτροπή Ελέγχου, ώστε να εντοπίζονται οι περιοχές βελτίωσης που δύνανται να

αντιμετωπισθούν με συνεχή επαγγελματική επιμόρφωση, με προσλήψεις ή με συνεργασία με εξωτερικούς συνεργάτες οι οποίοι έχουν τα απαραίτητα προσόντα.

6.6. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα πρέπει να χειρίζονται άριστα το γραπτό και προφορικό λόγο, ώστε να μπορούν, καθαρά και αποτελεσματικά, να επικοινωνούν και να γνωστοποιούν θέματα που σχετίζονται με τους σκοπούς του Ελέγχου, τις αξιολογήσεις, τα συμπεράσματα και τις προτάσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

6.7. Τα επικοινωνιακά και ελεγκτικά προσόντα των Εσωτερικών Ελεγκτών πρέπει να είναι τέτοια που να τους επιτρέπουν την εποικοδομητική και αποτελεσματική συνεργασία με τους ελεγχόμενους σε όλα τα ιεραρχικά επίπεδα της Εταιρείας.

6.8. Ο Εσωτερικοί Ελεγκτές καλούνται να βελτιώνουν διαρκώς τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις λοιπές ικανότητές τους μέσω συνεχούς επαγγελματικής επιμόρφωσης, καθώς επίσης και να ενημερώνονται τακτικά για όλες τις εξελίξεις που αφορούν τα πρότυπα, τις διαδικασίες και τις τεχνικές του εσωτερικού ελέγχου. Προς το σκοπό αυτό υπάρχει ξεχωριστό κονδύλι στον ετήσιο προϋπολογισμό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ενώ παράλληλα ο Επικεφαλής της Μονάδας μεριμνά για την ανεύρεσή και την υπόδειξη στους Εσωτερικούς Ελεγκτές, κατάλληλων εκπαιδευτικών και επαγγελματικών σεμιναρίων και λοιπών προγραμμάτων επιμόρφωσης, τα οποία θα πρέπει να παρακολουθούν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές. Το εάν η παρακολούθηση των εν λόγω προγραμμάτων θα είναι ή όχι υποχρεωτική θα αποφασίζεται από τον Επικεφαλής της Μονάδας σε συνεργασία με την Επιτροπή Ελέγχου.

6.9. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα πρέπει να εκτελούν τα καθήκοντά τους και ενεργούν το έργο τους με τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια, δηλαδή με την εφαρμογή της προσοχής και της ικανότητας που εύλογα θα ήταν αναμενόμενο να επιδείξει ένας συνετός και ικανός Εσωτερικός Ελεγκτής κατά την άσκηση των καθηκόντων του. Η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια είναι ανάλογη της πολυπλοκότητας του ελέγχου που διενεργείται και προϋποθέτει από τον Εσωτερικό Ελεγκτή να εξετάζει και να επαληθεύει το αντικείμενο του ελέγχου σε αντικειμενικώς επαρκή και εύλογο για κάθε περίπτωση βαθμό χωρίς να επιβάλλει απαραίτητα την καθολική επισκόπηση όλων των συναλλαγών. Η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια δεν αποκλείει το λάθος. Ειδικά σε σχέση με τον Επικεφαλής της Μονάδας, η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια, έχει ως μέτρο την εν λόγω θέση.

7. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

7.1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, για την εφαρμογή των άρθρων 1 έως 24 Ν. 4706/2020, ιδίως:

α) Παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί:

αα) την εφαρμογή του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας της Εταιρείας [εφεξής ο «**Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας**»], του καταστατικού της Εταιρείας, λοιπές πολιτικές και διαδικασίες που

θεσπίζει η Εταιρεία, καθώς και το Σ.Ε.Ε. (το οποίο περιλαμβάνει ενδεικτικά τα εξής: περιβάλλον ελέγχου, διαχείριση κινδύνων, ελεγκτικούς μηχανισμούς και δικλείδες ασφαλείας, σύστημα πληροφόρησης και επικοινωνίας και παρακολούθηση του Σ.Ε.Ε.), 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) ως άνω, 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 τα καθήκοντα των περιπτώσεων (α) και (β) ως άνω, τις οποίες με τη σειρά της η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

7.2. Ειδικότερα, ευθύνη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η παροχή διασφάλισης: (α) ότι οι διαδικασίες αναγνώρισης και διαχείρισης κινδύνων που εφαρμόζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο και τη Διοίκηση είναι επαρκείς, (β) ως προς την αποτελεσματικότητα του Σ.Ε.Ε. και (γ) ως προς την ποιότητα και την αξιοπιστία της παρεχόμενης πληροφόρησης από τη Διοίκηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο, αναφορικά με το Σ.Ε.Ε..

7.3. Αντικείμενα παρακολούθησης, ελέγχου και αξιολόγησης από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι μεταξύ άλλων και η διαχείριση κινδύνων (Risk Management). Εν προκειμένω, ο έλεγχος έγκειται στην επισκόπηση της διαδικασίας αναγνώρισης και αξιολόγησης των κινδύνων (risk assessment), τις διαδικασίες διαχείρισης και απόκρισης της Εταιρείας σε αυτούς (risk response) και τις διαδικασίες παρακολούθησης της εξέλιξης των κινδύνων (risk monitoring). Ειδικότερα, επισκοπείται κατά κύριο λόγο:

- ο ρόλος, το έργο, οι αρμοδιότητες και η λειτουργία της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων·

- η ύπαρξη κατάλληλων και αποτελεσματικών πολιτικών, διαδικασιών και εργαλείων προσδιορισμού, ανάλυσης, ελέγχου, διαχείρισης και παρακολούθησης κάθε μορφής κινδύνου που ενέχει η λειτουργία της Εταιρείας.

7.4. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αιτήματος της Διοίκησης, είναι δυνατόν να παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες σε θέματα όπως, η αξιολόγηση διαδικασιών και πληροφοριακών συστημάτων ώστε αυτά να είναι σύμφωνα με το Σ.Ε.Ε.. Η ανάληψη συμβουλευτικών έργων εγκρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου και το είδος και οι διάρκειά τους δεν θα πρέπει να παρεμποδίζουν την αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία των Εσωτερικών Ελεγκτών.

7.5. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αναφέρει στο Διοικητικό Συμβούλιο 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 της.

7.6. Μετά από την ολοκλήρωση κάθε ελέγχου, προετοιμάζει, εκδίδει και διανέμει έκθεση ελέγχου [εφεξής η «**Έκθεση Ελέγχου**»], στην Επιτροπή Ελέγχου, τον αρμόδιο διευθυντή, τον τυχόν προϊστάμενο της ελεγχόμενης περιοχής και το Διοικητικό Συμβούλιο. Η Έκθεση Ελέγχου κοινοποιείται, επίσης, στον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας. Στις Εκθέσεις Ελέγχου συμπεριλαμβάνονται τα σχόλια του αρμόδιου διευθυντή της ελεγχόμενης μονάδας / περιοχής της Εταιρείας, 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 μέτρων.

7.7. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει εντός του πρώτου τριμήνου κάθε έτους στην Επιτροπή Ελέγχου, Ετήσια Έκθεση Ελέγχου αναφορικά με τις δραστηριότητες κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους, η οποία περιλαμβάνει, τουλάχιστον:

- Γνώμη σχετικά με τη συνολική επάρκεια του Σ.Ε.Ε., της διαχείρισης κινδύνων και της κανονιστικής συμμόρφωσης.
- Τις κυριότερες διαπιστώσεις και ευρήματα των διενεργούμενων ελέγχων και τις τυχόν συστάσεις που έχουν υποβληθεί.
- Τον βαθμό υλοποίησης των διορθωτικών ενεργειών που έχουν συμφωνηθεί.

7.8. Επίσης, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου εφαρμόζει περιοδική επιβεβαίωση (follow-up) του βαθμού υλοποίησης των συμφωνημένων ενεργειών και ενημερώνει σχετικά την Επιτροπή Ελέγχου. Η Επιτροπή

Ελέγχου θα πρέπει, επίσης, να επιθεωρεί και να εποπτεύει την ορθή παρακολούθηση και υλοποίηση των διορθωτικών ενεργειών από τη Διοίκηση της Εταιρείας.

7.9. Συνδράμει, λόγω της σχετικής γνώσης και εμπειρίας βάσει των αποτελεσμάτων των ελέγχων που έχει διενεργήσει στο παρελθόν, στην αξιολόγηση των κινδύνων και του υπολειμματικού κινδύνου.

7.10. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου φροντίζει να επιβεβαιώνει ότι η Εταιρεία διαθέτει τεκμηριωμένες διαδικασίες για την υποβολή των εξαμηνιαίων και ετησίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και λοιπών ενδιάμεσων εκθέσεων, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αφορούν σε μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις και απαιτήσεις αναφορών στις εποπτικές αρχές. Η επισκόπηση των σχετικών πολιτικών και διαδικασιών από νομικούς συμβούλους, εξωτερικούς ελεγκτές ή / και λοιπούς εξωτερικούς συμβούλους, μπορεί να προσφέρει πρόσθετη διαβεβαίωση ότι οι πολιτικές και οι διαδικασίες αντικατοπτρίζουν με ακρίβεια τις ισχύουσες απαιτήσεις.

7.11. Η Μονάδα οφείλει να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση προς τη Διοίκηση ότι τα Σ.Ε.Ε. που υποστηρίζουν τη διαδικασία ανάπτυξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και λοιπών εκθέσεων της Εταιρείας με παρεμφερές περιεχόμενο, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αφορούν σε μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, έχουν σχεδιαστεί κατάλληλα και εφαρμόζονται αποτελεσματικά.

7.12. Μεριμνά ώστε το Σ.Ε.Ε. να είναι επαρκές προκειμένου να εξασφαλίζει την πρόληψη και τον εντοπισμό σημαντικών λαθών, παρατυπιών, λανθασμένων παραδοχών και υπολογισμών που θα είχαν ως αποτέλεσμα ανακριβή στοιχεία στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και εκθέσεις, τις σχετικές σημειώσεις και λοιπές γνωστοποιήσεις. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι δυνατόν να προτείνει βελτιώσεις για τις πολιτικές και τις διαδικασίες σύνταξης και υποβολής χρηματοοικονομικών και λοιπών αναφορών. Σε περίπτωση διαπίστωσης παραλείψεων στις υφιστάμενες διαδικασίες ή κενών στις δικλίδες ασφαλείας, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να προτείνουν βελτιώσεις που θα διασφαλίζουν την αποφυγή ουσιωδών λαθών ή παραλείψεων και οι οποίες θα συμβάλλουν στην ακρίβεια, πληρότητα, ορθότητα και αξιοπιστία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

7.13. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αναλαμβάνει την κατάρτιση κατάλληλων πολιτικών και διαδικασιών για τη διεξαγωγή των εργασιών της.

7.14. Ειδικά σε σχέση με τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου:

- Εξετάζει το ελάχιστο περιεχόμενο αυτού σε σχέση με τις ισχύουσες νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις και ιδίως εκείνες του άρθρου 14 Ν. 4706/2020 και της απόφασης 1/891/2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, ως εκάστοτε ισχύουν.
- Ειδικότερα, σε σχέση με τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας, ενδεικτικά η Μονάδα:
- Ελέγχει τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη.

- Αξιολογεί την οργανωτική διάρθρωση, την κατανομή αρμοδιοτήτων και καθηκόντων και τις γραμμές αναφοράς.
- Παρακολουθεί και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα και το βαθμό εφαρμογής των διαδικασιών που έχουν θεσπιστεί για τη διαχείριση κινδύνων και την κανονιστική συμμόρφωση, και ειδικότερα των πολιτικών και διαδικασιών συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις που ρυθμίζουν την οργάνωση και λειτουργία της, καθώς και τις δραστηριότητές της.
- Ελέγχει την εφαρμογή των συμφωνηθέντων, την τήρηση των διαδικασιών καθώς και την εφαρμογή της σχετικής πολιτικής σε ό,τι αφορά την εξωτερική ανάθεση δραστηριοτήτων σε τρίτους.
- Αξιολογεί τις διαδικασίες πρόσληψης των ανώτατων διευθυντικών στελεχών και αξιολόγησης της απόδοσής τους, τις πολιτικές εκπαίδευσης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, της Διοίκησης, καθώς και των λοιπών στελεχών της Εταιρείας, ιδίως όσων εμπλέκονται στον εσωτερικό έλεγχο, στη διαχείριση κινδύνων, στην κανονιστική συμμόρφωση και στα πληροφοριακά συστήματα, τις πολιτικές αποφυγής συγκρούσεων συμφερόντων, καθώς και τις διαδικασίες γνωστοποίησης τυχόν ύπαρξης σχέσεων εξάρτησης, σύμφωνα με το άρθρο 9 Ν. 4706/2020, των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των προσώπων που έχουν στενούς δεσμούς με αυτά τα πρόσωπα.
- Ελέγχει την ύπαρξη επαρκών και αποτελεσματικών διαδικασιών διατήρησης ικανού προσωπικού μέσω της δημιουργίας ικανών κινήτρων, οι οποίες διαδικασίες πρέπει να συνοδεύονται από το επιχειρηματικό πλάνο της Εταιρείας και συγκεκριμένους στρατηγικούς στόχους αυτής.
- Ελέγχει τη διαδικασία συμμόρφωσης των προσώπων που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα, όπως ορίζονται στον αριθμό 25 της παρ. 1 του άρθρου 3 του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014, και των προσώπων που έχουν στενούς δεσμούς με αυτά, σύμφωνα με τον ορισμό της παρ. 14 του άρθρου 2 Ν. 4706/2020, που περιλαμβάνουν τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014.
- Αξιολογεί τη διαδικασία που διαθέτει η Εταιρεία για τη διαχείριση προνομιακών πληροφοριών και την ορθή ενημέρωση του κοινού, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014.
- Εξετάζει την επάρκεια των πολιτικών και διαδικασιών συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις που ρυθμίζουν την οργάνωση και λειτουργία της, καθώς και τις δραστηριότητές της.
- Αξιολογεί την πολιτική και τη διαδικασία για τη διενέργεια της περιοδικής αξιολόγησης του Σ.Ε.Ε., από πρόσωπα που διαθέτουν αποδεδειγμένη σχετική επαγγελματική εμπειρία και δεν

έχουν σχέσεις εξάρτησης σύμφωνα με την παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 Ν. 4706/2020, ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σε ατομική και ενοποιημένη βάση, ως προς τη διαχείριση κινδύνων και ως προς τη κανονιστική συμμόρφωση, σύμφωνα με αναγνωρισμένα πρότυπα αξιολόγησης και εσωτερικού ελέγχου, καθώς και της εφαρμογής των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του Ν. 4706/2020.

- Εξετάζει την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία, εφόσον και όταν αυτή απαιτείται.
- Αξιολογεί το βαθμό στον οποίο οι διευθύνσεις της Εταιρείας:
 - α) χρησιμοποιούν αποτελεσματικά τα μέσα και τους πόρους που τους διατίθενται για τη συνεπή υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής,
 - β) τηρούν τις διαδικασίες που έχουν αρμοδίως καθορισθεί, με στόχο τη συστηματική παρακολούθηση και διαχείριση των πάσης φύσεως κινδύνων που αναλαμβάνονται,
 - γ) μεριμνούν για την ενσωμάτωση σε όλες τις διαδικασίες και συναλλαγές που διενεργούνται, των κατάλληλων προληπτικών και κατασταλτικών ελεγκτικών μηχανισμών και ασφαλιστικών δικλίδων (controls).
- Αναγνωρίζει και αξιολογεί εγκαίρως πιθανούς επιχειρησιακούς κινδύνους.
- Επιβεβαιώνει την αποτελεσματική και αποδοτική χρήση των διαθέσιμων πόρων στις επιτροπές και λοιπές μονάδες της Εταιρείας.
- Θεσπίζει διαδικασίες για την ασφάλεια, επάρκεια και αξιοπιστία των πληροφοριακών συστημάτων, καθώς και για την πληρότητα και αξιοπιστία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Εγκαθιδρύει μηχανισμό παρακολούθησης και αξιολόγησης της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητας των διαδικασιών.

7.15. Ιδίως ο Επικεφαλής της Μονάδας είναι υπεύθυνος για:

- Την εκτίμηση των ελεγκτικών αναγκών της Εταιρείας, την εκπόνηση του μακροχρόνιου προγράμματος έργων εσωτερικού ελέγχου και την υποβολή του στην Επιτροπή Ελέγχου προς έγκριση.
- Την κατάρτιση και έγκριση του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων και του αντίστοιχου προϋπολογισμού της Μονάδας, συναρτήσει και του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων, καθώς και την υποβολή τους στην Επιτροπή Ελέγχου. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη η γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου, κατ' άρθρο 15 παρ. 5 Ν. 4706/2020.
- Την εξασφάλιση του πλαισίου δράσης για την απρόσκοπτη εκτέλεση των καθηκόντων των Εσωτερικών Ελεγκτών.

- Την εποπτεία υλοποίησης του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων και την τελική έγκριση των Εκθέσεων Ελέγχου πριν από την υποβολή τους στην Επιτροπή Ελέγχου, ιδιαίτερα δε, τις διαβαθμίσεις ευρημάτων, τις προτάσεις, τα σχόλια διευθυντών και την επικοινωνία με γενικούς διευθυντές, τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Την υποβολή των Εκθέσεων Ελέγχου στην Επιτροπή Ελέγχου.
- Την απόφαση ή εισήγηση, κατά περίπτωση, στην Επιτροπή Ελέγχου, τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, για την διενέργεια έκτακτων / ειδικών ελέγχων.
- Τη συνεργασία με τους εξωτερικούς τακτικούς ελεγκτές.
- Τη συνεργασία με τους λοιπούς εσωτερικούς ελεγκτικούς μηχανισμούς της Εταιρείας (λ.χ. Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης κ.λπ.).
- Τη διαφύλαξη του κύρους της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και του έργου της.
- Την αξιολόγηση της απόδοσης των αναφερόμενων σε αυτόν ανώτερων διευθυντών και των Εσωτερικών Ελεγκτών για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας τους.
- Την περιοδική αξιολόγηση του παρόντος Κανονισμού ως προς την επάρκειά του για την αποτελεσματική λειτουργία και την επίτευξη των στόχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα και με τα ειδικότερα οριζόμενα παρακάτω υπό 10.
- Την περιοδική ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου σχετικά με το εκάστοτε θεσμικό πλαίσιο που αφορά στη δραστηριότητα του εσωτερικού ελέγχου και σχετικά ζητήματα που αφορούν στη λειτουργία της Μονάδας.
- Διενέργεια τριμηνιαίων συναντήσεων με την Επιτροπή Ελέγχου· οι συζητήσεις καλύπτουν την εργασία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά το προηγούμενο διάστημα, τα ευρήματα με τις εντοπισθείσες αδυναμίες, την επιπλέον ελεγκτική εργασία που προτείνεται βάσει των ευρημάτων και τους κινδύνους ή τις ανησυχίες της Μονάδας μαζί με τις σχετικές προτάσεις για βελτιώσεις κ.ο.κ.

7.17. Επιπλέον, ο Επικεφαλής της Μονάδας παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων της Εταιρείας και είναι διαθέσιμος ώστε να απαντάει σε ερωτήσεις των μετόχων της Εταιρείας.

7.18. Ο Επικεφαλής της Μονάδας υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων (βλ. παρακάτω ορισμό) και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας εν γένει.

7.19. . Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές είναι υπεύθυνοι για:

- Τη διεξαγωγή οποιουδήποτε ελέγχου που τους ανατίθεται.
- Την επεξεργασία των σχεδίων Εκθέσεων Ελέγχου και την υποβολή τους στον Επικεφαλής της Μονάδας, κατά περίπτωση.

- Την παράδοση του φακέλου κάθε έργου εσωτερικού ελέγχου στον Επικεφαλής της Μονάδας, κατά περίπτωση, μετά από την ολοκλήρωση του ελέγχου.
- Την παρακολούθηση της υλοποίησης των συμφωνηθεισών εργασιών που περιλαμβάνονται στις τελικές Εκθέσεις Ελέγχου.
- Τη συμμετοχή τους στις συζητήσεις επί των ευρημάτων που γίνονται με τους ελεγχόμενους, την καταγραφή απόψεων, τη συμφωνία με τους ελεγχόμενους ή την καταγραφή διαφωνίας.
- Τη συμμετοχή τους σε ζητήματα αξιολόγησης διαδικασιών, διαχείρισης επιχειρησιακών κινδύνων και, γενικά σε ζητήματα συμβουλευτικής φύσεως.
- Συμμετοχή στην διαδικασία αυτό-αξιολόγησης.

8. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΈΡΓΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

8.1. Το ελεγκτικό έργο οφείλει να έχει, ανά έτος, ξεκάθαρους αντικειμενικούς σκοπούς, οι οποίοι αποτελούν μέρος του σχεδιασμού του εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας. Σημείο έναρξης του σχεδιασμού είναι η εξέταση της πρόσφατης αξιολόγησης των κινδύνων που διενεργήθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο και τη Διοίκηση, σε συνέχεια της θέσπισης των στρατηγικών και επιχειρηματικών στόχων αυτών, καθώς και της σχετικής αξιολόγησης που έγινε από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου κατά τον ετήσιο σχεδιασμό ελέγχων, δεδομένου ότι οι αντικειμενικοί σκοποί του έργου θα συνδεθούν με τους κινδύνους που εντοπίζονται στην υπό εξέταση περιοχή.

8.2. Μετά από τον καθορισμό των αντικειμενικών σκοπών του ελεγκτικού έργου με βάση, κυρίως, τους εντοπισθέντες κινδύνους, προσδιορίζεται το εύρος του ελέγχου, θέτοντας τα όρια εντός των οποίων θα εργαστούν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές. Για τον προσδιορισμό των αντικειμενικών σκοπών του έργου, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές εντοπίζουν, σε γενικές γραμμές, τα δεδομένα που απαιτούνται στο πλαίσιο του εύρους του έργου.

8.3. Καθ' όλη τη διάρκεια του σχεδιασμού του ελεγκτικού έργου, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, οφείλουν:

- Να τηρούν, κατά κανόνα, αποδεικτικά στοιχεία των συζητήσεων και των συμπερασμάτων στα οποία κατέληξαν κατά την διάρκεια συναντήσεων και τα οποία ενσωματώνουν ή επισυνάπτουν στα φύλλα εργασίας του έργου.
- Να καθορίζουν τα επίπεδα της απαιτούμενης τυποποίησης και τεκμηρίωσης.
- Να αναπτύσσουν το πρόγραμμα εργασιών του έργου, λαμβάνοντας υπόψη τους προϋπολογισμούς, την υλικοτεχνική υποστήριξη και την διαμόρφωση της τελικής κοινοποίησης των αποτελεσμάτων του έργου.

8.4. Κατά την διαδικασία σχεδιασμού του έργου, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές λαμβάνουν υπόψη, κυρίως:

- Τη στρατηγική και τους αντικειμενικούς σκοπούς της δραστηριότητας που εξετάζεται και τα μέσα με τα οποία ελέγχεται η απόδοσή της.
- Τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τους αντικειμενικούς σκοπούς της δραστηριότητας, τους πόρους, τις διαδικασίες εκτέλεσής της και τα μέσα με τα οποία η ενδεχόμενη επίδραση των κινδύνων διατηρείται σε ένα αποδεκτό επίπεδο.
- Την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου της δραστηριότητας, σε σύγκριση με ένα σχετικό πλαίσιο ή μοντέλο.
- Τις ευκαιρίες για να γίνουν σημαντικές βελτιώσεις σε θέματα διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και διαδικασιών ελέγχου της δραστηριότητας.

8.5. Κατά το σχεδιασμό του έργου, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές συλλέγουν πληροφορίες αναφορικά με τις πολιτικές και διαδικασίες του ελεγχόμενου και προσπαθούν να κατανοήσουν τα πληροφοριακά συστήματα που χρησιμοποιούνται στην περιοχή που εξετάζεται, μαζί με τις πηγές, τις μορφές και την αξιοπιστία των πληροφοριών, οι οποίες χρησιμοποιούνται για την εκτέλεση της διαδικασίας και τα οποία θα αξιολογηθούν ως αποδεικτικά στοιχεία. Επίσης, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές εξετάζουν τα αποτελέσματα της εργασίας που έχει πραγματοποιηθεί από άλλους εσωτερικούς ή εξωτερικούς παρόχους διαβεβαίωσης ή / και τα αποτελέσματα προηγούμενων ελέγχων στην περιοχή ή τη διαδικασία που εξετάζεται. Είναι σημαντικό, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές να εντοπίζουν νέες διαδικασίες ή συνθήκες που έχουν εισαγάγει νέους κινδύνους. Επίσης, καθορίζουν τις προκαταρκτικές πηγές και πληροφορίες, συμπεριλαμβανομένων των δεξιοτήτων που απαιτούνται για την αποτελεσματική υλοποίηση του έργου.

8.6. Το τελευταίο βήμα του σχεδιασμού συνήθως περιλαμβάνει την κατάρτιση του ετησίου προγράμματος εργασιών του ελεγκτικού έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου από τον Επικεφαλής της Μονάδας, ο οποίος το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου [εφεξής το «**Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων**»]. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου και οριστικοποιείται εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του μηνός Δεκεμβρίου κάθε έτους – παράλληλα με την υποβολή και έγκριση του προϋπολογισμού κατά τα ως άνω υπό 2.10. προβλεπόμενα – και αφορά στην ακριβώς επόμενη εταιρική χρήση. Το Ετήσιο Πλάνο Ελέγχου θα πρέπει να εντάσσει στο εύρος των ελέγχων και συγκεκριμένο υπολογισμό ωρών για ελέγχους απάτης.

8.7. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων 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. Στηρίζεται, επίσης, στην εκτίμηση της βαρύτητας των κινδύνων και το βαθμό έκθεσης της Εταιρείας σε αυτούς, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου. Κατά τη διεξαγωγή των ελεγκτικών έργων, οι μέθοδοι και οι τεχνικές για τη διεξαγωγή του ελέγχου της έκθεσης σε κινδύνους πρέπει να αντικατοπτρίζουν τη σοβαρότητα των κινδύνων

και την πιθανότητα επέλευσής τους. Η ανωτέρω διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων θα πρέπει να διενεργείται τουλάχιστον μία φορά ετησίως και θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη της την αξιολόγηση κινδύνων που πραγματοποιείται με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου στο πλαίσιο της λειτουργίας διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας σε συνεργασία με τη Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων.

8.8. Ο σχεδιασμός του έργου και το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων μπορούν να αναπροσαρμοστούν – μετά από σχετική έγκριση του Επικεφαλής της Μονάδας και τη σχετική γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου – και κατά την διάρκεια εκτέλεσης των εργασιών, όταν αποκτώνται νέες πληροφορίες, που επιτάσσουν ή έστω καθιστούν εύλογη και σκόπιμη την τροποποίηση αυτού.

8.9. Ο Επικεφαλής της Μονάδας καθορίζει το πώς, πότε και σε ποιόν θα κοινοποιηθούν τα αποτελέσματα του έργου.

8.10. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου καθορίζει το εύρος του κάθε επιμέρους έργου που περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων. 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 Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων.

8.11. Πέραν του Ετησίου Προγράμματος Ελέγχου θα πρέπει να καταρτίζεται και εγκρίνεται και τριετές πλάνο εσωτερικών ελέγχων, στο οποίο θα καταγράφεται ο προγραμματισμός του ελεγκτικού έργου σε βάθος τριετίας. Κατά τα λοιπά ισχύουν αναλογικά όσα ορίζονται στο παρόν και για το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου.

8.12. Στο Ετήσιο Πλάνο Ελέγχου, θα πρέπει να υπάρχει κατά προσέγγιση υπολογισμός ωρών που θα απαιτηθούν για την υλοποίηση του σχεδιαζόμενου ελεγκτικού έργου, των αναγκαίων πόρων και του απαραίτητου αριθμού Εσωτερικών Ελεγκτών.

8.13. Το Ετήσιο Πλάνο Ελέγχου περιστρέφεται γύρω από πέντε βασικούς άξονες:

- Επισκόπηση των κινδύνων και των δικλίδων ασφαλείας (risk & control matrix).
- Αναμόρφωση των κινδύνων και των δικλίδων ασφαλείας (risk & control matrix).
- Προσδιορισμός του αποδεκτού / ανεκτού επιπέδου κινδύνου (risk appetite).
- Προσδιορισμός του εύρους ελέγχου (risk universe) σε επίπεδο έτους και τριετίας.
- Υπολογισμός αναγκαίων ωρών και πόρων, συναρτήσει του έργου που απαιτείται και των Εσωτερικών Ελεγκτών που απαιτούνται για την υλοποίηση του έργου, από τα οποία θα πρέπει να προκύπτει επάρκεια για την επιτυχή ολοκλήρωση του ελεγκτικού έργου.

9. ΤΗΡΗΣΗ ΑΡΧΕΙΩΝ

9.1. Ο Επικεφαλής της Μονάδας έχει την ευθύνη των διαδικασιών διατήρησης των αρχείων του ελεγκτικού έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε ηλεκτρονική ή / και έντυπη μορφή. Οι διαδικασίες τήρησης των αρχείων είναι σύμφωνες με τις πολιτικές της Εταιρείας και με σχετικές εποπτικές (π.χ. Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς) ή άλλες απαιτήσεις.

9.2. Τα αρχεία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αν δεν ορίζεται διαφορετικά, διατηρούνται για χρονικό διάστημα δύο (2) ετών. Έπειτα, καταστρέφονται εκτός εάν συντρέχουν συγκεκριμένοι λόγοι παράτασης της διατήρησής τους (π.χ. εκκρεμείς έρευνες, δικαστικές διαδικασίες ή άλλες νομικές ενέργειες σε εξέλιξη κ.λπ.). Τα αρχεία υποθέσεων που αφορούν εκκρεμή αστική αντιδικία ή ποινική διαδικασία τηρούνται τουλάχιστον μέχρι την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης.

9.3. Τα αρχεία που τηρεί η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι εμπιστευτικά. Μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα εντός της Εταιρείας ή τρίτα πρόσωπα εκτός αυτής δεν πρέπει να αποκτούν πρόσβαση στα αρχεία, με την εξαίρεση προσώπων από δημόσιες ή ανεξάρτητες εποπτικές αρχές που έχουν εκ του νόμου δικαίωμα πρόσβασης σε αυτά. Στην τελευταία περίπτωση, θα πρέπει να προηγείται σχετική έγγραφη (η ανταλλαγή emails, ότι πληροί την υποχρέωση αυτή) συνεννόηση του Επικεφαλής της Μονάδας με τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, τη Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης και τη νομική υπηρεσία της Εταιρείας.

10. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ

Αξιολόγηση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

10.1. Ετησίως, υποβάλλεται προς την Επιτροπή Ελέγχου από τον Επικεφαλής της Μονάδας ο ετήσιος απολογισμός του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

10.2. Η περιοδική αξιολόγηση διενεργείται προκειμένου να επιβεβαιώνεται η διαρκής συμμόρφωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τα Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου. Κατά τις περιοδικές αυτό-αξιολογήσεις είναι δυνατόν να αξιολογούνται:

- α) Η ποιότητα και η επίβλεψη της εκτελεσθείσας ελεγκτικής εργασίας.
- β) Η επάρκεια και η καταλληλότητα των πολιτικών και των διαδικασιών του εσωτερικού ελέγχου.
- γ) Οι τρόποι με τους οποίους η δραστηριότητα εσωτερικού ελέγχου προσθέτει αξία στην Εταιρεία.
- δ) Ο βαθμός εκπλήρωσης των προσδοκιών των ενδιαφερόμενων μερών (stakeholders).

10.3. Η λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ως δομής και μηχανισμού της Εταιρείας που έχει επιφορτισθεί με τη διαρκή παρακολούθηση του Σ.Ε.Ε. αξιολογείται περιοδικά, και δη τουλάχιστον ανά τριετία, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της παρακολούθησης του Σ.Ε.Ε. (Monitoring), από τρίτο ανεξάρτητο

αξιολογητή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14 παρ. 3 (ι) Ν. 4706/2020 και την απόφαση 1/891/2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Ειδικότερα, αξιολογείται σύμφωνα με τα ειδικότερα ρυθμιζόμενα στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, η οργάνωση και η λειτουργία της Μονάδας και η συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 15 και 16 Ν. 4706/2020 και το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο ήτοι πολιτικές, διαδικασίες, πρακτικές και ισχύουσες νομοθετικές και κανονιστικές απαιτήσεις και ιδίως:

- Την ύπαρξη και εφαρμογή του παρόντος Κανονισμού.
- Την ενσωμάτωση της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο πλαίσιο διακυβέρνησης της Εταιρείας, την οργανωτική της ανεξαρτησία και την επάρκεια στελέχωσης της.
- Την επισκόπηση εργαλείων και τεχνικών που χρησιμοποιούνται από τη Μονάδα.
- Την επισκόπηση συνδυασμού γνώσεων και δεξιοτήτων του απασχολούμενου προσωπικού στη Μονάδα.
- Την επισκόπηση, δειγματοληπτικά, των εκθέσεων ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας ως προς την έγκαιρη υποβολή τους καθώς και την καταλληλότητα και πληρότητα κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 16 Ν. 4706/2020.
- Την αποτελεσματική λειτουργία των προβλεπόμενων, από το κανονιστικό πλαίσιο και τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, εποπτικών οργάνων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Αξιολόγηση και Επικαιροποίηση του Κανονισμού

10.5. Ο Κανονισμός επισκοπείται περιοδικά από την ίδια τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, τουλάχιστον ανά διετία, με βάση τα συμπεράσματα των υποχρεωτικών εσωτερικών αξιολογήσεων. Τα συμπεράσματα της εν λόγω αξιολόγησης καταγράφονται υπό τη μορφή έκθεσης αξιολόγησης και αξιολογούνται από τη Μονάδα, προκειμένου να προκύψουν συγκεκριμένες προτάσεις για την αναθεώρηση του Κανονισμού και του τρόπου λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Τα πορίσματα αυτά κοινοποιούνται στην Επιτροπή Ελέγχου, η οποία θα πρέπει να καταλήξει σε μία πρόταση σχετικά με την αναθεώρηση του Κανονισμού, την οποία θα υποβάλλει τόσο στη Μονάδα, όσο και στο Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο θα αποφασίσει επί της έγκρισης της επικαιροποίησης του Κανονισμού.

10.6. Εμβόλιμες ή επιπλέον επισκοπήσεις μπορούν να διενεργούνται κατόπιν της ανάκυψης έκτακτων αναγκών για την αναθεώρηση του τρόπου λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αλλά και για την ενσωμάτωση τυχόν σημαντικών αλλαγών στο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου. Ο Επικεφαλής της Μονάδας αναθέτει σε ομάδες Εσωτερικών Ελεγκτών, την τακτική παρακολούθηση των ελεγκτικών νέων και εξελίξεων (λ.χ. των ιστοσελίδων του Διεθνούς και του

Ελληνικού Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών), με σκοπό την έγκαιρη ενημέρωση για τις εξελίξεις στον ελεγκτικό κλάδο και ιδιαίτερα στα πρότυπα εσωτερικού ελέγχου, στις αρχές ηθικής και δεοντολογίας των εσωτερικών ελεγκτών και στις συμβουλευτικές οδηγίες του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (ΙΑ – Practice Advisories).

10.7. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές επικοινωνούν μέσω email τα σημαντικά ευρήματά τους σε συνέχεια του παραπάνω ελέγχου τους στον Επικεφαλής της Μονάδας, ο οποίος, κατόπιν ανάλυσης των δεδομένων, αποφασίζει για τη σχετική προσαρμογή του Κανονισμού, κατόπιν σχετικής συνεργασίας και πρότασης της Επιτροπής Ελέγχου, η οποία και θα υποβάλλει σχετική πρότασή της στο Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο είναι το τελικώς αρμόδιο για την τελική έγκριση του επικαιροποιημένου Κανονισμού.

10.8. Ο αναθεωρημένος Κανονισμός κοινοποιείται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές μέσω email και αναρτάται αμελλητί στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας.