



# **ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

## Περιεχόμενα

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΡΧΕΙΟΥ .....	3
ΟΡΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ.....	4
1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	5
1.1. Γενικά.....	5
1.2. Γενικά περί Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.....	6
2. ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	7
3. ΜΟΝΑΔΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	8
3.1. Σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....	8
3.2. Γραμμή Αναφοράς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....	9
3.3. Καθήκον, Σκοπός, Αποστολή και Στόχος Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....	10
4. ΚΩΔΙΚΑΣ ΗΘΙΚΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	12
5. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	13
5.1. Αρμοδιότητες Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....	13
5.2. Υποχρεώσεις Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....	15
6. ΣΤΑΔΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	15
6.1. Γενικά περί Εσωτερικού Ελέγχου .....	15
6.2. Κατάρτιση Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου .....	16
6.3. Έγκριση Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου .....	17
6.4. Υλοποίηση Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου .....	17
7. ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	18
8. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	19
9. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ.....	19
10. ΙΣΧΥΣ & ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ.....	19

## ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΡΧΕΙΟΥ

Αριθμός Έκδοσης	Ημερομηνία Έκδοσης / Τροποποίηση	Σημεία που μεταβλήθηκαν
01	Ιούλιος 2021	Αρχική Έκδοση

## ΟΡΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Όροι και Συντομογραφίες	Επεξήγηση
ΜΕΕ	Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου
ΣΕΕ	<p><b>Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου</b></p> <p>Με το ΣΕΕ που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της, εννοούμε το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της Διαχείρισης Κινδύνων που ασκεί η Διοίκηση της Εταιρείας (ήτοι, τα μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου και τα Διευθυντικά της Στελέχη), του Εσωτερικού Ελέγχου που ασκεί η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, της Κανονιστικής Συμμόρφωσης και ειδικότερα της συμμόρφωσης με τον Κώδικα Δεοντολογίας και Σύγκρουσης Συμφερόντων. Το ΣΕΕ τίθεται σε εφαρμογή από το Διοικητικό Συμβούλιο, τη Διοίκηση και το υπόλοιπο προσωπικό της Εταιρείας. Το ΣΕΕ έχει ως βασικούς στόχους (α) τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας των εταιρικών εργασιών και λειτουργιών, έτσι ώστε η Εταιρεία να ανταποκρίνεται κατάλληλα στους κινδύνους που σχετίζονται με την επίτευξη των επιχειρηματικών της στόχων (operations), (β) την αξιοπιστία της χρηματοοικονομικής και μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τόσο εντός όσο και εκτός της Εταιρείας (reporting) και (γ) τη συμμόρφωση με τους εφαρμοστέους νόμους και κανονισμούς, συμπεριλαμβανομένων και των εσωτερικών εταιρικών πολιτικών (compliance).</p>
ΣΕΔ	Σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης
ΚΕΔ	Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης
ΔΣ	Διοικητικό Συμβούλιο
Θυγατρική	<p><b>Θυγατρική</b></p> <p>είναι κάθε οντότητα που ελέγχεται από τη μητρική Εταιρεία, άμεσα ή έμμεσα, ενώ «σημαντική θυγατρική» είναι η θυγατρική της Εταιρείας, η οποία επηρεάζει ή μπορεί να επηρεάσει ουσιωδώς τη χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις ή την επιχειρηματική δραστηριότητα ή τα εν γένει οικονομικά συμφέροντα της Εταιρείας.</p>

## 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

### 1.1. Γενικά

- 1.1.1. Το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας «**Ε. ΠΑΪΡΗΣ Ανώνυμος Βιομηχανική και Εμπορική Εταιρεία Πλαστικών**» [εφεξής το «**Διοικητικό Συμβούλιο**» ή εναλλακτικά το «**ΔΣ**» και η «**Εταιρεία**», αντίστοιχα] καταρτίζει και εγκρίνει τον παρόντα κανονισμό λειτουργίας της μονάδας εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας [εφεξής η «**Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου**» ή εναλλακτικά η «**ΜΕΕ**»], έπειτα από πρόταση της επιτροπής ελέγχου της Εταιρείας [εφεξής η «**Επιτροπή Ελέγχου**»], σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, ο οποίος είναι διαθέσιμος στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας εδώ [www.pairis.gr](http://www.pairis.gr).
- 1.1.2. Ο παρών Κανονισμός λειτουργεί συμπληρωματικά με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, δηλαδή τις διατάξεις του Ν. 4706/2020 που ρυθμίζουν τη λειτουργία και τα καθήκοντά της και ιδίως τα άρθρα 15 και 16 του εν λόγω νόμου, τις πολιτικές, διαδικασίες, πρακτικές και ισχύουσες νομοθετικές και κανονιστικές ρυθμίσεις και απαιτήσεις, τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει<sup>1</sup> [εφεξής ο «**Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης**» ή εναλλακτικά ο «**ΚΕΔ**»] και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας. Ρυθμίζει τις σχέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη και κυρίως το Διοικητικό Συμβούλιο, την Επιτροπή Ελέγχου, τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και τη Διοίκηση καθώς και τις γραμμές αναφοράς της Μονάδας.
- 1.1.3. Ο Κανονισμός περιγράφει, μεταξύ άλλων, τις αρμοδιότητες, τον τρόπο και τις αρχές λειτουργίας και αξιολόγησης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και επιμέρους καθήκοντα και υποχρεώσεις του επικεφαλής της Μονάδας [εφεξής ο «**Επικεφαλής της Μονάδας**»] και των εσωτερικών ελεγκτών αυτής [εφεξής οι «**Εσωτερικοί Ελεγκτές**»]<sup>2</sup>.
- 1.1.4. Υπόχρεοι τήρησης του Κανονισμού είναι οι Εσωτερικοί Ελεγκτές και ο Επικεφαλής της Μονάδας, καθώς επίσης και λοιπά όργανα, μονάδες και πρόσωπα της Εταιρείας το έργο των οποίων συνδέεται έστω και μερικά με εκείνα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και συγκεκριμένα το Διοικητικό Συμβούλιο, η Επιτροπή Ελέγχου, ο Διευθύνων Σύμβουλος, η διοίκηση της Εταιρείας [εφεξής η «**Διοίκηση**»], ο Εταιρικός Γραμματέας, η Οικονομική Διεύθυνση, κ.λπ.. Όλοι οι παραπάνω οφείλουν να τηρούν τις διατάξεις του Κανονισμού στο μέτρο που τους αφορούν και στο βαθμό που εμπλέκονται στο έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

<sup>1</sup> Η Εταιρεία ήδη από τον Ιούλιο 2021 εφαρμόζει, κατ' άρθρο 17 Ν. 4706/2020, τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ε.Σ.Ε.Δ., Ιούνιος 2021, ο οποίος είναι διαθέσιμος στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας.

<sup>2</sup> Όπου στον παρόντα Κανονισμό γίνεται λόγος για τους Εσωτερικούς Ελεγκτές εννοείται και ο Επικεφαλής της Μονάδας, εκτός εάν γίνεται ειδική διάκριση ή ειδική ξεχωριστή αναφορά. Στην περίπτωση, όμως, που η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι μονομελής, υπό την έννοια ότι αποτελείται μόνον από έναν (1) εσωτερικό ελεγκτή, τότε οι αναφορές του παρόντος Κανονισμού στον Επικεφαλής της Μονάδας και στους Εσωτερικούς Ελεγκτές θα εννοούνται ότι γίνονται στο ίδιο πρόσωπο.

1.1.5. Δεδομένου ότι η Εταιρεία ανήκει σε όμιλο εταιρειών, τυγχάνοντας 100% μητρική της εταιρείας με την επωνυμία «ΕΡΨΗ ΕΛΛΑΣ ΠΛΑΣΤΙΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΕΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ - ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» [εφεξής η «**Θυγατρική**»], που αποτελεί και τη μόνη θυγατρική της [εφεξής ο «**Όμιλος**»]<sup>3</sup> και η οποία συνιστά σημαντική θυγατρική αυτής, υπό την έννοια του άρθρου 2 παρ. 16 Ν. 4706/2020, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας – μητρικής εταιρείας – έχει την ευθύνη για τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την ορθή λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Θυγατρικής. Σε αυτό το πλαίσιο η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει τη δυνατότητα πρόσβασης στη Θυγατρική, προκειμένου να διενεργεί ελέγχους. Καθώς η Θυγατρική δεν διαθέτει ξεχωριστή μονάδα εσωτερικού ελέγχου, η Μονάδα μεριμνά για την ομοιόμορφη ανάπτυξη και εφαρμογή συστήματος εσωτερικού ελέγχου στη Θυγατρική, ώστε να εξασφαλίζεται η ανάπτυξη και λειτουργία ορθών και αποτελεσματικών μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου σε επίπεδο Ομίλου. Κατόπιν συνεργασίας μεταξύ των διοικητικών συμβουλίων της Εταιρείας και της Θυγατρικής, καθώς και των επιτροπών ελέγχου αυτών, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να προβαίνει σε αξιολόγηση της λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Θυγατρικής και συνακόλουθα του Ομίλου και να υποβάλει προτάσεις για αλλαγές σε διαδικασίες και πρακτικές εσωτερικού ελέγχου τόσο της Θυγατρικής όσο και του Ομίλου. Έτσι, ο Κανονισμός ρυθμίζει τη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τα ως άνω, ώστε όπου στον παρόντα Κανονισμό γίνονται αναφορές στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, εννοείται και συμπεριλαμβάνεται σε αυτό και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Θυγατρικής και συνακόλουθα του Ομίλου, για την παρακολούθηση, τον έλεγχο και την αξιολόγηση των οποίων είναι, επίσης, υπεύθυνη η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

## 1.2. Γενικά περί Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

- 1.2.1. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου [εφεξής το «**ΣΕΕ**»] αποτελεί ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου, της Διοίκησης και του ανθρώπινου δυναμικού της Εταιρείας και δεν συγχέεται με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία αποτελεί ένα ανεξάρτητο τμήμα εντός της Εταιρείας, με κύρια αρμοδιότητα την αξιολόγηση του βαθμού, στον οποίο το ΣΕΕ είναι αποτελεσματικό, ως προς την κάλυψη των επιχειρηματικών κινδύνων, αποτελώντας καθ' ον τρόπο κύριο χαρακτηριστικό και μέρος αυτού.
- 1.2.2. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν έχουν οποιαδήποτε άμεση ευθύνη ή αρμοδιότητα στις περιοχές που υπόκεινται σε έλεγχο. Ως εκ τούτου, στις περιοχές που υπόκεινται σε έλεγχο, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν μπορούν να εφαρμόζουν ασφαλιστικές δικλείδες, να συντάξουν ή να αναθεωρήσουν διαδικασίες, να εγκαταστήσουν συστήματα, να προετοιμάζουν αρχεία ή να ασκήσουν οποιαδήποτε δραστηριότητα που μπορεί να επηρεάσει την κρίση, την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά τους.
- 1.2.3. Η Διοίκηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Διοικητικού Συμβουλίου, θα πρέπει να σχεδιάζει και να εκτελεί διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες (ongoing monitoring), ενσωματωμένες στη λειτουργία της Εταιρείας, οι οποίες διασφαλίζουν ότι το ΣΕΕ διατηρεί διαχρονικά την αποτελεσματικότητά του.

<sup>3</sup> Για τις ανάγκες της παρούσας, όπου γίνεται αναφορά σε ανάγκες της Εταιρείας και προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος θα εννοείται και το αντίστοιχο του ομίλου στον οποίο ανήκει η Εταιρεία, στο μέτρο και εφόσον τούτο απαιτείται.

- 1.2.4. Οι διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες περιλαμβάνουν συνήθεις πρακτικές επίβλεψης, ανάλυση διακυμάνσεων (variance analysis), stress testing, συγκρίσεις, συμφωνίες (reconciliations) κ.λπ..
- 1.2.5. Η ευθύνη για την εκτέλεση αυτών των δραστηριοτήτων ανήκει σε ανώτερα ή μεσαία στελέχη της Διοίκησης της Εταιρείας και επουδενί στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία βεβαίως μπορεί να αξιολογεί την επάρκεια της λειτουργίας τους, στο πλαίσιο των συνήθων καθηκόντων της.
- 1.2.6. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει τη δυνατότητα διενέργειας ελέγχων σε διαρκή βάση (continuous auditing) με κατάλληλη χρήση πληροφοριακών συστημάτων, τούτο όμως δεν θα πρέπει να συγχέεται με τις διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες της Διοίκησης της Εταιρείας.
- 1.2.7. Το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει ότι οι λειτουργίες που συγκροτούν το ΣΕΕ είναι ανεξάρτητες, από τους επιχειρηματικούς τομείς που ελέγχουν και ότι διαθέτουν τους κατάλληλους οικονομικούς και ανθρώπινους πόρους, καθώς και τις εξουσίες για την αποτελεσματική λειτουργία τους, σύμφωνα με τα όσα επιτάσσει ο ρόλος τους. Η ανεξαρτησία παρέχει στους Εσωτερικούς Ελεγκτές τη δυνατότητα να είναι αντικειμενικοί και, κατά συνέπεια, να παρέχουν ανεπηρέαστες και αμερόληπτες κρίσεις οι οποίες είναι σημαντικές για την ορθή διεξαγωγή των ελέγχων. Οι γραμμές αναφοράς και η κατανομή των αρμοδιοτήτων είναι σαφείς, εκτελεστές και δεόντως τεκμηριωμένες.
- 1.2.8. Η Αξιολόγηση της επάρκειας του **Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου** της Εταιρείας περιλαμβάνει επισκόπηση:
- Του περιβάλλοντος ελέγχου (control environment),
  - Του συστήματος Διαχείρισης Κινδύνων (risk management)
  - Τους ελεγκτικούς μηχανισμούς και δικλείδες ασφαλείας που εφαρμόζονται (control activities)
  - Του συστήματος Επικοινωνίας και Πληροφόρησης (information & communication)
  - Της παρακολούθηση επάρκειας και αποτελεσματικότητας Δικλείδων Ασφαλείας (monitoring activities)

## 2. ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- 2.1. Σκοπός του Κανονισμού Λειτουργίας ΜΕΕ (εφεξής ο «Κανονισμός») είναι να:
- Προσδιορίσει και περιγράψει, με τρόπο ξεκάθαρο και συγκεκριμένο τις απαιτήσεις της κείμενης νομοθεσίας και του κανονιστικού πλαισίου, αλλά επίσης και του ΕΚΛ της Εταιρείας, αναφορικά με τη σύσταση και λειτουργία της ΜΕΕ, τη συμμόρφωση με τον Κώδικα Ηθικής και Επαγγελματικών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου, την εναρμόνιση με τον εφαρμοστέο ΚΕΔ και την αναφορά στα βασικά στάδια εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου.
  - Προσδιορίσει τις αρμοδιότητες κάθε εμπλεκόμενου, το χρονικό πλαίσιο υλοποίησης των αρμοδιοτήτων του και την παρακολούθηση της εφαρμογής του.

- Διασφαλίσει την επάρκεια γνωστοποίησης του Κανονισμού και τα όσα ορίζει η κείμενη νομοθεσία, με τρόπο κατανοητό, σε όλους τους εμπλεκόμενους.

2.2. Με βάση τον παρόντα Κανονισμό η ΜΕΕ αναπτύσσει περαιτέρω Πολιτικές και Διαδικασίες Εσωτερικού Ελέγχου τις οποίες και εφαρμόζει.

## 3. ΜΟΝΑΔΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

### 3.1. Σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

3.1.1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας, η οποία λειτουργικά είναι ενσωματωμένη στο πλαίσιο της διακυβέρνησης της Εταιρείας και ως κύριο σκοπό έχει την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας, αναφορικά με το ΣΕΕ της.

3.1.2. Ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν.4706/2020, είναι ανάλογος με το μέγεθος της Εταιρείας, τον αριθμό των υπαλλήλων της, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει.

3.1.3. Με βάση τα παραπάνω η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελείται από τον Επικεφαλής της Μονάδας, ο οποίος μπορεί να αιτείται συγκεκριμένο αριθμό επιπλέον Εσωτερικών Ελεγκτών, αναλόγως με το μακροπρόθεσμο και το βραχυπρόθεσμο Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου, αφού γίνει υπολογισμός του εύρους των ελέγχων που θα πρέπει να λάβουν χώρα, συναρτήσει του χρόνου εντός του οποίου θα πρέπει να έχει υλοποιηθεί το έργο. Ιδιαίτερως σημαντική είναι στο σημείο αυτό και η επάρκεια των απαιτούμενων πόρων για την υλοποίηση του έργου και του απαιτούμενου αριθμού Εσωτερικών Ελεγκτών.

3.1.4. Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται και ανακαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου, στη διαμόρφωση της οποίας συντελεί και η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας, ιδίως αναφορικά με τις αποδοχές του. 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 (βλ. σχετικά με την έτι περαιτέρω ανάπτυξη αυτών στην Πολιτική & Διαδικασία Εσωτερικού Ελέγχου, παρ. 4.4.3.).

- Ως προς την προσωπική ανεξαρτησία, ως Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, δεν μπορεί να είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ούτε 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.
- Ως προς τη λειτουργική ανεξαρτησία, δεν έχουν άμεση λειτουργική αρμοδιότητα ή δικαιοδοσία στις περιοχές ελέγχου, πέραν της πραγματοποίησης του ελεγκτικού τους έργου.



- 3.1.5. Η Εταιρεία ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, υποβάλλοντας τα πρακτικά της σχετικής συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη μεταβολή αυτή.
- 3.1.6. Η Μονάδα είναι επιφορτισμένη με την παρακολούθηση, τον έλεγχο και την αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Θυγατρικής και του Ομίλου, ιδίως ως προς την επάρκεια της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής ή μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας της Θυγατρικής, καθώς όμως και οιαδήποτε μηχανισμών διασφάλισης ποιότητας και εταιρικής διακυβέρνησης, που υιοθετούνται από τη Θυγατρική και συνακόλουθα αναπτύσσονται και εφαρμόζονται σε επίπεδο Ομίλου. Για αυτό, και συμπληρωματικά με τα οριζόμενα στον όρο 1.1.5 του παρόντος Κανονισμού, σημειώνεται ότι οι όποιες αναφορές στο ρόλο, τις αρμοδιότητες και τη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με το ΣΕΕ και εν γένει την Εταιρεία, θεωρείται ότι αναφέρεται και συμπεριλαμβάνει και τη Θυγατρική και τον Όμιλο.

### 3.2. Γραμμή Αναφοράς Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

- 3.2.1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνεργάζεται με και παρακολουθείται από την Επιτροπή Ελέγχου, η οποία παρακολουθεί για λογαριασμό του Διοικητικού Συμβουλίου την αποτελεσματική λειτουργία του ΣΕΕ και της Μονάδας. Η αναφορά της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς την Επιτροπή Ελέγχου είναι λειτουργικού χαρακτήρα, ενώ διοικητικά αναφέρεται στον Διευθύνοντα Σύμβουλο.
- 3.2.2. Στο πλαίσιο της **λειτουργικής αναφοράς**, εντάσσονται κυρίως τα παρακάτω:
- α.) Το Διοικητικό Συμβούλιο, κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Ελέγχου, εγκρίνει τον παρόντα Κανονισμό και τις σχετικές πολιτικές και διαδικασίες, της λειτουργίας της ΜΕΕ
  - β.) Το Διοικητικό Συμβούλιο και η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνονται από τον Επικεφαλής της Μονάδας για τα αποτελέσματα των δραστηριοτήτων της ΜΕΕ.
  - γ.) Η Επιτροπή Ελέγχου έχει την τελική ευθύνη για την επισκόπηση του μακροχρόνιου (εφόσον υφίσταται) και του βραχυχρόνιου Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου, όλων των σημαντικών μεταβολών τους, τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Μονάδας εν γένει, ως υποβάλλονται σε αυτήν από τον Επικεφαλής της Μονάδας, κατ' άρθρο 15 παρ. 5 Ν. 4706/2020.
  - δ.) Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί την απόδοση του Επικεφαλής της Μονάδας και ενημερώνει σχετικά το Διευθύνοντα Σύμβουλο, τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Επίσης είναι αρμόδια για την διαχείριση ανθρώπινου δυναμικού της Μονάδας, συμπεριλαμβανομένων των αξιολογήσεων, της εκπαίδευσης και διαρκούς επιμόρφωσης, της ανάπτυξης και της έγκρισης των αμοιβών των Εσωτερικών Ελεγκτών.
  - ε.) Η Επιτροπή Ελέγχου εξασφαλίζει ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συμμορφώνεται με το πλαίσιο επαγγελματικής εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου.

- στ.) Ο Επικεφαλής της Μονάδας συμμετέχει σε συναντήσεις με την Επιτροπή Ελέγχου, στις οποίες καλείται, αλλά και κατόπιν δικής του πρωτοβουλίας, όταν ο ίδιος κρίνει ότι αυτό είναι απαραίτητο, για την επίτευξη των σκοπών του εσωτερικού ελέγχου και του έργου της Μονάδας.
- ζ.) Ο Επικεφαλής της Μονάδας έχει τη δυνατότητα πρόσβασης στον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου και στα μέλη της, όταν κρίνει ότι αυτό επιβάλλεται για την εξυπηρέτηση των σκοπών του εσωτερικού ελέγχου (ενδεικτικά, σε θέματα διαχείρισης κινδύνου, δεοντολογίας, ασφάλειας, εξωτερικού ελέγχου, λοιπών θεμάτων που άπτονται του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου). Έχει επίσης το δικαίωμα να ζητήσει από τον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου, γραπτώς (συμπεριλαμβανομένης και της αποστολής email), τη σύγκληση έκτακτης συνεδρίασης της Επιτροπής για τη συζήτηση συγκεκριμένων θεμάτων, εάν παραστεί ανάγκη και κριθεί σκόπιμο.
- η.) Η Επιτροπή Ελέγχου μεριμνά για την παρακολούθηση και την επισκόπηση της ορθής λειτουργίας της ΜΕΕ και την εξέταση των τριμηνιαίων εκθέσεων ελέγχου της Μονάδας, καθώς και για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας της, προτείνοντας στο Διοικητικό Συμβούλιο: (i) το διορισμό και την ανάκληση του Επικεφαλής της Μονάδας, (ii) την ετήσια αποζημίωσή του (και τυχόν μισθολογικές αναπροσαρμογές αυτής), η οποία βασίζεται στη διενεργηθείσα από την Επιτροπή Ελέγχου ετήσια αξιολόγησή του, λαμβανομένης υπόψη και της σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων (iii) θέματα που αφορούν στην επάρκεια πόρων για τη διενέργεια αποτελεσματικών ελέγχων από τη ΜΕΕ (θέματα στελέχωσης, προϋπολογισμού κ.λπ.).

3.2.3. Η **διοικητική αναφορά** της ΜΕΕ στο Διευθύνοντα Σύμβουλο σχετίζεται με τη διευκόλυνση της καθημερινής λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και περιλαμβάνει, ενδεικτικά, τα κάτωθι:

- α.) Την έγκριση του ετήσιου προϋπολογισμού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σε συνεργασία και με την Επιτροπή Ελέγχου.
- β.) Την έγκριση των αδειών
- γ.) Την εσωτερική επικοινωνία και τη ροή της πληροφόρησης.

### 3.3. Καθήκον, Σκοπός, Αποστολή και Στόχος Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

3.3.1. **Κύριο καθήκον της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου** είναι ο σε βάθος έλεγχος της τήρησης όλων των κανόνων, των μέτρων και των διαδικασιών του εφαρμοζόμενου ΣΕΕ, καθώς και της εφαρμογής των αποφάσεων και των οδηγιών του Διοικητικού Συμβουλίου και της Διοίκησης, καθώς και η εισήγηση τυχόν διορθώσεων ή βελτιώσεων του συστήματος.

3.3.2. **Σκοπός του Εσωτερικού Ελέγχου** είναι να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες της Εταιρείας, με σκοπό την αποτελεσματική αποτίμηση και διαχείριση του επιχειρηματικού κινδύνου που αναλαμβάνει η Διοίκηση για την επίτευξη των στρατηγικών της στόχων, τον περιορισμό ή εξάλειψη αυτού αλλά και της συμμόρφωσης με τους Κανονισμούς, τους Κώδικες, τις Πολιτικές και Διαδικασίες που εφαρμόζει η Εταιρεία. Επίσης είναι να προσφέρει υπηρεσίες «διασφάλισης», η οποία αναφέρεται στην επαγγελματική κρίση των Εσωτερικών Ελεγκτών, αναφορικά με τα συμπεράσματά τους για τη διαχείριση κινδύνων, δικλίδων ασφαλείας, κανονιστικής συμμόρφωσης και διακυβέρνησης. Επομένως, το επίπεδο της διασφάλισης είναι το επίπεδο της εμπιστοσύνης των ελεγκτών στα συμπεράσματα των ελέγχων τους βάσει της αξιοπιστίας των στοιχείων που συγκέντρωσαν.

3.3.3. **Αποστολή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου** είναι, μεταξύ άλλων, να προσδίδει αξία στην Εταιρεία, ενδεικτικώς, μέσα από:

- Την παροχή υπηρεσιών διασφάλισης με ανεξάρτητο και αντικειμενικό τρόπο.
- Τη βελτίωση των λειτουργιών της Εταιρείας, στοχεύοντας σε αποτελεσματικότερες και αποδοτικότερες εσωτερικές διαδικασίες.
- Την επαλήθευση συμμόρφωσης με νόμους, κανονισμούς, διαδικασίες και πολιτικές που αφορούν στην Εταιρεία.
- Την αξιοποίηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας της διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και του συστήματος δικλίδων του ΣΕΕ.
- Την προστασία και διασφάλιση της αξιοπιστίας της χρηματοοικονομικής και μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Την αποτροπή φαινομένων διαφθοράς, απάτης και μη αποδοτικής διοίκησης.
- Την έγκαιρη και αποτελεσματική αναγνώριση κινδύνων, τη θέσπιση κατάλληλων και επαρκών δικλίδων για την αντιμετώπιση αυτών και τη διαρκή παρακολούθησή τους.
- Η τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά.
- Την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου περί των ευκαιριών προς τη βελτίωση των δικλίδων ασφαλείας, που αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια των ελέγχων.

3.3.4. **Ο στόχος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου** είναι η βελτίωση της λειτουργίας της Εταιρείας και η επίτευξη συγκεκριμένων στόχων χρησιμοποιώντας μια συστηματική και δομημένη προσέγγιση για να αξιολογήσει και να προσθέσει αξία, τουλάχιστον:

- Στο περιβάλλον ελέγχου (control environment) της Εταιρείας, δηλαδή το σύνολο των δομών, των πολιτικών και των διαδικασιών που παρέχουν τη βάση για την ανάπτυξη ενός αποτελεσματικού ΣΕΕ, που θα παρέχει το πλαίσιο και τη δομή για την επίτευξη των θεμελιωδών αντικειμενικών σκοπών του ΣΕΕ
- Στις διαδικασίες για την αποτελεσματική και αποδοτική διαχείριση των κινδύνων (risk management) και των αντίστοιχων δικλίδων ασφαλείας (control activities)
- Στις διαδικασίες διαχείρισης πληροφορικών συστημάτων (information and communication) και
- Στις διαδικασίες διακυβέρνησης, κανονιστικής συμμόρφωσης και επίβλεψης (monitoring activities).

3.3.5. Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της, η ΜΕΕ δικαιούται να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε εγγράφου, αρχείου, τραπεζικού λογαριασμού και κάθε είδους στοιχείου της Εταιρείας και διαθέτει πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση στα αρχεία, τις φυσικές εγκαταστάσεις και το προσωπικό της Εταιρείας. Αν υπάρξει άρνηση χορήγησης συγκεκριμένων εγγράφων και λοιπών στοιχείων, ο Επικεφαλής της Μονάδας ενημερώνει σχετικά την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο, που υποχρεούνται να δώσουν πρόσβαση της Μονάδας στα αιτούμενα στοιχεία. Επιπροσθέτως, η ΜΕΕ έχει πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση στο Διοικητικό Συμβούλιο, μέσω της Επιτροπής Ελέγχου, η οποία ενημερώνεται από τον Επικεφαλής της Μονάδας.

#### 4. ΚΩΔΙΚΑΣ ΗΘΙΚΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- 4.1. Ο Εσωτερικός Έλεγχος διενεργείται σε συμμόρφωση με τον Κώδικα Δεοντολογίας (Code of Ethics) του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (International Institute of Internal Auditors), ο οποίο έχει ως στόχο να προάγει την ηθική κουλτούρα στο επάγγελμα του Εσωτερικού Ελέγχου.
- 4.2. Στα πλαίσια αυτά, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές ακολουθούν συγκεκριμένες βασικές αρχές των ορθών πρακτικών του εσωτερικού ελέγχου ως προς τα διάφορα αντικείμενά του. Η προσωπική κρίση των Εσωτερικών Ελεγκτών είναι πολλές φορές απαραίτητη κατά την εφαρμογή αυτών των αρχών ενώ, παράλληλα, έχουν την ευθύνη να συμπεριφέρονται με τρόπο σύμφωνο με τις αρχές της καλής πίστης και ακεραιότητας.
- 4.3. Οι **Αρχές Εσωτερικού Ελέγχου** που καλούνται οι Εσωτερικοί Ελεγκτές να εφαρμόζουν και να υπερασπίζονται είναι οι ακόλουθες:

##### **Ακεραιότητα**

Η Ακεραιότητα των Εσωτερικών Ελεγκτών εδραιώνει την εμπιστοσύνη και παρέχει έτσι τη βάση εμπιστοσύνης της κρίσης τους.

##### **Αντικειμενικότητα**

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές επιδεικνύουν το υψηλότερο επίπεδο επαγγελματικής αντικειμενικότητας κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές προβαίνουν σε μία ισορροπημένη εκτίμηση όλων των σχετικών περιπτώσεων και δεν επηρεάζονται αδικαιολόγητα από τα δικά τους συμφέροντα, ή τα συμφέροντα άλλων, κατά το σχηματισμό των κρίσεων τους.

##### **Εμπιστευτικότητα**

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές σέβονται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνουν και δεν κοινοποιούν πληροφορίες χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός εάν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση.

## Επάρκεια

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές χρησιμοποιούν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις εμπειρίες που χρειάζονται για την παροχή των υπηρεσιών του Εσωτερικού Ελέγχου.

4.4. Συγκεκριμένα, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν:

- α.) Να επιδεικνύουν εντιμότητα, αντικειμενικότητα και επιμέλεια κατά την εκτέλεση των ελέγχων τους.
- β.) Να είναι ιδιαίτερα προσεκτικοί στη χρήση των πληροφοριών που λαμβάνουν κατά τη διάρκεια της εργασίας τους και να μην χρησιμοποιούν επαγγελματικές πληροφορίες καθ' οιονδήποτε τρόπο εκτός του πλαισίου ασκήσεως των καθηκόντων τους. Στο πλαίσιο αυτό, όλοι οι Εσωτερικοί Ελεγκτές της Μονάδας, κατά την έναρξη απασχόλησής τους σε αυτήν, υπογράφουν κατάλληλη σύμβαση εμπιστευτικότητας.
- γ.) Να επιδεικνύουν επιμέλεια για την τεκμηρίωση της γνώμης που εκφράζεται μέσω κατάλληλου και επαρκούς αποδεικτικού υλικού. Στις διάφορες εκθέσεις και αναφορές τους, οφείλουν να αναφέρουν και να κοινοποιούν όλα εκείνα τα στοιχεία που περιέχονται σε γνώση τους, τα οποία, αν δεν αποκαλυφθούν, ενδέχεται να οδηγήσουν σε παραπληροφόρηση ή να υποκρύπτουν μη σύννομες πράξεις.
- δ.) Να καταβάλλουν συνεχή προσπάθεια για τη βελτίωση της επαγγελματικότητας, της ποιότητας και της αποτελεσματικότητας των υπηρεσιών που προσφέρουν.
- ε.) Να μην συμμετέχουν σε δραστηριότητα που είναι σε σύγκρουση με τα συμφέροντα της Εταιρείας ή που επηρεάζει κατ' αντικειμενική κρίση την ικανότητά τους να εκτελέσουν αμερόληπτα τα καθήκοντά τους.
- στ.) Να μην δέχονται οποιαδήποτε αμοιβή, ή άλλου είδους παροχή ή δώρο από υπάλληλο, μέλος της Διοίκησης, συμπεριλαμβανομένων και των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, πελάτη, προμηθευτή ή συνεργάτη της Εταιρείας.

4.5. Ο Εσωτερικός Ελεγκτής καλούνται να βελτιώνουν διαρκώς τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις λοιπές ικανότητές τους μέσω συνεχούς επαγγελματικής επιμόρφωσης, καθώς επίσης και να ενημερώνονται τακτικά για όλες τις εξελίξεις που αφορούν τα πρότυπα, τις διαδικασίες και τις τεχνικές του εσωτερικού ελέγχου. Προς το σκοπό αυτό υπάρχει ξεχωριστό κονδύλι στον ετήσιο προϋπολογισμό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως για την παρακολούθηση κατάλληλων εκπαιδευτικών και επαγγελματικών σεμιναρίων και λοιπών προγραμμάτων επιμόρφωσης, τα οποία θα πρέπει να παρακολουθούν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές.

Βλέπε αναλυτικότερα στην Πολιτική και Διαδικασία Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, η οποία είναι αναρτημένη στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας εδώ [www.pairs.gr](http://www.pairs.gr).

## 5. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

### 5.1. Αρμοδιότητες Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

5.1.1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαθέτει και εφαρμόζει τον παρόντα Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας, ο οποίος εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν.4706/2020.

5.1.2. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, για την εφαρμογή των άρθρων 1 έως 24 του Ν. 4706/2020, θα πρέπει να:

α.) Παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί:

αα.) την εφαρμογή του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας της Εταιρείας [στο παρόν ο «**Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας**» ή «**ΕΚΛ**»], του καταστατικού της Εταιρείας, λοιπές πολιτικές και διαδικασίες που θεσπίζει η Εταιρεία, καθώς και το ΣΕΕ (το οποίο περιλαμβάνει ενδεικτικά τα εξής: περιβάλλον ελέγχου, διαχείριση κινδύνων, ελεγκτικούς μηχανισμούς και δικλίδες ασφαλείας, σύστημα πληροφόρησης και επικοινωνίας και παρακολούθηση του ΣΕΕ), 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,

αβ) τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας,

αγ) τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης και

αδ) 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 με ευρήματα αναφορικά με την περίπτωση (α) ως άνω, τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν. Οι εκθέσεις της παρούσας, μετά από την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων από τις ελεγχόμενες μονάδες, τις συμφωνημένες δράσεις, αν υπάρχουν, ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος ελέγχου της, αν υπάρχουν, τις τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρείας στις προτάσεις της, υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην Επιτροπή Ελέγχου.

γ.) Υποβάλλει τουλάχιστον τέσσερις αναφορές ετησίως ή σε έκτακτες περιπτώσεις και ειδικές αναφορές, εφόσον συντρέξουν περιστάσεις, στην Επιτροπή Ελέγχου, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της, σχετικά με τα καθήκοντα των περιπτώσεων (α) και (β) ως άνω, τις οποίες με τη σειρά της η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

5.1.3. Για την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο επικεφαλής της έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρείας και λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του. Επιπλέον έχει αδέσμευτο δικαίωμα πρόσβασης στον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου και μπορεί εάν παραστεί ανάγκη και κριθεί σκόπιμο να του ζητήσει, γραπτώς (συμπεριλαμβανομένης και της αποστολής email), τη σύγκληση έκτακτης συνεδρίασης της Επιτροπής για τη συζήτηση συγκεκριμένων θεμάτων.

## 5.2. Υποχρεώσεις Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

- 5.2.1. Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει το Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας εν γένει. Το Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας, ενώ επίσης μπορεί να στηριχθεί και στο αποτέλεσμα της Διαχείρισης Κινδύνων που ασκεί η Διοίκηση, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου.
- 5.2.2. Στο πλαίσιο των γενικών υποχρεώσεων της ΜΕΕ θα πρέπει επίσης να:
- Ενημερώνει την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για περιπτώσεις εξέτασης συμμόρφωσης με τον Κώδικα Δεοντολογίας & Σύγκρουσης Συμφερόντων.
  - Ελέγχει τις σχέσεις και συναλλαγές της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα με αυτήν μέρη.
  - Ελέγχει τις αμοιβές και τις πάσης φύσεως παροχές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, βάσει αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.
  - Παρακολουθεί την επάρκεια των διαδικασιών αναγνώρισης και Διαχείρισης Κινδύνων.
  - Παρέχει εγγράφως οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, ή άλλη αρμόδια αρχή ιδίως σχετικής με τους επιχειρηματικούς τομείς και δραστηριότητες της Εταιρείας, να συνεργάζεται με αυτήν και να διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο της παρακολούθησης, του ελέγχου και της εποπτείας από αυτήν. Επίσης θα πρέπει να ελέγχει την τήρηση τυχόν δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας στο επενδυτικό κοινό. Πριν από την απόκριση σε σχετικά ερωτήματα των εποπτικών αρχών και δη της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, ο Επικεφαλής της Μονάδας ενημερώνει σχετικά την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο.
  - Προβαίνει σε τακτική παρακολούθηση των ελεγκτικών νέων και εξελίξεων (λ.χ. των ιστοσελίδων του Διεθνούς και του Ελληνικού Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών), με σκοπό την έγκαιρη ενημέρωση για τις εξελίξεις στον ελεγκτικό κλάδο και ιδιαίτερα στα πρότυπα εσωτερικού ελέγχου, στις αρχές ηθικής και δεοντολογίας των εσωτερικών ελεγκτών και στις συμβουλευτικές οδηγίες του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA – Practice Advisories).
  - Ο Επικεφαλής της Μονάδας παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των Μετόχων.

## 6. ΣΤΑΔΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

### 6.1. Γενικά περί Εσωτερικού Ελέγχου

- 6.1.1. Ο εσωτερικός έλεγχος αποτελεί μία ανεξάρτητη και αντικειμενική ελεγκτική, διασφαλιστική και συμβουλευτική δραστηριότητα, η οποία προσθέτει αξία στην Εταιρεία και τους μετόχους της και γενικά σε όλα τα εμπλεκόμενα μέρη (stakeholders) και βελτιώνει τις λειτουργίες της. Υποστηρίζει την Εταιρεία στην επίτευξη των στόχων της, εφαρμόζοντας μια συστηματική και επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των Διαδικασιών Παρακολούθησης και Διαχείρισης Κινδύνων, των Εσωτερικών Κανονισμών σε όλες τις δραστηριότητες της Εταιρείας, του ΣΕΕ και της εφαρμογής των αρχών και κανόνων της εταιρικής διακυβέρνησης.

6.1.2. Η παρακολούθηση του ΣΕΕ (monitoring) της Εταιρείας, ως το πέμπτο συστατικό στοιχείο του ΣΕΕ (βλέπε σχετικά παράγραφο 1.2.8), έγκειται στη συνεχή αξιολόγηση της ύπαρξης και της λειτουργίας των συστατικών στοιχείων του. Αυτό επιτυγχάνεται κυρίως μέσω της δράσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αλλά και μέσω διαρκών εποπτικών δραστηριοτήτων πέραν τη Μονάδας, της Επιτροπής Ελέγχου και της Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας. Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης και οι εντοπιζόμενες ανεπάρκειες του ΣΕΕ γνωστοποιούνται από τη Μονάδα – και τυχόν άλλη αρμόδια ξεχωριστή μονάδα / υπηρεσία – στις ανώτερες βαθμίδες της Εταιρείας, ενώ οι πιο σημαντικές εξ αυτών στην ανώτατη Διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο.

## 6.2. Κατάρτιση Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου

6.2.1. Το ελεγκτικό έργο οφείλει να έχει, ανά έτος, ξεκάθαρους αντικειμενικούς σκοπούς, οι οποίοι αποτελούν μέρος του σχεδιασμού του εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας. Σημείο έναρξης του σχεδιασμού είναι η εξέταση της πρόσφατης αξιολόγησης των κινδύνων που διενεργήθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο και τη Διοίκηση, σε συνέχεια της θέσπισης των στρατηγικών και επιχειρηματικών στόχων αυτών, καθώς και της σχετικής αξιολόγησης που έγινε από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου κατά τον ετήσιο σχεδιασμό ελέγχων, δεδομένου ότι οι αντικειμενικοί σκοποί του έργου θα συνδεθούν με τους κινδύνους που εντοπίζονται στην υπό εξέταση περιοχή.

6.2.2. Για την κατάρτιση του Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου, προηγείται επίσης ο καθορισμός του περιβάλλοντος ελέγχου, δηλαδή των δομών, των πολιτικών και των διαδικασιών που αποτελούν το πλαίσιο και τη δομή για την επίτευξη των θεμελιωδών αντικειμενικών σκοπών του ΣΕΕ.

6.2.3. Μετά από τον καθορισμό των αντικειμενικών σκοπών του ελεγκτικού έργου με βάση, κυρίως, τους εντοπισθέντες κινδύνους και το περιβάλλον ελέγχου, προσδιορίζεται το εύρος του ελέγχου, θέτοντας τα όρια εντός των οποίων θα εργαστούν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές. Για τον προσδιορισμό των αντικειμενικών σκοπών του έργου, η ΜΕΕ εντοπίζει, σε γενικές γραμμές, τα δεδομένα που απαιτούνται στο πλαίσιο του εύρους του έργου.

6.2.4. Στο **Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου**, θα πρέπει να υπάρχει κατά προσέγγιση υπολογισμός ωρών που θα απαιτηθούν για την υλοποίηση του σχεδιαζόμενου ελεγκτικού έργου, των αναγκαίων πόρων και του απαραίτητου αριθμού Εσωτερικών Ελεγκτών.

6.2.5. Το Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου περιστρέφεται γύρω από πέντε βασικούς άξονες:

- α.) Επισκόπηση των κινδύνων και των δικλείδων ασφαλείας (risk & control matrix).
- β.) Αναμόρφωση των κινδύνων και των δικλείδων ασφαλείας (risk & control matrix).
- γ.) Προσδιορισμός του αποδεκτού / ανεκτού επιπέδου κινδύνου (risk appetite).
- δ.) Προσδιορισμός του εύρους ελέγχου (risk universe) σε επίπεδο έτους και τριετίας.
- ε.) Υπολογισμός αναγκαίων ωρών και πόρων, συναρτήσει του έργου που απαιτείται και των Εσωτερικών Ελεγκτών που απαιτούνται για την υλοποίηση του έργου, από τα οποία θα πρέπει να προκύπτει επάρκεια για την επιτυχή ολοκλήρωση του ελεγκτικού έργου.



6.2.6. Η κατάρτιση του Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνει όλες τις μονάδες και διευθύνσεις / τμήματα της Εταιρείας, καθώς και τις επιμέρους δραστηριότητες ανά ελεγκτικό κύκλο και λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

- Αξιολόγηση κινδύνων
- Καταγραφή ελεγκτικού χώρου
- Ιστορικά στοιχεία ελέγχων,
- Ειδικοί έλεγχοι (π.χ. αιτήματα Διοικήσεως, ή Επιτροπής Ελέγχων, ή ενδεχόμενες παραβιάσεις),
- Follow up έλεγχοι, συμπεριλαμβανομένων και τυχόν αναθεωρήσεις ή μεταβολές των συμφωνημένων διορθωτικών ενεργειών που είχαν καταγραφεί σε προηγούμενες Εκθέσεις Ελέγχου
- Μη ελεγκτικές δραστηριότητες (π.χ. οργάνωση αρχείου, άδειες, σεμινάρια κλπ).

6.2.7. Το Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνει:

- Το λεπτομερές χρονοδιάγραμμα των επισκέψεων
- Τις επιχειρησιακές λειτουργίες που θα καλυφθούν σε κάθε επίσκεψη
- Το αντικείμενο και το εύρος του κάθε ελέγχου

6.2.8. Η συχνότητα και η έκταση των ελέγχων, καθώς και η φύση και η έκταση των βημάτων ελέγχου, συσχετίζονται με τη φύση, την πολυπλοκότητα και τους κινδύνους που διέπουν τις επιμέρους δραστηριότητες της Εταιρείας.

### 6.3. Έγκριση Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου

6.3.1. Το προτεινόμενο Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου παρουσιάζεται από τον Επικεφαλής της ΜΕΕ στο τέλος κάθε έτους, στην Επιτροπή Ελέγχου.

6.3.2. Η Επιτροπή Ελέγχου εκφράζει συγκεκριμένη γνώμη στο πλαίσιο της κατάρτισης του Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου, το οποίο καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας και αφού ληφθεί υπόψη η ως άνω γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου, αυτό αναπροσαρμόζεται και υποβάλλεται για τελική έγκριση.

6.3.3. Το Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να αναπροσαρμοστεί – μετά από σχετική έγκριση του Επικεφαλής της Μονάδας και τη σχετική γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου – όταν αποκτώνται νέες πληροφορίες, που επιτάσσουν ή έστω καθιστούν εύλογη και σκόπιμη την τροποποίηση αυτού.

6.3.4. Η Επιτροπή Ελέγχου, μεριμνά, τόσο για την έγκριση του αρχικού Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τυχόν αναθεωρήσεών του, με την τελική ευθύνη περί αυτού να παραμένει στη ΜΕΕ και δη τον Επικεφαλής αυτής.

### 6.4. Υλοποίηση Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου

6.4.1. Κατά την υλοποίηση του εγκεκριμένου Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ακολουθεί τα παρακάτω στάδια:

- α.) Σχεδιασμός Προγράμματος Ελέγχου, ανά ελεγχόμενη δραστηριότητα

- β.) Επιλογή τεχνικών και εργαλείων εκτέλεσης Προγράμματος Ελέγχου
- γ.) Διενέργεια εσωτερικού ελέγχου
- δ.) Αξιολόγηση Αποτελεσμάτων Εσωτερικού Ελέγχου
- ε.) Σύνταξη Τελικής Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου
- στ.) Ενημέρωση Επιτροπής Ελέγχου
- ζ.) Παρακολούθηση Υλοποίησης Διορθωτικών Ενεργειών

6.4.2. Τα στάδια υλοποίησης του εγκεκριμένου Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου, αναλύονται διεξοδικά στην Πολιτική και Διαδικασία Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

## 7. ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- 7.1. Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας είναι ο φορέας που εποπτεύει τη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της ΜΕΕ.
- 7.2. Ετησίως, υποβάλλεται προς την Επιτροπή Ελέγχου από τον Επικεφαλής της Μονάδας ο ετήσιος απολογισμός του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, βάσει των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) και με τον Κώδικα Δεοντολογίας (Code of Ethics) του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (International Institute of Internal Auditors), που έχει υιοθετηθεί και προκειμένου να επιβεβαιώνεται η διαρκής συμμόρφωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με αυτά.
- 7.3. Κατά τις περιοδικές αυτό-αξιολογήσεις είναι δυνατόν να αξιολογούνται:
  - α.) Η ποιότητα και η επίβλεψη της εκτελεσθείσας ελεγκτικής εργασίας.
  - β.) Η επάρκεια και η καταλληλότητα των πολιτικών και των διαδικασιών του εσωτερικού ελέγχου.
  - γ.) Οι τρόποι με τους οποίους η δραστηριότητα εσωτερικού ελέγχου προσθέτει αξία στην Εταιρεία.
  - δ.) Ο βαθμός εκπλήρωσης των προσδοκιών των ενδιαφερόμενων μερών (stakeholders).
- 7.4. Η λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ως δομής και μηχανισμού της Εταιρείας που έχει επιφορτισθεί με τη διαρκή παρακολούθηση του ΣΕΕ αξιολογείται περιοδικά, και δη τουλάχιστον ανά τριετία, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της παρακολούθησης του ΣΕΕ (Monitoring), από τρίτο ανεξάρτητο αξιολογητή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14 παρ. 3 (ι) Ν. 4706/2020 και τις αποφάσεις 1/891/30.09.2020 και 2/917/17.6.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Για περαιτέρω ανάλυση βλέπε σχετικά Πολιτική και Διαδικασία Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

### 8. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- 8.1. Το προσωπικό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για την ενάσκηση των καθηκόντων του οφείλει να ακολουθεί αφενός την ισχύουσα νομοθεσία και τις αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, αφετέρου, τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που υιοθετεί και εφαρμόζει η Εταιρεία και τις αποφάσεις της Διοίκησης / Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, την επιστήμη και την σύγχρονη θεωρία και πρακτική.
- 8.2. Η ΜΕΕ πρέπει επίσης να συμμορφώνεται τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) και με τον Κώδικα Δεοντολογίας (Code of Ethics) του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (International Institute of Internal Auditors).
- 8.3. Κατά τη διάρκεια κάθε ελέγχου πρέπει να συλλέγονται όλα τα απαιτούμενα τεκμήρια ελέγχου είτε σε ηλεκτρονική είτε σε έντυπη μορφή. Τα τεκμήρια ελέγχου είναι οι απαραίτητες πληροφορίες που συλλέγονται, με σκοπό την απόκτηση της απαραίτητης επιβεβαίωσης (assurance) της ορθής λειτουργίας των ελεγχόμενων περιοχών, ακολουθώντας κάποια μέθοδο δειγματοληψίας.

Βλέπε αναλυτικότερα στην Πολιτική και Διαδικασία Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

### 9. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αναρτάται στον ιστότοπο της Εταιρείας ([www.pairs.gr](http://www.pairs.gr)), προς ενημέρωση όλων των εμπλεκόμενων.

### 10. ΙΣΧΥΣ & ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ

- 10.1. Η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει και υποβάλλει προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετική πρόταση για την έγκριση του παρόντος Κανονισμού, κατ' άρθρο 16 παρ.1 Ν. 4706/2020, προκειμένου να διασφαλίσει ότι είναι συμβατός με τις κανονιστικές και νομοθετικές ρυθμίσεις και κατατείνει στην επί της ουσίας εφαρμογή ενός αποτελεσματικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- 10.2. Ο Κανονισμός τίθεται σε ισχύ ευθύς μετά την έγκρισή του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και επισκοπείται όποτε κρίνεται απαραίτητο, αλλά όχι αργότερα από την περίοδο των τριών (3) ετών και όπου κρίνεται αναγκαίο, αναθεωρείται για να αντικατοπτρίσει τυχόν αλλαγές στο εσωτερικό και εξωτερικό περιβάλλον της Εταιρείας. Ενδεικτικά:
  - α.) Ο Κανονισμός επισκοπείται περιοδικά από την ίδια τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με βάση τα συμπεράσματα των υποχρεωτικών εσωτερικών αξιολογήσεων, προκειμένου να προκύψουν συγκεκριμένες προτάσεις για την αναθεώρηση του Κανονισμού και του τρόπου λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (αυτό-αξιολόγηση).

- β.) Εμβόλιμες ή επιπλέον επισκοπήσεις μπορούν να διενεργούνται κατόπιν της ανάκυψης έκτακτων αναγκών για την αναθεώρηση του τρόπου λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αλλά και για την ενσωμάτωση τυχόν σημαντικών αλλαγών στο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου.
  - γ.) Τα πορίσματα αυτά κοινοποιούνται στην Επιτροπή Ελέγχου, η οποία θα πρέπει να καταλήξει σε μία πρόταση σχετικά με την αναθεώρηση του Κανονισμού, την οποία θα υποβάλλει τόσο στη Μονάδα, όσο και στο Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο θα αποφασίσει επί της έγκρισης της επικαιροποίησης του Κανονισμού.
- 10.3. Οποιαδήποτε τροποποίηση εγκρίνεται επίσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και τίθεται σε ισχύ.