

N.4706/2020

Ο ΡΟΛΟΣ ΤΟΥ INTERNAL AUDITOR



**The Institute of
Internal Auditors**

Name Aris Dimitriadis

Date 09.03.2022

Νόμος 4706/2020

Εταιρική Διακυβέρνηση Ανωνύμων Εταιρειών, σύγχρονη αγορά κεφαλαίου, ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/828 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, μέτρα προς εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1131 και άλλες διατάξεις.

- Εισάγει νέες ρυθμίσεις για την Εταιρική Διακυβέρνηση των εισηγμένων Ανωνύμων Εταιρειών και την σύγχρονη αγορά κεφαλαίου.
- Ενσωματώνει στην ελληνική νομοθεσία, την Οδηγία (ΕΕ) 2017/828 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και υιοθετεί μέτρα προς εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1131.

ΧΡΟΝΟΣ ΠΡΩΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Η πρώτη αξιολόγηση του ΣΕΕ πρέπει να έχει ολοκληρωθεί, κατά τα προβλεπόμενα στην παρούσα απόφαση, έως την 31η Μαρτίου 2023 με ημερομηνία αναφοράς την 31η Δεκεμβρίου 2021 και περίοδο αναφοράς από την έναρξη ισχύος του άρθρου 14 του ν. 4706/2020.



Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου



Εσωτερικός Έλεγχος

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

- Υπάγεται διοικητικά στον διευθύνοντα σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου και 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.
- Έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρείας και λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του.
- Παρίσταται στις γενικές συνελεύσεις των μετόχων.
- 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.
- 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 Εταιρείας και κατόπιν συνεργασίας με όλες τις Μονάδες της εταιρίας, κυρίως της Διαχείρισης Εταιρικών Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης.



Εσωτερικός Έλεγχος

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου:

- 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 και τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας.
- Συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν. Οι εκθέσεις, μαζί με τις τελικές προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της εταιρείας στις προτάσεις της, υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην Επιτροπή Ελέγχου.
- Έχει διευρυμένο κεντρικό ρόλο που της δίνει ενισχυμένες δυνατότητες να ανταπεξέρχεται και να συμβάλλει στη διαμόρφωση ενός συνεχούς μεταβαλλόμενου περιβάλλοντος (παρακολούθηση υλοποίησης μέτρων, γεωπολιτικές καταστάσεις, κυβερνοασφάλεια, crisis management, πανδημία).
- Διενεργεί προληπτικούς ελέγχους (health checks) σε συστήματα της εταιρίας πριν την επίσημη έναρξη εφαρμογής τους με σκοπό την ελαχιστοποίηση ενδεχόμενων προβλημάτων.



Διοικητικό Συμβούλιο

- Καθορισμός, παρακολούθηση και αξιολόγηση του **Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης** της εταιρίας, το οποίο περιλαμβάνει τον **Εσωτερικό Έλεγχο**.
- Μόνο ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διορίζεται από το Δ.Σ. (¶12, άρθρο 15) και όχι οι υπόλοιποι εσωτερικοί ελεγκτές.
- Κάθε μεταβολή στο πρόσωπο του επικεφαλής της συγκεκριμένης Μονάδας οφείλει να γνωστοποιείται στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς με υποβολή των πρακτικών της συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου εντός 20 ημερών από την μεταβολή (¶13, άρθρο 15).
- Εγκρίνει τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου και 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 Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει τριμηνιαίες αναφορές μέσω της Επιτροπής Ελέγχου και στο ΔΣ, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και προτάσεις λήψης των κατάλληλων μέτρων για τον περιορισμό ή και την εξάλειψη κινδύνων που απορρέουν από σχετικά ευρήματα του ελεγκτικού έργου τους.



Επιτροπή Ελέγχου

- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου κυρίως μέσω του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης, της Μονάδας Διαχείρισης Εταιρικών Κινδύνων και του έργου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.
- Επίσης, παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της.
- Ερευνά και αξιολογεί την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, όπως αυτή καθορίζεται από το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και τις εσωτερικές διαδικασίες της Εταιρίας, και διασφαλίζει την ανεμπόδιστη πρόσβασή της σε όλες τις βασικές πληροφορίες και αρχεία της Εταιρίας.
- Αξιολογεί τη στελέχωση και οργανωτική δομή και τη λειτουργική πληρότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για να εντοπίσει τυχόν αδυναμίες της.

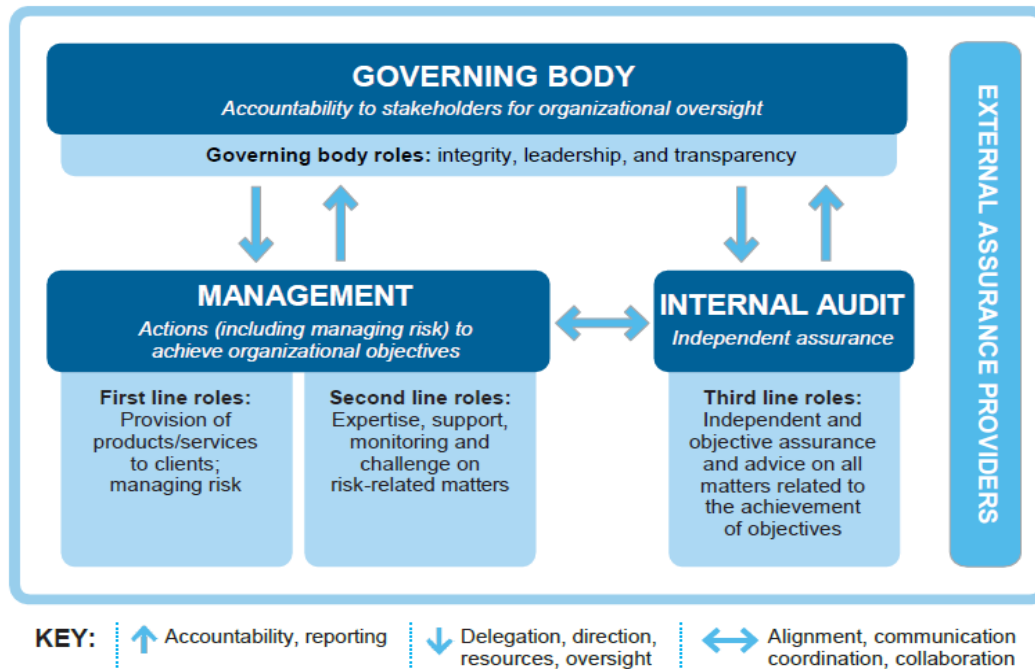
Επιτροπή Ελέγχου

- Συναντάται τακτικά με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του καθώς και προβλημάτων που ενδεχομένως προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.
- Εισηγείται στο Δ.Σ. τη λήψη μέτρων για την προώθηση λύσεων στις περιπτώσεις που υπηρεσιακοί παράγοντες κωλυσιεργούν στην υλοποίηση ενεργειών που έχουν συμφωνηθεί.
- Παρακολουθεί την υλοποίηση του ετήσιου προγράμματος ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, μέσω περιοδικών (τουλάχιστον ανά τρίμηνο) αναφορών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τις οποίες στη συνέχεια η Ε.Ε. παρουσιάζει και υποβάλλει, μαζί με τις παρατηρήσεις της, στο Δ.Σ..
- Εισηγείται στο Δ.Σ. τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Εισηγείται στο Δ.Σ. για τον ορισμό ή απομάκρυνση του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος υπάγεται λειτουργικά στην Ε.Ε., και δύναται να εισηγηθεί στο Δ.Σ. την απομάκρυνσή του για λόγους ανεπάρκειας.
- Αξιολογεί τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στη βάση στόχων που έχει εγκρίνει και εισηγείται στο Δ.Σ. τους εν λόγω στόχους, αξιολόγηση και λοιπά θέματα σχετικά με πάγιες και έκτακτες αμοιβές του.

Εν κατακλείδι...

Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της εταιρείας, επαρκώς στελεχωμένη, με προσωπικό που διαθέτει εμπειρία, γνώσεις και εκπαίδευση, με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της εταιρείας αναφορικά με το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου της.

The IIA's Three Lines Model



Σας ευχαριστώ



The Institute of
Internal Auditors
Elevating Impact