

ΠΛΑΙΣΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Περίληψη

Το παρόν πλαίσιο έχει ως στόχο να διευκολύνει την πρακτική εφαρμογή κανόνων και μεθόδων ορθής εταιρικής διακυβέρνησης σχετικά με τη διαφάνεια και την ανάθεση ευθυνών από τον μέτοχο προς την Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας Α.Ε. («Εταιρεία»), τις άμεσες θυγατρικές της και τις θυγατρικές αυτών, συμπεριλαμβανομένων των εταιρειών που οι μετοχές ανήκουν άμεσα ή έμμεσα, στο σύνολό τους ή εν μέρει στις άμεσα θυγατρικές.

Συγκεκριμένα, αντικείμενο του παρόντος πλαισίου είναι η δημιουργία συστήματος ελέγχων με σκοπό τον έλεγχο της απόδοσης (performance audit) της Εταιρείας και των άμεσων θυγατρικών της σχετικά με τη διαχείριση της δημόσιας περιουσίας και την ποιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που καταρτίσθηκε από αυτές. Το πεδίο εφαρμογής του παρόντος πλαισίου περιλαμβάνει επίσης τον έλεγχο των εκθέσεων σχετικά με τις «Συμβάσεις Απόδοσης και Στόχων» που συνήφθησαν μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Εταιρείας, των άμεσων θυγατρικών και των θυγατρικών αυτών, καθώς και τη «Δήλωση Δεσμεύσεων» ως αποτέλεσμα της διαδικασίας του Μηχανισμού Συντονισμού.

Το πλαίσιο του συστήματος ελέγχου της απόδοσης αποτελεί μέρος του συστήματος εσωτερικού ελέγχου (system of internal controls) της Εταιρείας και συνίσταται από τη μονάδα εσωτερικού ελέγχου (internal audit function), τους εξωτερικούς ελεγκτές (external auditors) και εποπτεύεται από την Επιτροπή Ελέγχου (audit committee) του Διοικητικού Συμβουλίου. Οι αρχές και οι κατευθυντήριες γραμμές του παρόντος πλαισίου εφαρμόζονται επίσης και στις άμεσες θυγατρικές. Συγκεκριμένα:

Η **μονάδα εσωτερικού ελέγχου** υποστηρίζει τη Διοίκηση της Εταιρείας στην άσκηση των καθηκόντων της και στην επίτευξη των στόχων που έχουν προσδιοριστεί μέσω της διασφάλισης της ορθής εφαρμογής των διαδικασιών και λειτουργιών των οργανωτικών μονάδων της Εταιρείας, καθώς και μέσω του ελέγχου εφαρμογής αποτελεσματικών συστημάτων και διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνου, πληροφοριακών συστημάτων και εταιρικής διακυβέρνησης. Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου εκτελείται από το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, είναι ανεξάρτητη και αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, μέσω της Επιτροπής Ελέγχου από την οποία και εποπτεύεται. Η μονάδα εσωτερικού ελέγχου επιβεβαιώνει την ορθή τήρηση των οδηγιών και κατευθύνσεων της Διοίκησης μέσω τακτικών και εκτάκτων ελέγχων των διαδικασιών, των οικονομικών στοιχείων και των πληροφοριακών συστημάτων και υποβάλλει σχετικές εκθέσεις προς τη διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Σε περίπτωση που δεν απαιτείται από το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο η ύπαρξη μονάδας εσωτερικού ελέγχου, η άμεση θυγατρική μπορεί να μην θεσπίσει μονάδα

εσωτερικού ελέγχου. Σε αυτή την περίπτωση, οι απαραίτητες δραστηριότητες εκτελούνται από τη μονάδα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας. Στη συνέχεια του παρόντος κειμένου, οι αναφορές στις μονάδες εσωτερικού ελέγχου των άμεσων θυγατρικών, μπορούν να αντικαθίστανται από τη μονάδα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, δεδομένης της σχετικής δομής της θυγατρικής.

Για την επίτευξη του σκοπού της μονάδας, διασφαλίζεται στα στελέχη της πλήρης ελευθερία και απρόσκοπτη πρόσβαση σε αρχεία, υπηρεσίες, λογιστικά στοιχεία και βιβλία, φυσικά περιουσιακά στοιχεία και προσωπικό της Εταιρείας.

Επιπλέον, θα πρέπει να πραγματοποιείται ετήσιος έλεγχος από **ανεξάρτητους εξωτερικούς ελεγκτές** και υποβολή στα ανώτατα διοικητικά όργανα (Γενική Συνέλευση, Εποπτικό Συμβούλιο, Διοικητικό Συμβούλιο), ανεξάρτητης, κριτικής και αντικειμενικής έκθεσης με σκοπό τη διασφάλιση του ότι οι λογαριασμοί αποτυπώνουν την πραγματική χρηματοοικονομική κατάσταση και την απόδοση της Εταιρείας.

Η Γενική Συνέλευση επιλέγει, μετά από πρόταση υποψηφίων από το Εποπτικό Συμβούλιο, τους εξωτερικούς ελεγκτές με κριτήρια την εμπειρία και τις ικανότητες. Η διαδικασία επιλογής θα πρέπει να είναι τέτοια ώστε να πληροί απαιτήσεις και πρότυπα ανεξαρτησίας καθώς και να αποφεύγονται τυχόν συγκρούσεις συμφερόντων, σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014 και το Νόμο 4449/2017 που εφαρμόζει την Οδηγία 2014/56/ΕΕ.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συστήνει **Επιτροπή Ελέγχου** από μη εκτελεστικά μέλη του και με ένα τουλάχιστον εξ αυτών να έχει επαρκή τεχνογνωσία και εμπειρία σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής. Η Επιτροπή Ελέγχου υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο έχοντας ως βασικές αρμοδιότητες την εποπτεία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, την εποπτεία των εξωτερικών ελεγκτών, την παρακολούθηση της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και την εποπτεία των ελεγκτικών μηχανισμών.

Τέλος, το ελληνικό δημόσιο ως μοναδικός μέτοχος της Εταιρείας, έχει το δικαίωμα να πραγματοποιεί τακτικούς και έκτακτους ελέγχους. Η Εταιρεία θα πρέπει να ανταποκρίνεται άμεσα στους ελέγχους του ελληνικού δημοσίου παραχωρώντας τις κατάλληλες προσβάσεις σε εταιρικές πληροφορίες και στο προσωπικό της Εταιρείας.

Η Εταιρεία έχει την ευθύνη για την ορθή λειτουργία των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και κατ' επέκταση των μονάδων εσωτερικού ελέγχου των άμεσων θυγατρικών της. Σε αυτό το πλαίσιο, η μονάδα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας έχει τη δυνατότητα πρόσβασης στις άμεσες θυγατρικές, προκειμένου να διενεργεί ελέγχους προβαίνοντας στην αξιολόγηση της λειτουργίας των μονάδων εσωτερικού ελέγχου των και προτείνοντας αλλαγές σε διαδικασίες και πρακτικές εσωτερικού ελέγχου.

Με τη σειρά τους, οι εταιρείες που οι μετοχές τους ανήκουν άμεσα ή έμμεσα, στο σύνολό τους ή εν μέρει στις άμεσες θυγατρικές, εποπτεύονται από τις μονάδες εσωτερικού ελέγχου των άμεσων θυγατρικών της Εταιρείας σχετικά με τη λειτουργία του εσωτερικού τους ελέγχου.

1. Εισαγωγή

1.1 Γενική περιγραφή

Η αποτελεσματική και αξιόπιστη παρακολούθηση της απόδοσης μίας επιχείρησης απαιτεί το σχεδιασμό και την υλοποίηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου (system of internal controls) με αρμοδιότητες, μεταξύ άλλων, την αξιολόγηση της αξιοπιστίας και ακεραιότητας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και λειτουργικών πληροφοριών και δεδομένων, της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας των λειτουργιών και διαδικασιών, τη διαφύλαξη των περιουσιακών στοιχείων και τη συμμόρφωση με τους νόμους, κανονισμούς, πολιτικές, διαδικασίες και συμβάσεις.

Ειδικότερα, οι επιχειρήσεις που περιλαμβάνουν στο σκοπό τους την εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος πρέπει να τηρούν υψηλά πρότυπα εταιρικής διακυβέρνησης και διαφάνειας και να εφαρμόζουν ποιοτικά λογιστικά και ελεγκτικά πρότυπα και διαδικασίες συμμόρφωσης. Το επίπεδο εταιρικής διακυβέρνησης και ενημέρωσης θεωρείται ότι πρέπει να είναι τουλάχιστον αντίστοιχου επιπέδου με των εισηγμένων εταιρειών σε οργανωμένη αγορά.

Συγκεκριμένα πρέπει να συστήνεται και να λειτουργεί μονάδα εσωτερικού ελέγχου με συγκεκριμένη οργάνωση και αρμοδιότητες και η οποία θα εποπτεύεται και θα παρακολουθείται ως προς την αποτελεσματική λειτουργία της από διοικητικό όργανο της επιχείρησης.

Στο κείμενο αυτό αναφέρονται οι βασικές αρχές, κανόνες και οδηγίες που θέτει η Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας Α.Ε. (εφεξής Εταιρεία) για τον έλεγχο της απόδοσης της ίδιας και των άμεσων θυγατρικών της, σύμφωνα με το σκοπό που περιγράφεται στο νόμο και εξειδικεύεται στον Εσωτερικό Κανονισμό της. Ως άμεσες θυγατρικές νοούνται οι αναφερόμενες στο άρθρο 188 του ν. 4389/2016 όπως εκάστοτε ισχύει.

Πέρα από τη λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, συστήνεται Επιτροπή Ελέγχου (Audit Committee) από το Διοικητικό Συμβούλιο με αρμοδιότητα την παρακολούθηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Σε περίπτωση που δεν απαιτείται από το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο η ύπαρξη μονάδας εσωτερικού ελέγχου, η άμεση θυγατρική μπορεί να μην θεσπίσει μονάδα εσωτερικού ελέγχου. Σε αυτή την περίπτωση, οι απαραίτητες δραστηριότητες εκτελούνται από τη μονάδα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας. Στη συνέχεια του παρόντος κειμένου, οι αναφορές στις μονάδες εσωτερικού ελέγχου των άμεσων θυγατρικών, μπορούν να αντικαθίστανται από τη μονάδα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, δεδομένης της σχετικής δομής της θυγατρικής.

1.2 Νομικό και κανονιστικό πλαίσιο

Το παρόν έγγραφο αποτυπώνει την πολιτική που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία, προκειμένου να βρίσκεται σε συμμόρφωση προς το εφαρμοζόμενο νομικό πλαίσιο (ιδίως το Ν. 4389/2016) και αποτελεί μέρος του κανονιστικού πλαισίου για τη διενέργεια ελέγχων σχετικά με την απόδοση της Εταιρείας και των θυγατρικών της, σύμφωνα με τον Εσωτερικό Κανονισμό της. Ειδικότερα, τα παρακάτω άρθρα του Ν. 4389/2016, ορίζουν τα εξής:

Άρθρα 190 §1, 190 §2δ, 191 §4ια, 193: Οι τακτικοί ελεγκτές αποτελούν όργανο της Εταιρείας και εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.) από κατάλογο υποψηφίων που υποβάλλει το Εποπτικό Συμβούλιο.

Άρθρο 192 §2β: Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο για το διορισμό και την ανάκληση του Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Άρθρο 192 §4ιθ: Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο για τη σύσταση Επιτροπής Ελέγχου.

Άρθρο 197 §10δ: Θέσπιση μηχανισμών για τον καθορισμό λειτουργικών στόχων και δεικτών απόδοσης.

Επιπροσθέτως, οι σχετικές προβλέψεις της νομοθεσίας περί ελέγχων (Κανονισμός (ΕΕ) 537/2014 και Νόμος 4449/2017 που εφαρμόζει την Οδηγία 2014/56/ΕΕ) συμπληρώνουν το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο για τη λειτουργία ελέγχου της απόδοσης για την Εταιρεία και τις θυγατρικές της.

1.3 Σκοπός

Με το παρόν κείμενο τίθεται το γενικό πλαίσιο για την εφαρμογή βασικών αρχών που αφορούν στην εσωτερική διακυβέρνηση της Εταιρείας και κατ' επέκταση των άμεσα θυγατρικών της ως προς τον έλεγχο της απόδοσης αυτών από τα ανώτατα διοικητικά όργανα (Γενική Συνέλευση, Εποπτικό Συμβούλιο, Διοικητικό Συμβούλιο). Συγκεκριμένα, σκοπός του παρόντος κειμένου είναι ο καθορισμός αρχών σχετικά με:

- Την οργάνωση και λειτουργία, τα όρια εξουσιοδότησης και ανεξαρτησίας, τις αρμοδιότητες και ευθύνες της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.
- Την επιλογή των εξωτερικών ελεγκτών και τη διαδικασία συνεργασίας τους με τα ανώτατα διοικητικά όργανα.
- Τη σύσταση, λειτουργία και αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου του Διοικητικού Συμβουλίου.

- Την ανταπόκριση σε πιθανούς ελέγχους από το Ελληνικό Δημόσιο.
- Την ανταπόκριση σε πιθανούς ελέγχους από τις αρμόδιες ρυθμιστικές αρχές για την Εταιρεία και τις θυγατρικές της (άμεσες και έμμεσες).

1.4 Πεδίο εφαρμογής

Το παρόν πλαίσιο αφορά κυρίως στην Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας Α.Ε., η οποία έχει την υποχρέωση σύστασης Επιτροπής Ελέγχου, μονάδας εσωτερικού ελέγχου καθώς και διορισμού εξωτερικού τακτικού ελεγκτή. Οι ίδιες υποχρεώσεις/αρμοδιότητες, όπως περιγράφονται στη συνέχεια του παρόντος, μπορούν να ισχύουν και για τις άμεσες θυγατρικές της Εταιρείας με τις απαραίτητες προσαρμογές, ώστε να απεικονίζονται τα χαρακτηριστικά και η δομή της κάθε οντότητας.

Η Εταιρεία έχει την ευθύνη για την ορθή λειτουργία των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και κατ' επέκταση των μονάδων εσωτερικού ελέγχου των άμεσων θυγατρικών της. Για το λόγο αυτό η μονάδα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας πρέπει να έχει τη δυνατότητα πρόσβασης στις άμεσες θυγατρικές, προκειμένου να διενεργεί ελέγχους. Η μονάδα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας πρέπει να μεριμνά για την ομοιόμορφη ανάπτυξη και εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου στις άμεσες θυγατρικές της. Συγκεκριμένα, με προϋπόθεση τη συνεργασία μεταξύ των διοικητικών οργάνων (ή των Επιτροπών Ελέγχου) Εταιρείας – άμεσων θυγατρικών, η μονάδα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας θα πρέπει να μπορεί να προβαίνει σε αξιολόγηση της λειτουργίας των μονάδων εσωτερικού ελέγχου των άμεσων θυγατρικών ή να εισηγείται αλλαγές σε διαδικασίες και πρακτικές εσωτερικού ελέγχου. Με τη σειρά τους, οι εταιρείες που οι μετοχές τους ανήκουν άμεσα ή έμμεσα, στο σύνολό τους ή εν μέρει στις άμεσες θυγατρικές, πρέπει να εποπτεύονται από τις μονάδες εσωτερικού ελέγχου των άμεσων θυγατρικών της Εταιρείας με τον προαναφερόμενο τρόπο, ως προς το εφαρμοζόμενο σύστημα εσωτερικού ελέγχου, όπως αυτό καθορίζεται και εφαρμόζεται σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία, τα καταστατικά και τους εσωτερικούς κανονισμούς τους.

1.5 Ορισμοί

Εταιρική Διακυβέρνηση: ο τρόπος με τον οποίο οι εταιρείες διοικούνται και ελέγχονται. Σύμφωνα με τον Οργανισμό Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ), η εταιρική διακυβέρνηση αρθρώνεται ως ένα σύστημα σχέσεων ανάμεσα στη Διοίκηση της εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο (ΔΣ), τους μετόχους της και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη.

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (system of internal controls): ως σύστημα εσωτερικού ελέγχου ορίζεται το σύνολο των διαδικασιών που τίθενται σε εφαρμογή από το ΔΣ, τη διοίκηση και το υπόλοιπο προσωπικό μιας εταιρείας, με σκοπό τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας των εταιρικών εργασιών, την αξιοπιστία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και τη συμμόρφωση με τους εφαρμοστέους νόμους και κανονισμούς.

Διαχείριση Κινδύνων: ως διαχείριση κινδύνων ορίζεται το σύνολο των διαδικασιών που τίθενται σε εφαρμογή από το Δ.Σ., τη Διοίκηση, και το λοιπό προσωπικό της κάθε εταιρείας κατά τη διαμόρφωση της στρατηγικής, με στόχο την αναγνώριση πιθανών γεγονότων που δύναται να επηρεάσουν την εταιρεία, τη διαχείριση του κινδύνου εντός των επιθυμητών ορίων και την εύλογη διασφάλιση σχετικά με την επίτευξη των στόχων της εταιρείας.

Εσωτερικός έλεγχος (internal audit): είναι μια ανεξάρτητη και αντικειμενική διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες ενός οργανισμού. Βοηθάει 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.

Δημόσια επιχείρηση: οποιαδήποτε νομική οντότητα αναγνωρισμένη από το εθνικό δίκαιο ως επιχείρηση και στην οποία το κράτος ασκεί μερική ή ολική κυριότητα μέσω της Εταιρείας και των άμεσων θυγατρικών της.

Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.): το ανώτατο όργανο της εταιρείας. Οι αρμοδιότητες της Γενικής Συνέλευσης της Ελληνικής Εταιρείας Συμμετοχών και Περιουσίας Α.Ε. καθορίζονται από την εφαρμοστέα νομοθεσία (Ν. 4389/2016).

Εποπτικό Συμβούλιο: διοικητικό σώμα, υπεύθυνο για την εποπτεία του Διοικητικού Συμβουλίου της Ελληνικής Εταιρείας Συμμετοχών και Περιουσίας Α.Ε. με σκοπό να διασφαλίσει ότι αυτό λειτουργεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4389/2016, του Καταστατικού και του Εσωτερικού Κανονισμού, προς το συμφέρον της Εταιρείας και προς εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος.

Διοικητικό Συμβούλιο: διοικητικό σώμα, υπεύθυνο για τη διοίκηση της Ελληνικής Εταιρείας Συμμετοχών και Περιουσίας Α.Ε. και την επίτευξη των σκοπών της όπως αναφέρονται στο καταστατικό της Εταιρείας.

2. Λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου

2.1 Σκοπός και βασικές αρχές εσωτερικού ελέγχου

Ο βασικός σκοπός του εσωτερικού ελέγχου είναι η υποστήριξη της Διοίκησης της Εταιρείας στην άσκηση των καθηκόντων της και στην επίτευξη των συγκεκριμένων στόχων που έχουν προσδιοριστεί, συμπεριλαμβανομένων τυχόν στόχων ειδικών υποχρεώσεων.

Αυτό επιτυγχάνεται μέσω της διασφάλισης της ορθής εφαρμογής των διαδικασιών και λειτουργιών των οργανωτικών μονάδων της Εταιρείας, καθώς και μέσω του ελέγχου εφαρμογής αποτελεσματικών συστημάτων και διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνου, πληροφοριακών συστημάτων και εταιρικής διακυβέρνησης.

Συγκεκριμένα, ο εσωτερικός έλεγχος αποσκοπεί στο να προσδώσει αξία και να βελτιώσει την εν γένει λειτουργία της Εταιρείας, μέσω:

- Παρακολούθησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου με την εξέταση της αποτελεσματικότητας του σχεδιασμού και της λειτουργίας των ενεργειών ελέγχου καθώς και με την αξιολόγηση των υπάρχουσών εταιρικών διαδικασιών ως προς την επίτευξη όλων των επιχειρηματικών στόχων,
- συστηματικού και δομημένου προσδιορισμού, ανάλυσης και μέτρησης των δυνητικών λειτουργικών και άλλων κινδύνων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία,
- διαρκούς προσπάθειας βελτίωσης της αποτελεσματικότητας όλων των λειτουργιών και συστημάτων διαχείρισης κινδύνου καθώς και όλων των συναφών με το αντικείμενο της Εταιρείας δραστηριοτήτων και
- επικουρώντας τις λειτουργίες συμμόρφωσης ώστε να διευκολυνθεί η ανταπόκριση σε ελέγχους των αρμοδίων ρυθμιστικών αρχών.

Για την υλοποίηση των δραστηριοτήτων του εσωτερικού ελέγχου πρέπει να συσταθεί μονάδα εσωτερικού ελέγχου της οποίας ο επικεφαλής (Διευθυντής) διορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Οι δραστηριότητες του εσωτερικού ελέγχου πρέπει να πληρούν τα διεθνή επαγγελματικά πρότυπα εσωτερικού ελέγχου όπως καθορίζονται από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών.

2.2 Ανεξαρτησία των εσωτερικών ελεγκτών

- Οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους είναι ανεξάρτητοι και δεν πρέπει να υπάγονται ιεραρχικά σε καμία οργανωτική μονάδα της Εταιρείας.
- Η μονάδα εσωτερικού ελέγχου αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, μέσω της Επιτροπής Ελέγχου από την οποία και εποπτεύεται.

- Όλες οι δραστηριότητες της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων ζητημάτων που αφορούν στην έκταση του ελέγχου και τους στόχους του, τις διαδικασίες, τη συχνότητα, τη χρονική περίοδο, καθώς και το περιεχόμενο των εκθέσεων ελέγχου, πρέπει να είναι ανεξάρτητες από επιρροές που προέρχονται από την Εταιρεία.
- Οι εσωτερικοί ελεγκτές θεωρούνται ανεξάρτητοι όταν μπορούν να ολοκληρώσουν το έργο τους ελεύθερα και αντικειμενικά. Η ανεξαρτησία από κάθε δέσμευση, σχέση ή αρχή, είναι απαραίτητη προκειμένου οι εσωτερικοί ελεγκτές να είναι σε θέση να παρέχουν ανεπηρέαστες και αμερόληπτες απόψεις προς τη βέλτιστη δυνατή διεκπεραίωση των διενεργούμενων ελέγχων.
- Τέλος, οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν πρέπει να έχουν αρμοδιότητες που να σχετίζονται με τις καθημερινές δραστηριότητες της Εταιρείας ούτε να έχουν δικαιοδοσία στις επιθεωρούμενες διαδικασίες.

2.3 Δραστηριότητες και καθήκοντα της μονάδας εσωτερικού ελέγχου

Στις δραστηριότητες της μονάδας εσωτερικού ελέγχου περιλαμβάνονται περιοδικές, προγραμματισμένες και έκτακτες, επισκοπήσεις όλων των δραστηριοτήτων των οργανωτικών μονάδων της Εταιρείας, για την επιβεβαίωση της ορθής τήρησης των οδηγιών και κατευθύνσεων της Διοίκησης.

Οι επισκοπήσεις διεξάγονται μέσω ελέγχων των διαδικασιών, των οικονομικών στοιχείων, των πληροφοριακών συστημάτων καθώς και ελέγχων ποιότητας.

Οι παραπάνω δραστηριότητες υλοποιούνται μέσω ελέγχων και υποβολής εκθέσεων προς τη διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Στο πλαίσιο αυτό, η μονάδα εσωτερικού ελέγχου είναι αρμόδια να:

- Αναφέρει στο Διοικητικό Συμβούλιο περιπτώσεις σύγκρουσης συμφερόντων μεταξύ των μελών του Διοικητικού και του Εποπτικού Συμβουλίου ή των διευθυντικών στελεχών και της Εταιρείας.
- Παρέχει οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί επισήμως από τον μοναδικό μέτοχο (μέσω σχετικού αιτήματος προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας), συνεργαζόμενη και διευκολύνοντας, με κάθε μέσο, την παρακολούθηση που ασκεί ο μέτοχος.
- Διασφαλίζει ότι οι εταιρικές πολιτικές, οι κανονισμοί, τα συστήματα και οι εσωτερικές διαδικασίες και ρόλοι εναρμονίζονται και συμμορφώνονται με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο.

- Εξετάζει εάν το σύστημα εσωτερικού ελέγχου τηρείται και εφαρμόζεται αποτελεσματικά
- Αξιολογεί το βαθμό εφαρμογής και αποτελεσματικότητας των διαδικασιών που έχουν θεσπισθεί για τη διαχείριση κινδύνων και τη συμμόρφωση.
- Διασφαλίζει τα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας.
- Εξετάζει εάν όλοι οι διαθέσιμοι εταιρικοί πόροι χρησιμοποιούνται κατά τον πλέον πρόσφορο και οικονομικό τρόπο.
- Εξετάζει εάν είναι εφικτές περαιτέρω βελτιώσεις στις υφιστάμενες εταιρικές πολιτικές, κανονισμούς, διαδικασίες, συστήματα, τεχνικές και δικλίδες ασφαλείας.
- Παρακολουθεί για πιθανές παρατυπίες, απάτες ή παραβάσεις.
- Αναπτύσσει και εφαρμόζει διαδικασίες σύμφωνα με τις οποίες το προσωπικό της Εταιρείας μπορεί, υπό εχεμύθεια, να εκφράσει τις ανησυχίες του για ενδεχόμενες παρανομίες και παρατυπίες σε θέματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ή για άλλα ζητήματα που άπτονται της λειτουργίας της Εταιρείας.

2.4 Δικαιοδοσία και εξουσιοδότηση των εσωτερικών ελεγκτών

- Οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν πλήρη ελευθερία και απρόσκοπτη πρόσβαση στα αρχεία, υπηρεσίες, λογιστικά στοιχεία και βιβλία, φυσικά περιουσιακά στοιχεία και προσωπικό της Εταιρείας, δεδομένου ότι αυτές οι ενέργειες εξυπηρετούν 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.
- Δεν αποτελεί αρμοδιότητα των εσωτερικών ελεγκτών, η υποβοήθηση υπαλλήλων της Εταιρείας στη διεκπεραίωση των καθηκόντων τους.
- Οι εσωτερικοί ελεγκτές δικαιούνται την πλήρη και αμέριστη συνεργασία και βοήθεια των υπαλλήλων των οργανωτικών μονάδων της Εταιρείας καθώς και την πρόσβαση σε εξειδικευμένες εξωτερικές υπηρεσίες ή πηγές πληροφόρησης, σχετικές με το έργο τους.
- Η Διοίκηση της Εταιρείας οφείλει να διαμορφώνει μια τέτοια οργανωτική δομή και εσωτερικό περιβάλλον, ώστε να προάγεται και να προασπίζεται η αποτελεσματική και απρόσκοπτη λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.

- Το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να παρέχει στους εσωτερικούς ελεγκτές όλα τα απαραίτητα μέσα που θα διευκολύνουν την άσκηση κατάλληλου και αποδοτικού εσωτερικού ελέγχου.
- Τυχόν εντολές ή διορθωτικά μέτρα του Διευθύνοντος Συμβούλου της Εταιρείας, είτε ως προς τις παρατηρήσεις και εισηγήσεις των εσωτερικών ελεγκτών, είτε ως προς την εφαρμογή οιασδήποτε νέας πολιτικής ή διαδικασίας πρέπει να γνωστοποιούνται ανελλιπώς προς τη μονάδα εσωτερικού ελέγχου. Η μονάδα εσωτερικού ελέγχου πρέπει να παρακολουθεί και να πιστοποιεί την πιστή τήρηση και υλοποίηση των παραπάνω εντολών ή μέτρων.

2.5 Υποχρεώσεις και ευθύνη των εσωτερικών ελεγκτών

- Κατάρτιση της εταιρικής πολιτικής και διαδικασιών σε θέματα εσωτερικού ελέγχου.
- Κατάρτιση ετήσιου σχεδίου δραστηριοτήτων, ανθρωπορικών και ετήσιου προϋπολογισμού για τις δραστηριότητες εσωτερικού ελέγχου βασισμένων σε αξιολόγηση κινδύνου, τα οποία υποβάλλονται προς έγκριση στην Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Πραγματοποίηση περιοδικών, προγραμματισμένων ή και εκτάκτων ελέγχων στις οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας, η συχνότητα και το βάθος των οποίων καθορίζονται στο ετήσιο σχέδιο δραστηριοτήτων.
- Έλεγχος της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης περιλαμβάνοντας και τα σχετικά πληροφοριακά συστήματα.
- Επικοινωνία και συνεργασία με εξωτερικούς ελεγκτές συμπεριλαμβανομένης όποιας ρυθμιστικής αρχής της Εταιρείας, κάποιας άμεσης θυγατρικής ή θυγατρικής αυτής.
- Έγγραφη ενημέρωση, μία φορά τουλάχιστον το τρίμηνο, και εάν χρειαστεί και εκτάκτως, προς την Επιτροπή Ελέγχου και μέσω αυτής προς το Διοικητικό Συμβούλιο, για το διενεργούμενο έλεγχο, τα πορίσματα του ελέγχου και το βαθμό υλοποίησης των αποφάσεων της Διοίκησης.
- Συνεχής παρακολούθηση για τη διαπίστωση διενέργειας των κατάλληλων συμφωνηθεισών ενεργειών για τη διόρθωση των αδυναμιών ή προβλημάτων που έχουν διαπιστωθεί σε προηγούμενους ελέγχους.
- Σε περίπτωση ειδικών περιπτώσεων (π.χ. σύγκρουση συμφερόντων, απάτη κ.λπ.) και εάν οι εσωτερικοί ελεγκτές κρίνουν ότι οι εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου προς στο Εποπτικό Συμβούλιο είναι ανεπαρκείς, οι εσωτερικοί ελεγκτές μπορούν να μεταφέρουν το θέμα άμεσα στο Εποπτικό Συμβούλιο.

3. Λειτουργία Εξωτερικού Ελέγχου

Εξωτερικός έλεγχος πραγματοποιείται μία φορά ανά έτος και παρέχει στο Διοικητικό Συμβούλιο, το Εποπτικό Συμβούλιο και το μέτοχο ανεξάρτητη έκθεση σχετικά με την προετοιμασία και την παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ώστε να διασφαλισθεί ότι οι λογαριασμοί αντιπροσωπεύουν πιστά την οικονομική κατάσταση και την απόδοση της Εταιρείας σε όλες τις σημαντικές δραστηριότητές της.

Θα πρέπει οι εξωτερικοί ελεγκτές να έχουν την απαραίτητη ικανότητα, προσόντα, εμπειρία καθώς και ανεξαρτησία. Για να επιλεγούν εξωτερικοί ελεγκτές με αυτά τα χαρακτηριστικά, η διαδικασία επιλογής και η λογοδοσία τους αποτελούν βασικά θέματα. Παρακάτω παρατίθενται βασικές αρχές επιλογής εξωτερικών ελεγκτών και συστάσεις σχετικά με τη λογοδοσία τους.

3.1 Διαδικασίες για την επιλογή εξωτερικών ελεγκτών

3.1.1 Κατευθύνσεις για τη διαδικασία επιλογής

Η Εταιρεία πρέπει να αναπτύξει συγκεκριμένες διαδικασίες ώστε να επιλέγει τους κατάλληλους εξωτερικούς ελεγκτές. Πρέπει να έχει θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες προμηθειών και εξωτερικών αναθέσεων οι οποίες θα πρέπει να τηρούνται στην περίπτωση επιλογής εξωτερικών ελεγκτών. Ο κύριος συμμετέχων στη διαδικασία επιλογής πρέπει να είναι η Επιτροπή Ελέγχου με την υποστήριξη των εσωτερικών ελεγκτών. Μεταξύ άλλων, η Επιτροπή Ελέγχου, με την έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου, υποστηρίζει το Εποπτικό Συμβούλιο στην προετοιμασία καταλόγου υποψηφίων εξωτερικών ελεγκτών ο οποίος θα υποβληθεί από το Εποπτικό Συμβούλιο στη Γενική Συνέλευση για την τελική επιλογή.

Κριτήρια επιλογής, μεταξύ άλλων, ώστε να επιτευχθεί η επιλογή ικανών και ανεξάρτητων εξωτερικών ελεγκτών, αποτελούν η εμπειρία καθώς και σχετικές επαγγελματικές πιστοποιήσεις των υποψηφίων. Πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ότι θα πρέπει να αποφεύγεται η πρόσληψη εξωτερικών ελεγκτών εάν η εταιρεία τους παρέχει και άλλες συμβουλευτικές ή άλλες μη ελεγκτικές υπηρεσίες προς την Εταιρεία ή τις θυγατρικές της καθώς και ότι θα πρέπει να υπάρχει εναλλαγή εταιρειών εξωτερικών ελεγκτών. Ειδικότερα θα πρέπει να τηρείται η σχετική νομοθεσία (Κανονισμός (ΕΕ) 537/2014 και Νόμος 4449/2017 που εφαρμόζει την Οδηγία 2006/43/ΕΕ).

Τέλος, πρέπει να υιοθετούνται τα διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς και σε κάθε περίπτωση οι εξωτερικοί ελεγκτές θα έχουν τις αρμοδιότητες που προβλέπει η εφαρμοστέα νομοθεσία.

3.1.2 Λογοδοσία

Οι εξωτερικοί ελεγκτές αναφέρονται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας μέσω της Επιτροπής Ελέγχου. Η Επιτροπή Ελέγχου είναι αρμόδια να επιβλέπει τις εργασίες των εξωτερικών ελεγκτών, με την υποστήριξη των εσωτερικών ελεγκτών. Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου πρέπει να επιβάλει και να παρακολουθεί την υλοποίηση των ευρημάτων των εξωτερικών ελεγκτών αναθέτοντας αυτή την αρμοδιότητα στους εσωτερικούς ελεγκτές. Τέλος, η Επιτροπή Ελέγχου είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της εργασίας των εξωτερικών ελεγκτών.

4. Έλεγχος του Ελληνικού Δημοσίου

Το Ελληνικό Δημόσιο ως μοναδικός μέτοχος της Εταιρείας, έχει το δικαίωμα να πραγματοποιεί τακτικούς και έκτακτους ελέγχους. Αυτοί οι έλεγχοι μπορεί να διενεργούνται από τα αρμόδια όργανα και εντός του πεδίου που αναφέρεται στο σχετικό νομικό πλαίσιο (Ν. 4389/2016). Η Εταιρεία πρέπει να είναι σε ετοιμότητα ώστε να ανταποκρίνεται σε τυχόν κρατικούς ελέγχους και πρέπει να παραχωρεί τις κατάλληλες προσβάσεις σε εταιρικές πληροφορίες και στο προσωπικό της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα ανταπόκρισης στα ευρήματα του εν λόγω ελέγχου. Για να ανταποκρίνεται αποτελεσματικά και εγκαίρως σε αυτά τα ευρήματα, η Εταιρεία πρέπει να θεσπίσει διαδικασίες επικοινωνίας και συζήτησης των ευρημάτων με την ανώτατη διοίκηση και να αναπτύσσει κατάλληλα σχέδια δράσης αντιμετώπισης των ευρημάτων του ελέγχου.

Θα πρέπει να λαμβάνεται μέριμνα ώστε να μην δημοσιοποιούνται εμπιστευτικές πληροφορίες όπως προσωπικά ή ευαίσθητα δεδομένα ή άλλα κρατικά, εμπορικά ή βιομηχανικά μυστικά.

5. Επιτροπή Ελέγχου

5.1 Σύνθεση και λειτουργία Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως εποπτική επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο. Έχει ως κύριο σκοπό την επίβλεψη της ποιότητας και της ακεραιότητας των λογιστικών και ελεγκτικών μηχανισμών, καθώς επίσης και των λειτουργιών παραγωγής οικονομικών καταστάσεων.

Η Επιτροπή Ελέγχου υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο ως προς τις αρμοδιότητές του για την παροχή χρηματοοικονομικής πληροφόρησης καθώς και την εποπτεία του εξωτερικού ελέγχου. Στο πλαίσιο του σκοπού λειτουργίας του, το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να εξουσιοδοτεί την Επιτροπή Ελέγχου ώστε:

- Να έχει πλήρη, ελεύθερη και απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις δραστηριότητες, τα αρχεία, τις υλικές εγκαταστάσεις και το προσωπικό της Εταιρείας.
- Να έχει πλήρη ελευθερία να επιθεωρήσει και να αξιολογήσει όλες τις πολιτικές, διαδικασίες, ελεγκτικούς μηχανισμούς και πρακτικές οποιασδήποτε δραστηριότητας της Εταιρείας, καθώς και κάθε πρόγραμμα ενεργειών ή λειτουργία που άπτεται του ελεγκτικού έργου.
- Να ζητεί κάθε είδους επαγγελματική συμβουλή ή γνώμη από εξωτερικό φορέα, εάν κρίνεται σκόπιμο, καθώς και να προσκαλεί εξωτερικούς φορείς σε συναντήσεις ή να αναθέτει ελέγχους σε αυτούς, όταν απαιτείται λόγω ειδικών συνθηκών.

Η σύνθεση και η λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου καθορίζονται σύμφωνα με το εφαρμοστέο νομικό και κανονιστικό πλαίσιο (Ν. 4389/2016, καταστατικό Εταιρείας κ.λπ.) καθώς και τις αρχές που αναφέρονται στον επιλεγμένο κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης. Σε κάθε περίπτωση, η Επιτροπή Ελέγχου θα πρέπει να αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κάποιος από αυτά να ορισθεί ως προεδρεύων. Συνιστάται (αναλόγως της δομής, του μεγέθους του Διοικητικού Συμβουλίου και του επιλεγμένου κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης) το πλήθος των μελών της Επιτροπής Ελέγχου να είναι τουλάχιστον τρία (3) μεταξύ των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Θα πρέπει τουλάχιστον ένα μέλος της να κατέχει επαρκή τεχνογνωσία και εμπειρία σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής.

Η Επιτροπή Ελέγχου επικοινωνεί ελεύθερα και ανοικτά με τους εξωτερικούς και εσωτερικούς ελεγκτές καθώς και με τη διοίκηση της Εταιρείας.

5.2 Κύριες αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου

5.2.1 Εποπτεία μονάδας εσωτερικού ελέγχου

- Ανασκοπεί και εγκρίνει τις πολιτικές και διαδικασίες της μονάδας εσωτερικού ελέγχου προκειμένου να διασφαλίσει ότι είναι συμμορφούμενες με τα επιλεγμένα διεθνή πρότυπα.
- Διασφαλίζει την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο το διορισμό και την ανάκληση του Διευθυντή και των στελεχών της μονάδας.
- Αξιολογεί τους εσωτερικούς ελεγκτές και προτείνει τις αμοιβές τους και τυχόν αναπροσαρμογές αυτών.
- Εξετάζει και αναθεωρεί, όταν κρίνει απαραίτητο, τη λειτουργία, τη δομή, τους στόχους και τις διαδικασίες της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.
- Ελέγχει το σχέδιο ελέγχου (audit plan) προκειμένου να εξασφαλίσει την αποδοτικότητά του.
- Εξετάζει και αξιολογεί τις εκθέσεις ελέγχου καθώς και τα σχετικά σχόλια της διοίκησης.
- Αξιολογεί, τουλάχιστον μία φορά το χρόνο, την επάρκεια, την ποιότητα και την αποδοτικότητα της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, με σκοπό την προώθηση αποτελεσματικότερων προσεγγίσεων όπου κρίνεται απαραίτητο, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της.

5.2.2 Εποπτεία εξωτερικών ελεγκτών

- Είναι υπεύθυνη για την προετοιμασία και τη διαδικασία επιλογής εξωτερικών ελεγκτών σύμφωνα με το άρθρο 193 του Νόμου 4389/2016. Υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο προτάσεις σχετικά με το διορισμό, τον επαναδιορισμό και την ανάκληση των εξωτερικών ελεγκτών καθώς και την έγκριση της αμοιβής και τους όρους πρόσληψής τους.
- Διαβεβαιώνει το Διοικητικό Συμβούλιο ότι η εργασία των εξωτερικών ελεγκτών, σε ό,τι αφορά στο εύρος και την ποιότητα, είναι ορθή και επαρκής.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με το αποτέλεσμα του εξωτερικού ελέγχου και εξηγεί πως ο εξωτερικός έλεγχος συνεισέφερε στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης καθώς και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου σε αυτή τη διαδικασία.
- Ανασκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των εξωτερικών ελεγκτών καθώς και την αντικειμενικότητα και αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας, λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές επαγγελματικές και κανονιστικές απαιτήσεις.
- Εγκρίνει την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τους εξωτερικούς ελεγκτές αφού προηγουμένως αξιολογήσει πιθανές απειλές σχετικά με τους κινδύνους για την

ανεξαρτησία τους και τις διασφαλίσεις που εφαρμόζονται για τον περιορισμό αυτών των κινδύνων σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία (Κανονισμός (ΕΕ) 537/2014 και Νόμος 4449/2017 που εφαρμόζει την Οδηγία 2014/56/ΕΕ).

- Συζητεί με τους εξωτερικούς ελεγκτές τις ουσιώδεις ελεγκτικές διαφορές που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ανεξάρτητα εάν αυτές επιλύθηκαν.
- Συζητεί με τους εξωτερικούς ελεγκτές τις αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου που τυχόν εντοπίστηκαν, ιδίως αυτές που αφορούν στις διαδικασίες της παροχής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και σύνταξης οικονομικών καταστάσεων.

5.2.3 Παρακολούθηση χρηματοοικονομικών καταστάσεων

- Παρακολουθεί τον εξωτερικό έλεγχο των ετησίων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων καθώς και την απόδοση του ελέγχου αυτού.
- Υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας είναι αξιόπιστες και σύμφωνες με τα λογιστικά πρότυπα, τις φορολογικές αρχές και την κείμενη νομοθεσία.
- Υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο στη σύνταξη των απαραίτητων περιοδικών οικονομικών καταστάσεων που υποβάλλονται στο Εποπτικό Συμβούλιο.
- Παρακολουθεί την εφαρμογή αποτελεσματικών διαδικασιών χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλει προτάσεις και συστάσεις για τη διασφάλιση της ακεραιότητάς της.
- Διασφαλίζει, για λογαριασμό του Διοικητικού Συμβουλίου, ότι δεν υπάρχουν σημαντικές διαφωνίες μεταξύ της διοίκησης και των εξωτερικών ελεγκτών.
- Υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο τις εκθέσεις των εξωτερικών ελεγκτών.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με ζητήματα για τα οποία οι εξωτερικοί ελεγκτές εκφράζουν έντονο προβληματισμό.

5.2.4 Εποπτεία μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου

- Διαβεβαιώνει το Διοικητικό Συμβούλιο ότι υπάρχει επαρκής και συστηματική παρακολούθηση των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας κυρίως όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και ότι η Εταιρεία συμμορφώνεται με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς.
- Συμμετέχει στη διαδικασία παρακολούθησης της υλοποίησης των συστάσεων της μονάδας εσωτερικού ελέγχου για βελτιώσεις στους μηχανισμούς εσωτερικών ελέγχου και στην παραγωγική διαδικασία, προκειμένου να εξετάζονται η πορεία της υλοποίησης των συστάσεων και τυχόν προβλήματα που προκύπτουν στα σχετικά σχέδια δράσης.
- Υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο ως προς την απόκτηση επαρκούς πληροφόρησης για τη λήψη αποφάσεων σε θέματα συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων μερών και ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τυχόν συγκρούσεις συμφερόντων.

- Διασφαλίζει την ύπαρξη διαδικασιών σύμφωνα με τις οποίες το προσωπικό της Εταιρείας μπορεί, υπό εχεμύθεια, να εκφράσει τις ανησυχίες του για ενδεχόμενες παρανομίες και παρατυπίες σε θέματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ή για άλλα ζητήματα που άπτονται της λειτουργίας της Εταιρείας.

6. Διαχείριση κειμένου

6.1 Αρμοδιότητες

Συμμετέχοντες	Αρμοδιότητες – Ευθύνες
Γενική Συνέλευση	Έγκριση κειμένου και αναθεωρήσεων.
Όλες οι λειτουργικές μονάδες της Εταιρείας	Ενημέρωση και τήρηση των αρχών του παρόντος κειμένου.
Διοικητικό Συμβούλιο και Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου, Κανονιστικής Συμμόρφωσης/ Νομικές Υπηρεσίες (και όποια σχετική υπηρεσία)	Συντονισμός και παρακολούθηση εφαρμογής των κανόνων και αρχών του κειμένου. Παροχή οδηγιών, συμβουλών και προτάσεων προς τα διοικητικά όργανα και τα όργανα διακυβέρνησης για περιστατικά που ενδέχεται να δημιουργήσουν παραβιάσεις των αρχών του κειμένου. Συμβουλές – γνωμοδοτήσεις προς τη Διοίκηση της Εταιρείας σχετικά με την τήρηση του παρόντος κειμένου όσο και την εναρμόνισή του με την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία.
Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου	Καθορισμός του αντικειμένου και αναθεώρηση του κειμένου για την εναρμόνιση με το εκάστοτε ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο. Διενέργεια τακτικών και εκτάκτων ελέγχων για την εφαρμογή του κειμένου και την τήρηση των διαδικασιών που απορρέουν από αυτό.
Μονάδα Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού	Ενημέρωση και κοινοποίηση προς το προσωπικό της Εταιρείας του κειμένου και των αναθεωρήσεων αυτού.

6.2 Παρεκκλίσεις

Παρεκκλίσεις από την εφαρμογή των κανόνων του παρόντος κειμένου για συγκεκριμένα υπόχρεα πρόσωπα, γίνονται μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις, μετά από έγκριση της Γενικής Συνέλευσης (κατόπιν εισήγησης του ΔΣ που προσυπογράφει το Εποπτικό Συμβούλιο) και εφόσον οι παρεκκλίσεις αυτές δεν έρχονται σε αντίθεση με το πνεύμα των βασικών κανόνων του παρόντος.

Τα αιτήματα για εξαίρεση από τους τιθέμενους από το παρόν κείμενο κανόνες και αρχές υποβάλλονται από τους ενδιαφερόμενους επαρκώς τεκμηριωμένα προς τη Διοίκηση.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση παρέκκλισης, αυτή θα πρέπει να θεωρηθεί ως περιστατικό μεμονωμένο χωρίς να δημιουργείται προηγούμενο για μελλοντικές αποφάσεις εφαρμογής ή εξαίρεσης από τις απαιτήσεις του παρόντος κειμένου.