

# ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

## Εισαγωγή

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου έχει συνταχθεί για να θέσει το σκοπό, τις ευθύνες, τις αρμοδιότητες και τις γραμμές αναφοράς της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής «Εσωτερικός Έλεγχος»).

Η Εταιρεία διαθέτει Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου που συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου. Ο Επικεφαλής της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αξιολογεί ετησίως τον Κανονισμό και εφ' όσον χρειάζεται, προσδιορίζει τις αναγκαίες τροποποιήσεις. Ο Κανονισμός Λειτουργίας και κάθε τροποποίησή του εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου.

Ο παρών Κανονισμός τέθηκε σε ισχύ μετά την από 02.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

## Σκοπός και αποστολή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (στο εξής ο Κανονισμός) λειτουργεί συμπληρωματικά με τη νομοθεσία και ρυθμίζει τις σχέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη (Διοικητικό Συμβούλιο, Επιτροπή Ελέγχου, Διευθύνοντα Σύμβουλο, Διοίκηση, εξωτερικούς ελεγκτές, συμβούλους, κ.λπ.).

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου λειτουργεί σύμφωνα με τα άρθρα 15 και 16 του ν.4706/2020, τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που οικειοθελώς έχει υιοθετήσει η Εταιρεία και τις διατάξεις του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας. Ο παρών Κανονισμός περιγράφει τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ως προς το ανωτέρω πλαίσιο. Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι μία ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική λειτουργία, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία στον Οργανισμό και να βελτιώνει τις λειτουργίες του. Ως εκ τούτου, σκοπός της είναι να προσφέρει υπηρεσίες διασφάλισης. Βοηθά στην επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του Οργανισμού με την εφαρμογή μιας συστηματικής και δομημένης προσέγγισης για την αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης.

Ο όρος διασφάλιση αναφέρεται στην επαγγελματική κρίση του ελεγκτή αναφορικά με τα συμπεράσματά του για τη διαχείριση κινδύνων, δικλείδων ασφαλείας 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.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν σχετικού αιτήματος της Διοίκησης, δύναται να παρέχει εντός του Ομίλου, συμβουλευτικές υπηρεσίες σε δραστηριότητες για τις οποίες διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία. Τέτοια παραδείγματα είναι οι συμβουλευτικές υπηρεσίες σε θέματα αξιολόγησης και διαχείρισης κινδύνων, αξιολόγησης διαδικασιών, σύνταξης και υποβολής Οικονομικών Καταστάσεων, διοικητικής λογιστικής, παραμετροποίησης πληροφοριακών

συστημάτων ώστε αυτά να είναι σύμφωνα με τα συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου του Ομίλου. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να διατηρήσουν τις υπηρεσίες αυτές εντός των ορίων που καθορίζουν τα βασικά στοιχεία της ελεγκτικής λειτουργίας ώστε να μην παρεμποδίζεται η αντικειμενικότητα και η ανεξαρτησία τους. Για την ανάληψη συμβουλευτικών έργων θα πρέπει να ενημερώνεται η Επιτροπή Ελέγχου.

### **Πεδίο και Εύρος Εφαρμογής**

Υπόχρεοι τήρησης του Κανονισμού είναι τα εκάστοτε μέλη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και όλοι οι εμπλεκόμενοι (όπως ενδεικτικά και όχι περιοριστικά: μέλη Διοικητικού Συμβουλίου, Επιτροπή Ελέγχου, εξωτερικός ελεγκτής, σύμβουλοι σε ζητήματα εσωτερικού ελέγχου κλπ.) οφείλουν να τηρούν τις διατάξεις του παρόντος Κανονισμού στο μέτρο που τους αφορούν και στο βαθμό που εμπλέκονται στο έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Το εύρος εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου διασφαλίζει εάν στον Οργανισμό η διαχείριση κινδύνων, οι δικλίδες ασφαλείας και οι διαδικασίες διακυβέρνησης όπως έχουν σχεδιασθεί, είναι επαρκείς και επιτυγχάνουν τους στόχους τους. Το πεδίο εφαρμογής (εύρος) πρέπει να διασφαλίζει τα ακόλουθα:

- Οι κίνδυνοι αναγνωρίζονται και διαχειρίζονται επαρκώς
- Υπάρχει επαρκής αλληλεπίδραση με τις διάφορες δομές διακυβέρνησης
- Η σημαντική οικονομική, διοικητική και λειτουργική πληροφόρηση είναι ακριβής, αξιόπιστη και εμπρόθεσμη
- Οι εργασίες εκτελούνται σε συμμόρφωση με τις πολιτικές, τα Πρότυπα, τις διαδικασίες και τους κανονισμούς/νομοθεσία
- Τα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας διαφυλάσσονται και προστατεύονται επαρκώς
- Τα προγράμματα, πλάνα και στόχοι επιτυγχάνονται
- Η ποιότητα και διαρκής βελτίωση προωθούνται στις διαδικασίες του Οργανισμού
- Σημαντικά νομικά θέματα που θα είχαν αντίκτυπο στον Οργανισμό αναγνωρίζονται στην Αναφορά του Ελέγχου

Όταν ευκαιρίες προς βελτίωση των δικλίδων ασφαλείας αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια των ελέγχων, αυτές θα επικοινωνηθούν στο αρμόδιο διοικητικό επίπεδο.

### **Δικαιοδοσία**

Η Διοίκηση της Εταιρείας οφείλει να παρέχει στους Εσωτερικούς Ελεγκτές όλα τα απαραίτητα μέσα για τη διευκόλυνση του έργου τους και να διασφαλίζει ότι τουλάχιστον ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου έχει εξουσιοδότηση να:

- Έχει απεριόριστη πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της εταιρείας και δικαιούται να λάβει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του, όπως μεταξύ άλλων, δικαιούται να έχει πρόσβαση σε βιβλία, έγγραφα, αρχεία, τραπεζικούς

λογαριασμούς και χαρτοφυλάκια της Εταιρίας καθώς και σε οποιαδήποτε υπηρεσία, φυσικό περιουσιακό στοιχείο και το προσωπικό της Εταιρίας.

- Παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων
- Κατανέμει πόρους, καθορίζει συχνότητες, επιλέγει αντικείμενα και αποφασίζει το εύρος του ελέγχου καθώς και εφαρμόζει τις απαιτούμενες τεχνικές για την επίτευξη των σκοπών του ελέγχου
- Λαμβάνει την απαραίτητη βοήθεια του προσωπικού των Τμημάτων που ελέγχει, όπως και εξειδικευμένων υπηρεσιών εντός ή εκτός του οργανισμού
- Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου καθώς και η διοίκηση της Εταιρίας οφείλουν να συνεργάζονται και να παρέχουν πληροφορίες στους εσωτερικούς ελεγκτές και γενικά να διευκολύνουν με κάθε τρόπο το έργο τους.
- Έχει την δικαιοδοσία να εκτελεί τα καθήκοντά του, συμπεριλαμβανομένης της ενημέρωσης της Επιτροπής Ελέγχου και της Διοίκησης.

Έγγραφα και πληροφορίες που δίδονται στον Εσωτερικό Έλεγχο κατά τη διάρκεια των εργασιών του τηρούνται σε ασφαλές σημείο και αντιμετωπίζονται με τη δέουσα προσοχή και εμπιστευτικότητα.

Ο Εσωτερικός έλεγχος δεν εξουσιοδοτείται να:

- Εκτελεί οιασδήποτε φύσης λειτουργικά καθήκοντα, συμπεριλαμβανομένων διαδικασιών δικλείδων ασφαλείας (controls), επειδή ενδεχομένως να επηρεαστεί η αμερόληπτη κρίση του κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του
- Ορίζει τα καθήκοντα υπαλλήλων εκτός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εκτός αν αυτοί έχουν διατεθεί για τη βοήθειά του στο έργο του ελέγχου
- Είναι υπεύθυνος για την έρευνα αδικοπραγιών/ατασθαλιών

Οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν έχουν οποιαδήποτε άμεση ευθύνη ή αρμοδιότητα στις περιοχές που υπόκεινται σε έλεγχο.

### **Ανεξαρτησία**

Οι εσωτερικοί ελεγκτές εκτελούν τα καθήκοντά τους σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας της Εταιρείας και εφαρμόζουν τις αρχές της ανεξαρτησίας, αντικειμενικότητας και εμπιστευτικότητας.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί διακριτά την 3<sup>η</sup> γραμμή άμυνας της Εταιρείας και είναι ανεξάρτητη από τις υπόλοιπες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας (IIA – The Three Lines Model).

Τα στελέχη του Εσωτερικού Ελέγχου κατά την άσκηση των καθηκόντων τους είναι ανεξάρτητα, δεν υπάγονται σε καμία άλλη υπηρεσιακή μονάδα της Εταιρείας και εποπτεύονται από την Επιτροπή Ελέγχου, η οποία έχει την ευθύνη της παρακολούθησης της ανεξαρτησίας τους και της αξιολόγησής τους.

Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου έχει πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση στην Επιτροπή Ελέγχου και στο Διοικητικό Συμβούλιο όποτε κρίνει ότι αυτό επιβάλλεται.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι ελεύθερη από κάθε παρέμβαση κατά την εκτέλεση των εργασιών της, σε θέματα όπως το αντικείμενο και το πεδίο εσωτερικών ελέγχων, τις διαδικασίες, τη συχνότητα και το χρονοδιάγραμμα διενέργειας ελέγχων ή το περιεχόμενο των εκθέσεων ελέγχου. Τα στελέχη του Εσωτερικού Ελέγχου οφείλουν να είναι ανεξάρτητα από την περιοχή που ελέγχουν και δεν ελέγχουν περιοχές για τις οποίες είχαν εκτελεστικές αρμοδιότητες κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους, καθώς κάτι τέτοιο μπορεί να οδηγήσει σε κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων και να περιορίσει την ανεξαρτησία τους. Επομένως, δεν αναπτύσσουν ούτε υλοποιούν συστήματα ή διαδικασίες και δεν συμμετέχουν σε οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα, η οποία θα μπορούσε να συμπεριληφθεί στο εύρος ελέγχου τους.

Εφόσον υπάρχουν καταστάσεις που μπορούν να επηρεάσουν την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητα του Εσωτερικού Ελέγχου (είτε πραγματικά, είτε φαινομενικά), αυτό αναφέρεται στην Επιτροπή Ελέγχου.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές παρουσιάζουν το υψηλότερο επίπεδο επαγγελματικής αντικειμενικότητας στη συλλογή, αξιολόγηση και κοινοποίηση πληροφοριών σχετικά με τη διαδικασία ή τη δραστηριότητα που ελέγχεται. Οι εσωτερικοί ελεγκτές διενεργούν μία αντικειμενική και αμερόληπτη αξιολόγηση των περιστάσεων και δεν επηρεάζονται κατά τη διαμόρφωση κρίσεων και αποφάσεων.

### **Στελέχωση**

Ο επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, έπειτα από πρόταση της επιτροπής ελέγχου, είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία.

Υπάγεται διοικητικά στον διευθύνοντα σύμβουλο και λειτουργικά στην επιτροπή ελέγχου.

Ως επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, δεν μπορεί να είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας και να έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία ή σε εταιρεία του Ομίλου.

Η Διοίκηση της Εταιρείας είναι υπεύθυνη για τη στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψιν ότι ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της μονάδας εσωτερικού ελέγχου πρέπει να είναι ανάλογος με το μέγεθος της εταιρίας, τον αριθμό των υπαλλήλων της, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει.

Η Εταιρεία ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, υποβάλλοντας τα πρακτικά της σχετικής συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη μεταβολή αυτή.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος οφείλει να διαθέτει τους κατάλληλους πόρους για την εκπλήρωση του σκοπού και των καθηκόντων του, καθώς και την επαρκή κάλυψη όλων των σημαντικών για την

Εταιρεία περιοχών κινδύνου. Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου και τα πρόσωπα που στελεχώνουν τον Εσωτερικό Έλεγχο πρέπει να έχουν επαρκείς γνώσεις, δεξιότητες, εμπειρία και επαγγελματικές πιστοποιήσεις για να εκπληρώνουν τις απαιτήσεις του παρόντος Κανονισμού.

### **Αρμοδιότητες**

Οι αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, την παρακολούθηση, τον έλεγχο και την αξιολόγηση:

- Της εφαρμογής του κανονισμού λειτουργίας και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, 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,
- Του μηχανισμού διασφάλισης ποιότητας,
- Τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης,
- Την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά.

Επιπρόσθετα στα καθήκοντα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι:

- Να παρακολουθεί την πορεία εκτέλεσης των προτεινόμενων ενεργειών και βελτιώσεων των αναφορών ελέγχου και να πιστοποιεί την ολοκλήρωση αυτών εντός συμφωνηθέντος χρονικού πλαισίου.
- Να διενεργεί ad hoc ελέγχους σε περιοχές που υποδεικνύονται από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, το Δ.Σ. ή την Επιτροπή Ελέγχου.
- Να παρακολουθεί την εφαρμογή και την τήρηση του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας και του καταστατικού της Εταιρείας, καθώς και της εν γένει νομοθεσίας που αφορά την Εταιρεία και ιδιαίτερα της νομοθεσίας της εταιρικής διακυβέρνησης, των ανωνύμων εταιρειών και της χρηματιστηριακής νομοθεσίας.
- Να παρακολουθεί ότι οι εταιρικές πολιτικές, οι κανονισμοί, τα συστήματα και οι καταγεγραμμένες εσωτερικές διαδικασίες και ρόλοι εναρμονίζονται και συμμορφώνονται με το ισχύον θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία της Εταιρείας.
- Να εξετάζει εάν είναι εφικτές περαιτέρω βελτιώσεις στις υφιστάμενες εταιρικές πολιτικές, κανονισμούς, διαδικασίες, συστήματα και δικλείδες ασφαλείας.
- Να αξιολογεί την οργανωτική διάρθρωση και την κατανομή αρμοδιοτήτων και καθηκόντων
- Να παρέχει εγγράφως οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς χωρίς προηγούμενη υποχρέωση ενημέρωσης ή έγκρισης από οιοδήποτε όργανο της εταιρείας.
- Να συνεργάζεται με τις εποπτικές αρχές και να διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο της παρακολούθησης, του ελέγχου και της εποπτείας από αυτές.

### **Αναφορές**

Η μονάδα εσωτερικού ελέγχου παράγει κατ' ελάχιστο τις παρακάτω αναφορές:

- Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου συντάσσει και υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων με τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας εν γένει. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου.

Κατά τη διάρκεια του έτους το Ετήσιο Πλάνο μπορεί να αναθεωρείται προκειμένου να ανταποκρίνεται στις μεταβαλλόμενες συνθήκες. Οποιαδήποτε απόκλιση κατά τη διάρκεια του έτους από το εγκεκριμένο πλάνο ελέγχου γνωστοποιείται άμεσα με επαρκή αιτιολόγηση στην Επιτροπή Ελέγχου και μέσω αυτής στη Διοίκηση της εταιρείας.

- Ο εσωτερικός έλεγχος συντάσσει Εκθέσεις προς την Επιτροπή με ευρήματα αναφορικά με τα ανωτέρω καθήκοντά του, τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν. Τις Εκθέσεις αυτές η επιτροπή ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Οι εκθέσεις 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. Επίσης, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου εφαρμόζει περιοδική επιβεβαίωση (follow-up) του βαθμού υλοποίησης των συμφωνημένων ενεργειών και ενημερώνει σχετικά την Επιτροπή Ελέγχου. Την τελική ευθύνη εφαρμογής των προτεινόμενων διορθωτικών ενεργειών έχει η Διοίκηση της εταιρείας.

Η έκθεση και τα στοιχεία που περιλαμβάνονται σε αυτήν είναι εμπιστευτικά και η χρήση τους αφορά αποκλειστικά την ενημέρωση της Διοίκησης. Εφόσον θα πρέπει να παρασχεθεί πληροφόρηση εκτός εταιρείας, θα πρέπει να εξετάζεται αν η πληροφόρηση είναι κατάλληλη για κοινοποίηση σε τρίτους χωρίς βλάβη των Εταιρικών Συμφερόντων.

Σε περίπτωση μη αποδοχής των ελεγχόμενων των ευρημάτων των Εκθέσεων όπως προκύπτουν από τις ελεγκτικές διαδικασίες ή αδυναμία συμφωνίας σε προτεινόμενες δράσεις η Επιτροπή Ελέγχου καλεί τους υπευθύνους και ορίζει τη διαδικασία που θα ακολουθηθεί.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει την ευθύνη της απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των πληροφοριών και της εν γένει εχεμύθειας των δεδομένων που διαχειρίζεται.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνεργάζεται και συντονίζει τις εργασίες της, όπου συντρέχει ανάγκη, με άλλες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας που αποτελούν την πρώτη και δεύτερη γραμμή άμυνας και έχουν παρόμοιους σκοπούς διασφάλισης με σκοπό την αποτελεσματική και αποδοτική κάλυψη όλων των περιοχών ελεγκτικού ενδιαφέροντος (λειτουργικών, χρηματοοικονομικών, συμμόρφωσης), χωρίς αλληλοεπικαλύψεις μεταξύ τους.

- Η Μονάδα εσωτερικού ελέγχου συντάσσει αναφορές σχετικά με την πρόοδο των διορθωτικών ενεργειών που έχουν συμφωνηθεί για την αντιμετώπιση των αδυναμιών και των ευρημάτων που εντοπίζονται στις Εκθέσεις ελέγχου, τις οποίες υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου και μέσω αυτής στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Εξωτερικές Αξιολογήσεις Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ως μέρος του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας θα πρέπει να υπόκειται σε περιοδική αξιολόγηση τουλάχιστον κάθε 3 έτη από ανεξάρτητο αξιολογητή φυσικό ή νομικό πρόσωπο, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του νόμου. Η Αξιολόγηση συμπεριλαμβάνει μεταξύ άλλων επισκόπηση για:

- Την οργάνωση και λειτουργία της Μονάδας εσωτερικού ελέγχου
- Τη συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 15 και 16 του ν. 4706/2020 και το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο
- Την εφαρμογή του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
- Την συμμόρφωση της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου με τα κατωτέρω επαγγελματικά πρότυπα
- Την Εφαρμογή του Κώδικα Ηθικής Δεοντολογίας

Οι Εκθέσεις αποτελεσμάτων της αξιολόγησης περιλαμβάνουν σύνοψη των συμπερασμάτων του αξιολογητή αναφορικά με την επάρκεια και αποτελεσματικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των κυριότερων ευρημάτων και των κινδύνων που απορρέουν από αυτά.

Κατά τη διάρκεια της εξωτερικής αξιολόγησης και σε περίπτωση ύπαρξης σημαντικών ευρημάτων, ο αξιολογητής οφείλει να παρέχει συστάσεις και να υποδεικνύει ευκαιρίες για βελτίωση, τις οποίες ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου γνωστοποιεί στην Επιτροπή Ελέγχου, συνοδευόμενες με σχέδιο δράσης σε εφαρμογή των συστάσεων της εξωτερικής αξιολόγησης.

Τα αποτελέσματα των εξωτερικών αξιολογήσεων πρέπει να κοινοποιούνται στην Επιτροπή Ελέγχου και στο Διοικητικό Συμβούλιο.

### **Επαγγελματικά Πρότυπα**

Τα στελέχη του Εσωτερικού Ελέγχου οφείλουν να συμμορφώνονται:

1. Με τον Κώδικα Δεοντολογίας (Code of Ethics) του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, και
2. Ακριβώς ή υπέρ του δέοντος με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή Εσωτερικού Ελέγχου (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών.
3. Με την ισχύουσα νομοθεσία περί Εταιρικής Διακυβέρνησης και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η εταιρεία