

Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Έκδοση:	1.0
Έγκριση από:	Διοικητικό Συμβούλιο
Ημερομηνία:	17/7/2021

Εισαγωγή

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (στο εξής και “ΜΕΕ”) λειτουργεί σύμφωνα με τα άρθρα 15 και 16 του ν.4706/2020, και τις διατάξεις του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον οποίο ορίζεται ο σκοπός, η δικαιοδοσία και η ευθύνη της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου.

Σύμφωνα με τον Ν. 4706/2020, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαθέτει και εφαρμόζει Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας, ο οποίος εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της ΜΕΕ εδραιώνει τη θέση λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου στην Εταιρία, ορίζει τη λειτουργική σχέση αναφοράς του υπεύθυνου εσωτερικού ελέγχου με τη Διοίκηση της Εταιρίας, εξουσιοδοτεί για την πρόσβαση σε αρχεία, στοιχεία που αφορούν το ανθρώπινο δυναμικό και κάθε φυσικό περιουσιακό στοιχείο που είναι σχετικό με τη διεξαγωγή του ελεγκτικού έργου και καθορίζει το πλαίσιο των εργασιών της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου. Συγκεκριμένα, ο εν λόγω Κανονισμός περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

- Ορισμός και σκοπός Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
- Αρμοδιότητες Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
- Γραμμές αναφοράς
- Υπεύθυνος Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
- Ανεξαρτησία
- Αρχές και Κανόνες Συμπεριφοράς Εσωτερικών Ελεγκτών
- Δικαιοδοσία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
- Ελεγκτικά Πρότυπα
- Διαδικασία έγκρισης και αναθεώρησης Κανονισμού

1. Ορισμός και Σκοπός Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι διοικητικά ανεξάρτητη από μονάδες με εκτελεστικές αρμοδιότητες. Παρέχει υπηρεσίες διασφάλισης, καθώς και συμβουλευτικές υπηρεσίες και είναι σχεδιασμένη προκειμένου να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες της Εταιρίας. Με τη λειτουργία και τη δραστηριότητά της συμβάλλει στην επίτευξη των στόχων της Εταιρίας, υιοθετώντας μία συστηματική και επαγγελματική προσέγγιση στις μεθόδους αξιολόγησης καθώς και στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και της εταιρικής διακυβέρνησης.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου όπως αναφέρθηκε μπορεί να παρέχει υπηρεσίες διασφάλισης καθώς και συμβουλευτικές υπηρεσίες.

Υπηρεσίες διασφάλισης: Αποτελούν τις υπηρεσίες που στοχεύουν στην ανεξάρτητη αξιολόγηση των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και της διακυβέρνησης της Εταιρίας, μέσω αντικειμενικής εξέτασης των εκάστοτε αποδεικτικών στοιχείων. Παραδείγματα υπηρεσιών διασφάλισης αποτελούν οι έλεγχοι σε πολιτικές, διαδικασίες και λειτουργίες της Εταιρίας, οι έλεγχοι κανονιστικής συμμόρφωσης κλπ.

Συμβουλευτικές υπηρεσίες: Αποτελούν τις υπηρεσίες που στοχεύουν στην προσθήκη αξίας και τη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, της Εταιρίας, χωρίς να αναλαμβάνεται διαχειριστική ευθύνη από τον Εσωτερικό Ελεγκτή. Παραδείγματα συμβουλευτικών υπηρεσιών αποτελούν οι παραινήσεις, οι συμβουλές, η εκπαίδευση, η αποτύπωση /καταγραφή διαδικασιών όπως ισχύουν και ο συντονισμός (facilitation) συναντήσεων εργασίας εντός της Εταιρίας.

2. Αρμοδιότητες Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Σύμφωνα με τον Ν. 4706/2020, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ιδίως:

α) Παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί:

- την εφαρμογή του κανονισμού λειτουργίας και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρία,
- τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας,
- τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης και
- την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρίας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά.

β) Συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με τους κινδύνους που εντοπίζει από τους ελέγχους της 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 Εταιρίας στις προτάσεις της, υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην Επιτροπή Ελέγχου.

γ) Υποβάλλει κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες στην Επιτροπή Ελέγχου αναφορές, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της, τις οποίες η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Επίσης:

- Ο Υπεύθυνος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρίσταται στις γενικές συνελεύσεις των μετόχων.
- Ο Υπεύθυνος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου 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.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και συμπληρώνοντας τις απαιτήσεις της Νομοθεσίας, η ΜΕΕ:

- Παρακολουθεί την εφαρμογή και την τήρηση του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας και του Καταστατικού της Εταιρίας, καθώς και της εν γένει νομοθεσίας που αφορά στην Εταιρία και ιδιαίτερα της νομοθεσίας των ανωνύμων εταιριών και της χρηματιστηριακής νομοθεσίας.
- Αναφέρει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας περιπτώσεις σύγκρουσης συμφερόντων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή των Διευθυντικών Στελεχών της Εταιρίας με τα συμφέροντα της Εταιρίας, τις οποίες διαπιστώνει κατά την άσκηση των καθηκόντων της.
- Παρέχει μετά από έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου, οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί εγγράφως από Εποπτικές Αρχές, με τις οποίες συνεργάζεται και διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο παρακολούθησης, ελέγχου και εποπτείας που αυτές ασκούν.
- Παρακολουθεί ότι οι εταιρικές πολιτικές, οι κανονισμοί τα συστήματα και οι καταγεγραμμένες εσωτερικές διαδικασίες και ρόλοι εναρμονίζονται και συμμορφώνονται με το ισχύον θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο, που διέπει τη λειτουργία της Εταιρίας.
- Ελέγχει την επάρκεια του συστήματος εσωτερικού ελέγχου (internal control) της Εταιρίας και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις.
- Αξιολογεί τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων της Εταιρίας και τον βαθμό τήρησης των εσωτερικών πολιτικών και διαδικασιών.
- Εξετάζει εάν όλοι οι διαθέσιμοι εταιρικοί πόροι χρησιμοποιούνται κατά τον πλέον πρόσφορο και οικονομικό τρόπο για την υλοποίηση των στρατηγικών, επιχειρησιακών στόχων που έχουν τεθεί από τη Διοίκηση, προάγοντας τη διαρκή ανάπτυξη και ευημερία της Εταιρίας.
- Επισκοπεί τον τρόπο με τον οποίο προστατεύονται τα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας και επιβεβαιώνει την ύπαρξη των στοιχείων αυτών.
- Ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα προκειμένου να διαπιστώσει κατά πόσον επιτυγχάνουν τους σκοπούς τους και εάν έχουν ενσωματωθεί σε αυτά επαρκείς ασφαλιστικές δικλίδες/ μηχανισμοί ελέγχου.
- Διαβεβαιώνει την ακρίβεια, την αξιοπιστία και την έγκαιρη προετοιμασία των χρηματοοικονομικών (και λοιπών) αναφορών.
- Ενημερώνει εγγράφως μία φορά τουλάχιστον το τρίμηνο την Επιτροπή Ελέγχου και μέσω αυτής το Διοικητικό Συμβούλιο για τους διενεργούμενους από αυτήν ελέγχους.

3. Γραμμές αναφοράς

Η ΜΕΕ έχει, μέσω του Υπεύθυνου της ΜΕΕ, λειτουργική αναφορά στην Επιτροπή Ελέγχου και διοικητική αναφορά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο. Η λειτουργική γραμμή αναφοράς εξασφαλίζει τις απαραίτητες συνθήκες ανεξαρτησίας για τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου, ενώ η διοικητική γραμμή αναφοράς εξασφαλίζει τις συνθήκες λειτουργίας του όπως για όλες τις οργανωτικές μονάδες της Εταιρίας.

4. Υπεύθυνος Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Υπεύθυνος Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, κατόπιν πρότασης 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. Ως Υπεύθυνος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, δεν μπορεί να είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρίας και να έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρία ή σε Εταιρία του Ομίλου.

Βασικά καθήκοντα του Υπεύθυνου της ΜΕΕ, είναι τα εξής:

- Μεριμνά για την κατάλληλη οργανωτική δομή της Μονάδας, καθώς και για την ανάπτυξη και εφαρμογή αποτελεσματικών πολιτικών, διαδικασιών και πρακτικών σύμφωνα με τις βέλτιστες ελεγκτικές πρακτικές και τα πρότυπα του εσωτερικού ελέγχου.
- Έχει υπό την εποπτεία του το ανθρώπινο δυναμικό της Μονάδας και τυχόν εξωτερικούς σύμβουλους που υποστηρίζουν τους ελέγχους.
- Αναφέρεται λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Αναφέρεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρίας.
- Υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας εν γένει. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρίας, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου.
- Ενημερώνει άμεσα τα αρμόδια όργανα της Εταιρίας για όλες τις σημαντικές μεταβολές που έγιναν σε σχέση με την οργάνωση και λειτουργία της ΜΕΕ.
- Παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των Μετόχων της Εταιρίας.

5. Οργανωτική ανεξαρτησία της ΜΕΕ

Η ΜΕΕ κατά την άσκηση των καθηκόντων της είναι ανεξάρτητη, δεν υπάγεται ιεραρχικά σε καμία άλλη υπηρεσιακή μονάδα της Εταιρίας και εποπτεύεται από το Διοικητικό Συμβούλιο μέσω της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρίας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας:

- Εγκρίνει όλες τις αποφάσεις, αναφορικά με τον ορισμό ή την αντικατάσταση του Υπεύθυνου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Εγκρίνει τον Κανονισμό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Εγκρίνει τον προϋπολογισμό και τους πόρους του ετήσιου πλάνου ελέγχου.
- Εγκρίνει την αμοιβή και τις παροχές του υπεύθυνου της Υπεύθυνου Εσωτερικού Ελέγχου.

Μέσα στο πλαίσιο λειτουργικής αναφοράς:

- Το Διοικητικό Συμβούλιο μέσω της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνει τις κατάλληλες αναφορές από τον Υπεύθυνο Εσωτερικού Ελέγχου για τα αποτελέσματα των λειτουργιών του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς επίσης και για άλλα θέματα τα οποία ο Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου θεωρεί σημαντικά.

- Ο Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου συμμετέχει σε συναντήσεις με την Επιτροπή Ελέγχου χωρίς την παρουσία της Διοίκησης, οποτεδήποτε ο ίδιος ή η Επιτροπή Ελέγχου κρίνουν απαραίτητο για τη διατήρηση της ανεξαρτησίας.
- Ο Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου έχει ανοιχτή και απευθείας πρόσβαση στην Επιτροπή Ελέγχου, στον Πρόεδρο, στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στο Διευθύνοντα Σύμβουλο, όποτε κρίνει σκόπιμο (για παράδειγμα σε θέματα διαχείρισης κινδύνου, κώδικα δεοντολογίας, εξωτερικού ελέγχου, νομικών και άλλων θεμάτων Εσωτερικού Ελέγχου).
- Ο Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου επιβεβαιώνει σε ετήσια βάση στο Διοικητικό Συμβούλιο την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Η Επιτροπή Ελέγχου έχει την τελική ευθύνη για την επισκόπηση και την έγκριση του Στρατηγικού και του Ετήσιου Πλάνου Ελέγχων, καθώς και όλες τις σημαντικές αλλαγές τους.
- Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί εάν το πεδίο εφαρμογής ελέγχου ή οι περιορισμοί προϋπολογισμού παρεμποδίζουν την εκτέλεση των καθηκόντων της ΜΕΕ.
- Ο Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου ενημερώνεται άμεσα από τη Διοίκηση για όλα τα σημαντικά γεγονότα που συμβαίνουν στην Εταιρία.
- Ο Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου δικαιούται να επικοινωνεί απευθείας με οποιοδήποτε επίπεδο Διευθύνσεων, συμπεριλαμβανομένου και του Διευθύνοντος Συμβούλου.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου μπορεί να λαμβάνει υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου και από εξωτερικούς συμβούλους. Στην περίπτωση αυτή, οι σύμβουλοι δρουν ως μέλη ελεγκτικής ομάδας την ευθύνη της οποίας έχει ο Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας.

Η Εταιρία ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή του υπεύθυνου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, υποβάλλοντας τα πρακτικά της σχετικής συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη μεταβολή αυτή.

6. Αρχές και Κανόνες Συμπεριφοράς

Ο Υπεύθυνος και τα μέλη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και όσοι τρίτοι συνεργάτες εργάζονται υπό την επίβλεψη του Υπεύθυνου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, οφείλουν να εφαρμόζουν και να υπερασπίζονται τις ακόλουθες αρχές:

Ακεραιότητα – Η ακεραιότητα των Εσωτερικών Ελεγκτών καλλιεργεί την εμπιστοσύνη και έτσι παρέχει τη βάση για αξιοπιστία στην κρίση τους. Στα πλαίσια αυτά οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

1. Εκτελούν την εργασία τους με τιμιότητα, επιμέλεια και υπευθυνότητα.
2. Δε λαμβάνουν εν γνώση τους μέρος σε οποιαδήποτε παράνομη δραστηριότητα, ούτε εμπλέκονται σε δραστηριότητες οι οποίες είναι δυσφημιστικές για τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
3. Σέβονται και συνεισφέρουν στους έννομους και ηθικούς στόχους της Εταιρίας και της ΜΕΕ.

Αντικειμενικότητα – Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές επιδεικνύουν το υψηλότερο επίπεδο επαγγελματικής

αντικειμενικότητας στη συλλογή, αξιολόγηση, και διοχέτευση πληροφοριών σε σχέση με τη δραστηριότητα ή διαδικασία που εξετάζεται. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές διενεργούν μια ισοζυγισμένη αξιολόγηση των σχετικών περιστάσεων και δεν επηρεάζονται ανάρμοστα από δικά τους συμφέροντα ή συμφέροντα άλλων στη διαμόρφωση των απόψεων τους. Μέσα σε αυτά τα πλαίσια οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

1. Δεν συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή σχέση που ενδέχεται να επηρεάσει ή μπορεί να θεωρηθεί ότι επηρεάζει την αμερόληπτη κρίση τους. Η συμμετοχή αυτή περιλαμβάνει εκείνες τις δραστηριότητες ή σχέσεις οι οποίες μπορούν να έρθουν σε σύγκρουση με τα συμφέροντα του ελεγχόμενου.
2. Δεν αποδέχονται οτιδήποτε το οποίο μπορεί να επηρεάσει ή μπορεί να θεωρηθεί ότι θα επηρεάσει την επαγγελματική τους κρίση.
3. Γνωστοποιούν όλα τα ουσιώδη γεγονότα τα οποία γνωρίζουν και που αν αυτά δεν γνωστοποιηθούν μπορεί να αλλοιώσουν την αναφορά των δραστηριοτήτων που εξετάζονται.

Εμπιστευτικότητα – Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές σέβονται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνουν και δεν κοινοποιούν οποιαδήποτε πληροφορία χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση εκτός και αν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση να το πράξουν. Μέσα σε αυτά τα πλαίσια οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

1. Προστατεύουν με σύνεση τις πληροφορίες που λαμβάνουν μέσα στα πλαίσια των καθηκόντων τους.
2. Δε χρησιμοποιούν τις πληροφορίες για οποιοδήποτε προσωπικό όφελος ή με οποιοδήποτε τρόπο ο οποίος θα μπορούσε να είναι αντίθετος με το νόμο ή να είναι επιζήμιος στους ηθικούς στόχους της Εταιρίας και της ΜΕΕ.

Επάρκεια – Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές εφαρμόζουν την απαιτούμενη γνώση, προσόντα και εμπειρία κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους. Μέσα σε αυτά τα πλαίσια οι Εσωτερικοί Ελεγκτές:

1. εμπλέκονται μόνο σε εκείνες τις υπηρεσίες για τις οποίες διαθέτουν τις αναγκαίες γνώσεις, δεξιότητες και εμπειρίες,
2. παρέχουν υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα το παρόν Εγχειρίδιο Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
3. βελτιώνουν συνεχώς την επάρκεια, την αποτελεσματικότητα και την ποιότητα των υπηρεσιών τους.

7. Δικαιοδοσία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Υπεύθυνος και τα στελέχη της ΜΕΕ είναι εξουσιοδοτημένοι να:

- έχουν πρόσβαση σε όλες τις δραστηριότητες και μονάδες, καθώς και σε όλα τα στοιχεία και πληροφορίες της Εταιρίας,
- αναφέρονται, για τα θέματα αρμοδιότητάς τους, στο Δ.Σ. μέσω της Επιτροπής Ελέγχου,

- ετοιμάζουν το χρονοδιάγραμμα του έργου, διενεργούν επιμερισμό των διατιθέμενων πόρων, θέτουν τις συχνότητες των ελέγχων, επιλέγουν τα αντικείμενα ελέγχου, καθορίζουν τους σκοπούς των εργασιών και εφαρμόζουν τις τεχνικές και τη μεθοδολογία που είναι απαραίτητες για την εκπλήρωση των στόχων του ελέγχου,
- λαμβάνουν την απαραίτητη βοήθεια από το υπόλοιπο προσωπικό μέσα στην Εταιρία σχετικά με την εκτέλεση των καθηκόντων τους.

Ο Υπεύθυνος και τα στελέχη της ΜΕΕ δεν έχουν τη δικαιοδοσία για τις ακόλουθες εργασίες:

- να προετοιμάζουν ή να εγκρίνουν οποιεσδήποτε λογιστικές συναλλαγές,
- να καθοδηγούν τις δραστηριότητες υπαλλήλων που δεν ανήκουν στη ΜΕΕ.

8. Ελεγκτικά Πρότυπα

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να λαμβάνει υπόψη και να συμβουλευέται τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, όπως ισχύουν και δημοσιεύονται από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών.

9. Διαδικασία έγκρισης και αναθεώρησης Κανονισμού

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ μετά την έγκρισή του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας και επαναξιολογείται από την Επιτροπή Ελέγχου σε ετήσια βάση ή όποτε κρίνεται σκόπιμο λόγω μεταβολής στην κείμενη νομοθεσία, το κανονιστικό πλαίσιο ή τις ανάγκες της λειτουργίας της Επιτροπής. Εν συνεχεία, η Επιτροπή εισηγείται προς έγκριση τυχόν αλλαγές που κρίνει σκόπιμες στο ΔΣ της Εταιρίας.