

Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

Εισαγωγή

Η επιτροπή ελέγχου διαδραματίζει σημαντικό ρόλο στην εποπτεία του οργανισμού, τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις πρακτικές εσωτερικού ελέγχου. Η επιτροπή εκτελεί το ρόλο της με την παροχή ανεξάρτητων συμβουλευτικών υπηρεσιών και υπηρεσιών διασφάλισης προς το Διοικητικό Συμβούλιο.

Ο κανονισμός αυτός διέπει τις εργασίες της επιτροπής ελέγχου και καταρτίστηκε στις 10/5/2021.

Σκοπός

Η Επιτροπή ελέγχου είναι επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου και αναφέρεται σε αυτό. Σκοπός της επιτροπής είναι να παράσχει δομημένη συστηματική εποπτεία για τη διακυβέρνηση της εταιρίας, τη διαχείριση των κινδύνων και τις πρακτικές εσωτερικού ελέγχου. Η επιτροπή βοηθά το συμβούλιο παρέχοντας συμβουλές και καθοδήγηση σχετικά με την επάρκεια των πρωτοβουλιών του οργανισμού για:

- Δομή διακυβέρνησης
- Διαχείριση κινδύνων
- Αξίες και δεοντολογία
- Σύστημα εσωτερικού ελέγχου
- Παρακολούθηση εσωτερικού και εξωτερικού ελέγχου
- Χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Σε γενικές γραμμές, η επιτροπή ελέγχου επανεξετάζει κάθε ένα από τα στοιχεία που σημειώνονται παραπάνω και παρέχει στο συμβούλιο ανεξάρτητες συμβουλές σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των διοικητικών πρακτικών. Αυτές οι συμβουλές και οδηγίες μπορούν επίσης να περιλαμβάνουν προτάσεις και συστάσεις που ενισχύουν αυτές τις πρακτικές.

Εξουσία

Κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της η επιτροπή ελέγχου πρέπει να έχει απεριόριστη πρόσβαση στα μέλη της διοίκησης, τους υπαλλήλους και τις σχετικές πληροφορίες που θεωρεί αναγκαίες κατά την εκπλήρωση των καθηκόντων της. Η επιτροπή έχει επίσης απεριόριστη πρόσβαση σε αρχεία, δεδομένα και αναφορές.

Η επιτροπή έχει το δικαίωμα να λαμβάνει διευκρινίσεις από τη διοίκηση και το προσωπικό του Οργανισμού που κρίνει αναγκαίες για την εκτέλεση των καθηκόντων της.

Η επιτροπή ελέγχου μπορεί να προσλαμβάνει ανεξάρτητους συμβούλους ή / και άλλους συμβούλους, όταν το κρίνει αναγκαίο για την εκτέλεση των καθηκόντων της.

Σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου

Η επιτροπή ελέγχου αποτελείται από τρία μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. της εταιρίας, στην πλειονότητα του ανεξάρτητα. Τα μέλη πρέπει να διαθέτουν επαρκείς γνώσεις εσωτερικού ελέγχου, οικονομικών, πληροφορικής, νομοθεσίας, διαχείρισης κινδύνων και επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρία.

Τουλάχιστον ένα μέλος της επιτροπής ελέγχου είναι ορκωτός ελεγκτής λογιστής σε αναστολή ή συνταξιούχος ή διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική.

Συγκρότηση της Επιτροπής Εσωτερικού Ελέγχου

Η επιτροπή συστήνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας το οποίο θα διορίζει και θα ανακαλεί ελεύθερα τα μέλη της. Ο Πρόεδρος της επιτροπής ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την ελεγχόμενη οντότητα.

Ο Πρόεδρος είναι αρμόδιος να προσκαλεί την Επιτροπή σε συνεδρίαση, να συντάσσει τα θέματα ημερήσιας διάταξης και να συντάσσει και να υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο τις σχετικές αναφορές.

Θητεία των μελών

Η θητεία των μελών της επιτροπής ελέγχου θα είναι αντίστοιχη με την θητεία του Δ.Σ.. Το Διοικητικό Συμβούλιο θα δικαιούται όπως ανακαλεί τα μέλη της επιτροπής κατά την ελεύθερη κρίση του ώστε να διατηρήσει την ανανέωση του ανθρωπίνου δυναμικού της επιτροπής. Τα μέλη μπορούν να είναι πάντοτε επανεκλέξιμα ή μη.

Απαρτία

Η Επιτροπή Ελέγχου βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει νόμιμα όταν παρίσταται η πλειοψηφία των μελών.

Επιχειρησιακές Αρχές της Επιτροπής Ελέγχου

Οι αξίες της επιτροπής ελέγχου

Η επιτροπή ελέγχου θα λειτουργεί σύμφωνα με τον κώδικα αξιών και δεοντολογίας του οργανισμού και τις οδηγίες του Ινστιτούτου των Εσωτερικών Ελεγκτών.

Επικοινωνία

Η επιτροπή ελέγχου αναμένει ότι όλη η επικοινωνία με τη διοίκηση, με το προσωπικό του οργανισμού, καθώς και με οποιαδήποτε εξωτερικό συνεργάτη θα είναι άμεση, ανοιχτή και πλήρης.

Απαιτήσεις πληροφόρησης

Η επιτροπή ελέγχου ενημερώνει για τις απαιτήσεις που έχει σε πληροφόρηση. Αυτό περιλαμβάνει τη φύση, την έκταση και το χρονοδιάγραμμα παράδοσης των πληροφοριών. Οι πληροφορίες πρέπει να παρέχονται στην επιτροπή ελέγχου τουλάχιστον μία εβδομάδα πριν από τη συνεδρίαση.

Συνεδρίαση με την ανώτατη Διοίκηση

Τουλάχιστον ετησίως η επιτροπή ελέγχου συνεδριάζει με το Πρόεδρο, τον Οικονομικό διευθυντή, καθώς και με κάθε άλλο πρόσωπο που η επιτροπή μπορεί να κρίνει σκόπιμο.

Συγκρούσεις συμφερόντων

Είναι ευθύνη κάθε μέλους της επιτροπής ελέγχου να αποκαλύψει κάθε σύγκρουση συμφερόντων ή την εμφάνιση σύγκρουσης συμφερόντων στην επιτροπή. Εάν υπάρχει κάποιο ερώτημα σχετικά με το αν μέλος (η) της επιτροπής ελέγχου πρέπει να εξαιρεθεί από την ψηφοφορία, η επιτροπή θα πρέπει να ψηφίσει για να καθορίσει εάν μέλος (η) πρέπει να εξαιρεθούν από την ψηφοφορία.

Επιχειρησιακές διαδικασίες

Συνεδριάσεις

Η επιτροπή συνεδριάζει τουλάχιστον 6 φορές ετησίως ή συχνότερα, αν αυτό το κρίνει απαραίτητο η επιτροπή.

Πρακτικά συνεδριάσεων

Τα πρακτικά τηρούνται σύμφωνα με τους ισχύοντες νόμους, τους κανονισμούς, τις πολιτικές ή διαδικασίες, ρυθμίσεις ή οτιδήποτε άλλο ισχύει και είναι εμπιστευτικά, εκτός εάν ο νόμος προβλέπει διαφορετικά.

Πρόσβαση σε υπαλλήλους

Η επιτροπή ελέγχου διαθέτει πλήρη πρόσβαση στους υπαλλήλους του οργανισμού, όταν αυτό απαιτείται για την εκτέλεση των καθηκόντων τους.

Παρακολούθηση συνεδριάσεων

Στελέχη της εταιρίας έχουν την δυνατότητα να παραστούν σε όλες τις συνεδριάσεις της επιτροπής ελέγχου. Εφόσον το κρίνει απαραίτητο η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να προσκαλεί στελέχη να παρακολουθήσουν τις συνεδριάσεις της.

Ευθύνη

Είναι ευθύνη της επιτροπής ελέγχου να παρέχει στο Διοικητικό συμβούλιο ανεξάρτητες, αντικειμενικές συμβουλές σχετικά με την επάρκεια της διοίκησης όσον αφορά τις ακόλουθες πτυχές της Διοίκησης του οργανισμού:

Αξίες και δεοντολογία

Η επιτροπή ελέγχου για να αποκτήσει εύλογη διαβεβαίωση όσον αφορά τις αξίες του οργανισμού και τις πρακτικές δεοντολογίας θα πρέπει:

Να επανεξετάζει και να αξιολογεί τις πολιτικές, τις διαδικασίες και τις πρακτικές που έχουν θεσπιστεί από τη διοίκηση για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τον κώδικα συμπεριφοράς και δεοντολογίας από όλους τους διευθυντές και το προσωπικό του Οργανισμού.

Να εποπτεύει τους μηχανισμούς που έχουν θεσπιστεί από τη διοίκηση για τη δημιουργία και τη διατήρηση υψηλών δεοντολογικά πρότυπων για όλους τους διευθυντές και το προσωπικό του οργανισμού.

Να επανεξετάζει και να παρέχει συμβουλές σχετικά με τα συστήματα και τις πρακτικές που έχουν θεσπιστεί από τη διοίκηση για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τους νόμους, τους κανονισμούς, τις πολιτικές και τα πρότυπα δεοντολογικής συμπεριφοράς και να εντοπίζει και να αντιμετωπίζει οποιαδήποτε νομική ή δεοντολογική παραβίαση.

Διακυβέρνηση του οργανισμού

Για να αποκτήσει εύλογη διαβεβαίωση σχετικά με τη διακυβέρνηση του οργανισμού, η επιτροπή ελέγχου επανεξετάζει και παρέχει συμβουλές σχετικά με τις πρακτικές διακυβέρνησης που έχουν θεσπιστεί και τηρούνται και τις διαδικασίες που εφαρμόζονται για τη διασφάλιση της σωστής λειτουργίας.

Διαχείριση κινδύνου

Για να αποκτήσει εύλογη διαβεβαίωση, όσον αφορά τη διαχείριση κινδύνων, η επιτροπή ελέγχου πρέπει:

Να παρέχει εποπτεία σχετικά με σημαντικά θέματα έκθεσης σε κινδύνους και θέματα ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της απάτης, των κινδύνων, θέματα διακυβέρνησης και άλλα θέματα που απαιτούνται ή ζητούνται από τη διοίκηση και το συμβούλιο.

Να επανεξετάζει και να παρέχει συμβουλές σχετικά με τη διαχείριση των κινδύνων που έχουν θεσπιστεί και που διατηρούνται από τη διοίκηση και τις διαδικασίες που εφαρμόζονται για να εξασφαλιστεί ότι λειτουργούν όπως προβλέπεται.

Να επανεξετάζει κάθε χρόνο το προφίλ κινδύνου του οργανισμού.

Να αποκτά από τον εσωτερικό ελεγκτή την ετήσια έκθεση σχετικά με την εφαρμογή και τη διατήρηση μιας κατάλληλης ολοκληρωμένης διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων.

Απάτη

Για να αποκτήσει εύλογη διαβεβαίωση σχετικά με τις διαδικασίες του οργανισμού για την πρόληψη και την ανίχνευση της απάτης, η επιτροπή ελέγχου πρέπει:

Να έχει ενεργό ρόλο στην πρόληψη και την αποτροπή της απάτης.

Να διασφαλίσει ότι ο οργανισμός έχει τα κατάλληλα προγράμματα καταπολέμησης της απάτης και τους ελέγχους για τον εντοπισμό πιθανών περιπτώσεων απάτης και διασφάλισης ότι οι έρευνες διεξάγονται σε περίπτωση ανίχνευσης απάτης.

Να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα κατά των δραστών της απάτης.

Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου

Για να αποκτήσει εύλογη διαβεβαίωση, ως προς το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του οργανισμού, η επιτροπή ελέγχου πρέπει:

Να επανεξετάσει και να παρέχει συμβουλές σχετικά με τις διαδικασίες του εσωτερικού ελέγχου του οργανισμού.

Να λαμβάνει αναφορές για όλα τα σημαντικά θέματα που προκύπτουν από εργασίες που εκτελούνται από άλλους που παρέχουν υπηρεσίες διασφάλισης χρηματοοικονομικού και εσωτερικού ελέγχου.

Αρμοδιότητες της επιτροπής, Εποπτεία εσωτερικού και εξωτερικού ελέγχου

Το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει τις αρμοδιότητες της Επιτροπής ως εξής :

- Ελέγχει την αποτελεσματικότητα των συστημάτων του εσωτερικού ελέγχου.
- Επιβλέπει το τμήμα εσωτερικού ελέγχου, εγκρίνει το προγράμματός του, εξετάζει τα ευρήματα των ελέγχων του εσωτερικού ελεγκτή και διασφαλίζει την συνεργασία μεταξύ του εσωτερικού και εξωτερικού ελεγκτή.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της ελεγχόμενης οντότητας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,

- Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,
- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής,
- Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής,
- Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα,
- Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν.

Αναφορά επί των επιδόσεων της επιτροπής ελέγχου.

Η επιτροπή ελέγχου θα πρέπει να συντάσσει ανά τρίμηνο έκθεση προς το συμβούλιο με σύνοψη των δραστηριοτήτων της επιτροπής και τυχόν συστάσεις.

Η έκθεση πρέπει να περιλαμβάνει:

- Περίληψη των εργασιών που πραγματοποίησε η επιτροπή για την πλήρη απαλλαγή της από κάθε ευθύνη για το προηγούμενο έτος.
- Περίληψη της προόδου που έγινε για την αντιμετώπιση διορθωτικών ενεργειών σχετικά με τα ευρήματα και τις συστάσεις που έγιναν από τον εσωτερικό και εξωτερικό έλεγχο.
- Συνολική εκτίμηση του κινδύνου, των δικλείδων και της συμμόρφωσης συμπεριλαμβανομένων των λεπτομερειών για τυχόν σημαντικούς αναδυόμενους κινδύνους ή νομοθετικές αλλαγές που επηρεάζουν τον οργανισμό.
- Λεπτομέρειες των συνεδριάσεων, συμπεριλαμβανομένου του αριθμού των συνεδριάσεων που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους και τον αριθμό των συνεδριάσεων που κάθε μέλος παρακολούθησε.
- Η επιτροπή μπορεί, ανά πάσα στιγμή, να αναφέρει στο συμβούλιο ή άλλο όργανο οποιαδήποτε άλλο θέμα θεωρεί ότι έχει αρκετή σημασία.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΓΡΑΦΟΥ

Έκδοση	Ημερομηνία	Τίτλος
2.0	14/5/2021	Κανονισμός λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου