



**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ  
ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ  
ΕΛΕΓΧΟΥ**

### Πίνακας Περιεχομένων

1. Εισαγωγή - Έννοια Εσωτερικού Ελέγχου .....
2. Σκοπός του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....
3. Οργάνωση και στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....
4. Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....
5. Λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....
6. Θεμελιώδεις αρχές δεοντολογίας .....
7. Παρακολούθηση του Κανονισμού .....
8. Ισχύς και αναθεώρηση του Κανονισμού .....

## 1. Εισαγωγή - Έννοια Εσωτερικού Ελέγχου

**1.1** Πρωταρχικό μέλημα της Διοίκησης της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «**ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ**» και τον διακριτικό τίτλο «**VOYATZOGLOU**» (εφεξής για λόγους συντομίας ως «**Εταιρεία**») αποτελεί η προσήκουσα οργάνωση, η ανάπτυξη και η συνεχής αναβάθμιση και βελτίωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) αυτής, το οποίο Σύστημα αποτελεί σύνολο επαρκώς τεκμηριωμένων και λεπτομερώς καταγεγραμμένων ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών (δικλείδες ασφαλείας), ενσωματώνει τις βέλτιστες πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης και καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα και συναλλαγή της Εταιρείας, συντελώντας στην αποτελεσματική , προσήκουσα και ασφαλή λειτουργία της.

**1.2** Σύμφωνα με τον ορισμό που υιοθετείται από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (The Institute of Internal Auditors) και είναι παγκοσμίως αποδεκτός «*ο εσωτερικός έλεγχος είναι μία ανεξάρτητη και αντικειμενική διασφαλιστική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες ενός οργανισμού. Βοηθά τον οργανισμό να επιτύχει τους αντικειμενικούς σκοπούς του, υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης*».

**1.3** Η θέσπιση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου αποσκοπεί ιδίως:

- στη συνεπή υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής της Εταιρείας με αποτελεσματική χρήση των εκάστοτε διαθέσιμων πόρων,
- στην αναγνώριση, αξιολόγηση και αποτελεσματική αντιμετώπιση και διαχείριση των αναλαμβανόμενων ή δυνητικών κινδύνων,
- στη διασφάλιση της πληρότητας, της ακεραιότητας και της αξιοπιστίας των στοιχείων και πληροφοριών, τα οποία είναι αναγκαία για την κατάρτιση αξιόπιστων χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), και εν γένει για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασης, των αποτελεσμάτων και των επιδόσεων της Εταιρείας,
- στη συμμόρφωση της λειτουργίας της Εταιρείας με τις εκάστοτε ισχύουσες νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις, καθώς και με τις διατάξεις των εκάστοτε θεσπιζόμενων πολιτικών και διαδικασιών της,
- στη διαφύλαξη των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας και στη διασφάλιση των συμφερόντων τόσο της Εταιρείας όσο και των μετόχων καθώς και των λοιπών συναλλασσομένων με αυτή,

- στο διαρκή έλεγχο των εργασιών και δραστηριοτήτων, των οποίων η διεκπεραίωση ανατίθεται σε τρίτους,
- στη διεξαγωγή περιοδικών ή/και έκτακτων, ελέγχων για τη διαπίστωση της συνεπούς εφαρμογής των προβλεπομένων κανόνων και διαδικασιών από το σύνολο των Μονάδων, Τμημάτων και Διευθύνσεων της Εταιρείας.

## **2. Σκοπός του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ)**

**2.1** Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 και 16 του ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α΄ 136/17.07.2020), όπως ισχύει.

**2.2** Ο παρών Κανονισμός προσδιορίζει και αποτυπώνει τις αρχές και το βασικό πλαίσιο λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, καθορίζει τις θεμελιώδεις αρχές και τους κανόνες που οφείλουν να ακολουθούν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, περιγράφει τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) και ρυθμίζει τις σχέσεις αυτής με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη (Διοικητικό Συμβούλιο, Επιτροπή Ελέγχου, Διευθύνοντα Σύμβουλο, Νόμιμοι Ελεγκτές).

**2.3** Ο Κανονισμός εγκρίθηκε και τέθηκε σε ισχύ δυνάμει της από 19 Δεκεμβρίου 2022 αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, κατόπιν σχετικής εισηγήσεως-προτάσεως της Επιτροπής Ελέγχου.

**2.4** Ο παρών Κανονισμός καθώς και οιαδήποτε μεταγενέστερη τροποποίηση-αναθεώρηση αυτού, αναρτάται στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, με σκοπό την προσήκουσα ενημέρωση των μετόχων και του επενδυτικού κοινού εν γένει.

## **3. Οργάνωση και στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ)**

**3.1** Η Εταιρεία διαθέτει Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ), η οποία συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας, με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και πολιτικών αυτής αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της.

**3.2** Ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) οφείλει να είναι ανάλογος με το μέγεθος, τη φύση, την κλίμακα, το εύρος και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, τον αριθμό των υπαλλήλων αυτής, τα γεωγραφικά σημεία δραστηριοποίησής της, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων της καθώς και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει.

**3.3** Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) 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.

**3.4** Δεν δύναται να ορισθεί ως επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε Επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας ή πρόσωπο που έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία ή σε εταιρεία του Ομίλου.

**3.5** Για την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ), ο επικεφαλής αυτής διαθέτει απρόσκοπτη, ελεύθερη και ευχερή πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρείας και λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου, αρχείου και πληροφορίας, το οποίο είναι σκόπιμο, αναγκαίο, κατάλληλο και ενδεδειγμένο για την ουσιαστική και αποτελεσματική άσκηση και εκπλήρωση των καθηκόντων του.

#### **4. Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ)**

**4.1** Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) της Εταιρείας:

**(α)** Παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί:

- (i)** την εφαρμογή του Κανονισμού Λειτουργίας και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, 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,
- (ii)** τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας,
- (iii)** τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης
- (iv)** τα πάσης φύσεως συστήματα που χρησιμοποιεί η Εταιρεία (systems audit) και
- (v)** 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 και διευθύνσεις με τα ευρήματα που προκύπτουν κατά την άσκηση της ανωτέρω υπό α' αρμοδιότητάς της, τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν.

Οι ως άνω εκθέσεις μετά από την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων από τις ελεγχόμενες μονάδες και διευθύνσεις, 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) μήνες τουλάχιστον στην Επιτροπή Ελέγχου αναφορές, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της, σχετικά με τα καθήκοντα των περιπτώσεων α' και β', τις οποίες η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

**4.2 Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ):**

(α) παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων,

(β) 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 την αρμόδια Εποπτεύουσα Αρχή,

(γ) υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις του 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 υπόψιν η γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου.

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

## **5. Λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ)**

**5.1 Το πλαίσιο λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) της Εταιρείας περιλαμβάνει τα ακόλουθα στάδια:**

### **I. Προγραμματισμός ελέγχων**

Το πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται ετησίως πριν από την έναρξη εκάστου ημερολογιακού έτους και εγκρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου.

Στο ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου καταγράφονται οι τομείς που πρόκειται να ελεγχθούν καθώς και ο χρόνος πραγματοποίησης των ελέγχων, εφόσον μπορεί να προσδιοριστεί.

Ο έλεγχος επικεντρώνεται κυρίως σε τμήματα και λειτουργίες που παρουσιάζουν ιδιαίτερο ελεγκτικό ενδιαφέρον για τους παρακάτω λόγους:

- υψηλό βαθμό λειτουργικών κινδύνων,
- αυξημένο αριθμό συναλλαγών ή/και πολυπλοκότητα συναλλαγών,
- αυξημένο κίνδυνο ενδεχομένων παραβιάσεων διατάξεων νόμων ή πολιτικών και διαδικασιών της Εταιρείας,
- αυξημένο κίνδυνο ενδεχομένων διαχειριστικών ατασθαλιών,
- αυξημένο κίνδυνο ενδεχομένων λαθών που επηρεάζουν την πραγματική εικόνα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας,
- αυξημένες αποκλίσεις μεταξύ προϋπολογισθέντων και πραγματοποιηθέντων μεγεθών.

Στις πιο πάνω περιοχές εντάσσονται, ιδίως, οι τομείς των προμηθειών, των ταμειακών δοσοληψιών, των εγκρίσεων δαπανών ή προκαταβολών, της διαφύλαξης των περιουσιακών στοιχείων, της τήρησης της φορολογικής και εμπορικής νομοθεσίας, των αποφάσεων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς κλπ.

Οι έλεγχοι οι οποίοι εντάσσονται στα ετήσια προγράμματα ελέγχων αποβλέπουν είτε στην αποτροπή τυχόν αδυναμιών, λαθών ή σκοπιμοτήτων, είτε στον εντοπισμό αυτών, με σκοπό την επίτευξη του βέλτιστου δυνατού τρόπου λειτουργίας της ελεγχόμενης μονάδας.

## **II. Διενέργεια ελέγχων - Είδη ελέγχων**

Οι έλεγχοι διακρίνονται σε τακτικούς και έκτακτους.

### **A. Τακτικοί έλεγχοι**

Εφόσον έχουν ήδη προσδιορισθεί οι τομείς οι οποίοι πρόκειται να ελεγχθούν, σύμφωνα με το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου, ακολουθούνται τα εξής βήματα ως προς την υλοποίηση του ελέγχου:

- επιλογή τομέα,
- ενημέρωση της ελεγχόμενης Διεύθυνσης/Τμήματος/Μονάδας της Εταιρείας περί της διεξαγωγής του ελέγχου,
- δημιουργία ελεγκτικών βημάτων (audit steps),
- καθορισμός της χρονικής περιόδου που θα καλύψει ο έλεγχος (έτος, εξάμηνο, τρίμηνο κλπ),
- επιλογή δείγματος παραστατικών, εγγράφων, συμφωνητικών κλπ.,
- λήψη πληροφοριών προϋπολογισμού, λειτουργικών αποτελεσμάτων και οικονομικών δεδομένων της ελεγχόμενης Διεύθυνσης/Τμήματος/Μονάδας,
- λήψη αρχείων αλληλογραφίας και οποιασδήποτε άλλης πληροφόρησης, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ),
- εξέταση φύλλων εργασίας (working papers) προηγούμενων ελέγχων, εφόσον υφίστανται,

- εξέταση αποτελεσμάτων προηγούμενων ελέγχων, συμπεριλαμβανομένης και τυχόν εργασίας των Εξωτερικών Ελεγκτών,
- εκτίμηση κατά πόσο θα χρειαστούν επιπλέον γνώσεις, δεξιότητες, εμπειρία ή και χρήση υπηρεσιών εξωτερικών συμβούλων για την ολοκλήρωση του διενεργούμενου ελέγχου.

### **B. Έκτακτοι έλεγχοι**

Οι έκτακτοι έλεγχοι είναι έλεγχοι που διενεργούνται σε διάφορες Μονάδες/Τμήματα/ Διευθύνσεις της Εταιρείας με σκοπό τη διαπίστωση της συμφωνίας των υπολοίπων και την επιβεβαίωση της τήρησης των διαδικασιών και πολιτικών της Εταιρείας (πχ. έλεγχοι ταμείου, διακίνησης αγαθών κλπ.).

### **III. Εξέταση και αξιολόγηση πληροφοριών**

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) συλλέγει, αναλύει, ερμηνεύει και τεκμηριώνει τις πληροφορίες για την υποστήριξη των αποτελεσμάτων του ελέγχου της.

Οφείλει ιδίως να χρησιμοποιήσει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες κατά την εξέταση και αξιολόγηση των πληροφοριών, για την εξακρίβωση:

- διαφορών που δεν είναι αναμενόμενες,
- δυνητικών σφαλμάτων,
- δυνητικών παρατυπιών ή παράνομων πράξεων.
- ασυνήθιστων ή μη επαναλαμβανόμενων συναλλαγών ή συμβάντων.

Περαιτέρω, οι ελεγκτικές διαδικασίες περιλαμβάνουν:

- σύγκριση πληροφοριών/στοιχείων συγκεκριμένης περιόδου με πληροφορίες/στοιχεία αντιστοίχων περιόδων,
- σύγκριση πληροφοριών/στοιχείων συγκεκριμένης περιόδου με προϋπολογισμούς και προβλέψεις,
- μελέτη σχέσεων οικονομικών πληροφοριών με τις ανάλογες μη οικονομικές πληροφορίες,
- μελέτη σχέσεων μεταξύ στοιχείων/πληροφοριών.

Οι πληροφορίες που συγκεντρώνει η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) απαιτείται να είναι επαρκείς, ικανές, σχετικές και χρήσιμες, ώστε να προσφέρουν ασφαλή βάση για διαπιστώσεις και συστάσεις. Ειδικότερα:

- οι πληροφορίες πρέπει να είναι τεκμηριωμένες και πειστικές,
- οι πληροφορίες πρέπει να υποστηρίζουν τις διαπιστώσεις του ελέγχου,
- οι πληροφορίες πρέπει να είναι λειτουργικές και επιτεύξιμες με όσο το δυνατόν χαμηλότερο κόστος για την Εταιρεία.

### **IV. Αναφορές αποτελεσμάτων ελέγχου**



Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου (τακτικού ή έκτακτου) η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) υποβάλλει εκθέσεις για τα αποτελέσματα των ελέγχων που διεκπεραιώνει.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) συζητάει υποχρεωτικά τα πορίσματα των ελέγχων που έχει ολοκληρώσει πριν από την κατάρτιση των τελικών γραπτών εκθέσεων.

Οι εκθέσεις οφείλουν να είναι αντικειμενικές, σαφείς, συνοπτικές, εποικοδομητικές και να στηρίζονται στο ελεγκτικό υλικό που έχει συγκεντρωθεί από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ).

#### **V. Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου**

Η ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου για τα αποτελέσματα των ελέγχων και τα πορίσματα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) πραγματοποιείται ανά ημερολογιακό τρίμηνο.

#### **VI. Ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου**

Η ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου για το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ), τον τρόπο και τη διαδικασία υλοποίησής του και τα αποτελέσματα αυτού πραγματοποιείται μέσω των συντασσομένων από την εν λόγω Μονάδα εκθέσεων.

Η ως άνω ενημέρωση λαμβάνει χώρα μετά την οριστικοποίηση των αποτελεσμάτων του ελέγχου με τις ελεγχόμενες Μονάδες/Τμήματα/Διευθύνσεις της Εταιρείας και αφορά τα ευρήματα και τις επισημάνσεις του ελέγχου.

Η σχετική ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου για τα πεδία που αποτέλεσαν αντικείμενο ελέγχου, τα αποτελέσματα και τα ευρήματα του ελέγχου, τις παρατηρήσεις, επισημάνσεις, συστάσεις και τις προτάσεις βελτίωσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) πραγματοποιείται ανά ημερολογιακό τρίμηνο από την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας και με αυτοπρόσωπη παρουσία του επικεφαλής αυτής στη σχετική συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου, με σκοπό την ανάλυση των αποτελεσμάτων και ευρημάτων και την παροχή των εκάστοτε αναγκαίων διευκρινίσεων.

### **6. Θεμελιώσεις αρχές δεοντολογίας**

**6.1** Η Εταιρεία προσδοκά και αναμένει ότι όλα τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) επιδεικνύουν καλή πίστη, σωστή και ανεξάρτητη κρίση και επιμέλεια, ώστε να διασφαλίζουν επαρκώς και αδιαλείπτως τα συμφέροντα αυτής και των μετόχων της.

**6.2** Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) οφείλουν να συμμορφώνονται με:

**(α)** το Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου (International Professional Practices Framework),

**(β)** τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IIA Standards),

**(γ)** τον Κώδικα Δεοντολογίας (IIA Code of Ethics),

**(δ)** το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό εν γένει πλαίσιο,

(ε) τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας.

**6.3** Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους οφείλουν να εφαρμόζουν τις ακόλουθες αρχές:

#### **6.3.1 Ακεραιότητα**

Η ακεραιότητα των Ελεγκτών εδραιώνει την εμπιστοσύνη και παράλληλα συμβάλλει στην ενίσχυση της αξιοπιστίας τους. Επομένως οι Ελεγκτές οφείλουν:

- να επιδεικνύουν ειλικρίνεια, επιμέλεια, συνέπεια και υπευθυνότητα κατά την εκτέλεση του έργου τους,
- να τηρούν τους νόμους, τους κανονισμούς και τις εσωτερικές διαδικασίες της Εταιρείας και να προβαίνουν στις αναμενόμενες από τη νομοθεσία και τα επαγγελματικά πρότυπα γνωστοποιήσεις, περιλαμβανόμενης οποιασδήποτε μεταβολής του ποινικού τους μητρώου και για οποιοδήποτε λόγο,
- να μην εμπλέκονται συνειδητά σε οποιαδήποτε παράνομη δραστηριότητα και να μην προβαίνουν σε πράξεις ανάρμοστες για το επάγγελμα του Εσωτερικού Ελεγκτή,
- να σέβονται και να συμβάλλουν στην επίτευξη των στόχων της Εταιρείας.

#### **6.3.2 Αντικειμενικότητα**

Οι Ελεγκτές οφείλουν να επιδεικνύουν όσο το δυνατό μεγαλύτερη αντικειμενικότητα στη συγκέντρωση, αξιολόγηση και επικοινωνία των στοιχείων που αφορούν στη δραστηριότητα ή στη διαδικασία που ελέγχουν. Η επίδειξη αντικειμενικότητας εξασφαλίζει ότι η ελεγκτική κρίση δεν επηρεάζεται από ξένα προς τον έλεγχο συμφέροντα. Συνεπώς οι Ελεγκτές:

- δεν συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή σχέση που ενδέχεται να επηρεάσει ή να θεωρηθεί ότι επηρεάζει την αμερόληπτη κρίση τους,
- δεν πρέπει να συνδέονται με τους ελεγχόμενους κατά τρόπο που ενδεχομένως θα επηρεάσει την κρίση τους,
- δεν αποδέχονται ως δώρο οτιδήποτε μπορεί να επηρεάσει ή να θεωρηθεί ότι επηρεάζει την επαγγελματική τους κρίση,
- γνωστοποιούν οποιαδήποτε σημαντική πληροφορία κατέχουν και η οποία, στην περίπτωση που δεν αποκαλυφθεί, είναι πιθανό να οδηγήσει σε διαστρέβλωση των συμπερασμάτων που προκύπτουν για την ελεγχόμενη δραστηριότητα,
- οφείλουν να αναφέρουν στην Επιτροπή Ελέγχου κάθε γεγονός που θα μπορούσε να θεωρηθεί ως αντίθετο στην ανεξαρτησία τους.

#### **6.3.3 Εμπιστευτικότητα**

Οι Ελεγκτές οφείλουν να σέβονται , και να χρησιμοποιούν και επεξεργάζονται με τη δέουσα επιμέλεια τις πληροφορίες που αποκτούν κατά την εκπλήρωση του έργου τους. Δεν επιτρέπεται να γίνεται χρήση των πληροφοριών αυτών χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση,

εκτός εάν υπάρχει σχετική νομική ή επαγγελματική υποχρέωση και αφού προηγηθεί ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας. Περαιτέρω, οι Ελεγκτές οφείλουν:

- να είναι συνετοί στη χρήση των πληροφοριών που αποκτούν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους,
- να μην χρησιμοποιούν τις πληροφορίες αυτές για προσωπικό τους όφελος ή κατά τρόπο αντίθετο με τη νομοθεσία ή επιβλαβή για την Εταιρεία,
- να λαμβάνουν τα κατάλληλα μέτρα για την προστασία των πληροφοριών που αποκτούν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

#### **6.3.4 Επάρκεια Ικανοτήτων**

Οι Ελεγκτές οφείλουν να διαθέτουν τις γνώσεις, δεξιότητες και εμπειρίες που απαιτούνται για την παροχή των υπηρεσιών του εσωτερικού ελέγχου. Συνεπώς οι Ελεγκτές έχουν υποχρέωση:

- να συμμετέχουν μόνο σε ελεγκτικά έργα για τα οποία διαθέτουν την απαιτούμενη γνώση, δεξιότητα και εμπειρία ως προς το αντικείμενο ελέγχου, εκτός εάν πρόκειται περί εκπαιδευτικών έργων,
- να διενεργούν τον έλεγχο σύμφωνα με τα Διεθνή Επαγγελματικά Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing),
- να βελτιώνουν συνεχώς την επάρκεια, αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των υπηρεσιών τους,
- να εξασκούν την κατάλληλη επαγγελματική κρίση.

### **7. Παρακολούθηση του Κανονισμού**

**7.1** Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) της Εταιρείας αξιολογεί την επάρκεια, καταλληλότητα και αποτελεσματικότητα του παρόντος Κανονισμού, παρακολουθεί την τήρηση και την εφαρμογή αυτού, ενώ καταγράφει τυχόν αδυναμίες και ελλείψεις που διαπιστώνονται και προβαίνει στις αναγκαίες και ενδεδειγμένες προτάσεις-συστάσεις βελτίωσης, αναμόρφωσης ή/και εμπλουτισμού του Κανονισμού.

**7.2** Ο Κανονισμός επανεξετάζεται σε ετήσια βάση και το περιεχόμενο και η εφαρμογή του επανεξετάζεται, αναθεωρείται και τροποποιείται, όποτε αυτό κριθεί σκόπιμο ή αναγκαίο, κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου. Κάθε ουσιώδης τροποποίηση του Κανονισμού ισχύει από την έγκρισή της από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Ως ουσιώδεις νοούνται οι τροποποιήσεις που εισάγουν παρεκκλίσεις ή που μεταβάλλουν σημαντικά το περιεχόμενο του Κανονισμού, ιδίως ως προς τις εφαρμοζόμενες αρχές, τα κριτήρια και τις διαδικασίες.

## 8. Ισχύς και αναθεώρηση του Κανονισμού

Ο παρών Κανονισμός είναι νέος, δεν αντικαθιστά παλαιότερο και έχει ισχύ από 19 Δεκεμβρίου 2022.

Έκδοση	Ημερομηνία	Περιγραφή	Έγκριση
1	19/12/2022	Αρχική Έκδοση	19/12/2022