

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο παρών Κανονισμός εγκρίθηκε από το Διοικητικό
Συμβούλιο στις 30.04.2026

attica

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Σκοπός, πεδίο εφαρμογής και ορισμοί.....	3
1.1 Ορισμοί.....	3
2. Κανονιστικό και επαγγελματικό πλαίσιο.....	4
3 Σκοπός, εντολή και βασικές αρχές της ΜΕΕ.....	4
3.2 Εντολή.....	5
3.3 Βασικές αρχές λειτουργίας.....	5
3.4 Ηθική και επαγγελματική συμπεριφορά.....	5
4. Οργανωτική θέση, ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα.....	6
5. Εξουσία και δικαιώματα πρόσβασης.....	7
6. Ρόλοι και ευθύνες.....	8
6.1 Διοικητικό Συμβούλιο.....	8
6.2 Επιτροπή Ελέγχου.....	8
6.3 Διευθύνων Σύμβουλος και Ανώτατη Διοίκηση.....	8
6.4 Επικεφαλής ΜΕΕ.....	9
6.5 Στελέχη της ΜΕΕ.....	9
6.6 Ελεγχόμενες μονάδες.....	10
7. Στελέχωση, επάρκεια και εξωτερική υποστήριξη.....	10
8. Εύρος εργασιών και κατηγορίες υπηρεσιών.....	10
8.1 Περιοχές ελέγχου με βάση τη Νομοθεσία.....	11
8.2 Ενδεικτικές περιοχές ελέγχου.....	11
9. Στρατηγική, μεθοδολογία και ετήσιο πλάνο ελέγχου.....	12
9.1 Βασικές παράμετροι κατάρτισης του πλάνου.....	12
10. Σχεδιασμός, Διενέργεια και τεκμηρίωση ελέγχων.....	13
11. Αναφορές, ευρήματα, follow-up και αποδοχή κινδύνου.....	14
12. Συντονισμός με λοιπές λειτουργίες, απάτη και καταγγελίες.....	15
13. Ποιότητα, αξιολόγηση και μέτρηση απόδοσης.....	15
13.1 Εσωτερικές αξιολογήσεις.....	15
13.2 Εξωτερική αξιολόγηση.....	16
13.3 Μέτρηση απόδοσης.....	16
14. Εμπιστευτικότητα, αρχεία και προστασία πληροφοριών.....	16
Αναθεώρηση, έγκριση και τελικές διατάξεις.....	17
Παράρτημα Α - Βασικό πλαίσιο αναφοράς.....	18

Σημείωση εφαρμογής

Ο παρών Κανονισμός αποτελεί το βασικό κανονιστικό κείμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Σε περίπτωση αντίθεσης μεταξύ του παρόντος Κανονισμού και αναγκαστικού νόμου ή κανονιστικής πράξης, υπερισχύει ο νόμος ή η κανονιστική πράξη. Σε περίπτωση που η συμμόρφωση με επιμέρους απαίτηση των Παγκόσμιων Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου δεν είναι δυνατή λόγω νόμου, κανονιστικής πράξης ή άλλης δεσμευτικής απαίτησης, η ΜΕΕ συμμορφώνεται με όλες τις λοιπές απαιτήσεις των Προτύπων, τεκμηριώνει τη σχετική απόκλιση, τις εναλλακτικές ενέργειες που ελήφθησαν, την επίπτωσή της και προβαίνει στις αναγκαίες γνωστοποιήσεις προς τα αρμόδια όργανα της Εταιρείας..

Πρακτική ερμηνείας

Για τους σκοπούς συμμόρφωσης με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου, όπου τα Πρότυπα αναφέρονται σε "board", οι σχετικές αρμοδιότητες ασκούνται από το Διοικητικό Συμβούλιο και, κατά το μέρος που προβλέπεται από τον νόμο ή έχει ανατεθεί, από την Επιτροπή Ελέγχου.

1. Σκοπός, πεδίο εφαρμογής και ορισμοί

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής «Κανονισμός») καθορίζει με σαφήνεια τον σκοπό, την εντολή, την οργανωτική θέση, την εξουσία, τις ευθύνες, τα δικαιώματα πρόσβασης, τις διαδικασίες λειτουργίας και το πλαίσιο αναφοράς της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της ΑΤΤΙΚΑ ΠΟΛΥΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ Α.Ε. (εφεξής η «Εταιρεία»).

Σκοπός του Κανονισμού είναι να διασφαλίζει ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου λειτουργεί κατά τρόπο πλήρη, διαφανή, ανεξάρτητο και αποτελεσματικό, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, τις κανονιστικές πράξεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, τις βέλτιστες πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης και τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA).

1.1 Ορισμοί

- «ΜΕΕ» ή «Μονάδα» νοείται η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.
- «Επικεφαλής ΜΕΕ» νοείται το πρόσωπο που ασκεί τα καθήκοντα του Chief Audit Executive.
- «Στελέχη της ΜΕΕ» νοούνται τα πρόσωπα που εργάζονται στη λειτουργία της ΜΕΕ και συμμετέχουν στους ελέγχους
- «Επιτροπή Ελέγχου» νοείται η επιτροπή του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, η οποία ασκεί τη λειτουργική εποπτεία της ΜΕΕ.
- «Ανώτατη Διοίκηση» νοούνται ο Διευθύνων Σύμβουλος και τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας.
- «Πρότυπα» νοούνται τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (Global Internal Audit Standards) του IIA, όπως ισχύουν κάθε φορά, συμπεριλαμβανομένου του Τομέα II: Δεοντολογία και Επαγγελματισμός

- «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου» ή «ΣΕΕ» νοείται το σύνολο των δομών, πολιτικών, διαδικασιών, μηχανισμών και δικλίδων που υποστηρίζουν την επίτευξη των στόχων της Εταιρείας, την αξιόπιστη πληροφόρηση, τη συμμόρφωση και τη διαχείριση κινδύνων.
- «Όμιλος» νοείται το σύνολο των εταιρειών που τελούν υπό τον άμεσο ή έμμεσο έλεγχο της μητρικής εταιρείας και συνιστούν τις θυγατρικές της εταιρείες.

2. Κανονιστικό και επαγγελματικό πλαίσιο

Η λειτουργία της ΜΕΕ διέπεται ιδίως από το ακόλουθο κανονιστικό και επαγγελματικό πλαίσιο, όπως ισχύει κάθε φορά:

- τον ν. 4706/2020 και ιδίως τα άρθρα 14 έως 17 για τον Κανονισμό Λειτουργίας, την οργάνωση και λειτουργία της ΜΕΕ και τις αρμοδιότητές της,
- τον ν. 4449/2017 και ιδίως το άρθρο 44 για τον ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου,
- την απόφαση 1/891/30.9.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, ιδίως ως προς την περιοδική αξιολόγηση του ΣΕΕ και τις ειδικότερες οργανωτικές απαιτήσεις εταιρικής διακυβέρνησης,
- τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου του ΙΙΑ και τις εκάστοτε εφαρμοστέες Θεματικές Απαιτήσεις,
- τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία,
- τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας, τον Κώδικα Δεοντολογίας, τις πολιτικές διαχείρισης κινδύνων, κανονιστικής συμμόρφωσης, προστασίας δεδομένων, ασφάλειας πληροφοριών και τις λοιπές εταιρικές πολιτικές που σχετίζονται με το αντικείμενο της ΜΕΕ.

Ο Κανονισμός ερμηνεύεται κατά τρόπο συμβατό με το ανωτέρω πλαίσιο. Σε περίπτωση τροποποίησης του πλαισίου αυτού, ο Κανονισμός αναθεωρείται χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση.

Για τους σκοπούς του παρόντος Κανονισμού, κάθε αναφορά σε δεοντολογικές ή επαγγελματικές απαιτήσεις του ΙΙΑ νοείται ως αναφορά στις εκάστοτε ισχύουσες απαιτήσεις του τομέα ΙΙ: Δεοντολογία και Επαγγελματισμός των Παγκόσμιων Ελεγκτικών προτύπων.

3 Σκοπός, εντολή και βασικές αρχές της ΜΕΕ

3.1 Σκοπός της ΜΕΕ

Ο σκοπός της ΜΕΕ είναι η παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας αναφορικά με το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου της. Ενισχύει την ικανότητα της Εταιρείας να δημιουργεί, να προστατεύει και να διατηρεί αξία, παρέχοντας ανεξάρτητη και αντικειμενική διαβεβαίωση, συμβουλές, αναλυτική γνώση και προνοητικότητα, με βάση την αξιολόγηση κινδύνων.

Η ΜΕΕ συμβάλλει στη βελτίωση της Λειτουργίας της Εταιρείας στα ακόλουθα:

- Επιτυχή επίτευξη των στόχων της
- Διακυβέρνηση, Διαχείριση Κινδύνων και στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου
- Λήψη αποφάσεων και εποπτεία

- Φήμη και αξιοπιστία του έναντι των εταίρων της
- Ικανότητά της στην Εξυπηρέτηση του Δημόσιου Συμφέροντος

Η αποτελεσματικότητα της ΜΕΕ βασίζεται στα ακόλουθα:

- Διενέργεια από ικανούς επαγγελματίες σε συμμόρφωση με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου
- Είναι Ανεξάρτητη και λογοδοτεί απευθείας στην Επιτροπή Ελέγχου
- Τα στελέχη της ΜΕΕ είναι απαλλαγμένα από κάθε αθέμιτη επιρροή και δεσμεύονται να προβαίνουν σε αντικειμενικές αξιολογήσεις

3.2 Εντολή

Η Επιτροπή Ελέγχου παραχωρεί την εντολή στη ΜΕΕ να παρέχει στην Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο αντικειμενική διαβεβαίωση, συμβουλευτικές υπηρεσίες, ενεργώντας με διορατικότητα και προοπτική.

Η εξουσία της δραστηριότητας της ΜΕΕ δημιουργείται από την άμεση σχέση αναφοράς με την Επιτροπή Ελέγχου. Η εξουσία αυτή επιτρέπει την ελεύθερη και απεριόριστη πρόσβαση στην Επιτροπή Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου εξουσιοδοτεί τη λειτουργία της ΜΕΕ:

- Να έχει πλήρη και απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, στα δεδομένα, τα αρχεία, τις πληροφορίες, τις εγκαταστάσεις και το προσωπικό που σχετίζονται με την εκτέλεση των καθηκόντων του Εσωτερικού Ελέγχου. Τα στελέχη της ΜΕΕ είναι υπεύθυνα για την εμπιστευτικότητα και τη διαφύλαξη των αρχείων και των πληροφοριών.
- Να κατανέμει τους πόρους της, να ορίζει χρονοδιαγράμματα, να επιλέγει θέματα ελέγχου, να καθορίζει τα αντικείμενα εργασίας της, να εφαρμόζει τεχνικές και να εκκινεί συζητήσεις για την επίτευξη των στόχων της λειτουργίας της.
- Να λαμβάνει βοήθεια από άλλες εξειδικευμένες υπηρεσίες εντός ή εκτός του οργανισμού για την ολοκλήρωση των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου

3.3 Βασικές αρχές λειτουργίας

- Δεοντολογία και επαγγελματισμός, ακεραιότητα, αντικειμενικότητα, επαγγελματική επάρκεια, δέουσα επαγγελματική επιμέλεια και εμπιστευτικότητα,
- ανεξαρτησία από τις ελεγχόμενες δραστηριότητες και απουσία αθέμιτης επιρροής,
- προσέγγιση βασισμένη στους κινδύνους και στην ουσιαστικότητα,
- συστηματική και τεκμηριωμένη μεθοδολογία,
- σαφής, έγκαιρη και ισορροπημένη επικοινωνία με την Επιτροπή Ελέγχου, το Δ.Σ. και τη Διοίκηση,
- δέσμευση για συνεχή βελτίωση της ποιότητας και της απόδοσης της ΜΕΕ.

3.4 Ηθική και επαγγελματική συμπεριφορά

Τα στελέχη της ΜΕΕ ενεργούν με ειλικρίνεια και διαφάνεια, επικοινωνώντας με, σαφήνεια, ακρίβεια και σεβασμό. Δεν προβαίνουν σε ψευδείς, παραπλανητικές ή ελλιπείς αναφορές και

δεν αποκρύπτουν ουσιώδη στοιχεία που θα μπορούσαν να επηρεάσουν τη λήψη αποφάσεων από τα αρμόδια όργανα. Τα στελέχη της ΜΕΕ ασκούν το έργο τους με αντικειμενικότητα, επάρκεια, δέουσα επαγγελματική επιμέλεια και επαγγελματικό σκεπτικισμό και συμμορφώνονται τόσο με τις εταιρικές δεοντολογικές απαιτήσεις όσο και με τις απαιτήσεις του Domain II: Ethics and Professionalism.

4. Οργανωτική θέση, ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα

Η ΜΕΕ αποτελεί ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας. Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Ελέγχου, είναι εργαζόμενος πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία και υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου.

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ δεν μπορεί να είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας και δεν πρέπει να έχει στενούς δεσμούς, κατά την έννοια της κείμενης νομοθεσίας, με πρόσωπα που κατέχουν τέτοιες ιδιότητες στην Εταιρεία ή σε εταιρεία του Ομίλου.

Τα στελέχη της ΜΕΕ δεν αναλαμβάνουν εκτελεστικές, επιχειρησιακές ή άλλες ευθύνες που θα μπορούσαν να θίξουν την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητά τους. Η ΜΕΕ δεν ελέγχει περιοχές για τις οποίες μέλος της είχε άμεση διοικητική ευθύνη κατά το προηγούμενο δωδεκάμηνο.

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ έχει το δικαίωμα άμεσης και απεριόριστης επικοινωνίας με τον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου και, όταν το κρίνει αναγκαίο, με τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και το ίδιο το Διοικητικό Συμβούλιο.

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ επιβεβαιώνει τουλάχιστον ετησίως προς την Επιτροπή Ελέγχου την οργανωτική ανεξαρτησία της ΜΕΕ και γνωστοποιεί αμελλητί κάθε πραγματικό, δυνητικό ή φαινομενικό περιορισμό ανεξαρτησίας ή αντικειμενικότητας, καθώς και τα μέτρα προστασίας που λαμβάνονται.

Πριν από την ανάθεση ή έναρξη κάθε ελεγκτικής εργασίας, τα στελέχη της ΜΕΕ αξιολογούν και γνωστοποιούν τυχόν πραγματικές, δυνητικές ή φαινομενικές περιστάσεις που ενδέχεται να επηρεάσουν την αντικειμενικότητά ή/και την ανεξαρτησία τους. Η ΜΕΕ εφαρμόζει τεκμηριωμένη μεθοδολογία για την αναγνώριση, γνωστοποίηση, αξιολόγηση, αντιμετώπιση και επανεκτίμηση απομειώσεων αντικειμενικότητας. Εφόσον απομείωση αντικειμενικότητας δεν μπορεί να αποφευχθεί, ο Επικεφαλής της ΜΕΕ λαμβάνει κατάλληλα μέτρα προστασίας, όπως ανακατανομή της ανάθεσης, ενισχυμένη εποπτεία, ανεξάρτητη ανασκόπηση ή χρήση αντικειμενικού τρίτου. Εάν η απομείωση αφορά τον ίδιο τον Επικεφαλής της ΜΕΕ, αυτή γνωστοποιείται αμελλητί στην Επιτροπή Ελέγχου και, κατά περίπτωση, στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Εταιρεία και η Διοίκηση οφείλουν να προστατεύουν τη ΜΕΕ από κάθε παρέμβαση ως προς τον προγραμματισμό, το εύρος, τις διαδικασίες, τη συχνότητα, τη μεθοδολογία, την κρίση, τα συμπεράσματα ή την επικοινωνία των αποτελεσμάτων του έργου της. Οποιοσδήποτε τέτοιος περιορισμός αναφέρεται αμέσως στην Επιτροπή Ελέγχου.

Σε περίπτωση μεταβολών στα πρόσωπα ή την οργάνωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και ιδίως ως προς τον Επικεφαλής αυτής, η Εταιρεία συμμορφώνεται με τις εκάστοτε ισχύουσες κανονιστικές και νομοθετικές υποχρεώσεις γνωστοποίησης προς την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και τη ρυθμιζόμενη αγορά, σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 4706/2020 και τις σχετικές κανονιστικές πράξεις.

Οι σχετικές γνωστοποιήσεις και εταιρικές ανακοινώσεις διενεργούνται από τις αρμόδιες, κατά περίπτωση, οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας, σύμφωνα με το ισχύον πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης.

5. Εξουσία και δικαιώματα πρόσβασης

Για την άσκηση του έργου της, η ΜΕΕ έχει πλήρη, ελεύθερη, άμεση και απεριόριστη πρόσβαση σε κάθε οργανωτική μονάδα, δραστηριότητα, λειτουργία, βιβλίο, έγγραφο, αρχείο, πληροφοριακό σύστημα, βάση δεδομένων, σύμβαση, τραπεζικό λογαριασμό, χαρτοφυλάκιο, φυσική εγκατάσταση και μέλος του προσωπικού της Εταιρείας, στον βαθμό που αυτό είναι αναγκαίο και νόμιμο για την εκτέλεση του ελέγχου.

Η πρόσβαση αυτή περιλαμβάνει πληροφορίες σε φυσική και ηλεκτρονική μορφή, στοιχεία από τρίτους παρόχους υπηρεσιών, πρακτικά οργάνων, αναφορές ελέγχου, στοιχεία incident management, στοιχεία κανονιστικής συμμόρφωσης, στοιχεία προστασίας δεδομένων και κυβερνοασφάλειας, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο που είναι ουσιώδες για την τεκμηρίωση συμπερασμάτων.

Όλες οι μονάδες της Εταιρείας υποχρεούνται να συνεργάζονται πλήρως και καλόπιστα με τη ΜΕΕ, να παρέχουν ακριβή και πλήρη στοιχεία εντός εύλογου χρόνου, να ορίζουν αρμόδιους συνομιλητές και να διευκολύνουν τις ελεγκτικές εργασίες.

Οποιαδήποτε άρνηση πρόσβασης, καθυστέρηση παροχής στοιχείων, απόκρυψη πληροφοριών ή περιορισμός του εύρους ελέγχου τεκμηριώνεται και κλιμακώνεται αμελλητί στην Επιτροπή Ελέγχου.

Η ΜΕΕ υποχρεούται να σέβεται 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.

6. Ρόλοι και ευθύνες

6.1 Διοικητικό Συμβούλιο

- εγκρίνει τον παρόντα Κανονισμό και κάθε τροποποίησή του, κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου,
- διορίζει, αξιολογεί και παύει τον Επικεφαλής της ΜΕΕ, κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου,
- διασφαλίζει ότι η ΜΕΕ διαθέτει την αναγκαία θεσμική κάλυψη, ανεξαρτησία και επαρκείς πόρους,
- λαμβάνει γνώση των σημαντικών θεμάτων που αναφέρει η Επιτροπή Ελέγχου σχετικά με το έργο της ΜΕΕ και αποφασίζει επί των ζητημάτων που απαιτούν ανώτατη εταιρική αντιμετώπιση.
- εγκρίνει, άμεσα ή μέσω της προβλεπόμενης εταιρικής διαδικασίας κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου, τον προϋπολογισμό και το πλάνο πόρων της ΜΕΕ και διασφαλίζει ότι δεν υφίστανται περιορισμοί ως προς το εύρος του ελέγχου, την πρόσβαση, την εξουσία ή τους πόρους της.

6.2 Επιτροπή Ελέγχου

- ασκεί τη λειτουργική εποπτεία της ΜΕΕ και διασφαλίζει την ανεξαρτησία, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της,
- προτείνει τον διορισμό, την αντικατάσταση ή την παύση του Επικεφαλής της ΜΕΕ και συμμετέχει στην αξιολόγηση της απόδοσής του,
- εγκρίνει ή εισηγείται προς έγκριση, κατά την κατανομή αρμοδιοτήτων της Εταιρείας, τον ετήσιο προγραμματισμό ελέγχων, τις σημαντικές αναθεωρήσεις του, τον προϋπολογισμό και το πλάνο πόρων της ΜΕΕ
- συνεδριάζει με τον Επικεφαλής της ΜΕΕ χωρίς την παρουσία της Διοίκησης τουλάχιστον μία φορά κατ' έτος και επιπλέον όποτε τούτο απαιτείται λόγω ζητημάτων ανεξαρτησίας, σοβαρών ευρημάτων, περιορισμών του έργου ή άλλων ευαίσθητων θεμάτων.,
- λαμβάνει και εξετάζει, τουλάχιστον ανά τρίμηνο, τις αναφορές και τις εκθέσεις της ΜΕΕ και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο με τις παρατηρήσεις της,
- συνεδριάζει περιοδικά με τον Επικεφαλής της ΜΕΕ χωρίς την παρουσία της Διοίκησης, ιδίως όταν εξετάζονται ζητήματα ανεξαρτησίας, σοβαρών ευρημάτων ή περιορισμών του έργου,
- παρακολουθεί το πρόγραμμα διασφάλισης και βελτίωσης ποιότητας της ΜΕΕ και τα αποτελέσματα των εσωτερικών και εξωτερικών αξιολογήσεων.

6.3 Διευθύνων Σύμβουλος και Ανώτατη Διοίκηση

- διασφαλίζουν την έγκαιρη και πλήρη συνεργασία όλων των μονάδων με τη ΜΕΕ,
- έχουν την ευθύνη για το ΣΕΕ, τη διαχείριση κινδύνων και τη συμμόρφωση της Εταιρείας,
- εξετάζουν τα ευρήματα της ΜΕΕ, συμφωνούν σχέδια διορθωτικών ενεργειών, ορίζουν υπευθύνους και χρονοδιαγράμματα και ενημερώνουν τη ΜΕΕ για την πρόοδο υλοποίησης,

- δεν παρεμβαίνουν στην επιλογή αντικειμένων ελέγχου, στις μεθόδους, στα συμπεράσματα ή στην επικοινωνία των αποτελεσμάτων της ΜΕΕ.

6.4 Επικεφαλής ΜΕΕ

- φέρει τη συνολική ευθύνη για τη λειτουργία της ΜΕΕ και τη συμμόρφωσή της με τον νόμο και τα Πρότυπα,
- καταρτίζει και εισηγείται τη στρατηγική, την εντολή, τη μεθοδολογία, το ετήσιο πλάνο ελέγχου, τον προϋπολογισμό και το πλάνο πόρων της ΜΕΕ,
- διασφαλίζει την κατάλληλη στελέχωση, την επαγγελματική ανάπτυξη, την εποπτεία των έργων και την ποιότητα των παραδοτέων,
- ενημερώνει την Επιτροπή Ελέγχου και τη Διοίκηση για περιορισμούς πόρων, περιορισμούς εύρους ελέγχου, σημαντικά ευρήματα, καθυστερήσεις δράσεων και αποδοχή μη αποδεκτού κινδύνου,
- παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων και παρέχει εγγράφως κάθε πληροφορία που ζητείται από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, συνεργαζόμενος πλήρως με αυτήν.

Οι ακόλουθες προβλέψεις δεν εισάγουν δυνατότητα γενικής ανάθεσης στον Επικεφαλής της ΜΕΕ καθηκόντων εκτός εσωτερικού ελέγχου, αλλά αποτυπώνουν τις ελάχιστες διαδικαστικές και οργανωτικές διασφαλίσεις που εφαρμόζονται κατ' εξαίρεση, εφόσον τεθεί τέτοιο ζήτημα προς αξιολόγηση, προς προστασία της ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου.

- πριν από την ανάθεση στον Επικεφαλής της ΜΕΕ οποιωνδήποτε διαρκών ή προσωρινών αρμοδιοτήτων πέραν του εσωτερικού ελέγχου, το θέμα συζητείται με την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου να αξιολογηθούν οι κίνδυνοι για την ανεξαρτησία της ΜΕΕ και τα αναγκαία μέτρα προστασίας.
- Όταν ο Επικεφαλής της ΜΕΕ έχει διαρκείς αρμοδιότητες πέραν του εσωτερικού ελέγχου, οι αρμοδιότητες αυτές, η φύση της εργασίας και τα μέτρα προστασίας τεκμηριώνονται ρητά στον παρόντα Κανονισμό ή σε παράρτημά του. Για τις περιοχές αυτές θεσπίζονται εναλλακτικές διαδικασίες διασφάλισης από αντικειμενικό και επαρκή ανεξάρτητο τρίτο.
- Όταν οι αρμοδιότητες αυτές είναι προσωρινές, η σχετική διασφάλιση παρέχεται από ανεξάρτητο τρίτο κατά τη διάρκεια της προσωρινής ανάθεσης και για τουλάχιστον δώδεκα (12) μήνες μετά τη λήξη της, ενώ ο Επικεφαλής της ΜΕΕ καταρτίζει σχέδιο μετάβασης των αρμοδιοτήτων αυτών στη Διοίκηση.

6.5 Στελέχη της ΜΕΕ

- ενεργούν σύμφωνα με τα Πρότυπα, τον παρόντα Κανονισμό, τη μεθοδολογία της ΜΕΕ, τις εταιρικές δεοντολογικές απαιτήσεις και τις απαιτήσεις του τομέα II: Δεοντολογία και Επαγγελματισμός Domain II: Ethics and Professionalism του IIA,
- διατηρούν αντικειμενική στάση, ασκούν δέουσα επαγγελματική επιμέλεια και τεκμηριώνουν επαρκώς το έργο τους,
- γνωστοποιούν αμελλητί στον Επικεφαλής της ΜΕΕ κάθε κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων ή πιθανής απομείωσης αντικειμενικότητας.

- υποβάλλουν, τουλάχιστον ετησίως και πριν από κρίσιμες αναθέσεις, δήλωση ανεξαρτησίας, αντικειμενικότητας και απουσίας σύγκρουσης συμφερόντων, γνωστοποιούν αμελλητί οποιαδήποτε πίεση, επιρροή ή απόπειρα αλλοίωσης ευρημάτων, παράλειψης ουσιωδών στοιχείων ή άλλης παρέμβασης στο έργο τους.

6.6 Ελεγχόμενες μονάδες

- οφείλουν να παρέχουν ακριβή, πλήρη και έγκαιρη πληροφόρηση,
- εξετάζουν τα προκαταρκτικά ευρήματα για τη διασφάλιση της πραγματικής ακρίβειας,
- απαντούν εγγράφως στις εκθέσεις ελέγχου, συμφωνώντας είτε συγκεκριμένες διορθωτικές ενέργειες είτε τεκμηριωμένη αποδοχή κινδύνου.

7. Στελέχωση, επάρκεια και εξωτερική υποστήριξη

Η σύνθεση και το μέγεθος της ΜΕΕ πρέπει να είναι ανάλογα με το μέγεθος, την πολυπλοκότητα, τη γεωγραφική διασπορά, τον αριθμό των εργαζομένων, τον αριθμό των λειτουργικών και επιτελικών μονάδων, το εύρος του ελεγκτικού σύμπαντος και το προφίλ κινδύνου της Εταιρείας.

Όταν οι εσωτερικοί πόροι δεν επαρκούν ή όταν απαιτείται εξειδικευμένη τεχνογνωσία, η ΜΕΕ δύναται να κάνει χρήση υπηρεσιών co-sourcing ή εξωτερικών ειδικών συμβούλων, υπό την προϋπόθεση ότι εξασφαλίζονται η ανεξαρτησία, η εμπιστευτικότητα, η επαγγελματική επάρκεια και η εποπτεία από τον Επικεφαλής της ΜΕΕ.

Η χρήση εξωτερικών παρόχων δεν απαλλάσσει τον Επικεφαλής της ΜΕΕ από την ευθύνη για την ποιότητα, την επάρκεια των τεκμηρίων και την τελική διατύπωση συμπερασμάτων.

Η ΜΕΕ οφείλει συλλογικά να διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις, δεξιότητες και εμπειρία σε θέματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, επιχειρησιακών διαδικασιών, πληροφορικής, κυβερνοασφάλειας, διαχείρισης κινδύνων, κανονιστικής συμμόρφωσης, πρόληψης και διερεύνησης απάτης, ανάλυσης δεδομένων και, όπου απαιτείται, θεμάτων βιωσιμότητας και ESG.

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ μεριμνά για τη συνεχή εκπαίδευση και ανάπτυξη των στελεχών της Μονάδας, ενθαρρύνει την απόκτηση επαγγελματικών πιστοποιήσεων και παρακολουθεί τις απαιτήσεις συνεχιζόμενης επαγγελματικής εκπαίδευσης που συνδέονται με αυτές.

8. Εύρος εργασιών και κατηγορίες υπηρεσιών

Το εύρος των εργασιών της ΜΕΕ καλύπτει το σύνολο της Εταιρείας και εκτείνεται σε όλες τις δραστηριότητες, λειτουργίες, διαδικασίες, συστήματα, υποδομές, έργα, επενδύσεις, περιουσιακά στοιχεία και νομικές ή λειτουργικές οντότητες που εντάσσονται στο ελεγκτικό σύμπαν.

Η ΜΕΕ παρέχει κυρίως υπηρεσίες διαβεβαίωσης, αλλά μπορεί να παρέχει και συμβουλευτικές υπηρεσίες, στο μέτρο που αυτές είναι συμβατές με την αποστολή της, βασίζονται σε τεκμηριωμένη συμφωνία αντικειμένου και δεν συνεπάγονται ανάληψη διοικητικής ευθύνης.

Η ΜΕΕ της Εταιρείας συνεργάζεται και συντονίζεται με την αντίστοιχη ομιλική λειτουργία εσωτερικού ελέγχου, με σκοπό:

- την ευθυγράμμιση της ελεγκτικής προσέγγισης και μεθοδολογίας,
- την ανταλλαγή πληροφοριών και αξιολογήσεων κινδύνων,
- την αποτελεσματική αξιοποίηση πόρων,
- και την αποφυγή επικαλύψεων ή περιττών ελεγκτικών ενεργειών.

Η ΜΕΕ δύναται, κατόπιν επαγγελματικής κρίσης, να λαμβάνει υπόψη και να βασίζεται σε ελεγκτικές εργασίες που διενεργούνται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Ομίλου ή άλλες ομιλικές λειτουργίες διασφάλισης, εφόσον:

- αξιολογείται η επάρκεια, ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα της ομιλικής λειτουργίας,
- η μεθοδολογία και το εύρος των ελέγχων κρίνονται επαρκή,
- τα αποτελέσματα καλύπτουν τους βασικούς κινδύνους της Εταιρείας.

Η αξιοποίηση αυτή δεν απαλλάσσει τη ΜΕΕ από την ευθύνη διατύπωσης ανεξάρτητης γνώμης προς την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας.

8.1 Περιοχές ελέγχου με βάση τη Νομοθεσία

- παρακολούθηση, έλεγχος και αξιολόγηση της εφαρμογής του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της χρηματοοικονομικής και μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία,
- αξιολόγηση των μηχανισμών διασφάλισης ποιότητας και των μηχανισμών εταιρικής διακυβέρνησης,
- παρακολούθηση της τήρησης δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και των επιχειρηματικών σχεδίων σχετικά με τη χρήση κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά.

8.2 Ενδεικτικές περιοχές ελέγχου

- εσωτερικές δικλίδες επί της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ενοποίηση, closing process, ESEF και λοιπές κανονιστικές αναφορές,
- πληροφοριακά συστήματα, γενικοί και εφαρμοστικοί έλεγχοι IT, κυβερνοασφάλεια, διαχείριση δικαιωμάτων πρόσβασης και επιχειρησιακή συνέχεια,
- διαχείριση τρίτων μερών, προμηθειών, συμβάσεων, επενδύσεων, συγχωνεύσεων και εξαγορών, ενοποίηση νέων θυγατρικών και μετασχηματισμών,
- κανονιστική συμμόρφωση, δεοντολογία, σύγκρουση συμφερόντων, συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, πρόληψη απάτης, καταγγελίες και whistleblowing,
- περιοχές υψηλού κινδύνου που αναδεικνύονται από την ετήσια ή ενδιάμεση αξιολόγηση κινδύνων.

Η ΜΕΕ δύναται να διενεργεί έκτακτους ή ειδικούς ελέγχους, διερευνήσεις ή fact-finding reviews κατόπιν εντολής της Επιτροπής Ελέγχου ή όταν προκύπτουν σοβαρές ενδείξεις:

- απάτης ή παρατυπιών,
- παραβίασης νομοθεσίας, κανονισμών ή εταιρικών πολιτικών,

- σημαντικών περιστατικών κυβερνοασφάλειας,
- ή άλλων έκτακτων γεγονότων που ενδέχεται να επηρεάσουν ουσιωδώς τη λειτουργία, τη φήμη ή τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας.

Η ΜΕΕ μπορεί να υποστηρίξει την Εταιρεία κατά την εξωτερική περιοδική αξιολόγηση του ΣΕΕ του άρθρου 14 παρ. 3 περ. ι του ν. 4706/2020 παρέχοντας στοιχεία, τεκμηρίωση και παρακολούθηση ενεργειών, χωρίς να υποκαθιστά τον ανεξάρτητο αξιολογητή.

9. Στρατηγική, μεθοδολογία και ετήσιο πλάνο ελέγχου

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ αναπτύσσει στρατηγική για τη λειτουργία της ΜΕΕ η οποία ευθυγραμμίζεται με τους στρατηγικούς στόχους της Εταιρείας, το προφίλ κινδύνου της, τις προσδοκίες της Επιτροπής Ελέγχου και της Ανώτατης Διοίκησης και τις απαιτήσεις του κανονιστικού πλαισίου.

Η ΜΕΕ εφαρμόζει τεκμηριωμένη μεθοδολογία και Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου που καλύπτει, τουλάχιστον, την αξιολόγηση κινδύνων, τον σχηματισμό ελεγκτικού σύμπαντος, τον ετήσιο προγραμματισμό, τον σχεδιασμό αναθέσεων, τη δειγματοληψία, τη συλλογή και αξιολόγηση τεκμηρίων, την εποπτεία, την τεκμηρίωση, την επικοινωνία ευρημάτων, το follow-up, τη διαχείριση αποδοχής κινδύνου, την προστασία πληροφοριών, τη διαχείριση απομειώσεων αντικειμενικότητας, την εφαρμογή των Topical Requirements, τη γνωστοποίηση μη συμμόρφωσης με τα Πρότυπα και τον χειρισμό ουσιωδών διαφωνιών με τη Διοίκηση.

Κάθε έτος ο Επικεφαλής της ΜΕΕ καταρτίζει ετήσιο πλάνο ελέγχου με βάση τεκμηριωμένη αξιολόγηση των στρατηγικών, των στόχων και των κινδύνων της Εταιρείας και του Ομίλου. Η αξιολόγηση αυτή λαμβάνει υπόψη τις απόψεις της Επιτροπής Ελέγχου και της Ανώτατης Διοίκησης, καθώς και την κατανόηση της ΜΕΕ ως προς τις διαδικασίες διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και ελέγχου.

Το πλάνο εσωτερικών ελέγχων είναι υποχρεωτικό να:

- λαμβάνει υπόψη την εντολή εσωτερικού ελέγχου και το πλήρες φάσμα των συμφωνημένων υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.
- καθορίζει τις υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου που υποστηρίζουν την αξιολόγηση και τη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και ελέγχου του οργανισμού.
- εξετάζει την κάλυψη της διακυβέρνησης πληροφοριακών συστημάτων, του κινδύνου απάτης, της αποτελεσματικότητας των προγραμμάτων συμμόρφωσης και δεοντολογίας της Εταιρείας, και άλλων περιοχών υψηλού κινδύνου.

9.1 Βασικές παράμετροι κατάρτισης του πλάνου

- το ελεγκτικό σύμπαν, δηλαδή το σύνολο των δυνητικά ελέγξιμων περιοχών, οντοτήτων, διαδικασιών, συστημάτων και έργων,
- η εγγενής και υπολειπόμενη επικινδυνότητα κάθε περιοχής, η ουσιαστικότητα και η ωριμότητα των δικλίδων,

- ο χρόνος από τον τελευταίο έλεγχο, τα ιστορικά ευρήματα, τα incident trends, τα έργα μετασχηματισμού, νέες εξαγορές και κανονιστικές μεταβολές,
- η ανάγκη κάλυψης της διακυβέρνησης πληροφορικής, του κινδύνου απάτης, των προγραμμάτων συμμόρφωσης και δεοντολογίας και λοιπών περιοχών υψηλού κινδύνου,
- η διαθεσιμότητα ανθρώπινων, οικονομικών και τεχνολογικών πόρων.

Το πλάνο ελέγχου είναι δυναμικό. Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ το αναθεωρεί όταν μεταβάλλονται ουσιαστικά οι κίνδυνοι ή οι προτεραιότητες της Εταιρείας και κοινοποιεί εγκαίρως στην Επιτροπή Ελέγχου και στη Διοίκηση τις σχετικές αλλαγές, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμών πόρων, περιορισμών εύρους ή μη κάλυψης περιοχών υψηλού κινδύνου.

Το ετήσιο πλάνο ελέγχου και οι ουσιώδεις αναθεωρήσεις του υποβάλλονται στην Επιτροπή Ελέγχου για συζήτηση και έγκριση ή, κατά περίπτωση, για εισήγηση προς το αρμόδιο όργανο της Εταιρείας.

10. Σχεδιασμός, Διενέργεια και τεκμηρίωση ελέγχων

Η ΜΕΕ για την εκπλήρωση του σκοπού της καθορίζει τους σκοπούς, το εύρος, τα κριτήρια, το χρονοδιάγραμμα, τους απαιτούμενους πόρους και τη μεθοδολογία που θα ακολουθηθεί.

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου, η ΜΕΕ καταρτίζει και ολοκληρώνει προγράμματα ελέγχου τα οποία περιλαμβάνουν τα απαραίτητα ελεγκτικά βήματα που θα ακολουθηθούν. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου μπορεί να χρησιμοποιεί συνδυασμό τεχνικών, όπως συνεντεύξεις, επισκοπήσεις πολιτικών και διαδικασιών, walkthroughs, παρατήρηση, επιθεώρηση τεκμηρίων, δειγματοληψία, επαναυπολογισμούς, αναλύσεις δεδομένων, έλεγχο σχεδιασμού και λειτουργίας δικλίδων, επιτόπια ή απομακρυσμένη εργασία.

Τα ελεγκτικά τεκμήρια πρέπει να είναι επαρκή, αξιόπιστα, και συναφή. Τα συμπεράσματα της ΜΕΕ βασίζονται σε επαρκώς τεκμηριωμένα στοιχεία και σε επαγγελματική κρίση ασκηθείσα με δέουσα επιμέλεια και σκεπτικισμό.

Για κάθε ανάθεση τηρούνται φύλλα εργασίας και ηλεκτρονικός ή φυσικός φάκελος ελέγχου, στον οποίο αποτυπώνονται το πρόγραμμα ελέγχου, οι διαδικασίες που εκτελέστηκαν, τα τεκμήρια, οι αναλύσεις, τα ευρήματα, οι εποπτικές ανασκοπήσεις και τα τελικά παραδοτέα. Οι φάκελοι ελέγχου ελέγχονται εποπτικά από κατάλληλο ανώτερο επίπεδο εντός της ΜΕΕ.

Τα σημαντικά θέματα συζητούνται εγκαίρως με τη διοίκηση της ελεγχόμενης μονάδας, προκειμένου να διασφαλίζεται η ακρίβεια των πραγματικών περιστατικών, η έγκαιρη λήψη διορθωτικών ενεργειών και η ουσιαστική κατανόηση των υποκείμενων αιτιών. Εάν κατά την εξέλιξη του ελέγχου ανακύψουν σοβαρά ή επείγοντα θέματα, η ΜΕΕ τα κλιμακώνει χωρίς να αναμένει την έκδοση της τελικής έκθεσης.

11. Αναφορές, ευρήματα, follow-up και αποδοχή κινδύνου

Με την ολοκλήρωση κάθε ελέγχου, η ΜΕΕ εκδίδει προσχέδιο έκθεσης προς την ελεγχόμενη μονάδα, ζητώντας σχόλια εντός εύλογης προθεσμίας. Μετά την αξιολόγηση των σχολίων, εκδίδεται η τελική έκθεση.

Κάθε τελική έκθεση περιλαμβάνει, ανάλογα με την περίπτωση, τους σκοπούς και το εύρος του ελέγχου, τα κριτήρια, τη μεθοδολογία, τη συνολική αξιολόγηση, τα επιμέρους ευρήματα, τις βασικές αιτίες, τις επιπτώσεις και τους σχετικούς κινδύνους, την προτεραιοποίηση ή διαβάθμισή τους, τις συστάσεις της ΜΕΕ, τις συμφωνημένες διορθωτικές ενέργειες, τους υπευθύνους υλοποίησης, τις προθεσμίες και τυχόν περιορισμούς του εύρους ελέγχου.

Στις τελικές εκθέσεις δύναται να περιλαμβάνεται αναφορά ότι η σχετική ανάθεση διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου μόνον εφόσον αυτό υποστηρίζεται από την εποπτεία της ανάθεσης και το Πρόγραμμα Διασφάλισης και Βελτίωσης Ποιότητας της ΜΕΕ.

Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης με τα Πρότυπα που επηρεάζει συγκεκριμένη ανάθεση, η τελική έκθεση γνωστοποιεί τα Πρότυπα με τα οποία δεν επιτεύχθηκε συμμόρφωση, τους λόγους της μη συμμόρφωσης και την επίδρασή της στα ευρήματα και στα συμπεράσματα της ανάθεσης.

Οι εκθέσεις και οι αναφορές της ΜΕΕ πρέπει να είναι σαφείς, ακριβείς, αντικειμενικές, επικοινωνιακές, περιεκτικές, πλήρεις και έγκαιρες. Τυχόν διαφωνίες της ελεγχόμενης μονάδας τεκμηριώνονται. Η αποδοχή του κινδύνου από τη Διοίκηση καταγράφεται ρητώς όταν δεν αναλαμβάνονται ενέργειες.

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου τουλάχιστον ανά τρίμηνο συνοπτικές αναφορές με τα σημαντικότερα θέματα και τις προτάσεις της ΜΕΕ, καθώς και τις εκθέσεις που απαιτούνται από το άρθρο 16 του ν. 4706/2020, μετά την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων των ελεγχόμενων μονάδων, των συμφωνημένων ενεργειών, των περιπτώσεων αποδοχής κινδύνου και των τυχόν περιορισμών του ελεγκτικού έργου.

Η ΜΕΕ παρακολουθεί συστηματικά την υλοποίηση των συμφωνημένων διορθωτικών ενεργειών έως την οριστική ολοκλήρωσή τους. Η παρακολούθηση βασίζεται σε τεκμηριωμένα αποδεικτικά στοιχεία και, όπου απαιτείται, σε επανέλεγχο ή επιβεβαιωτικές δοκιμές.

Καθυστερήσεις, ανεπαρκείς ενέργειες ή επαναλαμβανόμενες αδυναμίες κλιμακώνονται στα κατάλληλα επίπεδα διοίκησης και στην Επιτροπή Ελέγχου. Εάν ο Επικεφαλής της ΜΕΕ κρίνει ότι η Διοίκηση έχει αποδεχθεί επίπεδο κινδύνου που υπερβαίνει το εγκεκριμένο risk appetite ή risk tolerance της Εταιρείας, συζητά το θέμα με την Ανώτατη Διοίκηση και, εφόσον δεν επιλυθεί, το κλιμακώνει στην Επιτροπή Ελέγχου και, μέσω αυτής ή απευθείας όταν απαιτείται, στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Σημαντικά ή επείγοντα ζητήματα, όπως σοβαρές αδυναμίες ελέγχου, ενδείξεις απάτης, παραβιάσεις νόμου ή κανονιστικών απαιτήσεων, ουσιώδη σφάλματα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, σοβαρά περιστατικά κυβερνοασφάλειας ή περιστατικά με υψηλό αντίκτυπο στη

φήμη της Εταιρείας, αναφέρονται αμελλητί στην Επιτροπή Ελέγχου και στη Διοίκηση, χωρίς αναμονή της περιοδικής τριμηνιαίας αναφοράς.

12. Συντονισμός με λοιπές λειτουργίες, απάτη και καταγγελίες

Η ΜΕΕ συντονίζει, στον βαθμό που είναι σκόπιμο, το έργο της με τους λοιπούς παρόχους διασφάλισης και ελέγχου, όπως τους εξωτερικούς ελεγκτές, τις λειτουργίες διαχείρισης κινδύνων, κανονιστικής συμμόρφωσης, ασφάλειας πληροφοριών, προστασίας δεδομένων, ποιότητας, υγείας και ασφάλειας, καθώς και με τις εσωτερικές ελεγκτικές μονάδες θυγατρικών ή με τοπικούς ελεγκτές.

Ο συντονισμός αυτός αποσκοπεί στην ορθολογική κάλυψη κινδύνων, στην αποφυγή αλληλοεπικάλυψης και στην αποτελεσματική αξιοποίηση διαθέσιμων διαβεβαιωτικών πηγών. Τυχόν αξιοποίηση έργου άλλου παρόχου διασφάλισης προϋποθέτει αξιολόγηση της επάρκειας, της αντικειμενικότητας και της ποιότητάς του και δεν απαλλάσσει τη ΜΕΕ από τη δική της ευθύνη κρίσης.

Η ευθύνη για την πρόληψη και την ανίχνευση απάτης ανήκει πρωτίστως στη Διοίκηση, μέσω κατάλληλου πλαισίου ηθικής, ελέγχων και μηχανισμών αναφοράς. Η ΜΕΕ αξιολογεί την επάρκεια του πλαισίου πρόληψης, ανίχνευσης και διαχείρισης απάτης, λαμβάνει υπόψη τον κίνδυνο απάτης κατά την εκτίμηση κινδύνων και μπορεί να διενεργεί ειδικούς ελέγχους ή διερευνήσεις όταν της ζητηθεί ή όταν το κρίνει αναγκαίο.

Σε θέματα καταγγελιών και whistleblowing, η ΜΕΕ συνεργάζεται με τις αρμόδιες εταιρικές λειτουργίες σύμφωνα με τις εγκεκριμένες πολιτικές της Εταιρείας, διασφαλίζοντας εμπιστευτικότητα, ακεραιότητα τεκμηρίων, δίκαιη μεταχείριση των εμπλεκομένων και κατάλληλη κλιμάκωση.

13. Ποιότητα, αξιολόγηση και μέτρηση απόδοσης

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ καταρτίζει, εφαρμόζει και διατηρεί Πρόγραμμα Διασφάλισης και Βελτίωσης Ποιότητας (QAIP) που καλύπτει όλες τις πτυχές της λειτουργίας της ΜΕΕ, με σκοπό την αξιολόγηση και τη διαρκή βελτίωση της συμμόρφωσης με τα Πρότυπα, της αποτελεσματικότητας της Μονάδας και της επίτευξης των στόχων της.

13.1 Εσωτερικές αξιολογήσεις

- συνεχής παρακολούθηση της ποιότητας των αναθέσεων, της τήρησης της μεθοδολογίας και της συμμόρφωσης με τα Πρότυπα,
- περιοδικές εσωτερικές αυτοαξιολογήσεις ή αξιολογήσεις από κατάλληλα καταρτισμένα πρόσωπα με γνώση των πρακτικών εσωτερικού ελέγχου,
- ετήσια ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου και της Ανώτατης Διοίκησης για τα αποτελέσματα των εσωτερικών αξιολογήσεων, για τυχόν περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με τα Πρότυπα και για τα σχέδια ενεργειών που καταρτίζονται προς αντιμετώπισή τους.

13.2 Εξωτερική αξιολόγηση

Η ΜΕΕ υποβάλλεται σε εξωτερική αξιολόγηση ποιότητας τουλάχιστον ανά πενταετία ή συχνότερα, εφόσον αυτό απαιτείται από ειδικότερη νομοθεσία, εποπτική απαίτηση ή απόφαση των αρμόδιων οργάνων της Εταιρείας. Η εξωτερική αξιολόγηση διενεργείται από ανεξάρτητο και κατάλληλα καταρτισμένο αξιολογητή ή ομάδα αξιολόγησης και μπορεί, σύμφωνα με τα Πρότυπα, να λάβει και τη μορφή αυτοαξιολόγησης με ανεξάρτητη επικύρωση.

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ καταρτίζει σχέδιο για την εξωτερική αξιολόγηση και το συζητεί με την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Επιτροπή Ελέγχου, σύμφωνα με την εσωτερική κατανομή αρμοδιοτήτων της Εταιρείας, λαμβάνει απευθείας από τον ανεξάρτητο αξιολογητή τα πλήρη αποτελέσματα της εξωτερικής αξιολόγησης και εγκρίνει το χρονοδιάγραμμα και την παρακολούθηση των σχεδίων δράσης.

Τα αποτελέσματα των εσωτερικών και εξωτερικών αξιολογήσεων, καθώς και τα σχέδια ενεργειών για την αντιμετώπιση τυχόν ελλείψεων ή ευκαιριών βελτίωσης, τίθενται υπόψη της Επιτροπής Ελέγχου και παρακολουθούνται έως την ολοκλήρωσή τους.

13.3 Μέτρηση απόδοσης

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ ορίζει δείκτες και ποιοτικά κριτήρια απόδοσης, λαμβάνοντας υπόψη τις προσδοκίες της Επιτροπής Ελέγχου και της Διοίκησης. Η μέτρηση απόδοσης δύναται να περιλαμβάνει, ενδεικτικά, τον βαθμό υλοποίησης του ετήσιου πλάνου, την έγκαιρη έκδοση αναφορών, τον χρόνο κλεισίματος ευρημάτων, τη σοβαρότητα επαναλαμβανόμενων θεμάτων, την αξιοποίηση τεχνολογίας και δεδομένων, καθώς και την ανατροφοδότηση των βασικών stakeholders.

Εφόσον διαπιστωθεί μη συμμόρφωση με τα Πρότυπα η οποία επηρεάζει τη συνολική λειτουργία ή το εύρος της ΜΕΕ, ο Επικεφαλής της ΜΕΕ γνωστοποιεί το θέμα αμελλητί στην Επιτροπή Ελέγχου, στο Διοικητικό Συμβούλιο και στην Ανώτατη Διοίκηση, μαζί με τα διορθωτικά μέτρα και το σχετικό χρονοδιάγραμμα.

14. Εμπιστευτικότητα, αρχεία και προστασία πληροφοριών

Η ΜΕΕ τηρεί αυστηρά την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που λαμβάνει κατά την άσκηση των καθηκόντων της και χρησιμοποιεί τις πληροφορίες αυτές αποκλειστικά για νόμιμους και επαγγελματικούς σκοπούς. Τα στελέχη της ΜΕΕ δεν αποκαλύπτουν πληροφορίες σε μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα εντός ή εκτός της Εταιρείας, εκτός αν υπάρχει νόμιμη ή κανονιστική υποχρέωση ή σχετική εξουσιοδότηση.

Η ΜΕΕ τηρεί κατάλληλες δικλίδες προστασίας για τους φυσικούς και ηλεκτρονικούς φακέλους ελέγχου, τα προσωπικά δεδομένα, τις εμπιστευτικές επιχειρηματικές πληροφορίες και τις προνομιακές πληροφορίες, σύμφωνα με το εφαρμοστέο δίκαιο και τις πολιτικές της Εταιρείας για την ασφάλεια πληροφοριών, την προστασία δεδομένων και τη διαχείριση αρχείων.

Οι φάκελοι ελέγχου και τα συναφή αρχεία τηρούνται για χρονικό διάστημα σύμφωνο με τις ισχύουσες νομικές, κανονιστικές και εταιρικές απαιτήσεις. Η διάθεση ή κοινολόγηση στοιχείων της ΜΕΕ σε τρίτους γίνεται μόνο σύμφωνα με την εγκεκριμένη πολιτική της Εταιρείας και υπό τον έλεγχο του Επικεφαλής της ΜΕΕ ή του αρμοδίου οργάνου.

Οι ίδιες απαιτήσεις προστασίας πληροφοριών δεσμεύουν και κάθε τρίτο ή εξωτερικό συνεργάτη που συνδράμει τη ΜΕΕ. Η ΜΕΕ εφαρμόζει τεκμηριωμένους κανόνες για την κατοχή, πρόσβαση, διανομή, γνωστοποίηση, διατήρηση και καταστροφή των φακέλων ελέγχου και ανακαλεί έγκαιρα δικαιώματα πρόσβασης όταν αυτά δεν είναι πλέον αναγκαία.

Η ΜΕΕ μπορεί να χρησιμοποιεί κατάλληλα τεχνολογικά εργαλεία, εφαρμογές διαχείρισης ελέγχων και τεχνικές ανάλυσης δεδομένων, με τρόπο συμβατό με τις απαιτήσεις ασφάλειας, ακεραιότητας και διαφύλαξης των πληροφοριών.

Αναθεώρηση, έγκριση και τελικές διατάξεις

Ο παρών Κανονισμός καταρτίζεται από τη ΜΕΕ, συζητείται με την Επιτροπή Ελέγχου και την Ανώτατη Διοίκηση και εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Ελέγχου.

Ο Κανονισμός καθώς και η Εντολή του Εσωτερικού Ελέγχου επανεξετάζονται τουλάχιστον ετησίως και οπωσδήποτε όταν επέρχονται ουσιώδεις μεταβολές στο νομοθετικό ή κανονιστικό πλαίσιο, στα Πρότυπα, στη στρατηγική ή στο προφίλ κινδύνου της Εταιρείας, ή στη θέση του Επικεφαλής της ΜΕΕ.

Κάθε τροποποίηση ή αναθεώρηση εγκρίνεται με την ίδια διαδικασία. Η ισχύς του Κανονισμού αρχίζει από την ημερομηνία έγκρισής του από το Διοικητικό Συμβούλιο, εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά στην απόφαση έγκρισης.

Ο παρών Κανονισμός λειτουργεί συμπληρωματικά προς το Εγχειρίδιο της ΜΕΕ, το οποίο εξειδικεύει τις ελεγκτικές μεθοδολογίες, τα πρότυπα τεκμηρίωσης, τα εργαλεία, τα υποδείγματα και τις λειτουργικές διαδικασίες της Μονάδας. Το Εγχειρίδιο δεν μπορεί να αποκλίνει από τον Κανονισμό, τον νόμο ή τα Πρότυπα.

Η συμμόρφωση με τον παρόντα Κανονισμό είναι υποχρεωτική για τα μέλη της ΜΕΕ και δεσμεύει, κατά το μέρος που τα αφορά, όλα τα όργανα, τις λειτουργίες και τα στελέχη της Εταιρείας που συνεργάζονται με τη ΜΕΕ

Παράρτημα Α - Βασικό πλαίσιο αναφοράς

Το παρόν κείμενο έχει διαμορφωθεί ώστε να καλύπτει, κατ' ελάχιστον, τις ακόλουθες πηγές αναφοράς:

- ν. 4706/2020, ιδίως άρθρα 14, 15, 16 και 17.
- ν. 4449/2017, ιδίως άρθρο 44, όπως ισχύει.
- Απόφαση Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς 1/891/30.9.2020, όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση 2/917/17.6.2021 και ισχύει.
- Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (Global Internal Audit Standards) του ΙΙΑ, έκδοση 2024, σε ισχύ από 9.1.2025, καθώς και τις εκάστοτε εφαρμοστέες Θεματικές Απαιτήσεις.
- Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία.
- Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας και τις λοιπές εταιρικές πολιτικές που αφορούν το ΣΕΕ, τη διαχείριση κινδύνων, την κανονιστική συμμόρφωση, την ασφάλεια πληροφοριών και την προστασία δεδομένων.
- Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (Global Internal Audit Standards) του ΙΙΑ, έκδοση 2024, σε ισχύ από 9.1.2025, **συμπεριλαμβανομένου του Τομέα II: Δεοντολογία και Επαγγελματισμός το οποίο αντικατέστησε τον πρώην αυτοτελή Κώδικα Δεοντολογίας του ΙΙΑ**, καθώς και των εκάστοτε εφαρμοστέων Topical Requirements.