

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΚΔΟΣΗ 2 | 29 Σεπτεμβρίου 2025
*Όπως αποφασίστηκε στην υπ. αρ. 65/2/2025 συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου στις 27.3.2025 και εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 904/29-9-2025 Απόφαση Δ.Σ.

ΟΜΙΛΟΣ ΙΑΤΡΙΚΟΥ ΑΘΗΝΩΝ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ 3
ΑΡΘΡΟ 1: ΑΠΟΣΤΟΛΗ 3
ΑΡΘΡΟ 2: ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ 3
ΑΡΘΡΟ 3: ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ 4
ΑΡΘΡΟ 4: ΕΥΘΥΝΗ 5
ΑΡΘΡΟ 5: ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΝΑΦΟΡΕΣ 5
ΑΡΘΡΟ 6: ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ 6
ΑΡΘΡΟ 7: ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ 6
ΑΡΘΡΟ 8: ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΠΑΡΚΕΙΑ 7
ΑΡΘΡΟ 9: ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ 8
ΑΡΘΡΟ 10: ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΕ ΑΡΧΕΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 8
ΑΡΘΡΟ 11: ΔΕΟΥΣΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ 8
ΑΡΘΡΟ 12: ΕΥΘΥΝΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ 9
ΑΡΘΡΟ 13: ΕΥΘΥΝΗ ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΚΑΙ ΑΠΑΤΗΣ, ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΚΑΙ ΕΝΤΟΠΙΣΜΟΥ 10
ΑΡΘΡΟ 14: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑ 11
ΑΡΘΡΟ 15: ΛΗΨΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ 11
ΑΡΘΡΟ 16: ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ 12
ΑΡΘΡΟ 17: ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ 12
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ – ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟΥ 13

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η Εταιρεία «ΙΑΤΡΙΚΟ ΑΘΗΝΩΝ Ε.Α.Ε.» (εφεξής η «Εταιρεία» ή το «Ιατρικό Αθηνών» ή η »Μητρική Εταιρεία»), διαθέτει Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, που συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας, με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της (εφεξής το «ΣΕΕ»).

Το πεδίο ευθύνης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου που αφορά την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών, αναφορικά με το ΣΕΕ, περιλαμβάνει τόσο τη Μητρική Εταιρεία **όσο και την θυγατρική (ή τις θυγατρικές) που έχει καθοριστεί από τη Διοίκηση, ως «Σημαντική» όπως ορίζεται στην παρ. 16 του άρθρου 2 του νόμου 4706/2020**, που συνιστούν τον Όμιλο Ιατρικού Αθηνών (εφεξής ο «Όμιλος»).

Η λειτουργία της Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, προβλέπεται από τον νόμου 4706/2020 και ειδικότερα τα άρθρα 15 και 16 όπως αυτά ισχύουν καθώς και οποιαδήποτε άλλη σχετική απόφαση εκδίδεται για την εφαρμογή τους. Η λειτουργία αυτή, εξειδικεύεται από τον παρόντα «Κανονισμό Λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου» (εφεξής ο «Κανονισμός»).

Ο Κανονισμός, καταρτίζεται από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου και υποβάλλεται στην Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας όπου, μετά την σύμφωνη γνώμη της, τίθεται προς έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο (εφεξής το «Δ.Σ.») της Εταιρείας.

Ο Κανονισμός, αποτελεί μέρος του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.

Με την έγκριση του παρόντος Κανονισμού, οποιαδήποτε προηγούμενη απόφαση, έγγραφο, κανονισμός ή άλλο, που σχετίζεται ή αναφέρεται στη λειτουργία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, παύει να ισχύει.

Ο Κανονισμός επισκοπείται από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, τουλάχιστον κάθε τρία (3) χρόνια, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν υφίσταται ανάγκη επικαιροποίησής του και σε κάθε περίπτωση, όταν επέρχονται αλλαγές στον ρόλο και στις αρμοδιότητες της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου στην Εταιρεία και τον Όμιλο ή στην νομοθεσία, οι οποίες αφορούν στα θέματα που καλύπτει ο Κανονισμός.

Οποιαδήποτε τροποποίηση του Κανονισμού γίνεται κατόπιν εισήγησης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου προς την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας όπου, μετά την σύμφωνη γνώμη της, τίθεται προς έγκριση από το Δ.Σ. της Εταιρείας.

ΑΡΘΡΟ 1: ΑΠΟΣΤΟΛΗ

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί μια ανεξάρτητη και αντικειμενική, διασφαλιστική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία στην Εταιρεία και τους μετόχους της. Βοηθάει την Εταιρεία να επιτύχει τους αντικειμενικούς σκοπούς της, υιοθετώντας μια συστηματική και επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών **«Διαχείρισης Κινδύνων»**, του **«Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)»** και του **«Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ)»**.

ΑΡΘΡΟ 2: ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, οφείλει να συμμορφώνεται, με το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικών Πρακτικών (IPPF) του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA), το οποίο περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

- Τα **«Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου**» (Global Internal Audit Standards) τα οποία καθοδηγούν την επαγγελματική πρακτική του εσωτερικού ελέγχου σε όλο τον κόσμο.
- Τις **«Θεματικές Απαιτήσεις**» (Topical Requirements) που αποσκοπούν στην ενίσχυση της συνέπειας και της ποιότητας των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.
- Τις **«Συμπληρωματικές Οδηγίες»** (Supplemental Guidance: Practice Guides, Technology Audit Guides) οι οποίες υποστηρίζουν τα Πρότυπα παρέχοντας μη υποχρεωτικές στην εφαρμογή τους πληροφορίες, συμβουλές και βέλτιστες πρακτικές για την παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.

Το Πλαίσιο αυτό δίνει στους εσωτερικούς ελεγκτές τη δυνατότητα να ανταποκρίνονται στις συνεχείς ανάγκες για παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου σε ποικίλα περιβάλλοντα και οργανισμούς διαφορετικών σκοπών, μεγεθών και δομών.

Επιπλέον, η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να συμμορφώνεται:
- Με τον νόμο 4706/2020 και ειδικότερα τα άρθρα 15 και 16, όπως κάθε φορά ισχύουν.
- Με τις επί των ανωτέρω άρθρων αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.
- Το Καταστατικό της Εταιρείας.
- Τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας.

ΑΡΘΡΟ 3: ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ

Στην κορυφή της οργανωτική δομής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, βρίσκεται ο Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής ο «Επικεφαλής»). που φέρει και την ευθύνη εφαρμογής του παρόντος Κανονισμού καθώς και των διαδικασιών και λοιπών οδηγιών που μπορούν να εκδοθούν για την εφαρμογή του.

Ο Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, ορίζεται από το Δ.Σ. 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.

Η Εταιρεία, ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή του Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, υποβάλλοντας τα πρακτικά της σχετικής συνεδρίασης του Δ.Σ., εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη μεταβολή αυτή.

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου υπάγεται διοικητικά, στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά, στην Επιτροπή Ελέγχου.

Οι αναφορές της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου προς την Επιτροπή Ελέγχου είναι λειτουργικές ενώ οι αναφορές προς το Δ.Σ., διοικητικές.

Το πλαίσιο της λειτουργικής υπαγωγής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου στην Επιτροπή Ελέγχου, προσδιορίζεται **σε σχέση με την Επιτροπή:**

- Από την επισκόπηση και έγκριση του κανονισμού, των πολιτικών και των διαδικασιών της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.
- Από τη διασφάλιση και διαρκή παρακολούθηση της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητα της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.
- Από την παρακολούθηση της επάρκειας στελέχωσης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, προτείνοντας προς το Δ.Σ., τυχόν αναθεώρησή της.
- Από την παρακολούθηση και διασφάλιση της ανεμπόδιστης πρόσβασης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, σε οποιαδήποτε στοιχείο απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων της.
- Από την πρόταση διορισμού / ανάκλησης του Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου βάσει του νόμου 4607/2020 προς το Δ.Σ., αξιολογώντας τα προσόντα του , **με εξαίρεση την αμοιβή του και τυχόν αναπροσαρμογές, την οποία εξετάζει και διατυπώνει συστάσεις προς το Δ.Σ., η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, σύμφωνα με την περ. (β) του άρθρου 11 του νόμου 4706/2020.**
- Από την αξιολόγηση και έγκριση του Ετήσιου Πλάνου Ελέγχου, της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, δίνοντας έμφαση στην διαδικασία Αξιολόγησης Κινδύνων, τις προτεραιότητες των ελέγχων και τον συντονισμό με τον Εξωτερικό Έλεγχο, εξασφαλίζοντας την αποδοτικότητά του, την παρακολούθηση της εφαρμογής του και των εισηγήσεων για τυχόν αλλαγές.
- Από την παρακολούθηση και εισήγηση προς το Δ.Σ. του ετήσιου προϋπολογισμού της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.
- Από τη λήψη και την επισκόπηση των Τριμηνιαίων Εκθέσεων Πεπραγμένων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και της υποβολή τους από την Επιτροπή Ελέγχου προς το Δ.Σ..
- Από την ενημέρωση και αξιολόγηση των κάθε είδους Αναφορών, της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.

- Από την ετήσια αξιολόγηση της επάρκειας, ποιότητας και της αποδοτικότητας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και του Επικεφαλής αυτής.
- Από την παρουσία του Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου στις συνεδριάσεις της Επιτροπής.

Το πλαίσιο της διοικητικής αναφοράς της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, προσδιορίζεται **σε σχέση με το Δ.Σ.**:

- Από την έγκριση, κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Ελέγχου, διορισμού / ανάκλησης του Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου βάσει του νόμου 4607/2020, **με εξαίρεση την αμοιβή του και τυχόν αναπροσαρμογές, την οποία εξετάζει και διατυπώνει συστάσεις προς το Δ.Σ., η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, σύμφωνα με την περ. (β) του άρθρου 11 του νόμου 4706/2020.**
- Από την έγκριση, κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Ελέγχου, του «Κανονισμού Λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου» καθώς και οποιασδήποτε τροποποίησής του.
- Από την έγκριση, κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Ελέγχου, της ικανοποιητικής στελέχωσης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.
- Από την έγκριση, κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Ελέγχου, του ετήσιου προϋπολογισμού της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.
- Από την ενημέρωση, μέσω της Επιτροπής Ελέγχου, της Ετήσιας και των Τριμηνιαίων Εκθέσεων Πεπραγμένων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου **και των Εκθέσεων Ελέγχου.**

Ο Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων της Εταιρείας.

ΑΡΘΡΟ 4: ΕΥΘΥΝΗ

Ο Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου έχει την ευθύνη της αποτελεσματικής διαχείρισης της λειτουργίας του Διεύθυνσης Εσωτερικού ελέγχου, διασφαλίζοντας ότι:

- Καταρτίζεται και υλοποιείται **Ετήσιο Πλάνο Ελέγχων** με εφαρμογή μεθοδολογιών οι οποίες έχουν ως βάση την αναγνώριση και αξιολόγηση των κινδύνων. **Το Ετήσιο Πλάνο Ελέγχων** υποβάλλεται για έγκριση στην Επιτροπή Ελέγχου, όπως και οι σημαντικές αλλαγές που κρίνονται αναγκαίες κατά τη διάρκεια του έτους προκειμένου να προσαρμοστεί το πλάνο σε νέα δεδομένα που προκύπτουν.
- Τα ελεγκτικά έργα εποπτεύονται κατάλληλα, με ανάλογη τεκμηρίωση της εποπτείας. Το εύρος της εποπτείας εξαρτάται από την επαγγελματική επάρκεια και εμπειρία των εσωτερικών ελεγκτών καθώς και την πολυπλοκότητα του έργου. Ο Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου έχει τη γενική ευθύνη της εποπτείας, ωστόσο μπορεί να αναθέσει σε εσωτερικούς ελεγκτές της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου με κατάλληλη εμπειρία, την διενέργεια επισκόπησης. Η εποπτεία εκτείνεται και στην απόδοση και ανάπτυξη των εσωτερικών ελεγκτών της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.
- Το ελεγκτικό έργο διενεργείται σύμφωνα με τα όσα περιγράφονται στον παρόντα Κανονισμό, τις επιμέρους διαδικασίες της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τη νομοθεσία και κανονισμούς που διέπουν την λειτουργία των μονάδων εσωτερικού ελέγχου.
- Το ελεγκτικό έργο είναι, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνο με τα **«Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου»**.
- Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, συμμορφώνεται με τις πολιτικές και διαδικασίες της Εταιρείας. Σε περίπτωση που οι τελευταίες δεν συνάδουν με τον παρόντα Κανονισμό ή τις επιμέρους διαδικασίες, τα θέματα αυτά θα πρέπει να επιλύονται σε επικοινωνία με την Επιτροπή Ελέγχου.
- Οι πόροι που έχουν διατεθεί στη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, χρησιμοποιούνται αποτελεσματικά και αποδοτικά.

ΑΡΘΡΟ 5: ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΝΑΦΟΡΕΣ

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει:

i. Τριμηνιαίες Εκθέσεων Πεπραγμένων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου προς την Επιτροπή Ελέγχου οι οποίες και κοινοποιούνται μέσω της Επιτροπής, στο Δ.Σ.., σύμφωνα με την περίπτωση (γ) της παραγράφου 1, του άρθρου 16 του νόμου 4706/2020.

ii. **Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου προς την Επιτροπή Ελέγχου οι οποίες και κοινοποιούνται μέσω της Επιτροπής, στο Δ.Σ.., σύμφωνα με την περίπτωση (γ) της παραγράφου 1, του άρθρου 16 του νόμου 4706/2020.**

iii. Εκθέσεις Ελέγχου, σύμφωνα με την περίπτωση (β) της παραγράφου 1, του άρθρου 16 του νόμου 4706/2020, μετά το τέλος του ελεγκτικού ή συμβουλευτικού έργου που αναλαμβάνει η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, αν το έργο το επιβάλλει, προς τον προϊστάμενο/διευθυντή του τμήματος που έλεγξε ή του ανατέθηκε το συμβουλευτικό έργο, η οποία κοινοποιείται και προς τον προϊστάμενο/διευθυντή του ιεραρχικά επόμενου κλιμακίου, σύμφωνα με το οργανόγραμμα της Εταιρείας ή του Ομίλου και σε κάθε περίπτωση, στον Διευθύνοντα Σύμβουλο, την Επιτροπή Ελέγχου και εφόσον απαιτείται, στο Δ.Σ..

iv. Εκθέσεις, στο πλαίσιο του συμβουλευτικού ρόλου που αναλαμβάνει η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, τα αποτελέσματα του οποίου ενδέχεται να είναι κατάλληλα για επίπεδα Γενικών Διευθυντών, Επιτροπών, Δ.Σ. Επιτροπής Ελέγχου κ.λ.π.

Η Επιτροπή Ελέγχου, δύναται να ζητήσει από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου οτιδήποτε κρίνει απαραίτητο για την αξιολόγηση του ελεγκτικού έργου της.

Οι Εκθέσεις γίνονται σύμφωνα με υποδείγματα που τηρεί η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου. Όλες οι Εκθέσεις φέρουν την υπογραφή του Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και συντάσσονται αποκλειστικά για τους σκοπούς και στα πλαίσια του εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου

Τα θέματα που αναφέρονται στις υπογεγραμμένες Εκθέσεις είναι μόνο εκείνα που υπέπεσαν της προσοχής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, ασκώντας την **Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια** κατά τη διάρκεια των ελέγχων της και δεν είναι απαραίτητα μια ολοκληρωμένη καταγραφή όλων των αδυναμιών που υπάρχουν ή όλων των βελτιώσεων που θα μπορούσαν να γίνουν.

Το σύνολο μιας υπογεγραμμένης Έκθεσης ή μέρος αυτής, δεν θα πρέπει να αναφέρεται ή να χρησιμοποιείται από τρίτους, χωρίς την προηγούμενη γραπτή συγκατάθεση του Δ.Σ. της Εταιρείας.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου δεν ευθύνονται ούτε αποδέχονται οποιαδήποτε υποχρέωση σε οποιονδήποτε τρίτο και δεν φέρουν καμία ευθύνη, σε σχέση με οποιαδήποτε απώλεια, ζημία ή δαπάνη που τυχόν προκαλείται από τα θέματα που παρουσιάζονται στις Εκθέσεις τους, συνολικά ή επιμέρους.

Με ευθύνη του Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, παρέχονται 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.

Με ευθύνη του Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, τηρείται **Πρωτόκολλο Εξερχομένων Αντιτύπων** για κάθε υπογεγραμμένη Έκθεση καθώς και για οποιοδήποτε υπογεγραμμένο έντυπο, εξέρχεται από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου.

ΑΡΘΡΟ 6: ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να συμμορφώνεται **με τις αρχές και τα Πρότυπα στον τομέα Δεοντολογίας και Επαγγελματισμού των Παγκόσμιων Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου (Τομέας ΙΙ), όπου περιλαμβάνονται οι αρχές που σχετίζονται με το επάγγελμα και την εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου και οι κανόνες επαγγελματικής συμπεριφοράς.**

ΑΡΘΡΟ 7: ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ

Η λειτουργία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητη σε θέματα που αφορούν την επιλογή και το εύρος των ελέγχων, τον χρόνο πραγματοποίησής τους, καθώς και το περιεχόμενο των Εκθέσεων

Κατόπιν δικής του πρωτοβουλίας όποτε ο ίδιος κρίνει απαραίτητο για την επίτευξη των σκοπών του εσωτερικού ελέγχου, ο Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, έχει ανοιχτή και απευθείας πρόσβαση στον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου και στα μέλη της, στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή και σε όλο το Δ.Σ..
Δικαιούται να επικοινωνεί απευθείας με οποιοδήποτε επίπεδο διευθύνσεων περιλαμβανομένου και του Διευθύνοντα Συμβούλου.

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου δεν έχει καμία άμεση λειτουργική αρμοδιότητα ή δικαιοδοσία στις περιοχές ελέγχου. Κατά συνέπεια, δεν θα πρέπει να αναπτύσσει διαδικασίες, να εγκαθιστά συστήματα, να δημιουργεί εγγραφές ή να εμπλέκεται σε οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα που ενδέχεται να επηρεάσει την κρίση του.

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, οφείλει να ασκεί τις δραστηριότητές της με τρόπο αμερόληπτο και αντικειμενικό ώστε να αποφεύγονται συγκρούσεις συμφερόντων και να γνωστοποιεί προς την Επιτροπή Ελέγχου, οποιεσδήποτε καταστάσεις οι οποίες θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε πιθανή τέτοια σύγκρουση.

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, οφείλει να διατηρεί την αντικειμενικότητά της κατά την διενέργεια του ελεγκτικού έργου της και να μην επηρεάζεται η κρίση της από συμφέροντα ή γνώμες τρίτων.

Στέλεχος ή προσωπικό της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου 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.

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να εκτελεί το ελεγκτικό της έργο με τρόπο που να διασφαλίζεται η αποτελεσματικότητα και η ποιότητα του έργου. Ως εκ τούτου, δεν πρέπει να αποδέχεται την τοποθέτησή μέλους της, σε έργα επί των οποίων δεν είναι για οποιοδήποτε λόγο σε θέση να διασφαλίζουν ουσιαστικές και αντικειμενικές ελεγκτικές κρίσεις.

Τα αποτελέσματα της ελεγκτικής εργασίας θα πρέπει να επισκοπούνται πριν γίνουν οι σχετικές με το έργο κοινοποιήσεις ώστε να παρέχεται εύλογη διαβεβαίωση ότι η εργασία εκτελέστηκε αντικειμενικά.

Εάν για οποιονδήποτε λόγο, γίνεται περιορισμός του πλαισίου λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου που εμποδίζει την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών της, ο περιορισμός αυτός μαζί με την πιθανή επίπτωση πρέπει να κοινοποιείται εγγράφως, από τον Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, στην Επιτροπή Ελέγχου και στο Δ.Σ..

ΑΡΘΡΟ 8: ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΠΑΡΚΕΙΑ

Ο Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, οφείλει να διασφαλίσει για όλο το προσωπικό της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, ότι έχουν ατομικά και συλλογικά τις απαραίτητες γνώσεις, δεξιότητες και άλλες ικανότητες για να εκπληρώνουν τα καθήκοντά τους ορθά και αποτελεσματικά.

Η διασφάλιση αυτή θα πρέπει να αποκτάται ακόμα και στην περίπτωση που χρησιμοποιηθεί ή ανατεθεί ελεγκτικό έργο σε εξωτερικούς συμβούλους. Συγκεκριμένα:

- Ικανότητα στην εφαρμογή προτύπων, διαδικασιών και τεχνικών Εσωτερικού Ελέγχου.
- Γνώση λογιστικών αρχών και τεχνικών.
- Κατανόηση αρχών διοίκησης επιχειρήσεων.
- Επαρκείς γνώσεις σχετικές με το αντικείμενο εργασιών της Εταιρείας.
- Επαρκείς γνώσεις αντικειμένων όπως οικονομία, δίκαιο, φορολογία, χρηματοοικονομικά και πληροφορική.

Ο Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, εκπονεί ετήσια ανάλυση των γνώσεων και των δεξιοτήτων του συνόλου των εσωτερικών ελεγκτών η οποία υποβάλλεται στην Επιτροπή Ελέγχου ώστε να εντοπίζονται οι περιοχές βελτίωσης οι οποίες μπορούν να αντιμετωπισθούν με συνεχή επαγγελματική επιμόρφωση, με προσλήψεις ή με συνεργασία με εξωτερικούς συνεργάτες οι οποίοι έχουν τα απαραίτητα προσόντα.

Με ευθύνη του Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, καταρτίζεται «Ετήσιο Πρόγραμμα Συνεχούς Εκπαίδευσης» για το οποίο λαμβάνει γνώση η Επιτροπή Ελέγχου και εγκρίνεται από τη Διοίκηση.

Το προσωπικό της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, οφείλει να χειρίζεται άριστα τον γραπτό και προφορικό λόγο ώστε να μπορούν, καθαρά και αποτελεσματικά, να επικοινωνούν και να γνωστοποιούν θέματα που σχετίζονται με τους σκοπούς του Ελέγχου, τις αξιολογήσεις, τα συμπεράσματα και τις προτάσεις του Ελέγχου.

Οι διαπροσωπικές σχέσεις της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να είναι τέτοιες, που να τους επιτρέπουν την εποικοδομητική και αποτελεσματική συνεργασία με τους ελεγχόμενους σε όλα τα ιεραρχικά επίπεδα.

ΑΡΘΡΟ 9: ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί τα εξής πεδία:

i. Την εφαρμογή του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ), της Εταιρείας και του Ομίλου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και, κατά περίπτωση, της έκθεσης βιωσιμότητας,, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία και ο Όμιλος.
ii. Τους μηχανισμούς Διασφάλισης Ποιότητας.
iii. Τους μηχανισμούς Εταιρικής Διακυβέρνησης.
iv. 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.

ΑΡΘΡΟ 10: ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΕ ΑΡΧΕΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, έχει πλήρη πρόσβαση σε όλα τα αρχεία και στοιχεία, εργαζόμενους, χώρους και δραστηριότητες της Εταιρείας και του Ομίλου, τα οποία είναι απαραίτητα για την υλοποίηση του ελεγκτικού έργου.

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, έχει την ευθύνη της απόλυτης διαφύλαξης του απόρρητου των στοιχείων και της εν γένει εχεμύθειας.

Τα μέλη του Δ.Σ., οφείλουν να συνεργάζονται και να παρέχουν πληροφορίες στους Εσωτερικούς Ελεγκτές και γενικά να διευκολύνουν με κάθε τρόπο το έργο τους.

Τυχόν περιορισμός στην πρόσβαση των ως άνω, δύναται να αποτελεί περιορισμό στο πεδίο εφαρμογής (limitation of scope), των έργων που αναλαμβάνονται από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, σε περίπτωση που θεωρήσει ότι συντρέχουν τέτοιοι περιορισμοί που εμποδίζουν την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών και των σχεδίων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, οι περιορισμοί αυτοί μαζί με τη πιθανή επίπτωσή τους, πρέπει να κοινοποιείται γραπτώς στην Επιτροπή Ελέγχου.

ΑΡΘΡΟ 11: ΔΕΟΥΣΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ

Όλοι οι έλεγχοι καθώς και οι τυχόν συμβουλευτικές εργασίες που αναλαμβάνονται από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, χωρίς να θέτουν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητά της, διενεργούνται με τη **Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια**.

Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια είναι η εφαρμογή της προσοχής και της ικανότητας που εύλογα θα ήταν αναμενόμενο να επιδείξει ένας συνετός και ικανός εσωτερικός ελεγκτής, κατά την άσκηση των καθηκόντων του.

Η Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια είναι ανάλογη της πολυπλοκότητας του ελέγχου που διενεργείται και προϋποθέτει από τον εσωτερικό ελεγκτή να εξετάζει και να επαληθεύει το αντικείμενο του ελέγχου σε αντικειμενικώς επαρκή και εύλογο για κάθε περίπτωση βαθμό χωρίς να επιβάλλει απαραίτητα την καθολική επισκόπηση όλων των συναλλαγών. Η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια δεν αποκλείει το λάθος.

ΑΡΘΡΟ 12: ΕΥΘΥΝΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Το Δ.Σ και τα Διευθυντικά Στελέχη (εφεξής «η Διοίκηση»), στα οποία έχουν εκχωρηθεί τις ανάλογες αρμοδιότητες σύμφωνα με το οργανόγραμμα της Εταιρείας και τις περιγραφές θέσεων είναι υπεύθυνη για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών και στόχων της Εταιρείας και του Ομίλου.

Η Διοίκηση, σχεδιάζει, οργανώνει και κατευθύνει τις απαραίτητες ενέργειες ώστε να παρέχεται επαρκής διαβεβαίωση ότι οι αντικειμενικοί σκοποί και στόχοι θα επιτευχθούν.

Οι ενέργειες αυτές περιλαμβάνουν:

- Διαδικασίες Ταυτοποίησης Κινδύνων
- Διαδικασίες Διαχείρισης Κινδύνων
- Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου
- Διαδικασίες Λειτουργιών
- Διαδικασίες Διακυβέρνησης

Τα **Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)** προσβλέπουν στο να επιτύχει η Εταιρεία και ο Όμιλος, τους αντικειμενικούς σκοπούς και στόχους.

Τα **Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)** μπορεί να είναι προληπτικά (αποφυγή εμφάνισης ανεπιθύμητων γεγονότων), ανιχνευτικά (διαπίστωση, εντόπιση και διόρθωση ανεπιθύμητων γεγονότων που έχουν ήδη συμβεί) ή κατευθυντήρια (πρόκληση, ενθάρρυνση επιθυμητών συμβάντων).

Σε μια διαδικασία ταυτοποίησης και **Διαχείρισης Λειτουργικών Κινδύνων** από την Εταιρεία και τον Όμιλο, θα πρέπει:

- Να αναγνωρισθούν οι κίνδυνοι που απορρέουν από επιχειρησιακές και στρατηγικές δραστηριότητες.
- Να αξιολογηθούν και να ιεραρχηθούν σύμφωνα με τη σοβαρότητα και τις επιπτώσεις τους ως προς την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών και στόχων.
- Να έχουν προσδιοριστεί τα επίπεδο των κινδύνων που είναι αποδεκτά από την Εταιρεία και τον Όμιλο, συμπεριλαμβανομένης της αποδοχής ανάληψης κινδύνων που έχουν σχεδιαστεί για την πραγματοποίηση των στρατηγικών σχεδίων της Εταιρείας και του Ομίλου.
- Να έχουν σχεδιαστεί και υλοποιηθεί δραστηριότητες μετριασμού των κινδύνων για να επιτευχθεί μείωση ή διαχείρισή τους με άλλο τρόπο, σε επίπεδα που έχουν προσδιοριστεί ως αποδεκτά από τη Διοίκηση.
- Να διεξάγονται σταθερές λειτουργίες παρακολούθησης για να επαναξιολογούνται περιοδικά οι κίνδυνοι και η αποτελεσματικότητα των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) στη διαχείριση των κινδύνων.
- Το Δ.Σ. και η Επιτροπή Ελέγχου, να λαμβάνουν περιοδικές αναφορές των αποτελεσμάτων των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων. Οι διαδικασίες Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας και του Ομίλου πρέπει να παρέχουν περιοδική κοινοποίηση στους έχοντες έννομο συμφέρον για τους κινδύνους, τις στρατηγικές αντιμετώπισης κινδύνων και τα Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ).

Όλα αυτά τα επιχειρησιακά συστήματα, διαδικασίες, δράσεις, λειτουργίες και δραστηριότητες αποτελούν αντικείμενο αξιολογήσεων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και κύρια ελεγκτική προτεραιότητα.

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, έχει την ευθύνη παροχής **Εύλογης Διαβεβαίωσης.**

Εύλογη Διαβεβαίωση είναι η διαβεβαίωση που παρέχει το έργο της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, στους έχοντες έννομο συμφέρον ότι αυτό έχει παραχθεί με τη **Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια**. Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου παρέχει **Εύλογη Διαβεβαίωση** ότι:

1. Το σύστημα αναγνώρισης και **Διαχείρισης Κινδύνων** της Διοίκησης είναι επαρκές και αποτελεσματικό.
2. Το **Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)** είναι επαρκές, αποτελεσματικό και αποδοτικό.
3. Οι διαδικασίες **Εταιρικής Διακυβέρνησης** είναι επαρκείς.

Μέσα στα πλαίσια αυτά απαιτείται από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, μια συστηματική και συνεπής προσέγγιση στη αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας των διαδικασιών ταυτοποίησης και **Διαχείρισης Κινδύνων**, των **Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)** και των διαδικασιών **Εταιρικής Διακυβέρνησης**.

Με τον όρο επάρκεια εννοείται η επίτευξη αντικειμενικών σκοπών και στόχων της Εταιρείας και του Ομίλου αποτελεσματικά και οικονομικά.

Αποτελεσματική και οικονομική απόδοση σημαίνει επίτευξη των σκοπών και στόχων (ποσοτικών και ποιοτικών) έγκαιρα και με χρήση των ελάχιστου δυνατού κόστους (ελάχιστων δυνατών πόρων).

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να εξακριβώσει εάν η μεθοδολογία **Διαχείρισης Κινδύνων** της Διοίκησης έχει γίνει κατανοητή από ομάδες ή πρόσωπα «κλειδιά» που συμμετέχουν στην **Εταιρική Διακυβέρνηση**, μεταξύ των οποίων το Δ.Σ. και η Επιτροπή Ελέγχου.

ΑΡΘΡΟ 13: ΕΥΘΥΝΗ ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΚΑΙ ΑΠΑΤΗΣ, ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΚΑΙ ΕΝΤΟΠΙΣΜΟΥ

Η Διοίκηση φέρει την ευθύνη καθιέρωσης και διατήρησης ενός αποτελεσματικού συστήματος διαδικασιών και ελέγχου. Αυτή η ευθύνη περιλαμβάνει τον σχεδιασμό ορισμένων συστημάτων ελέγχου (δικλείδες ασφαλείας) που εντοπίζουν τις περιπτώσεις όπου οι διαδικασίες και τα **Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)** δεν λειτουργούν αποτελεσματικά.

Στο βαθμό που έκνομες πράξεις μπορεί να παρουσιαστούν σε λειτουργίες που εξετάζονται από την κανονική ροή των ελεγκτικών εργασιών, η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου φέρει την ευθύνη στο πλαίσιο της **Δέουσας Επαγγελματικής Επιμέλειας**.

Ένα καλοσχεδιασμένο **Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)** κανονικά δεν πρέπει ούτε να αφήνει περιθώρια ούτε να συντελεί στην τέλεση έκνομων πράξεων. Οι έλεγχοι που διεξάγονται από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, βελτιώνουν την πιθανότητα εντοπισμού και περαιτέρω διερεύνησης τυχόν ενδείξεων αδικημάτων που στρέφονται κατά της περιουσίας και των συμφερόντων της Εταιρείας και του Ομίλου εν γένει (ενδεικτικά απάτη, υπεξαίρεση, απιστία, πλαστογραφία).

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου δεν έχει την κύρια ευθύνη της λειτουργίας αντιμετώπισης πράξεων ή παραλείψεων κατά της περιουσίας ή συμφερόντων της Εταιρείας και του Ομίλου, που διαπιστώνει κατά τη διαδικασία ελέγχου, είναι δυνατόν όμως να κληθεί να βοηθήσει στη συγκέντρωση πληροφοριών ή και να εισηγηθεί βελτιώσεις των **Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)**.

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες της Διοίκησης για την αντιμετώπιση της απάτης θα πρέπει να ορίζουν το πρόσωπο που θα έχει την δικαιοδοσία και ευθύνη για κάθε διαδικασία. Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, μπορεί να συμμετέχει ως σύμβουλος, αρκεί η επίπτωση αυτών των ενεργειών στην ανεξαρτησία της να αναγνωρίζεται και να γίνεται η κατάλληλη διαχείριση.

Με σκοπό να μειωθεί ο κίνδυνος ανεπίσημων κοινοποιήσεων ακατάλληλων και/ή ανακριβών πληροφοριών, η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, μπορεί να συμβουλεύει την Διοίκηση στον σχεδιασμό μιας στρατηγικής κοινοποιήσεων και πολιτικών τακτικής όσο γίνεται νωρίτερα στην διάρκεια της έρευνας, σε περίπτωση διερεύνησης έκνομων πράξεων.

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να αξιολογεί τα δεδομένα των ερευνών και να συμβουλεύει τη Διοίκηση σε σχέση με την αποκατάσταση των ελλείψεων των ελέγχων που οδηγούν σε έκνομες πράξεις.

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να σχεδιάσει επιπλέον βήματα σε προγράμματα ελέγχων ρουτίνας ή να αναπτύξει προγράμματα, τα οποία θα βοηθήσουν στην αποτροπή στο μέλλον κρουσμάτων έκνομων πράξεων.

Η Διοίκηση και η Επιτροπή Ελέγχου, μπορεί να ζητήσουν από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, να εκφέρει γνώμη για το **Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)** της Εταιρείας και του Ομίλου, όσον αφορά την πρόληψη έκνομων πράξεων.

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου βοηθά την Εταιρεία και τον Όμιλο να προλαμβάνει τις περιπτώσεις εκδήλωσης έκνομων πράξεων και αντιδεοντολογικών συμπεριφορών εξετάζοντας και αξιολογώντας την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του **Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)**, ανάλογα με το μέγεθος της πιθανής έκθεσης σε κίνδυνο εντός της Εταιρείας και του Ομίλου.

ΑΡΘΡΟ 14: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑ

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των **Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων** σύμφωνα με τα **Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς,** όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, **και, κατά περίπτωση, της διαδικασίας των εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων της διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων όπως αναφέρεται στο άρθρο 154Β του ν. 4548/2018, και της διαδικασίας που διενεργεί η επιχείρηση για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που έχουν εγκριθεί δυνάμει του άρθρου 154Α του ν. 4548/2018,** όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου, που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση **Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**, και κατά περίπτωση την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας της Εταιρείας και του Ομίλου, συμπεριλαμβανομένης της οικείας διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων που αναφέρονται στο άρθρο 154Β του ν. 4548/2018, απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των **Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Η Επιτροπή Ελέγχου (άρθρο 44 του νόμου 4449/2017), έχει την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας και του Ομίλου **και, κατά περίπτωση, της διαδικασίας των εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων της διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων όπως αναφέρεται στο άρθρο 154Β του ν. 4548/2018, και της διαδικασίας που διενεργεί η επιχείρηση για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που έχουν εγκριθεί δυνάμει του άρθρου 154Α του ν. 4548/2018.**

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, πρέπει να παρέχει **Εύλογη Διαβεβαίωση** ότι η Διοίκηση διαθέτει τεκμηριωμένες διαδικασίες για τη σύνταξη των **Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**, **και κατά περίπτωση των εκθέσεων βιωσιμότητας** σε κάθε περίοδο αναφοράς τους και ότι τα **Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)** που υποστηρίζουν την διαδικασία σύνταξής τους, έχουν σχεδιαστεί κατάλληλα και εφαρμόζονται αποτελεσματικά.

Τα **Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)**, θα πρέπει να είναι επαρκή και αποτελεσματικά ώστε να εξασφαλίζουν την πρόληψη και τον εντοπισμό σημαντικών λαθών, παρατυπιών, λανθασμένων παραδοχών και υπολογισμών που θα είχαν ως αποτέλεσμα ανακριβή στοιχεία στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις **και, κατά περίπτωση, της έκθεσης βιωσιμότητας.** Σε περίπτωση διαπίστωσης αδυναμιών, η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να προτείνει βελτιώσεις, που θα συμβάλλουν στην ακρίβεια, πληρότητα, ορθότητα και αξιοπιστία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων **και, κατά περίπτωση, της έκθεσης βιωσιμότητας.**

Το αποτέλεσμα του εν λόγω ελεγκτικού έργου θα συμπεριλαμβάνεται στις Εκθέσεις που υποβάλλονται από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, στην Επιτροπή Ελέγχου.

ΑΡΘΡΟ 15: ΛΗΨΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Σε περίπτωση που κριθεί αναγκαία η διενέργεια ελέγχων για τους οποίους δεν υπάρχει η απαιτούμενη εξειδίκευση, από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, δύναται να ανατεθούν έργα είτε εξ' ολοκλήρου, με τη μορφή outsourcing, σε εξωτερικούς συνεργάτες, είτε με τη μορφή co-sourcing, όπου ο έλεγχος διενεργείται από κοινή ομάδα του εξωτερικού συνεργάτη με τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου.

Όταν ο Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου σκοπεύει να χρησιμοποιήσει ή και να βασιστεί σε εξωτερικό συνεργάτη, θα πρέπει να εξετάσει την ικανότητα (γνώση, δεξιότητες και άλλες ικανότητες για την εκτέλεση του έργου), την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του εξωτερικού συνεργάτη σε σχέση με την συγκεκριμένη εργασία που θα του ανατεθεί.

Η αξιολόγηση αυτή, θα γίνεται και όταν ο εξωτερικός συνεργάτης επιλέγεται / συστήνεται από τη Διοίκηση της Εταιρείας και του Ομίλου και ο Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου σκοπεύει να χρησιμοποιήσει και να βασιστεί στην εργασία αυτού.

Για την ανάθεση έργου σε εξωτερικού συνεργάτη, θα πρέπει να ακολουθείται ο Κανονισμός Προμηθειών της Εταιρείας.

ΑΡΘΡΟ 16: ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ

Τα έργα της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και των Εξωτερικών Ελεγκτών πρέπει κατά το δυνατόν να συντονίζονται ώστε να εξασφαλίζεται η επαρκής κάλυψη του ελεγκτικού πεδίου και να ελαχιστοποιείται η αλληλοεπικάλυψη.

Ο συντονισμός των ενεργειών της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου με άλλους εξωτερικούς αλλά και εσωτερικούς παρόχους διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών προϋποθέτει:

- Αμοιβαία αντίληψη της μεθοδολογίας, των τεχνικών και της ορολογίας του ελέγχου.
- Περιοδικές συναντήσεις για τη συζήτηση θεμάτων κοινού ενδιαφέροντος.
- Ανταλλαγή εκθέσεων ελέγχου και αναφορών προς τη Διοίκηση.
- Αμοιβαία πρόσβαση στα προγράμματα και τους φακέλους ελέγχων, όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο.

ΑΡΘΡΟ 17: ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Με ευθύνη του Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, δύναται να καθορίζονται οι διαδικασίες, οδηγίες, πολιτικές, πρότυπα και οτιδήποτε άλλο κρίνεται απαραίτητο, για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, όπως ενδεικτικά και όχι περιοριστικά:

1. Ο επιμέρους σχεδιασμός έργων και πρόγραμμα εργασιών σύμφωνα με το Ετήσιο Πλάνο Ελέγχου.
2. Η εποπτεία των έργων.
3. Η διατήρηση αρχείων.
4. Τα προγράμματα ελέγχου.
5. Η παρακολούθηση προόδου ενεργειών και διορθωτικών μέτρων (Follow-Up).
6. Η επισκόπηση πληροφοριακών συστημάτων.
7. Η αξιολόγηση ελεγκτικού έργου και των Εσωτερικών Ελεγκτών.
8. Το σύστημα διασφάλισης ποιότητας των ελεγκτικών εργασιών.

Οι ανωτέρω ενδεικτικές και όχι περιοριστικές διαδικασίες, οδηγίες, πολιτικές, πρότυπα, επισκοπούνται από την Επιτροπή Ελέγχου.

Σε περίπτωση τυχόν συγκρούσεως διάταξης του παρόντος Κανονισμού με την κείμενη νομοθεσία αυτονόητο τυγχάνει ότι εφαρμόζονται οι διατάξεις αυτής.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ – ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟΥ

Ημερομηνία Έκδοσης / αναθεώρησης	Αριθμός Έκδοσης	Λεπτομέρειες Αλλαγών	Έγκριση	Ημερομηνία
23.11.2020	1η	Σύμφωνα με το αρ. 15 και αρ. 16, του ν.4706/2020.	Συνεδρίαση Επιτροπής Ελέγχου υπ. αρ. 32/ 23.11.2020 – Έγκριση Δ.Σ. υπ. αρ **785**	**15.7.2021**
27.3.2025	2η	Εναρμόνιση κανονισμού σύμφωνα με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου και τον ν.5164/2024.	Συνεδρίαση Επιτροπής Ελέγχου υπ. αρ. 65/ 27.3.2025 – Έγκριση Δ.Σ. υπ. αρ **904**	**29.09.2025**

ΕΚΔΟΣΗ 2 | 29 Σεπτεμβρίου 2025

Αρ. Δ.Σ. 904/29.9.2025

ΟΜΙΛΟΣ ΙΑΤΡΙΚΟΥ ΑΘΗΝΩΝ

www.iatriko.gr