



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οκτώβριος 2025



ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΡΧΕΙΟΥ

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΚΔΟΣΕΩΝ				
ΕΚΔΟΣΗ	ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΛΛΑΓΗΣ	Εγκρίθηκε από
1	-	17.07.2021	Αρχική έκδοση	ΔΣ στο πρακτικό 17.07.2021
2	-	30.10.2025	<ul style="list-style-type: none"> • Προσθήκες περί Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου • Προσαρμογή των Αρμοδιοτήτων της ΜΕΕ • Αναφορά στο Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. • Εξειδίκευση στην αναφορά αξιολόγησης του Επικεφαλής της ΜΕΕ και του έργου της ΜΕΕ μέσα από πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας • Διαχωρισμός κειμένου Κανονισμού Λειτουργίας Μονάδας από το κείμενο του Εγχειριδίου 	ΔΣ στο πρακτικό 30.10.2025



Πίνακας Περιεχομένων

1. Εισαγωγή.....	4
2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)	4
3. Αποστολή και Στόχος της ΜΕΕ.....	5
4. Οργάνωση της ΜΕΕ.....	5
5. Ανεξαρτησία της ΜΕΕ	6
6. Δικαιοδοσία της ΜΕΕ	6
7. Αρμοδιότητες και Υποχρεώσεις της ΜΕΕ.....	6
8. Πλαίσιο λειτουργίας της ΜΕΕ.....	7
8.1. Προγραμματισμός ελέγχων.....	7
8.2. Διεξαγωγή ελέγχων	7
9. Απαιτούμενη Συνεχής Εκπαίδευση.....	7
10. Διαδικασία Αξιολόγησης	8
11. Διεθνή Πρότυπα και Κώδικας Δεοντολογίας	8
10. Δημοσιοποίηση Κανονισμού Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	10
11. Ισχύς και Τροποποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	10

1. Εισαγωγή

1.1. Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής «ΜΕΕ») της Εταιρείας REVOIL Α.Ε.Ε.Π. (εφεξής «Εταιρεία») καταρτίζεται σε συμμόρφωση με τον Ν. 4706/2020, τις κατευθυντήριες οδηγίες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF) το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. και βέλτιστες διεθνείς πρακτικές.

1.2. Ο Κανονισμός καθορίζει:

- το σκοπό, το πεδίο εφαρμογής και τις αρμοδιότητες της ΜΕΕ
- τις γραμμές αναφοράς και τη θέση της στο οργανωτικό σχήμα
- τις σχέσεις της ΜΕΕ με Διοικητικό Συμβούλιο, Επιτροπή Ελέγχου, Διοίκηση και εξωτερικούς ελεγκτές

1.3. Ο Κανονισμός λειτουργεί συμπληρωματικά προς το ισχύον κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο και εξειδικεύεται μέσω εσωτερικών ελεγκτικών οδηγιών που εκδίδονται από την ΜΕΕ, εγκρίνονται από την Επιτροπή Ελέγχου και υιοθετούνται στα πλαίσια διεξαγωγής του ελεγκτικού έργου.

1.4. Υπόχρεοι τήρησης είναι:

- τα στελέχη της ΜΕΕ
- τα ελεγχόμενα τμήματα
- κάθε εμπλεκόμενο μέρος στο έργο του Εσωτερικού Ελέγχου

2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)

2.1. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής το «ΣΕΕ») αποτελεί ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου και της Διοίκησης και δεν συγχέεται με τη ΜΕΕ.

2.2. Η Διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζουν τις εποπτικές δραστηριότητες (ongoing monitoring) ώστε να διασφαλίζεται η αποτελεσματικότητα του ΣΕΕ.

2.3. Η ευθύνη για την εκτέλεση αυτών των δραστηριοτήτων ανήκει σε ανώτερα ή μεσαία στελέχη της Διοίκησης της Εταιρείας και εποπδενί στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία μπορεί να αξιολογεί την επάρκεια της λειτουργίας τους, στο πλαίσιο των συνήθων καθηκόντων της.

2.4. 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.

2.5. 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.

2.6. Η αξιολόγηση της επάρκειας του ΣΕΕ της Εταιρείας από τρίτο ανεξάρτητο αξιολογητή, πραγματοποιείται σύμφωνα με την Πολιτική και Διαδικασία Περιοδικής Αξιολόγησης του ΣΕΕ της Εταιρείας, εποπτεύεται από την Επιτροπή Ελέγχου και περιλαμβάνει επισκόπηση:



- Του περιβάλλοντος ελέγχου (control environment),
- Του συστήματος Αξιολόγησης Κινδύνων (risk assessment)
- Των ελεγκτικών μηχανισμών και των δικλείδων ασφαλείας που εφαρμόζονται (control activities)
- Του συστήματος Επικοινωνίας και Πληροφόρησης (information & communication)
- Της παρακολούθησης επάρκειας και αποτελεσματικότητας Δικλείδων Ασφαλείας (monitoring activities)

3. Αποστολή και Στόχος της ΜΕΕ

3.1. Αποστολή της ΜΕΕ είναι η παροχή ανεξάρτητων, αντικειμενικών ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών, σχεδιασμένων να προσθέτουν αξία στην Εταιρεία και να συμβάλλουν στην αναβάθμιση και βελτίωση των επιχειρησιακών λειτουργιών και να παρέχουν διαβεβαίωση για την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του ΣΕΕ της Εταιρείας.

3.2. Η ΜΕΕ έχει την αρμοδιότητα και την ευθύνη του ελέγχου της εφαρμογής των διαδικασιών και πολιτικών που προάγουν την χρηστή και σύννομη λειτουργία της εταιρείας.

3.3. Η ΜΕΕ είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διασφαλιστική και συμβουλευτική μονάδα εντός της Εταιρείας, με σκοπό να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες της εταιρείας. Βοηθάει την εταιρεία να επιτύχει τους σκοπούς της, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, συμμόρφωσης και εταιρικής διακυβέρνησης.

4. Οργάνωση της ΜΕΕ

4.1 Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ της Εταιρείας ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, έπειτα από πρόταση της επιτροπής ελέγχου, είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία. Υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου.

4.2. Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ, 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.

4.3. Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ έχει τη γενική ευθύνη για τον καθορισμό της στρατηγικής και την εύρυθμη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας με βάση το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

4.4. Για την ομαλή άσκηση των καθηκόντων του, και αναλόγως των απαιτήσεων και των χρονικών αναγκών του ελεγκτικού έργου, ο Επικεφαλής της ΜΕΕ μπορεί να υποβοηθείται από εξωτερικούς ελεγκτές ή με συμμετοχή εξειδικευμένων συνεργατών στην περίπτωση που κριθεί απαραίτητο και μετά από έγκριση της Επιτροπής Ελέγχου ως προς την αναγκαία δαπάνη. Σε κάθε περίπτωση όμως τη συνολική ευθύνη διενέργειας του ελέγχου στην Εταιρεία έχει ο Επικεφαλής της ΜΕΕ της Εταιρείας. Επιπροσθέτως, ο Επικεφαλής της ΜΕΕ φέρει την ευθύνη για την τήρηση των διαδικασιών, την υποβολή γραπτών εκθέσεων και την περιοδική και έγκαιρη ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου και της Επιτροπής Ελέγχου για τα αποτελέσματα των εργασιών κάθε διεύθυνσης.

4.5. Η Εταιρεία υποχρεούται να ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή στα πρόσωπα ή την Οργάνωση του εσωτερικού ελέγχου εντός είκοσι (20) εργάσιμων ημερών από τη μεταβολή αυτήν.



4.6. Ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της ΜΕΕ, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν.4706/2020, πρέπει να 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.

5. Ανεξαρτησία της ΜΕΕ

5.1. Η ΜΕΕ είναι διοικητικά ανεξάρτητη από τις υπόλοιπες μονάδες, δεν υπάγεται δηλαδή ιεραρχικά σε άλλη μονάδα της Εταιρείας και απέχει από πάσης φύσης εκτελεστικές και λειτουργικές αρμοδιότητες. Ο Επικεφαλής της Μονάδας δεν έχει δικαιοδοσία ή ευθύνη για τις δραστηριότητες στις οποίες ασκεί έλεγχο.

5.2. Η ανεξαρτησία αυτή επιτρέπει στον Επικεφαλή της ΜΕΕ να ασκήσει αντικειμενική και αμερόληπτη κρίση που είναι απαραίτητη για την ορθή εκτέλεση του ελεγκτικού του έργου. Η ανεξαρτησία αυτή επιτυγχάνεται μέσω της θέσης της Μονάδας εσωτερικού ελέγχου στην οργανωτική δομή της Εταιρείας η οποία εξασφαλίζει ότι η ελεγκτική κρίση παραμένει αντικειμενική.

5.3. Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας και κατ' επέκταση το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας πρέπει να διασφαλίζουν την ανεξαρτησία του Εσωτερικού Ελέγχου και την επίλυση θεμάτων που σχετίζονται με την επαρκή και άμεση πληροφόρηση και ενημέρωση του Επικεφαλούς της ΜΕΕ μέσω σχετικών διαδικασιών και μηχανισμών, ιδιαίτερα στις περιπτώσεις εμφάνισης σημαντικών προβλημάτων και έκτακτων περιστατικών.

6. Δικαιοδοσία της ΜΕΕ

6.1. Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ έχει απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις διευθύνσεις, τα τμήματα, τις δραστηριότητες και τους χώρους, καθώς και σε οποιοδήποτε βιβλίο, έγγραφο, πληροφορία, αρχείο, τραπεζικό λογαριασμό, πληροφοριακό σύστημα και χαρτοφυλάκιο της Εταιρείας.

6.2. Επιπλέον, επικοινωνεί ακώλυτα με οποιαδήποτε στελέχη και προσωπικό της Εταιρείας και ζητεί και λαμβάνει από οποιοδήποτε στέλεχος όλες τις πληροφορίες και εξηγήσεις που είναι απαραίτητες στο πλαίσιο διενεργούμενων ελέγχων.

6.3. Χρησιμοποιεί τους απαραίτητους και διαθέσιμους πόρους (πληροφοριακά συστήματα, μεθοδολογίες κ.α.) που κρίνει απαραίτητους για την επίτευξη των στόχων του ελέγχου που διενεργεί.

6.4. Το Διοικητικό Συμβούλιο και η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας διασφαλίζουν την άμεση παροχή των απαιτούμενων πληροφοριών από τις διευθύνσεις και τμήματα στον Επικεφαλή της ΜΕΕ.

7. Αρμοδιότητες και Υποχρεώσεις της ΜΕΕ

Συνοπτικά, οι κύριες αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ενδεικτικά και όχι περιοριστικά είναι:

7.1. Να παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί την εφαρμογή και τη συνεχή τήρηση: (α) του Κανονισμού Λειτουργίας και του Καταστατικού της Εταιρείας, (β) του πλαισίου διακυβέρνησης, οργάνωσης και λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα θεσπισμένα πρότυπα για τη δραστηριότητα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, καθώς και (γ) 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, τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας, τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης και 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.

7.2. Να συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με την προηγούμενη υπό παράγραφο 7.1, 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 η οποία τις παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

7.3. Να αναφέρει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας μέσω της επιτροπής Ελέγχου περιπτώσεις-σύγκρουσης των ιδιωτικών συμφερόντων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας με τα συμφέροντα της Εταιρείας, τις οποίες διαπιστώνει κατά την άσκηση των καθηκόντων του.

7.4. Να παρέχει μετά από έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί εγγράφως από εποπτικές αρχές, να συνεργάζεται με αυτές και να διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο παρακολούθησης, ελέγχου και εποπτείας που αυτές ασκούν.

Επιπλέον:

7.5. Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ παρίσταται στις γενικές συνελεύσεις.

7.6. Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ παρέχει εγγράφως οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, συνεργάζεται με αυτήν και διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο της παρακολούθησης, του ελέγχου και της εποπτείας από αυτήν.

8. Πλαίσιο λειτουργίας της ΜΕΕ

Το πλαίσιο λειτουργίας της ΜΕΕ της Εταιρείας έχει ως εξής:

8.1. Προγραμματισμός ελέγχων

8.1.1. Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ καταρτίζει και υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου το Ετήσιο Πρόγραμμα Εσωτερικού Ελέγχου και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού πόρων ή του ελεγκτικών έργου της μονάδας εν γένει. Το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών εσωτερικού ελέγχου καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου.

8.2. Διεξαγωγή ελέγχων

8.2.1. Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ διασφαλίζει την κατάρτιση αναφορών με

(α) Εκθέσεις τουλάχιστον ανά τρίμηνο ή/και όποτε κριθεί απαραίτητο, στις οποίες αναφέρονται:

- Οι κυριότερες διαπιστώσεις και συστάσεις των ελέγχων, καθώς και τυχόν σοβαρές εκκρεμότητες που παραμένουν ατακτοποιήτες,
- Τα σχετικά με τη δραστηριότητα εσωτερικού ελέγχου στη Εταιρεία και τις συνέργειες με τους εξωτερικούς ελεγκτές, καθώς και με λοιπές υπηρεσίες της Εταιρείας.
- Οι προτάσεις ως αποτέλεσμα των δράσεων και εργασιών της.

(β) Έκθεση Απολογισμού εργασιών της ΜΕΕ σε αντιπαραβολή με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών που υποβάλλεται στην αρχή κάθε έτους

9. Απαιτούμενη Συνεχής Εκπαίδευση

9.1. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές είναι υπεύθυνοι για τη συνεχόμενη εκπαίδευσή τους προκειμένου να διατηρούν τις δεξιότητες και την κατάρτισή τους.

9.2. Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ είναι υπεύθυνος να συντάσσει ένα ετήσιο πρόγραμμα εκπαίδευσης, προκειμένου να επιτευχθούν αφενός μεν οι προσωπικοί στόχοι του κάθε στελέχους για συνεχόμενη εκπαίδευση, αφετέρου δε οι στόχοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου που θα εξασφαλίζουν την



αποτελεσματική και αποδοτική διενέργεια των ελέγχων που προβλέπονται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου.

9.3. Το κόστος του εκπαιδευτικού προγράμματος εμπεριέχεται στον προϋπολογισμό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, μαζί με τους λοιπούς πόρους που απαιτούνται για την εκτέλεση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου και υποβάλλεται και εγκρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου.

9.4. Η ανάγκη και η σημασία της συνεχούς εκπαίδευσης ενός Εσωτερικού Ελεγκτή επισημαίνεται τόσο από τον Κώδικα Ηθικής του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών και τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, όσο και από την κείμενη νομοθεσία. Ειδικότερα, ο Επικεφαλής και οι Εσωτερικοί Ελεγκτές που είναι πιστοποιημένοι και εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Πιστοποιημένων Εσωτερικών Ελεγκτών του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος υποχρεούνται να τηρούν τις διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας, και ιδίως του Ν.4849/2021, περί υποχρεωτικής διετούς εκπαίδευσης και διατήρησης της επαγγελματικής τους πιστοποίησης. Η συμμόρφωση με τις ανωτέρω υποχρεώσεις παρακολουθείται στο πλαίσιο της ετήσιας αξιολόγησης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και διασφαλίζει τη διαρκή επαγγελματική επάρκεια και καταλληλότητα των Εσωτερικών Ελεγκτών.

10. Διαδικασία Αξιολόγησης

10.1. Ετησίως, υποβάλλεται προς την Επιτροπή Ελέγχου από τον Επικεφαλής της ΜΕΕ, έντυπο Αξιολόγησης Απόδοσής του, όπως αυτό θεσπίζεται ως παράρτημα στην Πολιτική και Διαδικασία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, το δε έργο της Μονάδας, δύναται να αποτελεί αντικείμενο ανεξάρτητης αξιολόγησης κάθε 5 έτη, ως αυτό ορίζεται από τις βέλτιστες πρακτικές και τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

10.2. Ειδικότερα, η ΜΕΕ δύναται να εφαρμόζει «Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας», διαδικασία η οποία κάθε 5 έτη διεξάγεται από ανεξάρτητο εμπειρογνώμονα, κατά την οποία γίνεται εκτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης της λειτουργίας της ΜΕΕ με τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Το Πρόγραμμα αξιολογεί την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει πεδία που χρήζουν βελτίωσης.

11. Διεθνή Πρότυπα και Κώδικας Δεοντολογίας

11.1. Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου και Πλαίσιο COSO

Για την οργάνωση και λειτουργία της ΜΕΕ, η Εταιρεία έχει αποφασίσει να εφαρμόσει τα Διεθνή Επαγγελματικά Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) που έχουν εκδοθεί από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών και καλύπτουν μέσω μιας ολοκληρωμένης προσέγγισης το σύνολο των θεμάτων που άπτονται της ΜΕΕ: Η ΜΕΕ κατά την διάρκεια άσκησης των αρμοδιοτήτων της, εφαρμόζει επίσης το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., το οποίο είναι ένα διεθνώς αναγνωρισμένο πρότυπο πλαίσιο που περιγράφει τα επιμέρους στοιχεία, λειτουργίες και διαδικασίες ενός ολοκληρωμένου και συνεκτικού Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου κάθε Εταιρείας.

10.2. Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικού Ελέγχου

Για την λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου η Εταιρεία εφαρμόζει τον κώδικα δεοντολογίας εσωτερικού ελέγχου. Συγκεκριμένα, ο Επικεφαλής ΜΕΕ οφείλει να ακολουθεί τις εξής αρχές:

Ακεραιότητα



Η ακεραιότητα του εσωτερικού ελεγκτή εδραιώνει την εμπιστοσύνη και παρέχει έτσι τη βάση για στήριξη της κρίσης του, ενώ παράλληλα συμβάλλει στην ενίσχυση της αξιοπιστίας του. Έτσι, ο Υπεύθυνος ΜΕΕ οφείλει να εκτελεί την εργασία του με εντιμότητα, επιμέλεια και υπευθυνότητα, να τηρεί τους νόμους και να προβαίνει στις κοινοποιήσεις που απαιτούνται από την νομοθεσία και το επάγγελμα, να μην εμπλέκεται συνειδητά σε οποιαδήποτε παράνομη δραστηριότητα, ούτε να εμπλέκεται σε ανάρμοστες πράξεις για το επάγγελμα του εσωτερικού ελεγκτή ή την Εταιρεία.

Αντικειμενικότητα

Ο Επικεφαλής ΜΕΕ επιδεικνύει το υψηλότερο επίπεδο επαγγελματικής αντικειμενικότητας κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται. Προβαίνει σε μια ισορροπημένη εκτίμηση όλων των σχετικών περιπτώσεων και δεν επηρεάζεται αδικαιολόγητα από τα δικά του συμφέροντα, ή τα συμφέροντα άλλων, κατά το σχηματισμό της άποψής του. Ο Επικεφαλής ΜΕΕ δεν θα πρέπει να συμμετέχει σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή να συνάπτει οποιαδήποτε σχέση που ενδέχεται να βλάψει ή να θεωρείται ότι βλάπτει την αμερόληπτη εκτίμησή του. Σε αυτό συμπεριλαμβάνονται οι δραστηριότητες ή οι σχέσεις εκείνες οι οποίες ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα της εταιρείας. Επιπροσθέτως, δεν θα αποδέχεται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή να θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική του εκτίμηση. Τέλος, θα κοινοποιεί όλες τις σημαντικές πληροφορίες που του γνωστοποιούνται και ενδέχεται να παραποιηθούν, εάν δεν κοινοποιηθούν, την έκθεση των υπό έλεγχο δραστηριοτήτων.

Εμπιστευτικότητα

Ο Επικεφαλής ΜΕΕ σέβεται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνει και δεν κοινοποιεί πληροφορίες χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός εάν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση. Επιπλέον, οφείλει να είναι συνετός στη χρήση και προστασία των πληροφοριών που αποκτά κατά την άσκηση των καθηκόντων του και να μην χρησιμοποιεί τις πληροφορίες αυτές για προσωπικό του όφελος ή κατά τρόπο αντίθετο με τη νομοθεσία ή επιβλαβή για τους νόμιμους και ηθικούς στόχους της εταιρείας.

Επάρκεια Ικανοτήτων

Ο Επικεφαλής ΜΕΕ οφείλει να διαθέτει τις γνώσεις, δεξιότητες και εμπειρίες που απαιτούνται για την παροχή των υπηρεσιών του εσωτερικού ελέγχου και έχει την υποχρέωση:

- να συμμετέχει μόνο σε ελεγκτικό έργο για το οποίο διαθέτει την απαιτούμενη γνώση, δεξιότητα και εμπειρία,
- να διενεργεί τον έλεγχο σύμφωνα με τον παρόντα Κανονισμό,
- να βελτιώνει συνεχώς την επάρκεια, αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των υπηρεσιών του.

Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να εφαρμόζουν την επιμέλεια και τις δεξιότητες ενός εύλογα συνετού και ικανού εσωτερικού ελεγκτή. Η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια δεν υπονοεί το αλάθητο. Οι εσωτερικοί ελεγκτές θα πρέπει να εφαρμόζουν δέουσα επαγγελματική επιμέλεια λαμβάνοντας υπόψη τα κάτωθι:

- Την έκταση των εργασιών που απαιτούνται για να επιτευχθούν οι αντικειμενικοί σκοποί του έργου.
- Τη σχετική πολυπλοκότητα, ουσιαστικότητα ή σημαντικότητα θεμάτων στα οποία θα εφαρμοστούν υπηρεσίες διαβεβαίωσης.
- Την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και διαδικασιών ελέγχου.
- Την πιθανότητα σημαντικών λαθών, απάτης ή μη συμμόρφωσης.



- Το κόστος για την παροχή διαβεβαίωσης σε σχέση με τα πιθανά οφέλη.

Εφαρμόζοντας δέουσα επαγγελματική επιμέλεια, οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να εξετάζουν τη δυνατότητα χρήσης ελεγκτικών τεχνικών που βασίζονται στη τεχνολογία και στην ανάλυση δεδομένων. Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να βρίσκονται σε επαγρύπνηση αναφορικά με σημαντικούς κινδύνους που ενδέχεται να επηρεάσουν τους αντικειμενικούς σκοπούς, τις λειτουργίες ή τους πόρους. Ωστόσο, οι διαδικασίες διαβεβαίωσης από μόνες τους, ακόμα και εάν επιτελούνται με τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια, δεν εγγυώνται τον εντοπισμό όλων των σημαντικών κινδύνων.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να επιδεικνύουν τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια κατά τη διάρκεια εκτέλεσης συμβουλευτικών έργων, λαμβάνοντας υπόψη:

- Τις ανάγκες και προσδοκίες των πελατών, συμπεριλαμβανομένων και θεμάτων όπως η φύση, ο χρόνος και η κοινοποίηση των αποτελεσμάτων του έργου.
- Τη σχετική πολυπλοκότητα και έκταση των εργασιών που απαιτούνται προκειμένου να επιτευχθούν οι αντικειμενικοί σκοποί του έργου.
- Το κόστος του συμβουλευτικού έργου σε σχέση με τα πιθανά οφέλη.

10. Δημοσιοποίηση Κανονισμού Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και οι αναθεωρήσεις του, δημοσιοποιούνται στον ιστότοπο της Εταιρείας.

11. Ισχύς και Τροποποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Κανονισμός εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου και τίθεται σε ισχύ μετά την έγκρισή του, αναθεωρείται δε, όποτε κρίνεται σκόπιμο και αναγκαίο