

Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

Πληροφορίες	
Τίτλος	Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου
Υπεύθυνη Λειτουργία	Κανονιστική Συμμόρφωση για λογαριασμό της Επιτροπής Ελέγχου
Έκδοση	5.0
Εγκρίθηκε από:	Δ.Σ.
Τίθεται σε ισχύ από:	

Πίνακας Ιστορικών Μεταβολών		
Έκδοση	Ημερομηνία	Σχόλια
1.0	25/8-11-2013	
2.0	6/31-03-2017	
3.0	13/28-09-2018	
4.0	11/01-08-2019	
5.0	15/15-12-2020	



Περιεχόμενα

1	Σκοπός.....	3
2	Κατάλογος Ορισμών	3
3	Οργάνωση	4
3.1	Σύνθεση.....	4
3.2	Θητεία	5
3.3	Σύγκληση.....	5
3.4	Λειτουργία – Διαδικασία λήψης αποφάσεων	5
4	Καθήκοντα και Αρμοδιότητες.....	6
4.1	Γενικά	6
4.2	Εξουσιοδοτήσεις.....	7
4.3	Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου.....	7
4.4	Χρηματοοικονομικές Αναλύσεις.....	7
4.4.1	Γενικά	7
4.4.2	Οικονομικές Καταστάσεις και Γνωστοποιήσεις	8
4.5	Εξωτερικός Έλεγχος.....	8
4.6	Λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου	9
4.7	Συστήματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης.....	10
4.8	Λοιπές Αρμοδιότητες	10
4.9	Υποστήριξη της Επιτροπής	10
5	Τροποποίηση του Κανονισμού.....	12



1 Σκοπός

Η Επιτροπή Ελέγχου «Ε.Ε.», της Εταιρείας έχει ως απώτερο σκοπό την υποστήριξη του Δ.Σ. στη διαρκή παρακολούθηση και αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου «Σ.Ε.Ε.». Επίσης έχει ως σκοπό την επιβεβαίωση και προώθηση αξιόπιστων χρηματοοικονομικών πληροφοριών προς τους έχοντες νόμιμα συμφέροντα στην Εταιρεία (stakeholders), καθώς και τη διασφάλιση της αποτελεσματικής λειτουργίας της Εταιρείας, σύμφωνα με τα σχετικά στοιχεία και πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις αναφορές/εκθέσεις της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου «Λ.Ε.Ε.», τις διαπιστώσεις και παρατηρήσεις των εξωτερικών ελεγκτών, καθώς και τυχόν πορισμάτων ελέγχου των εποπτικών αρχών.

Παρά το γεγονός ότι η Ε.Ε. ανακοινώνει τα αποτελέσματά της στο Δ.Σ., δεδομένου ότι η οντότητα είναι δημοσίου συμφέροντος, θα πρέπει πάντοτε να λειτουργεί προς το συμφέρον όλων ασφαλισμένων, των μετόχων και επενδυτών της Εταιρείας, προς τους οποίους έχει και την τελική ευθύνη.

2 Κατάλογος Ορισμών

Γ.Σ.	Γενική Συνέλευση
Δ.Σ.	Διοικητικό Συμβούλιο
Λ.Δ.Κ.	Λειτουργία Διαχείρισης Κινδύνων
Λ.Ε.Ε.	Λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου
Ε.Δ.Κ.	Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων
Ε.Ε.	Επιτροπή Ελέγχου
Σ.Ε.Ε.	Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

3 Οργάνωση

3.1 Σύνθεση

Η Ε.Ε. αποτελείται τουλάχιστον από τρία μέλη και αποτελεί α) επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, β) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους είτε γ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους. Τα μέλη της Ε.Ε. και οι τυχόν αναπληρωτές τους ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί επιτροπή του ή από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.

Το είδος της Ε.Ε., η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση.

Όταν η Ε.Ε. είναι επιτροπή του Δ.Σ. απαρτίζεται από τουλάχιστον τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. Ανεξαρτήτως του τελικού αριθμού των μελών της, θα πρέπει αυτά να είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα βάσει του ν.4449/2017 και κατά την έννοια της παρ.1, αρ.9, του ν.4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης.

- Τα μέλη της Ε.Ε. δεν κατέχουν ασυμβίβαστες με την ιδιότητά τους θέσεις, ούτε διενεργούν συναλλαγές οι οποίες μπορεί να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της Ε.Ε. Η συμμετοχή στην Ε.Ε. δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής και σε άλλες Επιτροπές με την προϋπόθεση ότι δεν θίγεται η ανεξαρτησία και η αντικειμενικότητά τους.
- Για τη διασφάλιση της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας τους, η Εταιρεία εξασφαλίζει ότι δεν θα πρέπει να έχουν κανενός είδους άμεσο ή έμμεσο συμφέρον από αυτήν. Σε περίπτωση που κάποιο μέλος της Ε.Ε. διατηρεί κάποια σχέση που πιθανόν να θεωρείται ότι επηρεάζει την αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία του, αυτό θα πρέπει να αποκαλύπτεται και να κοινοποιείται στη Διοίκηση και στους μετόχους της Εταιρείας.
- Η σύνθεση της Ε.Ε. εξασφαλίζει την επαρκή, διαφοροποιημένη και αλληλοσυμπληρούμενη υποδομή της τόσο από πλευράς γνώσεων και ικανοτήτων, όσο και από πλευράς εμπειρίας. Τα μέλη της Ε.Ε. πρέπει να κατέχουν τις γενικές και ειδικές γνώσεις που χρειάζονται για τη λειτουργία της Εταιρείας. Τουλάχιστον ένα μέλος της Ε.Ε., που είναι ανεξάρτητο, πρέπει να διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική. Το μέλος αυτό παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Ε.Ε. που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων. Η Ε.Ε. ως σύνολο, πρέπει να διαθέτει επαρκή γνώση στον τομέα που δραστηριοποιείται η Εταιρεία, περιλαμβανομένης της γνώσης για το ευρύτερο περιβάλλον λειτουργίας της Εταιρείας και για τα συστήματα πληροφορικής.
- Ο Πρόεδρος της Ε.Ε. ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την ελεγχόμενη οντότητα. Ο Γραμματέας της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της. Ο Πρόεδρος της Ε.Ε. πρέπει να διαθέτει της απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία για την επίβλεψη των ελεγκτικών διαδικασιών και των ελεγκτικών θεμάτων που απασχολούν την Ε.Ε.
- Σε κάθε μέλος της Ε.Ε., κατά το διορισμό του αλλά και σε συνεχή βάση, παρέχεται κατάλληλη ενημέρωση από όλους τους μηχανισμούς πληροφόρησης και ανατροφοδότησης που διαθέτει η Εταιρεία, καθώς και κατάλληλη εκπαίδευση όπου και όταν απαιτείται.
- Στις συνεδριάσεις της Ε.Ε. είναι πιθανό να συμμετέχουν, χωρίς δικαίωμα ψήφου, πέραν των μελών της, άλλα άτομα που δυνατόν να κριθούν απαραίτητα για την αποτελεσματικότερη άσκηση των καθηκόντων της όπως αυτά απορρέουν από τον κανονισμό λειτουργίας της. Στις συνεδριάσεις μπορούν να συμμετέχουν οι εξωτερικοί ελεγκτές και μέλη της Διοίκησης της Εταιρείας. Η Ε.Ε. θα κρίνει ποιά πρόσωπα μπορούν να συμμετέχουν. Συνεργασία για ειδικά θέματα μπορεί να υπάρξει με τη Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών, τη Λειτουργία Διαχείρισης Κινδύνων «Λ.Δ.Κ.», ή όποια άλλη Διεύθυνση ή Λειτουργία κρίνεται σκόπιμο.

Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

- Ο Υπεύθυνος Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου συμμετέχει στις συνεδριάσεις της Ε.Ε. χωρίς δικαίωμα ψήφου όπου απαιτείται εισήγησή του για θέματα ελεγκτικού περιεχομένου.
- Η Ε.Ε. ζητεί την παρουσία στις συνεδριάσεις της, οποιουδήποτε υπαλλήλου ή στελέχους της Εταιρείας κρίνει απαραίτητο.

3.2 Θητεία

Η διάρκεια της θητείας των μελών της Ε.Ε. δύναται να είναι τριετής και παρατείνεται έως την σύγκληση της επόμενης τακτικής γενικής συνέλευσης της Εταιρείας. Η διάρκεια της θητείας, η ανανέωσή της ή η τροποποίηση της σύνθεσης της Ε.Ε. γίνεται πάντοτε με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γ.Σ. της Εταιρείας, αντίστοιχα με τον ορισμό τους..

Τα μέλη της Ε.Ε. είναι δυνατόν να επανεκλεγούν.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού που εξέλιπε, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του. Όταν το μέλος του προηγούμενου εδαφίου είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Διοικητικού Συμβουλίου, το διοικητικό συμβούλιο ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Διοικητικού Συμβουλίου, ως προσωρινό αντικαταστάτη, και η επόμενη γενική συνέλευση προβαίνει είτε στον ορισμό του ίδιου μέλους είτε στην εκλογή άλλου, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του στην Ε.Ε.

3.3 Σύγκληση

- Η Ε.Ε. συνεδριάζει τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ετησίως. Η Ε.Ε. συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή όπου προβλέπει το καταστατικό της Εταιρείας. Ειδικές συνεδριάσεις θα διεξάγονται εκτάκτως όταν το απαιτούν οι περιστάσεις (όπως π.χ. για την εξέταση θεμάτων που προκύπτουν από τον εσωτερικό έλεγχο ή που αφορούν στη διαδικασία παραγωγής χρηματοοικονομικών αναφορών και οικονομικών αποτελεσμάτων).
- Η Ε.Ε. συγκαλείται από τον Πρόεδρό της ή σε περίπτωση- απουσίας ή κωλύματός του, από το έτερο (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό) μέλος, που ασκεί χρέη Προέδρου. Κάθε μέλος θα ειδοποιείται για τον τόπο, την ώρα και την ημερομηνία κάθε συνεδρίασης. Η πρόσκληση και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης θα γνωστοποιούνται σε κάθε μέλος τουλάχιστον δύο εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Σε αντίθετη περίπτωση, τα θέματα αυτά θα γίνονται αποδεκτά προς συζήτηση στην επικείμενη συνεδρίαση μόνο έπειτα από ομόφωνη απόφαση όλων των μελών της Επιτροπής.
- Κάθε μέλος της Ε.Ε., ο Υπεύθυνος Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου και οι εξωτερικοί ελεγκτές έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν γραπτώς τη σύγκληση της Ε.Ε. για την λήψη απόφασης ή την αξιολόγηση συγκεκριμένων θεμάτων. Ο Πρόεδρος της Ε.Ε. αξιολογεί τη σημασία και το επείγον του θέματος και είτε συγκαλεί έκτακτη συνεδρίαση της Ε.Ε., είτε συμπεριλαμβάνει το θέμα στο πρόγραμμα της επόμενης προγραμματισμένης συνεδρίασης.
- Για την επίτευξη απαρτίας κατά τις συνεδριάσεις είναι απαραίτητη η παρουσία δύο τουλάχιστον μελών της Ε.Ε., εκ των οποίων ο ένας θα πρέπει να είναι ο Πρόεδρος ή το μέλος που τον αναπληρώνει.
- Πριν από κάθε σύγκληση της Ε.Ε., ο Πρόεδρος ενημερώνει τα μέλη, με οποιαδήποτε τρόπο ακόμη και προφορικά, για τα θέματα της Ημερήσιας Διάταξης
- Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Ε.Ε. καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ισοδυναμεί με απόφαση αυτής, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

- Ο Πρόεδρος της Ε.Ε. δύναται υπογράφοντας να επικυρώνει αντίγραφα και αποσπάσματα των Πρακτικών της Ε.Ε.

3.4 Λειτουργία – Διαδικασία λήψης αποφάσεων

Όλες οι αποφάσεις της Ε.Ε. λαμβάνονται με ψηφοφορία, και κατά την απόλυτη πλειοψηφία των παρισταμένων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Ε.Ε., και σε περίπτωση απουσίας του, η ψήφος του αναπληρωτή του.

4.Καθήκοντα και Αρμοδιότητες

4.1 Γενικά

Για την εκπλήρωση του σκοπού της η Ε.Ε. αναλαμβάνει τα ακόλουθα καθήκοντα και αρμοδιότητες:

Την παρακολούθηση και ετήσια αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Σ.Ε.Ε. , καθώς και του συστήματος διακυβέρνησης της Εταιρείας.

Την παρακολούθηση του έργου της Λ.Ε.Ε. με έμφαση σε θέματα που σχετίζονται με τον βαθμό ανεξαρτησίας της, την αντικειμενικότητα, την ποιότητα και το εύρος των ελέγχων που διενεργεί στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της και την εν γένει αποτελεσματικότητα της λειτουργίας της.

Την επίβλεψη και αξιολόγηση των διαδικασιών κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας,

Τη διευκόλυνση της επικοινωνίας μεταξύ Δ.Σ., Διοίκησης, Εσωτερικών και Εξωτερικών ελεγκτών της Εταιρείας για την ανταλλαγή δεδομένων, απόψεων και πληροφοριών με γνώμονα την αποφυγή επικαλύψεων.

Η Ε.Ε. είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών και υποβάλλει σχετική πρόταση προς στο Δ.Σ. της Εταιρείας για το διορισμό τους, την έγκριση της αμοιβής καθώς και των όρων απασχόλησής τους μετά την έγκριση του διορισμού τους από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Η Ε.Ε. υποβάλλει επίσης, όποτε το κρίνει σκόπιμο, πρόταση για την αντικατάσταση ή εναλλαγή των εξωτερικών ελεγκτών.

Τη λήψη και αξιολόγηση των αναφορών που συντάσσει η Λ.Ε.Ε., αναφορικά με τις κυριότερες διαπιστώσεις των διενεργούμενων ελέγχων και τις τυχόν συστάσεις στις οποίες έχει προβεί καθώς, επίσης, και της ετήσιας απολογιστικής Έκθεσης της Δ.Ε.Ε. και ενημερώνει σχετικά το Δ.Σ. της Εταιρείας.

Την υποβολή στο Δ.Σ., πριν την ολοκλήρωση των Οικονομικών Καταστάσεων εκάστου έτους, της ετήσιας Έκθεσης που συντάσσει η Λ.Ε.Ε., με βάση τους ελέγχους που έχει διενεργήσει, τυχόν παρατηρήσεις της Ε.Ε. και τις διαπιστώσεις των εξωτερικών ελεγκτών, αναφορικά με την (α) αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας εφαρμογής του Σ.Ε.Ε., (β) αποτελεσματικότητα και την τήρηση των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και των συναφών διαδικασιών, (γ) επάρκεια των διαδικασιών σε σχέση με την εσωτερική αξιολόγηση του συστήματος διακυβέρνησης της Εταιρείας, καθώς και (δ) για το πρόγραμμα δράσης της Λ.Ε.Ε. για τον επόμενο χρόνο.

Την υποβολή ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων προς την τακτική γενική συνέλευση της ελεγχόμενης οντότητας. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.

Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

Τη λήψη και επισκόπηση των πρακτικών των συνεδριάσεων της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων, όπου απαιτείται για την άσκηση του εποπτικού της έργου, για θέματα διαχείρισης κινδύνων και την εν γένει συνεργασία με την εν λόγω Επιτροπή.

Για την αποτελεσματική εκτέλεση των ανωτέρω καθηκόντων και αρμοδιοτήτων, η Ε.Ε. δύναται να:

Διερευνά οποιαδήποτε δραστηριότητα εμπίπτει στο πλαίσιο λειτουργίας της.

Έχει πρόσβαση σε οποιοδήποτε πληροφορία και έντυπο υλικό της Εταιρείας καθώς και σε οποιαδήποτε υπηρεσία κρίνει αναγκαίο.

Ζητά οποιαδήποτε συμβολή κρίνει αυτή σκόπιμο από οποιοδήποτε στέλεχος ή υπάλληλο της Εταιρείας.

Χρησιμοποιεί οποιεσδήποτε πηγές κρίνεται απαραίτητο, όπως νομικούς συμβούλους, εξωτερικούς συμβούλους ή οποιοδήποτε τρίτο μέρος με το οποίο συνεργάζεται η Εταιρεία.

4.2 Εξουσιοδοτήσεις

Το Δ.Σ. της Εταιρείας εξουσιοδοτεί την Ε.Ε. στο πλαίσιο των καλών πρακτικών εταιρικής διακυβέρνησης και εκτός του πλαισίου του ρόλου και των αρμοδιοτήτων της που απορρέουν από το ισχύον θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο, όπως:

Εισηγείται την τοποθέτηση του Διευθυντή (ή Υπεύθυνου Λειτουργίας) Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές εκθέσεις της Επιτροπής Αμοιβών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, περί τήρησης της Πολιτικής Καταλληλότητας και Αξιοπιστίας.

Οποιοσδήποτε περιορισμός, εμπόδιο και παρακώλυση στο έργο της από οποιοδήποτε διευθυντικό στέλεχος ή υπάλληλο της Εταιρείας θα πρέπει να αναφέρεται άμεσα στο Δ.Σ. της Εταιρείας.

4.3 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Ε.Ε. υποβοηθά στην εξασφάλιση επαρκούς περιβάλλοντος ελέγχου, ειδικότερα όσον αφορά τα παρακάτω:

- Την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, προληπτικών και κατασταλτικών ελέγχων (οικονομικών και λειτουργικών).
- Τη διατύπωση συστάσεων διαμέσου της Λ.Ε.Ε., της Λειτουργίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης, άλλων λειτουργιών καθώς και τυχόν εξωτερικών ελεγκτών για τη βελτίωση των σημείων ελέγχου (δικλίδων ασφαλείας), όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο.
- Τη λήψη μέτρων για την αντιμετώπιση των εντοπιζόμενων αδυναμιών και των αποκλίσεων από θεσμοθετημένες διαδικασίες και πολιτικές της Εταιρείας, όπως επίσης και του σχετικού νομοθετικού πλαισίου που διέπει τη λειτουργία της Εταιρείας.
- Την επιβεβαίωση ότι η Διοίκηση διαχειρίζεται αποτελεσματικά τα συστήματα πληροφορικής και τις εφαρμογές τους, διασφαλίζοντας την ασφάλεια των συστημάτων και την επάρκεια των σχετικών σχεδίων έκτακτης ανάγκης (contingency plans).

4.4 Χρηματοοικονομικές Αναλύσεις

4.4.1 Γενικά

Για την εκπλήρωση του σκοπού της η Ε.Ε. αναλαμβάνει τα παρακάτω:

Ενημερώνεται για τους σημαντικούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους και εξετάζει εάν η Διοίκηση έχει λάβει όλα κατάλληλα και αναγκαία μέτρα για την αποτελεσματική αντιμετώπισή τους.

Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

Εξετάζει με τους εσωτερικούς και εξωτερικούς ελεγκτές πιθανές περιπτώσεις απάτης, παράνομων δραστηριοτήτων, αδυναμιών στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου και άλλα θέματα που είναι πιθανό να επηρεάσουν τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Εξετάζει σημαντικά θέματα λογιστικής απεικόνισης και παρουσίασης των αποτελεσμάτων, συμπεριλαμβανομένων πρόσφατων αλλαγών στη νομοθεσία και τους σχετικούς κανονισμούς και εξετάζει την επίδρασή τους στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Εξετάζει διάφορα νομικά θέματα που είναι πιθανό να επηρεάσουν τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

4.4.2 Οικονομικές Καταστάσεις και Γνωστοποιήσεις

Η Ε.Ε. σχετικά με τις οικονομικές καταστάσεις, εκθέσεις φερεγγυότητας και χρηματοοικονομικής κατάστασης βάσει ΣΠ και γνωστοποιήσεις:

Η Ε.Ε. καταρχήν ενημερώνει το Δ.Σ. για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιός ήταν ο ρόλος της Ε.Ε. στην εν λόγω διαδικασία.

- Παρακολουθεί τις διαδικασίες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης- ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, εκθέσεων φερεγγυότητας και χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρείας και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της
- Εξετάζει τις ενέργειες και τις αποφάσεις της Διοίκησης σχετικά με τις οικονομικές καταστάσεις, προτού οι τελευταίες υποβληθούν στο Δ.Σ. της Εταιρείας, κυρίως ως προς τα παρακάτω θέματα:

Τις βασικές λογιστικές πολιτικές και πρακτικές που εφαρμόζονται, συμπεριλαμβανομένων και των οποιονδήποτε μεταβολών τους.

Τις εκτιμήσεις της Διοίκησης οι οποίες απαιτούν κατεξοχήν κρίση.

Τον τρόπο γνωστοποίησης σημαντικών, περίπλοκων ή ασυνήθιστων συναλλαγών που είχαν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις και τις εξετάζει σε ιδιαίτερο βάθος.

Τη σαφήνεια, ορθότητα και πληρότητα των γνωστοποιήσεων.

Σημαντικές αναπροσαρμογές που έχουν προταθεί στο πλαίσιο του εξωτερικού ελέγχου.

Την ολοκλήρωση της μελέτης των οικονομικών καταστάσεων και τις συζητήσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές και τη Διοίκηση καθώς και την υποβολή της εισήγησής της ως προς τις οικονομικές καταστάσεις στο Δ.Σ. πριν από την έγκρισή τους από αυτό.

Την τήρηση των υποχρεώσεων συμμόρφωσης με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς.

Συζητά με τη Διοίκηση και τους ορκωτούς ελεγκτές ελεγκτικά ευρήματα που είναι πιθανό να επηρεάζουν τις οικονομικές καταστάσεις και εκθέσεις φερεγγυότητας και χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρείας.

Εξετάζει άλλα τμήματα των ετήσιων εκθέσεων, ιδιαίτερα τις επισημάνσεις της Διοίκησης και κρίνει εάν οι πληροφορίες είναι επαρκείς και σύμφωνες με τη γνώση των μελών για την Εταιρεία και τις λειτουργίες της.

4.5 Εξωτερικός Έλεγχος

Η Ε.Ε. έχει τις παρακάτω αρμοδιότητες σε σχέση με τους εξωτερικούς ελεγκτές:

Υποβάλλει πρόταση προς το Δ.Σ. της Εταιρείας για την επιλογή, την αντικατάσταση, την παύση και τους όρους απασχόλησης των εξωτερικών ελεγκτών, καθώς και για τον διορισμό των νόμιμων ελεγκτών των εκθέσεων φερεγγυότητας και χρηματοοικονομικής κατάστασης. Επιπρόσθετα, επιβλέπει τη διαδικασία

Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

επιλογής του ορκωτού ελεγκτή, και υποβάλλει μέσω του Δ.Σ., σχετικές προτάσεις προς έγκριση από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας.

Σύμφωνα με τον ν.4449/2017, αναγνωρίζεται στην Επιτροπή Ελέγχου η δυνατότητα να προσφύγει στο Πρωτοδικείο της έδρας της Εταιρείας για την παύση των ορκωτών ελεγκτών, όταν αυτή καθίσταται αναγκαία για βάσιμους και σπουδαίους λόγους.

Επιβλέπει και επιβεβαιώνει την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα των εξωτερικών ελεγκτών. Ειδικότερα βάσει της Π.Ε.Ε. της ΤτΕ υπ.αρ.105/12.12.2016, ο διορισμός οφείλει να πραγματοποιείται με τρόπο ώστε να διασφαλίζεται η ανεξαρτησία του νόμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου από τα μέλη του Δ.Σ. και των λοιπών μελών διοίκησης της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτής της αρμοδιότητας, εξετάζει οποιεσδήποτε άλλες σημαντικές υπηρεσίες προσφέρονται από τους εξωτερικούς ελεγκτές (συμβουλευτικές υπηρεσίες) που είναι πιθανό να επηρεάσουν την αντικειμενικότητά τους.

Στο ίδιο πλαίσιο της ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας, η Ε.Ε. οφείλει να διασφαλίζει την απαγόρευση εκ μέρους των ελεγκτικών εταιριών να κατέχουν ή να διατηρούν σημαντικό και άμεσο συμφέρον, καθώς και να συμμετέχουν σε οποιαδήποτε συναλλαγή με χρηματοπιστωτικό μέσο που δύναται να εκδίδει, εγγυάται ή άλλως να υποστηρίζει η Εταιρεία (ως ελεγχόμενη οντότητα)

Εξετάζει την επίδοση των εξωτερικών ελεγκτών, αξιολογεί την απόδοση και την εκτέλεση των καθηκόντων τους και συζητά με το Δ.Σ. της Εταιρείας θέματα απαλλαγής των καθηκόντων τους.

Πραγματοποιεί τουλάχιστον 2 συναντήσεις το έτος με τους εξωτερικούς ελεγκτές ώστε να εκπληρώνει τον σκοπό της παρακολούθησης της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και να υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.

4.6 Λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου

Βασική ευθύνη της Ε.Ε. αποτελεί η επισκόπηση – συνεχής παρακολούθηση των δραστηριοτήτων της Λ.Ε.Ε. της Εταιρείας. Συγκεκριμένα, η Ε.Ε. είναι επιφορτισμένη με τις παρακάτω αρμοδιότητες ως προς τη Λ.Ε.Ε.:

Εξετάζει την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της Λ.Ε.Ε. της Εταιρείας.

Επιβλέπει τη διενέργεια των εργασιών της Λ.Ε.Ε., κυρίως σε θέματα που σχετίζονται με τον βαθμό ανεξαρτησίας της, το εύρος, την ποιότητα και την αποτελεσματικότητα των ελέγχων που διενεργεί στο πλαίσιο του μακροπρόθεσμου και βραχυπρόθεσμου πλάνου ελέγχου της, τις προτεραιότητες που προσδιορίζονται από μεταβολές του οικονομικού περιβάλλοντος, των συστημάτων και του επιπέδου των κινδύνων και την εν γένει αποτελεσματικότητα της λειτουργίας της. Η επίβλεψη οφείλει να πραγματοποιείται χωρίς να παραβιάζεται η ανεξαρτησία της Λ.Ε.Ε.

Εξετάζει τη στελέχωση του προσωπικού της Λ.Ε.Ε. με σκοπό να επιβεβαιώσει την ικανοποιητική ποιοτική και ποσοτική στελέχωσή της.

Εξετάζει τις δραστηριότητες και την οργανωτική δομή της Λ.Ε.Ε. με σκοπό να επιβεβαιωθεί ότι δεν τίθενται περιορισμοί στην εκτέλεση του έργου του εσωτερικού ελέγχου, ότι διαθέτει τα απαραίτητα μέσα και είναι ανεξάρτητη.

Επισκοπεί και εγκρίνει τον Κανονισμό Λειτουργίας της Λ.Ε.Ε., στον οποίο περιλαμβάνονται ο σκοπός, η ευθύνη, η εξουσιοδότηση και οι σχέσεις με τη Διοίκηση και τους ελεγχόμενους.

Επισκοπεί και εγκρίνει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου και τον προϋπολογισμό της Λ.Ε.Ε..

Επισκοπεί τις αναλυτικές και συνοπτικές εκθέσεις ελέγχου της Λ.Ε.Ε. και την ανταπόκριση της Διοίκησης στις σχετικές προτάσεις- εισηγήσεις βελτίωσης.

Η Ε.Ε. επιβεβαιώνει ότι τα προβλήματα, οι αδυναμίες και σχετικές εισηγήσεις που έχουν εντοπιστεί από τη Λ.Ε.Ε., έχουν κοινοποιηθεί και συζητηθεί έγκαιρα με τους ελεγχόμενους και τη Διοίκηση και ότι έχουν δρομολογηθεί οι απαραίτητες διορθωτικές ενέργειες.

Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

Εξετάζει με τον εσωτερικό καθώς και με τον εξωτερικό ελεγκτή, το πρόγραμμα και τη μεθοδολογία ελέγχου των πληροφοριακών συστημάτων της Εταιρείας.

Η Ε.Ε., αξιολογεί τουλάχιστον ετησίως την απόδοση του Διευθυντή της Λ.Ε.Ε. και εισηγείται στο Δ.Σ. της Εταιρείας τον διορισμό, τη μετακίνηση ή αντικατάστασή του, εάν κρίνει ότι δεν ανταποκρίνεται επαρκώς στα καθήκοντά του.

Ο επικεφαλής της Λ.Ε.Ε. έχει την ευθύνη να ενημερώνει την Ε.Ε. σε τακτά χρονικά διαστήματα για τα θέματα αρμοδιότητάς του, μέσω της προώθησης των σχετικών εκθέσεων. Εάν ο επικεφαλής της Λ.Ε.Ε. κρίνει ότι θα πρέπει να συναντηθεί με την Ε.Ε. για την παρουσίαση κάποιου θέματος, τότε διαβιβάζει το αίτημά του στον Πρόεδρο της Ε.Ε., ο οποίος αποφασίζει ανάλογα με τη σημασία και το επείγον του θέματος, είτε σύγκληση έκτακτης συνεδρίασης με την παρουσία του επικεφαλής της Λ.Ε.Ε. για τη συζήτηση του θέματος, είτε τη συζήτηση του θέματος στην επόμενη προγραμματισμένη συνεδρίαση της Ε.Ε.

4.7 Συστήματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Αναφορικά με τα συστήματα κανονιστικής συμμόρφωσης η Ε.Ε. έχει τις εξής αρμοδιότητες:

Ελέγχει τα αποτελέσματα οποιωνδήποτε διοικητικών ερευνών που έγιναν με σκοπό την εξακρίβωση απάτης, υπεξαίρεσης ή άλλης παράνομης δραστηριότητας.

Εξετάζει εάν όλα τα θέματα συμμόρφωσης έχουν ληφθεί υπόψη στην προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων.

Επισκοπεί τα ευρήματα που προήλθαν από οποιουδήποτε ελέγχους των Εποπτικών αρχών.

Παρακολουθεί την εφαρμογή και την ύπαρξη κατάλληλης κουλτούρας ελέγχου σε όλες τις βαθμίδες της Εταιρείας.

4.8 Λοιπές Αρμοδιότητες

Πραγματοποιεί οποιεσδήποτε ειδικές έρευνες ή άλλες εργασίες της ανατεθούν από το Δ.Σ. μέσα στο πλαίσιο των καθηκόντων και της δικαιοδοσίας της.

Ενημερώνεται για ενδεχόμενες παραβάσεις στη διαδικασία συλλογής, επεξεργασίας και γνωστοποίησης οικονομικών στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων και καταγγελιών που αφορούν σε θέματα λογιστικά, ελεγκτικής φύσεως ή σχετικά με τη λειτουργία εσωτερικών, οικονομικών και λειτουργικών ελέγχων, βάσει των υφιστάμενων διαδικασιών υποβολής καταγγελιών από το προσωπικό.

Λαμβάνει σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4449/2017 τα τυχόν ευρήματα ποιοτικού ελέγχου που προκύπτουν από τις επιθεωρήσεις της Ε.Λ.Τ.Ε. επί των συγκεκριμένων ελεγκτικών έργων που διενεργούν οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρίες.

4.9 Υποστήριξη Επιτροπής

Για την αποτελεσματική εκτέλεση των καθηκόντων και αρμοδιοτήτων της η Ε.Ε. υποστηρίζεται από τον Γραμματέα της, τις τέσσερις βασικές λειτουργίες όπου απαιτείται (κυρίως τη Λ.Ε.Ε.) τις λοιπές Επιτροπές του Δ.Σ.

Στην Ε.Ε. παρέχεται η δυνατότητα να:

ζητήσει οποιαδήποτε πληροφορία ή άλλη βοήθεια κρίνει αυτή σκόπιμο από οποιοδήποτε στέλεχος ή υπάλληλο της Εταιρείας, ή οποιοδήποτε τρίτο μέρος με το οποίο συνεργάζεται η Εταιρεία.

χρησιμοποιεί οποιεσδήποτε πηγές κρίνεται απαραίτητο για την αποτελεσματική εκτέλεση των καθηκόντων της, όπως νομικούς συμβούλους ή άλλους εξωτερικούς συμβούλους.

Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

ζητεί την παρουσία στις συνεδριάσεις της, οποιουδήποτε υπαλλήλου ή στελέχους της Εταιρείας κρίνει απαραίτητο.

Στα μέλη της Ε.Ε. παρέχεται πλήρης και άνευ όρων πρόσβαση σε όλα τα πληροφοριακά συστήματα και τα εξειδικευμένα εργαλεία που χρησιμοποιούνται από την Εταιρεία, τόσο για τα πρωτογενή δεδομένα όσο και για τη διοικητική πληροφόρηση.

5 Τροποποίηση του Κανονισμού

Η Ε.Ε. καταρτίζει κανονισμό λειτουργίας, Ο Κανονισμός λειτουργίας της Ε.Ε. εγκρίνεται από το Δ.Σ. της Εταιρείας.

Η Ε.Ε. θα πρέπει να εξετάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα την επάρκεια του Κανονισμού λειτουργίας της, ως προς πιθανές νέες ανάγκες και κινδύνους και να διερευνά την πιθανότητα τροποποίησής του. Τυχόν τροποποιήσεις θα επέρχονται και σε περίπτωση αλλαγής του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου.

Οποιοσδήποτε εισηγήσεις τροποποίησης του Κανονισμού υποβάλλονται από την Ε.Ε., τη Λ.Ε.Ε. στο πλαίσιο των πορισμάτων ελέγχου της, τη Λειτουργία της Κανονιστικής Συμμόρφωσης σε περίπτωση αλλαγής του κανονιστικού πλαισίου ή άλλο μέλος του Δ.Σ. , το οποίο (Δ.Σ.) έχει και την τελική ευθύνη έγκρισής του.

Ο κανονισμός λειτουργίας αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.