

**ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ  
ΛΑΜΨΑ Α.Ε.**

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ  
ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

## Περιεχόμενα

1. Εισαγωγή.....	3
2. Ορισμός και Σκοπός Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....	3
3. Κώδικας Δεοντολογίας .....	5
4. Ανεξαρτησία, Επαγγελματική επάρκεια και Δικαιοδοσία των Εσωτερικών Ελεγκτών .....	5
5. Αρμοδιότητες και υποχρεώσεις Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....	7
6. Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....	9
7. Αξιολόγηση εσωτερικού ελέγχου .....	10
8. Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου	11
9. ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΤΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ & ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	12
10. Ισχύς και αναθεώρηση Κανονισμού	12

## **1. Εισαγωγή**

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αποβλέπει στη θέσπιση του σκοπού και των αρμοδιοτήτων και ευθυνών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ ΛΑΜΨΑ Α.Ε. (στο εξής η «Εταιρεία»), με αρμοδιότητα σε όλες τις Εταιρείες που ανήκουν στον Όμιλο. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 και 16 του Ν. 4706/2020 και περιγράφει τον τρόπο λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, λειτουργώντας συμπληρωματικά προς τις κείμενες νομοθετικές διατάξεις. Κατά την άσκηση των καθηκόντων της, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου -ενεργεί και λειτουργεί στο πλαίσιο της ισχύουσας νομοθεσίας περί Εταιρικής Διακυβέρνησης σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4706/2020, την απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς υπ' αριθμ. 1/891/30.09.2020, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ. 2/917/17.6.2021 απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, και την υπ' αριθμ. 5/204/14.11.2000 απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) (2021) για τις Εισηγμένες Εταιρείες, τον οποίο έχει υιοθετήσει η Εταιρεία, του Κώδικα Δεοντολογίας της Εταιρείας και των Διεθνών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου, όπως αυτά τίθενται από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors – IIA).

Οι εσωτερικοί ελεγκτές εκτελούν επίσης τα καθήκοντά τους με βάση τις αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών. Ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να είναι ανάλογος με το μέγεθος της Εταιρείας, τον αριθμό των υπαλλήλων της, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων και των ελεγκτέων οντοτήτων του Ομίλου εν γένει.

## **2. Ορισμός και Σκοπός Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί μία ανεξάρτητη, αντικειμενική ελεγκτική και συμβουλευτική μονάδα εντός της Εταιρείας, που έχει ως αποστολή να παρακολουθεί, να προσδώσει αξία και να βελτιώσει τις λειτουργίες της Εταιρείας. Βοηθά στο να επιτευχθούν οι αντικειμενικοί σκοποί της Εταιρείας, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης.

Αποστολή του Εσωτερικού Ελέγχου στην Εταιρεία αποτελεί μεταξύ άλλων ο έλεγχος της ορθής εφαρμογής των άρθρων 1 έως 24 του Ν.4706/2020. Ειδικότερα:

- Η διασφάλιση της αξιοπιστίας και πληρότητας της οικονομικής και διοικητικής πληροφόρησης και των μέσων που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό, μέτρηση και παρουσίαση των σχετικών πληροφοριών.
- Ο έλεγχος των συστημάτων, λειτουργιών και δραστηριοτήτων, που είναι κρίσιμα για την εύρυθμη λειτουργία της Εταιρείας και η διασφάλιση της εναρμόνισής τους με τις τρέχουσες πολιτικές, διαδικασίες, νόμους και καταστατικά.
- Η επισκόπηση των μέσων προστασίας των περιουσιακών στοιχείων και η επιβεβαίωση της ύπαρξής τους.
- Η αξιολόγηση της μεθόδου που χρησιμοποιείται για να διασφαλιστεί η αποτελεσματική και αποδοτική χρήση των πόρων της Εταιρείας. Κατά τη διεξαγωγή των ελέγχων, οι εσωτερικοί ελεγκτές δύνανται να προσφέρουν συμβουλές και προτάσεις προς τους ελεγχόμενους και τη Διοίκηση σε θέματα διαχείρισης κινδύνων, εταιρικής διακυβέρνησης, αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητας.

Ο πρωταρχικός σκοπός της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου στην Εταιρεία είναι η παροχή σχετικής διασφάλισης (reasonable assurance) για την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης των κινδύνων και την εναρμόνιση με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο.

Πέραν της παροχής σχετικής διασφάλισης προς τη Διοίκηση αναφορικά με την επάρκεια του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να παρέχει και συμβουλευτικές υπηρεσίες στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του και όπου ζητηθεί από τη Διοίκηση.

Αναλυτικότερα, ο Εσωτερικός Έλεγχος στην Εταιρεία αποσκοπεί ιδίως στη(ν):

- Αντικειμενική, ανεξάρτητη και τεκμηριωμένη αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας μέσω της διενέργειας ελέγχων βάσει του εγκεκριμένου, από την Επιτροπή Ελέγχου, προγράμματος ελέγχων.
- Υιοθέτηση και καθιέρωση ενιαίας ελεγκτικής μεθοδολογίας στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ώστε να διασφαλίζεται η αποτελεσματική διαχείριση των επιχειρησιακών κινδύνων της Εταιρείας.

- Ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου, μέσω της Επιτροπής Ελέγχου, της Διοικήσεως και των εσωτερικών ελεγκτών για την πορεία και τα αποτελέσματα των ελέγχων.
- Υποβολή σχετικών προτάσεων βελτίωσης, σχετικά με τα αποτελέσματα των ελέγχων.
- Διενέργεια επανελέγχων (follow-up) και ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου, μέσω της Επιτροπής Ελέγχου για την πορεία διευθέτησης των αποτελεσμάτων ελέγχου
- Συνεργασία με τις Εποπτικές Αρχές και διευκόλυνση, με κάθε δυνατό τρόπο, του έργου τους.
- Μέγιστη αξιοποίηση των πόρων που διαθέτει με στόχο τη συνεχή βελτίωση της ποιότητας και του εύρους των ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών του.

### **3. Κώδικας Δεοντολογίας**

Οι εσωτερικοί ελεγκτές της Εταιρείας οφείλουν να συμμορφώνονται με τις αρχές δεοντολογίας που προβλέπονται από τα Πρότυπα, τον Κώδικα Δεοντολογίας του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, ο οποίος ενσωματώνεται δια παραπομπής στον Κανονισμό, αλλά και τον εκάστοτε Κώδικα Δεοντολογίας της Εταιρείας.

### **4. Ανεξαρτησία, Επαγγελματική επάρκεια και Δικαιοδοσία των Εσωτερικών Ελεγκτών**

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά την άσκηση των καθηκόντων τους είναι ανεξάρτητοι και δεν υπάγονται ιεραρχικά σε καμία άλλη υπηρεσιακή μονάδα της Εταιρείας. Η ανεξαρτησία από κάθε δέσμευση, σχέση ή αρχή, είναι απαραίτητη προκειμένου οι Εσωτερικοί Ελεγκτές να είναι σε θέση να εκφέρουν ανεπηρέαστες και αμερόληπτες απόψεις με σκοπό τη βέλτιστη δυνατή διεκπεραίωση των διενεργούμενων ελεγκτικών έργων.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν πρέπει να έχουν αρμοδιότητες που σχετίζονται με τις καθημερινές δραστηριότητες της Εταιρείας, ούτε να έχουν δικαιοδοσία στις επιθεωρούμενες διαδικασίες. Σε περίπτωση δε που στέλεχος των εταιρειών του Ομίλου τοποθετηθεί σε θέση Εσωτερικού Ελεγκτή, δεν επιτρέπεται να εκτελεί για τουλάχιστον ένα (1) έτος έργα ελέγχου σε λειτουργίες για τις οποίες ήταν υπεύθυνος πριν την ανάληψη των καθηκόντων του.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να εξασφαλίζει ότι τα πρόσωπα που την στελεχώνουν ή επιλέγονται σε κάθε ελεγκτικό έργο, έχουν συλλογικά τις απαραίτητες γνώσεις, δεξιότητες και άλλες

ικανότητες για να εκπληρώνουν τα καθήκοντά τους ορθά και αποτελεσματικά.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να απασχολεί Ελεγκτές ή να χρησιμοποιεί συμβούλους με τις πιο κάτω γνώσεις και δεξιότητες:

- Ικανότητα στην εφαρμογή προτύπων, διαδικασιών και τεχνικών Εσωτερικού Ελέγχου.
- Γνώση λογιστικών αρχών και τεχνικών.
- Κατανόηση αρχών Διοίκησης Επιχειρήσεων.
- Επαρκείς τεχνικές γνώσεις για διενέργεια ελέγχων στις βιομηχανικές εγκαταστάσεις.
- Επαρκείς γνώσεις αντικειμένων όπως Οικονομία, Δίκαιο, Φορολογία, Χρηματοοικονομικά και Πληροφορική.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να συμμορφώνονται με τα επαγγελματικά πρότυπα συμπεριφοράς, σύμφωνα και με τον Κώδικα Δεοντολογίας του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικού Ελέγχου (Institute of Internal Auditors – IIA), ο οποίος περιλαμβάνει δύο ουσιώδη μέρη:

α) τις αρχές που αφορούν στο επάγγελμα και την εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, δηλαδή ακεραιότητα, αντικειμενικότητα, εμπιστευτικότητα και επάρκεια και

β) τους κανόνες επαγγελματικής συμπεριφοράς προς τους οποίους επιβάλλεται να συμμορφώνονται οι Εσωτερικοί Ελεγκτές.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να χειρίζονται άριστα τον 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 του Ελέγχου.

Οι διαπροσωπικές σχέσεις των εσωτερικών ελεγκτών πρέπει να είναι τέτοιες που να τους επιτρέπουν την εποικοδομητική και αποτελεσματική συνεργασία με τους ελεγχόμενους σε όλα τα ιεραρχικά επίπεδα.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δύνανται να έχουν πλήρη ελευθερία και να αποκτούν απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλα εκείνα τα αρχεία, υπηρεσίες, λογιστικά στοιχεία και βιβλία, φυσικά περιουσιακά στοιχεία και προσωπικό της Εταιρείας, τα οποία δύνανται να εξυπηρετήσουν προς την επίτευξη του ελεγκτικού σκοπού.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν φέρουν καμία απολύτως ευθύνη για τις δραστηριότητες τις οποίες ελέγχουν, ούτε και για τυχόν παρατυπίες, αδυναμίες ή παραβάσεις που εντοπίζονται κατά τη

διάρκεια του ελέγχου.

## **5. Αρμοδιότητες και υποχρεώσεις Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει τη συνολική ευθύνη της αξιολογήσεως της επάρκειας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου σε επίπεδο Ομίλου. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου πραγματοποιεί περιοδικές, προγραμματισμένες ή και έκτακτες επισκοπήσεις όλων των δραστηριοτήτων των Διευθύνσεων, Μονάδων και Τμημάτων της Εταιρείας, με σκοπό την επιβεβαίωση της ορθής τήρησης των κατευθύνσεων και της στρατηγικής που έχει χαραχθεί από τη Διοίκηση.

Πιο συγκεκριμένα, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου:

- Παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί:
  - Την εφαρμογή του κανονισμού λειτουργίας και το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, του εντοπισμού και της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία,
  - Τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας,
  - Τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης και
  - 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.
- Συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με όλα τα παραπάνω, 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.
- Υποβάλλει κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες στην Επιτροπή Ελέγχου αναφορές, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της, σχετικά με τα καθήκοντα της παρούσας, τις οποίες η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο. Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ έχει τακτικές συναντήσεις με την

Επιτροπή Ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.

- Παρέχει οποιοδήποτε στοιχείο/πληροφορία/έγγραφο κλπ. ζητηθεί από την Επιτροπή Ελέγχου και προβαίνει σε όλες τις σχετικές ενέργειες για την διευκόλυνση του έργου της.
- Εποπτεύει και συντονίζει το έργο των μελών της Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, έτσι ώστε να διασφαλίζεται η εφαρμογή ενιαίας στρατηγικής εσωτερικού ελέγχου στον Όμιλο, εναρμονισμένης με τις βέλτιστες πρακτικές, τα πρότυπα εσωτερικού ελέγχου και το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο.
- Αξιολογεί το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων (Audit Plan) που καταρτίζεται από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και το προωθεί προς έγκριση στην Επιτροπή Ελέγχου.
- Αξιολογεί την ελεγκτική μεθοδολογία που εφαρμόζεται και εισηγείται σχετικές τροποποιήσεις και βελτιώσεις στην Επιτροπή Ελέγχου.
- Επεξεργάζεται τις αναφορές της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τα αποτελέσματα των ελέγχων και ενημερώνει ανά τρίμηνο ή, σε ειδικές περιπτώσεις, εκτάκτως την Επιτροπή Ελέγχου και τη Διοίκηση.
- Συντονίζει τις ενέργειες των μελών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για την υποβολή προτάσεων βελτιώσεως των υφιστάμενων διαδικασιών και πρακτικών με στόχο την αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και ενημερώνεται για τα χρονοδιαγράμματα των ενεργειών βελτιώσεως ανά περιοχή ελέγχου.
- Ενημερώνεται για τα αποτελέσματα των ελέγχων που πραγματοποιούνται από τους τακτικούς ορκωτούς λογιστές, τους ορκωτούς ελεγκτές που διενεργούν ανά τριετία την αξιολόγηση της επάρκειας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, καθώς και από τις Εποπτικές Αρχές.

#### **Γραμμές Αναφοράς**

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου σε επίπεδο λειτουργικής αναφοράς, αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, μέσω της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, ενώ έχει διοικητική αναφορά στο Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας.

#### **Οργάνωση - Πλαίσιο Λειτουργίας**

Οι εσωτερικοί ελεγκτές ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο (κατόπιν εισηγήσεως της Επιτροπής Ελέγχου). Αντίστοιχα, ο προϋπολογισμός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και οι αμοιβή του Εσωτερικού Ελεγκτή του Ομίλου εγκρίνονται από την Επιτροπή Ελέγχου ή από το αρμόδιο εγκριτικό κλιμάκιο.

Για οποιαδήποτε μεταβολή στην οργάνωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας



απαιτείται έγκριση από την Επιτροπή Ελέγχου. Σε περίπτωση υποβολής τυχόν περιορισμών στα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, οι οποίοι παρεμποδίζουν την επίτευξη των στόχων και των προγραμμάτων ελέγχων του εσωτερικού ελέγχου, οι περιορισμοί αυτοί καθώς και η επίπτωσή τους επικοινωνούνται επίσημα και άμεσα στην ανώτατη Διοίκηση της Εταιρείας και στην Επιτροπή Ελέγχου. Μεταξύ άλλων, οι εν λόγω περιορισμοί μπορεί να αφορούν:

- στον περιορισμό του εύρους του εσωτερικού ελέγχου, όπως αυτός ορίζεται στον παρόν Κανονισμό και την πολιτική και διαδικασίες του εσωτερικού ελέγχου.
- στην πρόσβαση των στελεχών της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου σε έγγραφα, αρχεία, στο προσωπικό και στη φυσική πρόσβαση στις εγκαταστάσεις του Ομίλου, όπως απαιτείται για την διεκπεραίωση των καθηκόντων τους.
- στην εκτέλεση των απαραίτητων διαδικασιών για την διενέργεια του ελέγχου.
- στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και το εγκεκριμένο πλάνο ανθρώπινων πόρων.
- στο εγκεκριμένο πρόγραμμα ελέγχων, το αναλυτικό ελεγκτικό πρόγραμμα του εκάστοτε έργου, το αναλυτικό χρονοδιάγραμμα των ελέγχων κλπ.

Στους ελέγχους που διενεργούνται δύνανται να συμμετάσχουν:

- Εσωτερικοί ελεγκτές της Εταιρείας οι οποίοι διαθέτουν την τεχνογνωσία, καθώς και τη σχετική εμπειρία που απαιτείται για το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο.
- Εξειδικευμένα στελέχη του Ομίλου από Μονάδες που έχουν ίδιο ή παρόμοιο αντικείμενο με αυτό της ελεγχόμενης Μονάδας.
- Εξειδικευμένοι εξωτερικοί συνεργάτες.

Όλα τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπογράφουν δήλωση μη σύγκρουσης συμφερόντων, δήλωση τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας και των επαγγελματικών προτύπων εσωτερικού ελέγχου. Σε περιπτώσεις που δεν είναι εφικτή η συμμόρφωση με τα παραπάνω (ή διαπιστωθεί μη συμμόρφωση με τα πρότυπα και τον Κώδικα Δεοντολογίας κατά τη διενέργεια ελέγχου ποιότητας) γίνεται σχετική γνωστοποίηση στον Εσωτερικό Ελεγκτή του Ομίλου, ο οποίος αξιολογεί τη σημαντικότητα του θέματος και την ανάγκη για περαιτέρω ενέργειες (κοινοποίηση στην Επιτροπή Ελέγχου).

## **6. Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

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 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.

Για την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο Επικεφαλής του έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρείας και λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του.

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και 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. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει τακτικές συναντήσεις με την Επιτροπή Ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του καθώς και προβλημάτων, που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρέχει εγγράφως οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, συνεργάζεται με αυτήν και διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο της παρακολούθησης, του ελέγχου και της εποπτείας από αυτήν.

- Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των Μετόχων και παρέχει εγγράφως οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, συνεργάζεται με αυτήν και διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο της παρακολούθησης, του ελέγχου και της εποπτείας από αυτήν.

## **7. Αξιολόγηση εσωτερικού ελέγχου**

Η επαρκής εποπτεία του εσωτερικού ελέγχου του Ομίλου, είναι το σημαντικότερο στοιχείο του προγράμματος διασφάλισης ποιότητας και αποτελεί τη βάση για όλους τους ελέγχους που πραγματοποιούνται είτε από τους εσωτερικούς ελεγκτές, είτε από τους εξωτερικούς ελεγκτές.

Η εποπτεία είναι μια συνεχής διαδικασία που στόχος της αποτελεί η συμμόρφωση με τα πρότυπα και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου καθώς και με τις πολιτικές και διαδικασίες του Ομίλου. Η εποπτεία πραγματοποιείται καθ' όλη τη διάρκεια των φάσεων προγραμματισμού, εξέτασης, αξιολόγησης, αναφοράς και παρακολούθησης. Επίσης, επεκτείνεται στην εκπαίδευση, στην αξιολόγηση των ελεγκτών, στον έλεγχο των χρονοδιαγραμμάτων και εξόδων. Η επαρκής εποπτεία αποτελεί τη βάση των μεταγενέστερων εσωτερικών και εξωτερικών ελέγχων ποιότητας.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές του Ομίλου φέρουν την ευθύνη για τη διασφάλιση της επαρκούς εποπτείας των ελεγκτικών δραστηριοτήτων. Είναι υπεύθυνοι για την διασφάλιση της ποιότητας των ελεγκτικών εργασιών καθώς επίσης και για την διασφάλιση της ποιότητας, σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας.

Η εποπτεία, σαν στοιχείο διασφάλισης ποιότητας του εσωτερικού ελέγχου, περιλαμβάνει:

- Τον προγραμματισμό των ελέγχων και την παρακολούθησή του.
- Το συντονισμό των ελεγκτικών εργασιών, συμπεριλαμβανομένης της επίλυσης προβλημάτων.
- Την τεκμηρίωση των εργασιών, με στόχο τη διασφάλιση ποιότητας των ελεγκτικών δραστηριοτήτων.

Περαιτέρω, αξιολογούνται τα κατωτέρω:

- Η συμμόρφωση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου με τις Υποχρεωτικές Διατάξεις του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής (ΔΠΕΕ).

- Η ποιότητα και η επίβλεψη της εκτέλεσης των εργασιών του ελέγχου.

- Η επάρκεια των πολιτικών και των διαδικασιών του εσωτερικού ελέγχου.

- Η αξία που προσθέτει η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου στον οργανισμό.

- Η καθιέρωση και η επιτυχής εφαρμογή βασικών δεικτών απόδοσης.

## **8. ΕΤΗΣΙΟ ΠΛΑΝΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και 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 καθώς και σε θέματα που έχουν επισημανθεί από τη Διοίκηση και την Επιτροπή Ελέγχου.

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ υποβάλλει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων προς έγκριση στην Επιτροπή Ελέγχου. Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων (σε συνδυασμό με τυχόν μεσοπρόθεσμα αντίστοιχα προγράμματα) καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Οποιαδήποτε απόκλιση κατά τη διάρκεια του έτους από το εγκεκριμένο πλάνο ελέγχου γνωστοποιείται άμεσα στην Επιτροπή Ελέγχου και στη Διοίκηση.

## **9. ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΤΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Στο πλαίσιο της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, ο Αξιολογητής προβαίνει στην αξιολόγηση της οργάνωσης και λειτουργίας της ΜΕΕ και τη συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 15 και 16 του ν.4706/2020, την Απόφαση ΕΚ 1/891/30.09.2020, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ. 2/917/17.06.2021 Απόφαση ΕΚ και το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο ήτοι πολιτικές, διαδικασίες, πρακτικές και ισχύουσες νομοθετικές και κανονιστικές απαιτήσεις και ιδίως της ύπαρξης και εφαρμογής Κανονισμού Λειτουργίας της ΜΕΕ, της ενσωμάτωσης της λειτουργίας της ΜΕΕ στο πλαίσιο διακυβέρνησης της Εταιρείας, της οργανωτικής της ανεξαρτησία και της επάρκειας στελέχωσης, της επισκόπησης εργαλείων και τεχνικών, γνώσεων και δεξιοτήτων του απασχολούμενου προσωπικού, επισκόπησης εκθέσεων ελέγχου, και της αποτελεσματικής λειτουργία των προβλεπόμενων, από το κανονιστικό πλαίσιο και τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, εποπτικών οργάνων της ΜΕΕ.

## **10. Ισχύς και αναθεώρηση Κανονισμού**

Ο Κανονισμός λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εγκρίνεται από το Δ.Σ. της Εταιρείας κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Ελέγχου.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζουν ανά τακτά χρονικά διαστήματα την επάρκεια του Κανονισμού ως προς πιθανές νέες ανάγκες και κινδύνους και διερευνά την πιθανότητα τροποποίησής του.

Οποιοσδήποτε εισηγήσεις τροποποίησης του Κανονισμού, υποβάλλονται από την Επιτροπή Ελέγχου, στο Δ.Σ. της Εταιρείας, το οποίο έχει και την τελική ευθύνη για την έγκρισή των τροποποιήσεων του εν λόγω Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.