ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2026

Πίνακας Επικαιροποιήσεων

Έκδοση	Αιτιολογία	Ημερομηνία ισχύος
1	Αρχική έκδοση	Αύγουστος 2015
1η	Αναθεώρηση λόγω επιπρόσθετων αρμοδιοτήτων	Ιανουάριος 2019
2η	Αναθεώρηση λόγω εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4706/2020 και αλλαγών και προσθηκών σε θέματα αρμοδιοτήτων, οργάνωσης και λειτουργίας της Υπηρεσίας	Ιούλιος 2021
3η	Αναθεώρηση λόγω επιπρόσθετων αρμοδιοτήτων	Φεβρουάριος 2024
4η	Αναθεώρηση λόγω επικαιροποίησης της Στρατηγικής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου	Σεπτέμβριος 2026

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ 4

2 ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΤΟΛΗ 4

3 ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ 5

4 ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ, ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΔΕΟΥΣΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ 6

5 ΠΕΔΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΠΛΑΙΣΙΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ 8

6 ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ / ΕΥΘΥΝΕΣ 9

7 ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 11

8 ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΒΕΛΤΙΩΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ 12

9 ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ 12

1 Εισαγωγή

Η LAMDA Development S.A. (εφεξής «η Εταιρεία») διαθέτει Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής η «Υπηρεσία» ή «ΥΕΕ»), η οποία λειτουργεί σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 4706/2020 και τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας (εφεξής ο «Κανονισμός»). Ο Κανονισμός έχει εγκριθεί με βάση την από 16.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, κατόπιν προτάσεως της Επιτροπής Ελέγχου. Στον Κανονισμό προσδιορίζεται ο σκοπός, η δικαιοδοσία και η ευθύνη της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.

2 Σκοπός και Αποστολή

Σκοπός αλλά και αποστολή της Υπηρεσίας είναι να προσφέρει ανεξάρτητες, αντικειμενικές, διαβεβαιωτικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες, σχεδιασμένες με τέτοιο τρόπο, ώστε να προσθέτουν αξία και να βελτιώνουν τις λειτουργίες της Εταιρείας και των θυγατρικών της (εφεξής «ο Όμιλος»). Η Υπηρεσία, στο πλαίσιο του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που διέπει την Εταιρεία και λαμβάνοντας υπόψη το «μοντέλο διακυβέρνησης των τριών γραμμών» αποτελεί την τρίτη γραμμή, με τη Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και τη Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης να βρίσκονται στη δεύτερη γραμμή. Η Υπηρεσία βοηθά τον Όμιλο να επιτύχει τους αντικειμενικούς σκοπούς του υιοθετώντας μια συστηματική επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, καθώς και των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης.

Οι υπηρεσίες διαβεβαίωσης (Assurance) σχετίζονται με την αντικειμενική αξιολόγηση των τεκμηρίων από τον εσωτερικό ελεγκτή, προκειμένου να παράσχει απόψεις ή συμπεράσματα σχετικά με μία μονάδα, δραστηριότητα, λειτουργία, διαδικασία, σύστημα ή άλλα θέματα. Η φύση και το εύρος ενός έργου διαβεβαίωσης καθορίζονται από τον εσωτερικό ελεγκτή.

Οι συμβουλευτικές υπηρεσίες (Consulting) αποτελούν εξίσου σημαντικό μέρος των εργασιών της Υπηρεσίας και εντάσσονται στη στρατηγική προσέγγισή της για την υποστήριξη της Διοίκησης στην επίτευξη των στόχων της. Έχουν χαρακτήρα παραίνεσης και ενσωματώνονται στο Ετήσιο Πλάνο Ελέγχων, ώστε να διασφαλίζεται η κατάλληλη ισορροπία μεταξύ συμβουλευτικών και διαβεβαιωτικών έργων. Διενεργούνται κατόπιν αιτημάτων της Διοίκησης ή της Επιτροπής Ελέγχου ή με πρωτοβουλία της Επικεφαλής της Υπηρεσίας, εφόσον κρίνεται σκόπιμο.

Η φύση, το πλαίσιο και η έκταση των συμβουλευτικών υπηρεσιών υπόκεινται σε συμφωνία με τους εμπλεκόμενους εταίρους και διενεργούνται σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις που τίθενται στα «Διεθνή πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου» που αφορούν στην παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών (με τον οικείο χαρακτηρισμό «C»). . Σε κάθε περίπτωση, ο συνολικός όγκος των συμβουλευτικών εργασιών σε κάθε ετήσια χρήση δεν μπορεί υπερβαίνει το ήμισυ (1/2) του διαθέσιμου χρόνου του

προσωπικού της ΥΕΕ συνολικά. Υπέρβαση αυτού του ορίου είναι επιτρεπτή μετά από αιτιολογημένη απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου.

3 Δικαιοδοσία

Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας. Ο Επικεφαλής της Υπηρεσίας υπάγεται λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου και διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο. 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. Ο Επικεφαλής 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 ή στη μητρική της Εταιρείας.

Για την άσκηση του έργου της Υπηρεσίας, ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου:

1. έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρείας ή/και του Ομίλου χρειαστεί και λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου (εγγράφων, αρχείων κλπ.) απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του,
2. επικοινωνεί και συνεργάζεται άμεσα με την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο,
3. κατανέμει τους πόρους, καθορίζει συχνότητες, επιλέγει αντικείμενα, αποφασίζει τους αντικειμενικούς σκοπούς του ελέγχου, εφαρμόζει τις απαιτούμενες τεχνικές για την επίτευξη των σκοπών του ελέγχου και εκδίδει τις εκθέσεις ελέγχου,
4. συνεργάζεται ο ίδιος, καθώς και οι υπόλοιποι ελεγκτές της Υπηρεσίας, με όλο το απαραίτητο προσωπικό και διευθύνσεις του Ομίλου, καθώς και με εξωτερικούς συνεργάτες, προκειμένου η Υπηρεσία να ολοκληρώσει το έργο της.

Προκειμένου να διασφαλιστεί ότι η Υπηρεσία διαθέτει την εξουσία, που χρειάζεται για να εκπληρώσει επαρκώς τα καθήκοντά της:

Το Διοικητικό Συμβούλιο:

1. εγκρίνει τον Κανονισμό Λειτουργίας της, κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Ελέγχου,
2. εγκρίνει τον διορισμό ή την απομάκρυνση του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Ελέγχου,
3. εγκρίνει τις αποδοχές του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Αποδοχών και Ορισμού Υποψηφιοτήτων.

Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου:

1. αξιολογεί και εγκρίνει το ετήσιο πλάνο ελέγχων, το οποίο καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση κινδύνων της Εταιρείας από τον Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων,
2. αξιολογεί και εγκρίνει μαζί με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, τις προτάσεις του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου για τους πόρους της Υπηρεσίας. Ειδικότερα φροντίζει, ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου να είναι ανάλογος με το μέγεθος του Ομίλου, τον αριθμό των υπαλλήλων του, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει. Σε κάθε περίπτωση ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών δεν μπορεί να είναι μικρότερος 1% του προσωπικού του Ομίλου, όπως αυτός προκύπτει στο τέλος κάθε χρήσης.
3. παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Υπηρεσίας, σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα, καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της,
4. αξιολογεί τον Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου στο τέλος κάθε χρόνου, με βάση τη διαδικασία αξιολόγησης, που ακολουθείται για τα στελέχη της Εταιρείας.

4 Ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια

Η ανεξαρτησία της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου από τις αρμοδιότητες της διοίκησης είναι κρίσιμη για την αντικειμενικότητα, την εξουσία και την αξιοπιστία της. Κατοχυρώνεται μέσω της λογοδοσίας στο ανώτατο διοικητικό όργανο, ήτοι στην Επιτροπή Ελέγχου, της απεριόριστης πρόσβασης σε πόρους και δεδομένα που απαιτούνται για την ολοκλήρωση του έργου της και της απαλλαγής από μεροληψία ή παρεμβάσεις κατά το σχεδιασμό και την παροχή των ελεγκτικών υπηρεσιών. Ο Επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζει ότι η Υπηρεσία είναι απαλλαγμένη από συνθήκες, που εμποδίζουν τους εσωτερικούς ελεγκτές να εκτελούν τα καθήκοντα τους με αμερόληπτο τρόπο. Σε περίπτωση δε, που αντιληφθεί, ότι η ανεξαρτησία ή η αντικειμενικότητα παρεμποδίζεται, πραγματικά ή φαινομενικά, κοινοποιεί τις λεπτομέρειες της παρεμπόδισης στην Επιτροπή Ελέγχου. Η φύση της κοινοποίησης εξαρτάται κάθε φορά από το είδος της παρεμπόδισης.

Όλα τα μέλη της Υπηρεσίας οφείλουν να τηρούν μια αντικειμενική αμερόληπτη στάση κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και να αποφεύγουν συγκρούσεις συμφερόντων. Η σύγκρουση συμφερόντων αφορά μία κατάσταση κατά την οποία ο εσωτερικός ελεγκτής, ο οποίος χαίρει της εμπιστοσύνης του Ομίλου, έχει ένα αντικρουόμενο επαγγελματικό ή προσωπικό συμφέρον.

Ειδικότερα, τα μέλη της Υπηρεσίας οφείλουν:

1. να εκτελούν τα καθήκοντά τους με ακεραιότητα και να επιδεικνύουν το υψηλότερο επίπεδο επαγγελματικής αντικειμενικότητας κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και

κοινοποίηση των πληροφοριών για τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται,

2. να μην επηρεάζονται αδικαιολόγητα από τα δικά τους συμφέροντα ή τα συμφέροντα άλλων κατά το σχηματισμό των κρίσεών τους,
3. να βασίζουν την κρίση τους σε ισορροπημένες εκτιμήσεις των γεγονότων και των στοιχείων, που έχουν στην κατοχή τους,
4. να έχουν κατανοήσει τις πολιτικές και τις διαδικασίες της Εταιρείας, που ενισχύουν την κατανόηση των παραπάνω (Κώδικας Δεοντολογίας, Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων, Πολιτική Καταπολέμησης της Διαφθοράς),
5. να ενημερώνουν τον Επικεφαλής της Υπηρεσίας για τυχόν καταστάσεις, που τους εμποδίζουν να τηρούν μια αμερόληπτη στάση κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους, έτσι ώστε να αντιμετωπίζονται αποτελεσματικά και σύμφωνα με τις υπάρχουσες πολιτικές και διαδικασίες του Ομίλου

Εφόσον προκύψει ανάγκη διενέργειας διαβεβαιωτικού έργου σε περιοχή στην οποία έχει προηγηθεί αντίστοιχο συμβουλευτικό έργο, η Επικεφαλής της Υπηρεσίας μεριμνά κατανέμοντας καταλλήλως τους απαιτούμενους πόρους με τέτοιον τρόπο, ώστε να γίνεται ορθή διαχείριση της αντικειμενικότητας του κάθε συμμετέχοντα ελεγκτή σε ατομικό επίπεδο.

Επίσης, σε περίπτωση που οι εσωτερικοί ελεγκτές σχεδιάζουν να διενεργήσουν συμβουλευτικό έργο σε δραστηριότητα ή λειτουργία του Ομίλου που είχαν κατά το προηγούμενο έτος διοικητική ή διαχειριστική ευθύνη οφείλουν να ενημερώσουν το μέρος που αιτείται τη συμβουλευτική υπηρεσία για τυχόν πραγματική ή δυνητική σύγκρουση συμφερόντων.

Τα μέλη της Υπηρεσίας πρέπει να επιδεικνύουν τη Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια, δηλαδή να εφαρμόζουν την επιμέλεια και τις δεξιότητες ενός εύλογα συνετού και ικανού Εσωτερικού Ελεγκτή κατά την άσκηση όλων των καθηκόντων τους.

Η Υπηρεσία δεν έχει καμία ευθύνη ή δικαιοδοσία στις μονάδες ή τις δραστηριότητες στις οποίες παρέχει τις υπηρεσίες της. Στο πλαίσιο αυτό, τα μέλη της Υπηρεσίας δεν δύνανται να αποφασίζουν για τους μηχανισμούς ελέγχου, ή να θεσπίζουν διαδικασίες, ή να εγκαθιστούν συστήματα, ή να εμπλέκονται σε οιαδήποτε άλλη δραστηριότητα, που μπορεί να επηρεάσει την κρίση τους, συμπεριλαμβανομένων:

1. της αξιολόγησης συγκεκριμένων λειτουργιών, για τις οποίες είχαν την ευθύνη κατά τη διάρκεια ενός έτους πριν αναλάβουν καθήκοντα εντός της Υπηρεσίας,
2. της ανάληψης άλλων ρόλων και αρμοδιοτήτων, πέρα του εσωτερικού ελέγχου για την Εταιρεία και τις θυγατρικές της,
3. της έναρξης ή έγκρισης συναλλαγών, που δεν άπτονται της δικαιοδοσίας της Υπηρεσίας,

4. του ορισμού των καθηκόντων οποιουδήποτε υπαλλήλου, ο οποίος δεν ανήκει στην Υπηρεσία, με εξαίρεση την περίπτωση όπου οι υπάλληλοι αυτοί, έχουν ενταχθεί επισήμως σε ομάδες ελέγχου ή βοηθούν τα μέλη της Υπηρεσίας.

Σε περίπτωση όπου ο Επικεφαλής της Υπηρεσίας έχει ή αναμένεται να έχει ρόλους και ευθύνες εκτός του εσωτερικού ελέγχου, λαμβάνονται μέτρα που αποφασίζονται από κοινού με τη Διοίκηση και την Επιτροπή Ελέγχου, προκειμένου να περιοριστούν τυχόν παρεμποδίσεις της ανεξαρτησίας ή της αντικειμενικότητάς του.

Σε ετήσια βάση, ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου επιβεβαιώνει την ανεξαρτησία της Υπηρεσίας στην Επιτροπή Ελέγχου.

5 Πεδίο Ελέγχου και Πλαίσιο Εργασιών

Το πεδίο ελέγχου της Υπηρεσίας περιλαμβάνει όλο το φάσμα των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και των θυγατρικών της, στην Ελλάδα και το εξωτερικό.

Όλες οι διευθύνσεις / τμήματα / μονάδες / θυγατρικές αποτελούν αντικείμενο ελέγχου σε τακτά χρονικά διαστήματα, βάσει του ετήσιου προγράμματος ελέγχου της Υπηρεσίας ή και έκτακτων ελέγχων, που προτείνει η Επιτροπή Ελέγχου ή η Διοίκηση.

Το πλαίσιο των εργασιών της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνει την αντικειμενική εξέταση των στοιχείων που συλλέγει, ώστε να παρέχει ανεξάρτητες αξιολογήσεις στην Επιτροπή Ελέγχου και τη Διοίκηση του Ομίλου, αναφορικά με την αποτελεσματικότητα της εταιρικής διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των μηχανισμών/διαδικασιών ελέγχου της Εταιρείας, χωρίς όμως να περιορίζεται σε αυτές.

Πιο συγκεκριμένα, η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου κατά βάση αξιολογεί και εξάγει συμπεράσματα αναφορικά με το εάν:

1. οι κίνδυνοι που συνδέονται με την επίτευξη των στρατηγικών στόχων της Εταιρείας αναγνωρίζονται και διαχειρίζονται επαρκώς,
2. οι ενέργειες όλων των εργαζομένων του Ομίλου (διευθυντών, προϊσταμένων, υπαλλήλων και εξωτερικών συνεργατών) συμμορφώνονται πλήρως με τις πολιτικές και τις διαδικασίες του Ομίλου, την εθνική και ευρωπαϊκή νομοθεσία σε ισχύ και τις αρχές διακυβέρνησης του Ομίλου,
3. οι λειτουργίες και οι δραστηριότητες του Ομίλου υποστηρίζουν τους σκοπούς και τους στόχους, που έχουν τεθεί και πραγματοποιούνται αποτελεσματικά και αποδοτικά,
4. οι διεργασίες και τα συστήματα που θεσπίζονται στον Όμιλο, συμμορφώνονται πλήρως με τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τη νομοθεσία και τους κανονισμούς που είναι σημαντικές για τη λειτουργία του,

5. η σημαντική χρηματοοικονομική και μη πληροφόρηση είναι ακριβής, αξιόπιστη και εμπρόθεσμη,
6. οι πόροι και τα περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου αποκτώνται οικονομικά, χρησιμοποιούνται αποδοτικά και προστατεύονται επαρκώς.

Επιπλέον, στο πλαίσιο των εργασιών της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνεται η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών προς το ΔΣ, τη Διοίκηση και τις μονάδες του Ομίλου, επί θεμάτων όπως πολιτικών, διαδικασιών, συμβάσεων έργων, διαχείρισης κινδύνων, στρατηγικού σχεδιασμού και άντλησης κεφαλαίων, καθώς και η διενέργεια έκτακτων επισκοπήσεων λειτουργιών και λοιπών συμβουλευτικών έργων που ανατίθενται από τη Διοίκηση. Κατά την παροχή των υπηρεσιών αυτών, οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να διατηρούν την αντικειμενικότητά τους και δεν αναλαμβάνουν διοικητικές αρμοδιότητες ή αποφάσεις.

Για την άσκηση του έργου της, η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου λειτουργεί με βάση τις διαδικασίες, που έχει θεσπίσει για το σκοπό αυτό.

6 Αρμοδιότητες / Ευθύνες

Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου με βάση τον Ν. 4706/2020, έχει τις ακόλουθες κύριες αρμοδιότητες και ευθύνες:

1. 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. την τήρηση των δεσμεύσεων, που περιέχονται στα ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων, που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά.
2. Συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με τους ανωτέρω ελέγχους και αξιολογήσεις, τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά, καθώς και τις προτάσεις βελτίωσης, αν υπάρχουν. Οι εκθέσεις αυτές, 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), καθώς και τις τελικές προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων του Ομίλου στις προτάσεις της, υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην Επιτροπή Ελέγχου.

3. Υποβάλλει κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες στην Επιτροπή Ελέγχου αναφορές, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της, σχετικά με τα καθήκοντα των ως άνω περιπτώσεων 1 και 2, τις οποίες η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.
4. Συμβάλει στη διαμόρφωση και παρακολούθηση της εφαρμογής της Πολιτικής Καταλληλότητας.
5. Εφαρμόζει τις διατάξεις του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας της.

Επιπλέον, ο Επικεφαλής της Υπηρεσίας:

6. 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 η γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου.
7. Παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των Μετόχων.
8. Παρέχει εγγράφως, οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, συνεργάζεται με αυτήν και διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο παρακολούθησης, ελέγχου και εποπτείας από αυτήν.

Γενικά και συμπληρωματικά του Ν. 4706/2020, ο Επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου:

9. Έχει τη συνολική ευθύνη για την εποπτεία των διαβεβαιωτικών και των συμβουλευτικών έργων, που εκτελούνται από ή για την Υπηρεσία.
10. Δύναται να επανεξετάζει και να προσαρμόζει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων ανάλογα με αλλαγές που μπορεί να προκύψουν στους κινδύνους, τα συστήματα και τους μηχανισμούς ελέγχου του Ομίλου, κατόπιν εγκρίσεως της Επιτροπής Ελέγχου.
11. Διαπιστώνει αν οι διορθωτικές ενέργειες, που έχουν συμφωνηθεί με τη Διοίκηση στους ελέγχους που πραγματοποιεί η Υπηρεσία, ακολουθούνται.
12. Εξασφαλίζει ότι οι πόροι που διατίθενται στην Υπηρεσία είναι κατάλληλοι, επαρκείς και αξιοποιούνται αποτελεσματικά, ώστε να επιτυγχάνεται το συγκεκριμένο πρόγραμμα έργων, που της έχει ανατεθεί. Για την επίτευξη κάθε εργασίας, ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου προσδιορίζει τους κατάλληλους και επαρκείς πόρους που απαιτούνται, βασιζόμενος στην αξιολόγηση της φύσης και των αναγκών του συγκεκριμένου έργου, των χρονικών περιορισμών, καθώς και τη διαθεσιμότητα της Υπηρεσίας.
13. Μεριμνά για την επαρκή εκπαίδευση και συνεχή επιμόρφωση του συνόλου των μελών της Υπηρεσίας, συμπεριλαμβανομένου και του ιδίου του Επικεφαλής.
14. Αξιολογεί τα υπόλοιπα μέλη της Υπηρεσίας, με βάση την απόδοσή τους και τις δεξιότητές τους.
15. Διασφαλίζει ότι η ακεραιότητα, η αντικειμενικότητα, το απόρρητο των εργασιών και η υψηλή ποιότητα υπηρεσιών εφαρμόζονται και τηρούνται.

16. Αναφέρει στην Επιτροπή Ελέγχου, τυχόν περιπτώσεις σύγκρουσης των ιδιωτικών συμφερόντων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας και των υπολοίπων εργαζόμενων με τα συμφέροντα του Ομίλου, τις οποίες διαπιστώνει κατά την άσκηση των καθηκόντων του.
17. Τηρεί το αρχείο καταγραφής συγκρούσεων συμφερόντων του Ομίλου.
18. Παρίσταται στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου, αναλαμβάνει χρέη Γραμματέα και τηρεί τα Πρακτικά των Συνεδριάσεων.
19. Λαμβάνει υπόψη και εξετάζει τάσεις και αναδυόμενα θέματα ή γεγονότα, τα οποία θα μπορούσαν να επηρεάσουν τον Όμιλο και ενημερώνει σχετικά τη Διοίκηση και την Επιτροπή Ελέγχου.
20. Διασφαλίζει τη λειτουργία της Υπηρεσίας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα και τις πολιτικές και τις διαδικασίες, που έχει συντάξει για το σκοπό αυτό, υπό τις ακόλουθες προϋποθέσεις:
    - Σε περίπτωση που οι εσωτερικοί ελεγκτές ή η Υπηρεσία, απαγορεύεται από το ισχύον νομικό ή κανονιστικό πλαίσιο, να εφαρμόσουν ορισμένα μέρη των Διεθνών Προτύπων, ο Επικεφαλής της Υπηρεσίας διασφαλίζει ότι α) γίνονται οι ανάλογες γνωστοποιήσεις και β) τη συμμόρφωση με τα υπόλοιπα μέρη των Διεθνών Προτύπων.
    - Αν τα Διεθνή Πρότυπα ακολουθούνται σε συνδυασμό με απαιτήσεις που εκδίδονται από άλλους επίσημους φορείς, ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζει ότι η Υπηρεσία ακολουθεί τα Διεθνή Πρότυπα, ακόμη και εάν η Υπηρεσία συμμορφώνεται με αυστηρότερες απαιτήσεις άλλων επίσημων φορέων.
21. Διασφαλίζει ότι αναδυόμενες τάσεις και βέλτιστες πρακτικές στον Εσωτερικό Έλεγχο λαμβάνονται υπόψη.
22. Συμμετέχει στην Επιτροπή Διαχείρισης Αναφορών και δύναται να αναλάβει αρμοδιότητες Υπεύθυνου Διερεύνησης, όπως αυτές ορίζονται στην Πολιτική και στη Διαδικασία Διερεύνησης Αναφορών (Whistleblowing).
23. Επικοινωνεί με το ΔΣ και την Ανώτατη Διοίκηση και υποβάλει τις προτάσεις του στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας καθώς και στην Επιτροπή Ελέγχου, όποτε χρειαστεί κατά την κρίση του ή και εφόσον ζητηθεί από τους ανωτέρω.

7 Επαγγελματικά Πρότυπα

Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου υιοθετεί έναν μηχανισμό αυτορρύθμισης συμμορφούμενη με τις Υποχρεωτικές Διατάξεις του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, οι οποίες περιλαμβάνουν τις Θεμελιώδεις Αρχές για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Ηθικής (Δεοντολογίας), τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και τον Ορισμό του Εσωτερικού Ελέγχου.

Σε περίπτωση που η Υπηρεσία δε συμμορφώνεται πλήρως με τον Κώδικα Ηθικής ή τα Πρότυπα και η μη συμμόρφωση δύναται να επηρεάζει το συνολικό πλαίσιο ή τις δραστηριότητές της, ο Επικεφαλής της Υπηρεσίας οφείλει να κοινοποιεί τη μη συμμόρφωση και τις επιπτώσεις αυτής στην Επιτροπή Ελέγχου, καθώς και στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο.

8 Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας

Για την αξιολόγηση και τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας της Υπηρεσίας, αλλά και για την εκτίμηση του βαθμού τήρησης των Διεθνών Προτύπων, δύναται να εφαρμόζεται Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας (εφεξής το «Πρόγραμμα»), σύμφωνα με τα πρότυπα 8.3 και 8.4.

Το Πρόγραμμα περιλαμβάνει την πλήρη εξωτερική αξιολόγηση της Υπηρεσίας το αργότερο κάθε πέντε χρόνια από πιστοποιημένο, ανεξάρτητο αξιολογητή εκτός του Ομίλου, ο οποίος επιλέγεται από την Επιτροπή Ελέγχου με βάση τα προσόντα και την ανεξαρτησία του. Στην αξιολόγηση αυτή συμπεριλαμβάνεται το ποσοστό συμμόρφωσης της Υπηρεσίας με τα Διεθνή Πρότυπα, καθώς και το αντίστοιχο ποσοστό συμμόρφωσης όλων των μελών της Υπηρεσίας με τον Κώδικα Ηθικής του Παγκόσμιου Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών. Τα αποτελέσματα του Προγράμματος Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας, κοινοποιούνται από τον Επικεφαλής της Υπηρεσίας στην Διοίκηση και στην Επιτροπή Ελέγχου.

9 Αναθεώρηση Κανονισμού

Ο Κανονισμός, τίθεται προς αναθεώρηση από τον Επικεφαλής της Υπηρεσίας, κάθε τρία χρόνια, εκτός και αν σημαντικές αλλαγές στο σκοπό, στις αρμοδιότητες, στις ευθύνες ή και στη δομή της Υπηρεσίας απαιτήσουν έκτακτη αναθεώρηση.