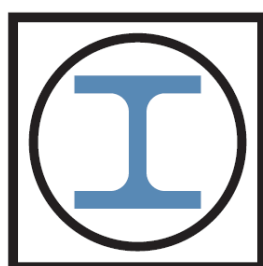

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**



ΣΙΔΜΑ
ΜΕΤΑΛΛΟΥΡΓΙΚΗ Α.Ε.



Πίνακας περιεχομένων

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	4
2. ΣΚΟΠΟΣ.....	5
2.1 - Εισαγωγή.....	5
2.2 - Δέσμευση τήρησης των Προτύπων.....	5
3 – ΕΝΤΟΛΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	5
3.1 - Νομοθετικό πλαίσιο	5
3.2 - Εξουσία.....	6
3.3 - Ανεξαρτησία, οργανωτική θέση και σχέσεις αναφοράς	6
3.4 - Αλλαγές στην Εντολή και τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	7
4 – ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	7
5 - ΡΟΛΟΙ & ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	8
5.1 - Δεοντολογία και Επαγγελματισμός	8
5.2 - Αντικειμενικότητα	8
5.3 – Επικεφαλής της ΜΕΕ.....	9
5.3. 1 Νομοθετικές Υποχρεώσεις	10
5.3.2 – Επικοινωνία με την επιτροπή ελέγχου και την ανώτατη διοίκηση	11
5.4 – Πρόγραμμα Διασφάλισης και Βελτίωσης Ποιότητας	11
5.4.1 - Εισαγωγή	11
5.4.2 - Παράγοντες Αξιολόγησης	12
5.4.3 - Εσωτερικές Αξιολογήσεις.....	12
5.4.4 - Αυτό-αξιολόγηση Εσωτερικού Ελέγχου	12
6 - ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	13
6.1 - Εισαγωγή.....	13
6.2 - Έννοια των διαδικασιών του εσωτερικού ελέγχου (internal controls).....	13
6.3 - Κατάταξη των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου.....	13
6.4 - Έκταση και περιορισμοί των εσωτερικών ελέγχων	14
7 - ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	14
7.1 - Προφίλ Υποψηφίων για την κάλυψη θέσεων στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου	14
7.2 - Προώθηση της συνεχούς εκπαίδευσης	15
7.3 - Συμπεριφορά	15

8 - ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΣΩΣΤΗΣ ΥΠΟΔΟΜΗΣ ΓΙΑ ΤΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	15
9 - ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΚΑΙ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	16
9.1 - Πλάνο ελέγχου (Audit Plan)	16
9.1.1 - Κατάρτιση Πλάνου	16
9.1.2 - Προσδιορισμός Κινδύνων	16
9.2 - Προγράμματα Ελέγχου / Ελεγκτικοί Κύκλοι	17
9.3 - Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου	17
9.4 - Προετοιμασία ελέγχου	17
9.5 - Διενέργεια ελέγχου	18
9.6 - Φύλλα εργασίας	18
9.7 - Εκθέσεις ελέγχων.....	18
10 - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ.....	19
11. ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ	20



ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤΟΡΙΚΟΤΗΤΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

Αριθμός Έκδοσης/ Ημερομηνία Ισχύος	Περιγραφή Μεταβολών
1.0 / 11-04-2005	Άμεση εφαρμογή ως μέρος της αρχικής καταγραφής του Ε.Κ.Λ. της Εταιρίας
2.0 / 09-04-2021	Σύνταξη αυτούσιου Κανονισμού Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και συμμόρφωσή του βάσει του νόμου 4706/2020.
3.0 / 11-05-2021	Αναθεώρηση Κανονισμού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς ευθυγράμμιση με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας
4.0 / 26-02-2025	Αναθεώρηση Κανονισμού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς ευθυγράμμιση με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου .

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί μία ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της εταιρίας ΣΙΔΜΑ ΜΕΤΑΛΛΟΥΡΓΙΚΗ ΑΕ (στο εξής η Εταιρία) με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και πολιτικών της αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου είναι το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών (δικλίδες ασφαλείας) και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρίας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υιοθετεί τον παρακάτω ορισμό που προέρχεται από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (The Institute of Internal Auditors) και είναι παγκοσμίως αποδεκτός:

«Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μία ανεξάρτητη και αντικειμενική διασφαλιστική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες ενός οργανισμού. Βοηθά τον οργανισμό να επιτύχει τους αντικειμενικούς σκοπούς του, υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης», την εντολή της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου, την οργανωτική της θέση, τις σχέσεις αναφοράς, τα είδη των παρεχόμενων υπηρεσιών καθώς και άλλες λεπτομέρειες.

Ο παρών κανονισμός λειτουργίας τελεί σε συνέπεια με τα Πρότυπα καθώς και με την ισχύουσα νομοθεσία. Επιπλέον, βασικές θέσεις των Προτύπων έχουν συμπεριληφθεί σε διακριτές ενότητες στον παρόντα κανονισμό.

2. ΣΚΟΠΟΣ

2.1 - Εισαγωγή

Σκοπός του Εσωτερικού Ελέγχου είναι η ενίσχυση της ικανότητας του οργανισμού να δημιουργεί, να προστατεύει και να διατηρεί αξία προσφέροντας στην επιτροπή ελέγχου και στην ανώτατη διοίκηση, ανεξάρτητη και αντικειμενική διαβεβαίωση βασισμένη στην εκτίμηση κινδύνων, συμβουλές, σε βάθος κατανόηση και προνοητικότητα.

Μέσα από τη λειτουργία της βελτιώνει τον οργανισμό στην:

- Επιτυχή επίτευξη των στόχων του
- Διακυβέρνηση, διαχείριση κινδύνων και διαδικασίες ελέγχου
- Λήψη αποφάσεων και εποπτεία
- Φήμη και αξιοπιστία του έναντι των εταίρων του
- Ικανότητά του στην εξυπηρέτηση του δημόσιου συμφέροντος

Η αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου έγκειται στα εξής:

- Διενεργείται από ικανούς επαγγελματίες σε συμμόρφωση με τα Πρότυπα.
- Η δραστηριότητά της είναι ανεξάρτητη.
- Οι εσωτερικοί ελεγκτές είναι απαλλαγμένοι από κάθε αθέμιτη επιρροή και δεσμεύονται να προβαίνουν σε αντικειμενικές αξιολογήσεις.

2.2 - Δέσμευση τήρησης των Προτύπων

Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου συμμορφώνεται με τα **Πρότυπα** και τις **Θεματικές Απαιτήσεις**, ως προβλέπεται από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ενημερώνει την επιτροπή ελέγχου και την ανώτατη διοίκηση σχετικά με τη συμμόρφωση της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου με τα Πρότυπα, η οποία θα αξιολογείται μέσω ενός προγράμματος διασφάλισης ποιότητας και βελτίωσης.

3 – ΕΝΤΟΛΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

3.1 - Νομοθετικό πλαίσιο

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαθέτει και εφαρμόζει εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας, ο οποίος εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, έπειτα από εισήγηση της επιτροπής ελέγχου. Ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της Μονάδας είναι ανάλογος με το μέγεθος της εταιρίας, τον αριθμό των υπαλλήλων της, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων και των ελεγχόμενων οντοτήτων εν γένει.

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, 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 στο διευθύνοντα σύμβουλο εφόσον

προβλέπεται η θέση, διαφορετικά στον Γενικό Διευθυντή και λειτουργικά στην επιτροπή ελέγχου. Ως Επικεφαλής 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.

Για την άσκηση του έργου του εσωτερικού ελέγχου, ο Επικεφαλής του έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρίας και λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του.

3.2 - Εξουσία

Η επιτροπή ελέγχου αναθέτει στον εσωτερικό έλεγχο την εντολή να παρέχει σε αυτήν και στην ανώτατη διοίκηση, αντικειμενική διαβεβαίωση, συμβουλές, σε βάθος κατανόηση και προνοητικότητα.

Η εξουσία της δραστηριότητας της Μονάδας εσωτερικού ελέγχου δημιουργείται από την άμεση σχέση αναφοράς με την επιτροπή ελέγχου. Η εξουσία αυτή επιτρέπει την ελεύθερη και απεριόριστη πρόσβαση στην επιτροπή ελέγχου.

Η επιτροπή ελέγχου εξουσιοδοτεί τη λειτουργία της Μονάδας εσωτερικού ελέγχου:

- Να έχει πλήρη και απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, στα δεδομένα, τα αρχεία, τις πληροφορίες, τις εγκαταστάσεις και το προσωπικό που σχετίζονται με την εκτέλεση των καθηκόντων του εσωτερικού ελέγχου. Ο εσωτερικός ελεγκτής είναι υπεύθυνος για την εμπιστευτικότητα και τη διαφύλαξη των αρχείων και των πληροφοριών.
- Να κατανέμει τους πόρους της, να ορίζει χρονοδιαγράμματα, να επιλέγει θέματα ελέγχου, να καθορίζει τα αντικείμενα εργασίας της, να εφαρμόζει τεχνικές και να εκκινεί συζητήσεις για την επίτευξη των στόχων της λειτουργίας της.
- Να λαμβάνει βοήθεια από άλλες εξειδικευμένες υπηρεσίες εντός ή εκτός του οργανισμού για την ολοκλήρωση των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.

3.3 - Ανεξαρτησία, οργανωτική θέση και σχέσεις αναφοράς

Ο Επικεφαλής του Εσωτερικού Ελέγχου τοποθετείται σε ένα τέτοιο επίπεδο μέσα στον οργανισμό που επιτρέπει την εκτέλεση των υπηρεσιών και των αρμοδιοτήτων εσωτερικού ελέγχου χωρίς την παρέμβαση της διοίκησης, καθιερώνοντας έτσι την ανεξαρτησία της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου.

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναφέρεται λειτουργικά στην επιτροπή ελέγχου. Αυτή η τοποθέτηση, παρέχει την εξουσία και το κύρος μέσα στον οργανισμό ώστε να παρουσιάζει τα θέματα απευθείας στην ανώτατη διοίκηση και να κλιμακώνει αυτά τα θέματα στην επιτροπή ελέγχου όταν είναι απαραίτητο, χωρίς παρεμβάσεις και υποστηρίζει την ικανότητα των εσωτερικών ελεγκτών να τηρούν την αντικειμενικότητα τους.

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου επιβεβαιώνει στην επιτροπή ελέγχου, τουλάχιστον ετησίως, την οργανωτική ανεξαρτησία της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου.

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ γνωστοποιεί στην επιτροπή ελέγχου κάθε παρέμβαση που συναντά

ο εσωτερικός ελεγκτής σχετικά με το αντικείμενο, την απόδοση ή την επικοινωνία των έργων και των αποτελεσμάτων του εσωτερικού ελέγχου. Η γνωστοποίηση θα περιλαμβάνει την κοινοποίηση των συνεπειών μιας τέτοιας παρέμβασης στην αποτελεσματικότητα και την ικανότητα της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου να εκπληρώσει την εντολή της.

3.4 - Αλλαγές στην Εντολή και τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Οι συνθήκες ενδέχεται να απαιτήσουν την επανεξέταση της αναθεώρηση της εντολής εσωτερικού ελέγχου ή άλλων πτυχών του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν συζήτησης μεταξύ του Επικεφαλής της ΜΕΕ, της επιτροπής ελέγχου και της ανώτατης διοίκησης.

Τέτοιες συνθήκες μπορεί να περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, τα εξής:

- Μια σημαντική αλλαγή στα Πρότυπα.
- Σημαντικές αλλαγές στις στρατηγικές, τους στόχους, το προφίλ κινδύνου ή το περιβάλλον στο οποίο λειτουργεί ο οργανισμός.
- Νέοι νόμοι ή κανονισμοί που ενδέχεται να επηρεάσουν τη φύση ή/και το πεδίο εφαρμογής των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.

4 – ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Για να θεσπίσει, διατηρήσει και διασφαλίσει ότι η λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει επαρκή εξουσία για την εκπλήρωση των καθηκόντων της, η επιτροπή ελέγχου:

- Συζητά με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και την ανώτατη διοίκηση την αρμόζουσα εξουσία, το ρόλο και τις αρμοδιότητες της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου.
- Διασφαλίζει ότι ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, έχει απεριόριστη πρόσβαση και επικοινωνεί και αλληλεπιδρά απευθείας με την επιτροπή ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων προσωπικών συνεδριάσεων, χωρίς την παρουσία της ανώτατης διοίκησης.
- Συζητά με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και την ανώτατη διοίκηση άλλα θέματα που συνιστάται να περιλαμβάνονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Συμμετέχει σε συζητήσεις με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και την ανώτατη διοίκηση σχετικά με τις «βασικές προϋποθέσεις», που περιγράφονται στα Πρότυπα, τα οποία θεμελιώνουν τη βάση που επιτρέπει μια αποτελεσματική λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου.
- Εγκρίνει τον Κανονισμό Λειτουργίας της ΜΕΕ και προβαίνει στην επανεξέτασή και αναθεώρησή του όποτε κρίνεται απαραίτητο.
- Εγκρίνει το, βασισμένο στην εκτίμηση κινδύνων, πλάνο ελέγχου.
- Συνεργάζεται με την ανώτατη διοίκηση για τον καθορισμό των προσόντων και ικανοτήτων που αναμένει ο οργανισμός από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου όπως περιγράφονται στα Πρότυπα.



- Εισηγείται το διορισμό και την απομάκρυνση του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και αξιολογεί την απόδοσή του.
- Λαμβάνει κοινοποιήσεις από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικές με τη λειτουργία της Μονάδας, συμπεριλαμβανομένης της απόδοσής της συγκριτικά με το πλάνο.
- Βεβαιώνει ότι έχει αναπτυχθεί ένα πρόγραμμα διασφάλισης και βελτίωσης της ποιότητας και εξετάζει τα αποτελέσματά του ετησίως.

5 - ΡΟΛΟΙ & ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

5.1 - Δεοντολογία και Επαγγελματισμός

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και ο εσωτερικός ελεγκτής, οφείλει να :

- Συμμορφώνεται με τα Πρότυπα, συμπεριλαμβανομένων της ακεραιότητας, αντικειμενικότητας, της επάρκειας, της δέουσας επαγγελματικής επιμέλειας και της εμπιστευτικότητας.
- Κατανοεί, σέβεται, συμμορφώνεται και συμβάλλει στις νόμιμες και θεμιτές προσδοκίες του οργανισμού και είναι σε θέση να αναγνωρίζει τη συμπεριφορά που είναι αντίθετη με αυτές τις προσδοκίες.
- Ενθαρρύνει και προωθεί μια κουλτούρα που βασίζεται στις αρχές δεοντολογίας του οργανισμού.
- Αναφέρει συμπεριφορά εντός του οργανισμού που δε συνάδει με τις προσδοκίες του οργανισμού σε θέματα δεοντολογίας, σύμφωνα με τις ισχύουσες πολιτικές και διαδικασίες.

5.2 - Αντικειμενικότητα

Ο εσωτερικός ελεγκτής οφείλει να διατηρεί αμερόληπτη στάση προκειμένου να του επιτρέπεται να εκτελεί ελέγχους αντικειμενικά, έτσι ώστε να πιστεύει στο προϊόν της εργασίας του, να μην υπονομεύεται η ποιότητα και να μην υποτάσσεται η κρίση του για θέματα ελέγχου σε τρίτους, είτε πραγματικά ή φαινομενικά.

Ο εσωτερικός ελεγκτής δεν φέρει καμία άμεση λειτουργική ευθύνη ή εξουσία για οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες που εξετάζει. Επίσης δεν διενεργεί εσωτερικούς ελέγχους ή συμμετέχει σε άλλες δραστηριότητες που ενδέχεται να βλάψουν την κρίση του, όπως:

- Αξιολόγηση συγκεκριμένων λειτουργιών για τις οποίες είχε την ευθύνη εντός του προηγούμενου έτους.
- Εκτέλεση επιχειρησιακών καθηκόντων εντός του Ομίλου.
- Έναρξη ή έγκριση συναλλαγών εκτός της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Καθοδήγηση των ενεργειών οποιουδήποτε εργαζομένου εντός του Ομίλου που δεν απασχολείται στην ΜΕΕ, εκτός από το βαθμό που οι εργαζόμενοι αυτοί έχουν τοποθετηθεί για να τον βοηθήσουν.



Ο εσωτερικός ελεγκτής:

- Γνωστοποιεί σε ετήσια βάση, τυχόν απώλεια της ανεξαρτησίας ή της αντικειμενικότητάς τους (πραγματική ή φαινομενική) στη Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, συμπληρώνοντας την αντίστοιχη υπεύθυνη δήλωση .
- Επιδεικνύει επαγγελματική αντικειμενικότητα στη συλλογή, αξιολόγηση και επικοινωνία των πληροφοριών.
- Κάνει ισορροπημένες εκτιμήσεις όλων των διαθέσιμων και σχετικών γεγονότων και περιστάσεων.
- Λαμβάνει τις απαραίτητες προφυλάξεις για την αποφυγή συγκρούσεων συμφερόντων, μεροληψία και αθέμιτη επιρροή.

5.3 – Επικεφαλής της ΜΕΕ

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ευθύνεται για να :

- Αναπτύσσει σε ετήσια βάση πλάνο εσωτερικού ελέγχου βασισμένο στους κινδύνους, λαμβάνοντας υπόψη τις απόψεις της επιτροπής ελέγχου και της ανώτατης διοίκησης. Συζητά το πλάνο εσωτερικού ελέγχου με την επιτροπή ελέγχου και τους το υποβάλλει για επανεξέταση και έγκριση.
- Επικοινωνεί τον αντίκτυπο τυχόν περιορισμένων πόρων στο πλάνο εσωτερικού ελέγχου, στην επιτροπή ελέγχου και στην ανώτατη διοίκηση.
- Επανεξετάζει και προσαρμόζει το πλάνο εσωτερικού ελέγχου, όποτε κριθεί απαραίτητο, για να ανταποκρίνεται στις όποιες αλλαγές στους κινδύνους που αντιμετωπίζει ο οργανισμός, τις λειτουργίες, τα προγράμματα και τις διαδικασίες ελέγχου του οργανισμού.
- Συζητά με την επιτροπή ελέγχου και την ανώτατη διοίκηση στις περιπτώσεις που υπάρχουν σημαντικές ενδιάμεσες αλλαγές στο πλάνο εσωτερικού ελέγχου.
- Διασφαλίζει ότι οι έλεγχοι εκτελούνται, αποτυπώνονται και κοινοποιούνται σύμφωνα με τα Πρότυπα.
- Παρακολουθεί τα ευρήματα των ελέγχων και επαληθεύει την υλοποίηση των προτάσεων ή των σχεδίων ενεργειών, καθώς και γνωστοποιεί τα αποτελέσματα των ελέγχων στην επιτροπή ελέγχου και στην ανώτατη διοίκηση, όπως επίσης και για κάθε έλεγχο.
- Διασφαλίζει ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συλλογικά διαθέτει ή αποκτά τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις λοιπές ικανότητες και προσόντα που απαιτούνται για την εκπλήρωση των απαιτήσεων των Προτύπων και της εντολής εσωτερικού ελέγχου που έχει λάβει.
- Αναγνωρίζει και λαμβάνει υπόψη του τάσεις και αναδυόμενα ζητήματα που θα μπορούσαν να επηρεάσουν τον οργανισμό και ενημερώνει κατά περίπτωση, την επιτροπή ελέγχου και την ανώτατη διοίκηση.
- Λαμβάνει υπόψη τις αναδυόμενες τάσεις και τις επιτυχημένες πρακτικές στον εσωτερικό έλεγχο.



- Καθιερώνει και διασφαλίζει την τήρηση των μεθοδολογιών που έχουν σχεδιαστεί για να καθοδηγούν τη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Διασφαλίζει τη συμμόρφωση με τις σχετικές πολιτικές και διαδικασίες του οργανισμού, εκτός εάν αυτές οι πολιτικές και διαδικασίες έρχονται σε σύγκρουση με τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου ή τα Πρότυπα. Οποιοσδήποτε τέτοιες συγκρούσεις θα επιλυθούν ή θα τεκμηριωθούν και θα κοινοποιηθούν στην επιτροπή ελέγχου και την ανώτατη διοίκηση.
- Συντονίζει τις δραστηριότητες και εξετάζει το ενδεχόμενο να βασιστεί στο έργο άλλων εσωτερικών και εξωτερικών παρόχων διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών.
- Συντονίζει και συμμετέχει στους διενεργούμενους ελέγχους συμβουλευτικού και διαβεβαιωτικού χαρακτήρα που υλοποιούνται από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου του Ομίλου ΒΙΟΧΑΛΚΟ στη μητρική και στις θυγατρικές της εταιρίας.

5.3. 1 Νομοθετικές Υποχρεώσεις

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει τις παρακάτω υποχρεώσεις με βάση την ισχύουσα νομοθεσία και τα πρότυπα :

- Να εξετάζει την αποτελεσματικότητα όλων των επιπέδων της διοίκησης σε σχέση με τη διαφύλαξη των πόρων που έχουν επωμισθεί και τη συμμόρφωσή τους με την καθιερωμένη πολιτική και διαδικασίες της εταιρίας.
- Να εισηγείται βελτιώσεις των διοικητικών ελέγχων που έχουν σχεδιαστεί να διασφαλίζουν τους πόρους της εταιρίας, να προωθούν την ανάπτυξη της εταιρίας και να διασφαλίζουν τη συμμόρφωση τους με τους νόμους και τις διατάξεις του κράτους.
- Να αξιολογεί τις διαδικασίες και τα στοιχεία για την επάρκειά τους σχετικά με την επίτευξη των στόχων και εκτίμηση της πολιτικής και του προγράμματος που αναφέρεται στην υπό εξέταση δραστηριότητα.
- Να εγκρίνει τη δημοσίευση των εκθέσεων που αναφέρονται στα αποτελέσματα του ελέγχου συμπεριλαμβανομένων και των εισηγήσεων που αφορούν βελτιώσεις.
- Να υποβάλλει στην επιτροπή ελέγχου τις εκθέσεις με τα σχετικά ευρήματα, τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν. Οι εκθέσεις ενσωματώνουν τις σχετικές απόψεις 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, αν υπάρχουν, τις τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρίας στις προτάσεις της.
- Να κάνει εκτιμήσεις για την επάρκεια της δράσης, που έχει ληφθεί από τη διοίκηση των διαφόρων τμημάτων, ως προς τις διορθωτικές ενέργειες στις περιπτώσεις που έχουν εντοπισθεί προβλήματα. Επίσης να επιβεβαιώνει ότι έχει γίνει αποδοχή για δράση διόρθωσης προβλημάτων.



- Να διενεργεί ειδικούς ελέγχους κατόπιν εντολής της διοίκησης συμπεριλαμβανομένων και των ανασκοπήσεων που γίνονται από άτομα της εταιρίας ή εκτός αυτής (εξωτερικοί ελεγκτές, κ.α.).
- Να παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί την εφαρμογή του κανονισμού λειτουργίας και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας και τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης .
- Να παρίσταται στις γενικές συνελεύσεις των μετόχων.

5.3.2 – Επικοινωνία με την επιτροπή ελέγχου και την ανώτατη διοίκηση

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναφέρει στην επιτροπή ελέγχου και στην ανώτατη διοίκηση, σχετικώς:

- Την εντολή εσωτερικού ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Το πλάνο εσωτερικού ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και την απόδοση σε σχέση με αυτό.
- Τον προϋπολογισμό της ΜΕΕ.
- Σημαντικές αναθεωρήσεις του πλάνου εσωτερικού ελέγχου και του προϋπολογισμού της ΜΕΕ.
- Πιθανές απώλειες στην ανεξαρτησία, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων κατά περίπτωση.
- Τα αποτελέσματα του προγράμματος διασφάλισης ποιότητας και βελτίωσης, τα οποία περιλαμβάνουν τη συμμόρφωση της λειτουργίας της ΜΕΕ με τα Πρότυπα και τα σχέδια ενεργειών για την αντιμετώπιση τυχόν ελλείψεων, καθώς και πιθανές ευκαιρίες βελτίωσης της λειτουργίας της ΜΕΕ.
- Σημαντικές εκθέσεις σε κινδύνους και αδυναμίες μηχανισμών ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων κινδύνων απάτης, θεμάτων διακυβέρνησης και λοιπών περιοχών που η επιτροπή ελέγχου πρέπει να εστιάσει.
- Αποτελέσματα διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών.
- Απαιτήσεις σε πόρους.

5.4 – Πρόγραμμα Διασφάλισης και Βελτίωσης Ποιότητας

5.4.1 - Εισαγωγή

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζει, εφαρμόζει και διατηρεί ένα πρόγραμμα διασφάλισης και βελτίωσης της ποιότητας που καλύπτει όλες τις πτυχές της δραστηριότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Το πρόγραμμα θα περιλαμβάνει εσωτερικές και εξωτερικές αξιολογήσεις της συμμόρφωσης της λειτουργίας της ΜΕΕ με τα Πρότυπα, καθώς και μέτρηση απόδοσης για την αξιολόγηση της προόδου της λειτουργίας της ΜΕΕ προς την επίτευξη των στόχων της και την προώθηση της συνεχούς βελτίωσης. Το πρόγραμμα θα αξιολογεί επίσης τη συμμόρφωση με τους νόμους ή/και τους κανονισμούς που



αφορούν τον εσωτερικό έλεγχο. Επίσης, η αξιολόγηση θα περιλαμβάνει σχέδια για την αντιμετώπιση τυχόν ελλείψεων και ευκαιριών βελτίωσης της δραστηριότητας της ΜΕΕ.

5.4.2 - Παράγοντες Αξιολόγησης

Η αξιολόγηση θα πρέπει να γίνεται με ειλικρίνεια και αντικειμενικότητα. Το πρόγραμμα της αξιολόγησης θα πρέπει να είναι σωστά δομημένο για να διασφαλίζει ότι όλες οι αξιολογήσεις θα γίνονται με διαδικασίες που να διασφαλίζουν τη συνέπεια και ομοιομορφία, παρά την πολυπλοκότητα και διαφορετικότητα των εκτελούμενων ελέγχων.

Για να μετρηθεί κάτι ικανοποιητικά θα πρέπει να βασίζεται σε πρότυπα και σε τεχνικές που να εξασφαλίζουν την αντικειμενική κρίση για το έργο που αξιολογείται. Οι διαδικασίες επίσης θα πρέπει να περιλαμβάνουν πότε και πως θα πρέπει να γίνονται οι αξιολογήσεις και πως θα χρησιμοποιούνται.

Οι παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη μπορούν να κατηγοριοποιηθούν σε:

- Παράγοντες εκτέλεσης έργου και
- Παράγοντες προσωπικών χαρακτηριστικών

Παράγοντες καλής εκτέλεσης έργου νοούνται, ενδεικτικά, η ποσότητα εργασίας, ποιότητα έργου, γνώσεις ελεγκτικής, ικανότητα ανάλυσης προβλημάτων, ανάληψη αποφάσεων, προγραμματισμός, υπακοή στις οδηγίες, ικανότητα επικοινωνίας.

Παράγοντες προσωπικών χαρακτηριστικών νοούνται, ενδεικτικά, η δημιουργία, πρωτοβουλία, επιμονή, ικανότητα συνεργασίας με άλλους, κρίση, προσαρμοστικότητα, ικανότητα να προΐσταται, αυτοπεποίθηση και ενθουσιασμός για δουλειά.

5.4.3 - Εσωτερικές Αξιολογήσεις

Διενεργείται ετήσια ποιοτική αξιολόγηση της ΜΕΕ στα εξής:

- Όλοι οι εσωτερικοί ελεγκτές διενεργούν ετησίως αυτό-αξιολόγηση, συμπληρώνοντας σχετικό ερωτηματολόγιο, για το βαθμό συμμόρφωσης της λειτουργίας της ΜΕΕ με τα Πρότυπα.
- Αποστέλλεται ερωτηματολόγιο αξιολόγησης της ΜΕΕ στα μέλη της επιτροπής ελέγχου

5.4.4 - Αυτό-αξιολόγηση Εσωτερικού Ελέγχου

Τα Πρότυπα αφορούν τους εσωτερικούς ελεγκτές ως άτομα και τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου συνολικά. Όλοι οι εσωτερικοί ελεγκτές καθίστανται υπεύθυνοι ως προς τη συμμόρφωσή τους με τα Πρότυπα σχετικά με την ατομική αντικειμενικότητα, την επάρκεια γνώσεων, τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια και με τα Πρότυπα σχετικά με την εκτέλεση των επαγγελματικών τους καθηκόντων. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνος, για τη συνολική συμμόρφωση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου με

τα Πρότυπα.

Για την αξιολόγηση της εφαρμογής των Προτύπων, η ΜΕΕ πραγματοποιεί ετησίως ανασκόπηση των πεπραγμένων της και εξέταση της εκπλήρωσης των αρμοδιοτήτων της. Προς αυτή την κατεύθυνση συμπληρώνεται ερωτηματολόγιο με κλιμακωτή βαθμολογία της εφαρμογής των Προτύπων.

Η αυτό-αξιολόγηση πραγματοποιείται ετησίως σε επίπεδο Εσωτερικού Ελεγκτή/ΜΕΕ. Καλύπτει το σύνολο της λειτουργίας της ΜΕΕ για την προηγούμενη χρήση. Τα αποτελέσματα συμπεριλαμβάνονται σε σχετική έκθεση αυτό-αξιολόγησης και συγκρίνονται με αυτά της προηγούμενης περιόδου ελέγχου. Από την αυτό-αξιολόγηση αναδεικνύονται περιοχές βελτίωσης.

6 - ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

6.1 - Εισαγωγή

Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου παρέχει στη διοίκηση την πληροφόρηση για να ελέγχει τις λειτουργίες της εταιρίας για τις οποίες η διοίκηση είναι υπεύθυνη. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και ελεγκτής έχει πλήρη, ελεύθερη και απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες της εταιρίας, στα στοιχεία, στην περιουσία και στο προσωπικό. Ο διευθυντής στον οποίο απευθύνεται η έκθεση του ελέγχου είναι υπεύθυνος για να αναλάβει την κατάλληλη δράση για τα αναφερόμενα προβλήματα που πρέπει ή να σχεδιάσει ή να αρχίσει τη δράση τους μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την παραλαβή της έκθεσης.

6.2 - Έννοια των διαδικασιών του εσωτερικού ελέγχου (internal controls)

Σαν διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου μπορούν να προσδιοριστούν ολόκληρα τα συστήματα ελέγχων, οικονομικών και άλλων, που έχουν καθιερωθεί από τη διοίκηση για τη διεξαγωγή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της εταιρίας. Σκοπός καθιέρωσης αυτών των διαδικασιών είναι η διαφύλαξη του ενεργητικού της εταιρίας, που επιτυγχάνεται μέσω αποτελεσματικών επιπέδων επίβλεψης και σωστού διαχωρισμού αρμοδιοτήτων, που με τη σειρά τους διασφαλίζουν την ακρίβεια και αξιοπιστία των στοιχείων της εταιρίας. Θα πρέπει να παρατηρηθεί ότι η σπουδαιότητα των διαδικασιών αυτών επεκτείνεται και πίσω από τα οικονομικά και λογιστικά θέματα για να περιλάβει και τους ελέγχους που είναι απαραίτητοι για τη βελτίωση της λειτουργικής επάρκειας και αποδοτικότητας και τη διασφάλιση της συμμόρφωσής τους με την πολιτική της εταιρίας.

6.3 - Κατάταξη των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου

Βάσει της κείμενης νομοθεσίας «Σύστημα εσωτερικού ελέγχου» είναι το σύνολο των

εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρίας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της.

6.4 - Έκταση και περιορισμοί των εσωτερικών ελέγχων

Οι διαδικασίες και μέθοδοι καταχώρησης και επεξεργασίας των συναλλαγών μπορεί να διαφέρουν αναλόγως το μέγεθος της εταιρίας και το αντικείμενο ή τη φύση (π.χ. εμπορικές, βιομηχανικές) της δραστηριότητάς της, αλλά και τη χώρα που αυτή δραστηριοποιείται. Ως εκ τούτου οι διαδικασίες ελέγχου προσαρμόζονται αναλόγως.

Στην περίπτωση κατά την οποία οι εσωτερικοί ελεγκτές ή η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου περιορίζεται δια νόμου ή κανονισμό ως προς τη συμμόρφωσή τους με ορισμένα τμήματα των Προτύπων, η συμμόρφωση με το σύνολο των υπολοίπων τμημάτων των Προτύπων και οι αναγκαίες διατυπώσεις είναι αναγκαίες.

Με τη μέριμνα και συνεργασία της επιτροπής ελέγχου και του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, θα πρέπει να γνωστοποιούνται, τυχόν περιορισμοί, ώστε να διασφαλίζεται η Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα, η Οργανωσιακή Ανεξαρτησία, η Ατομική Αντικειμενικότητα, η Επαγγελματική Επάρκεια και Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια, η Συνεχής Επαγγελματική Επιμόρφωση και να αίρονται τυχόν περιορισμοί επ' αυτών ή συνθήκες και παράγοντες παρεμπόδισης αυτών, σύμφωνα με τα Πρότυπα.

7 - ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Για τη στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ακολουθούνται διαδικασίες που βοηθούν στην επιλογή του κατάλληλου προσωπικού τόσο από την άποψη της τεχνικής επάρκειας όσο και το χαρακτήρα των ατόμων.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές που στελεχώνουν την Μονάδα θα πρέπει να είναι εγγεγραμμένοι ή να εγγράφονται στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος ή στους αντίστοιχους φορείς, εφόσον απασχολούνται μόνιμα εκτός Ελλάδος.

7.1 - Προφίλ Υποψηφίων για την κάλυψη θέσεων στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Σπουδές

- Πτυχιούχος Ανώτατου Εκπαιδευτικού Ιδρύματος, Οικονομικής κατεύθυνσης, κατά προτίμηση με υπόβαθρο λογιστικής.
- Επιθυμητός μεταπτυχιακός τίτλος σπουδών με όμοια κατεύθυνση.
- Επιθυμητή επαγγελματική πιστοποίηση (π.χ. ACCA, CIA, CFA, Dipl IFRS κοκ).



- Επιθυμητές υψηλές ακαδημαϊκές επιδόσεις και διάρκεια σπουδών που να μην υπερβαίνει την προβλεπόμενη για το πρόγραμμα σπουδών.

Γλωσσικές Δεξιότητες

- Άριστη χρήση της Ελληνικής Γλώσσας (γραπτά και προφορικά)
- Άριστη γνώση της αγγλικής.

Γνώσεις Η/Υ

- Καλή χρήση Η/Υ (excel, word κ.α.).
- Επιθυμητή εξοικείωση με συστήματα πληροφόρηση (SAP κ.α.).

7.2 - Προώθηση της συνεχούς εκπαίδευσης

- Η ατομική προσπάθεια και ενημέρωση σε θέματα ελεγκτικής και οι απαιτήσεις που δημιουργούνται με τις νέες οδηγίες που αρχίζουν να εφαρμόζονται διεθνώς.
- Η συμμετοχή σε σεμινάρια και συνέδρια αναγνωρισμένων φορέων και Ινστιτούτων (πχ Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών).
- Η επαγγελματική πιστοποίηση ενθαρρύνεται (πχ ACCA, CIA κτλ)

7.3 - Συμπεριφορά

Ο κάθε εσωτερικός ελεγκτής οφείλει να είναι συνεργάσιμος και να είναι άψογος στις σχέσεις του και να δείχνει την κατανόηση που απαιτείται κατά περίπτωση.

8 - ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΣΩΣΤΗΣ ΥΠΟΔΟΜΗΣ ΓΙΑ ΤΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου μέσω ενεργειών καθιερώνει πρότυπα, ποιότητα, χαρακτήρα και επαγγελματισμό όπως υπευθυνότητα, ανταπόκριση στα προβλήματα που παρουσιάζονται και αξιοπιστία στις διαπιστώσεις και εισηγήσεις του. Αυτά και άλλα παρόμοια χαρακτηριστικά, όχι μόνο συνεισφέρουν στη δημιουργία μιας υγιούς διεύθυνσης εσωτερικού ελέγχου αλλά επίσης απεικονίζουν το επιθυμητό επαγγελματικό προφίλ που είναι ανεξαρτησία, πνεύμα άμιλλας και πειθαρχίας.

Μόνο μέσω του υψηλού επιπέδου λειτουργίας του, ο εσωτερικός έλεγχος μπορεί να καταφέρει να κάνει αντιληπτά στη διοίκηση και τις διευθύνσεις των εταιριών τα οφέλη που προσδίδει και την αξία που προσθέτει.

Υπάρχουν διάφορα πρακτικά βήματα που οδηγούν τον εσωτερικό ελεγκτή να καθιερώσει ένα περιβάλλον που να διέπεται από κανόνες επαγγελματισμού. Επιπλέον υπάρχουν τεχνικές που ειδικά αναφέρονται στη διεξαγωγή των προγραμμάτων ελέγχου οι οποίες είναι:

- Προσπάθεια για τη συμμετοχή της διοίκησης στον ελεγκτικό σχεδιασμό.
- Συζήτηση και επεξεργασία των ειδικών στόχων για τα ελεγκτικά προγράμματα.



- Πληροφόρηση της διοίκησης για την πρόοδο των προγραμμάτων και τη χρονική διάρκεια τους.
- Καθιέρωση επαφής με τη διοίκηση σε θέματα που δεν αφορούν αποκλειστικά τον έλεγχο.
- Ανάπτυξη της δυνατότητας αξιολόγησης των απόψεων των ελεγχόμενων πριν την ανάπτυξη γνώμης από τον εσωτερικό ελεγκτή.
- Αποφυγή εμπαιχθούς συμπεριφοράς προς τους ελεγχόμενους, δηλαδή να μη συγχέεται το ελεγκτικό αντικείμενο με τα πρόσωπα.
- Δημιουργία βάσης για καλή επικοινωνία με όλα τα επίπεδα διοίκησης.
- Ανταπόκριση σε βοήθεια που θα ζητηθεί από τη διοίκηση.

9 - ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΚΑΙ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

9.1 - Πλάνο ελέγχου (Audit Plan)

9.1.1 - Κατάρτιση Πλάνου

Κάθε έτος συντάσσεται το ετήσιο πλάνο ελέγχου (Annual Audit Plan), ακολουθώντας κατάλληλη μεθοδολογία. Το ετήσιο πλάνο ελέγχου αναφέρει αναλυτικά το εύρος κάθε προγράμματος ελέγχου, συγχρόνως όμως εξασφαλίζει χρόνο για τα απρόβλεπτα και για άλλους άγνωστους παράγοντες που τυχόν προκύψουν κατά τον έλεγχο σε ποσοστό 10% επί του διαθέσιμου ελεγκτικού χρόνου, καθώς και σημαντικό ποσοστό επί του διαθέσιμου χρόνου για εκπαίδευση. Απεικονίζει τους ακριβείς και ποσοτικούς στόχους του ελέγχου, χωρίς ωστόσο να περιορίζει σε αυτούς τη δραστηριότητα της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου.

9.1.2 - Προσδιορισμός Κινδύνων

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συλλέγει τα ρίσκα από τις ελεγχόμενες εταιρίες προκειμένου να καταρτίσει το ετήσιο πλάνο ελέγχου. Ως εκ τούτου βασικοί παράγοντες για την κατάρτιση του προϋπολογισμού καθηκόντων για το επόμενο έτος είναι οι εξής

- Οι αναγνωρισμένοι κίνδυνοι από την εταιρία
- Το μέγεθος της κάθε εταιρίας (βάσει τζίρου, ενεργητικού, αριθμού προσωπικού)
- Η φύση, η έκταση και η ένταση των δραστηριοτήτων της
- Προηγούμενα ευρήματα
- Ο χρόνος που έχει παρέλθει από τον τελευταίο έλεγχο
- Το χρονικό διάστημα διεξαγωγής του προηγούμενου ελέγχου και η έκταση αυτού
- Αλλαγές στην εταιρία (στη Διεύθυνση, στις δραστηριότητές της και τις διαδικασίες που ακολουθούνται) και στο περιβάλλον αυτής
- Ειδικοί κίνδυνοι που έχουν αναγνωρισθεί

Οι κίνδυνοι που σχετίζονται με κάθε εταιρία έχουν δυναμικό χαρακτήρα, όπως και η δραστηριότητα της και το περιβάλλον εντός του οποίου δραστηριοποιείται. Για το λόγο αυτό, νέοι κίνδυνοι ανακύπτουν. Οι κίνδυνοι στο σύνολό τους επανεξετάζονται κάθε χρόνο κατά την κατάρτιση του πλάνου ελέγχου και επαναξιολογούνται με βάση τα διαθέσιμα δεδομένα.

9.2 - Προγράμματα Ελέγχου / Ελεγκτικοί Κύκλοι

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου για την εκπλήρωση του ελεγκτικού της έργου ακολουθεί Προγράμματα Ελέγχου ανά Ελεγκτικό Κύκλο με πλήθος ελεγκτικών βημάτων τα οποία υπόκεινται σε συνεχή επανεξέταση και επικαιροποίηση, ενώ ετησίως ανανεώνονται με το σύνολο των σχετικών αλλαγών και εγκρίνονται από την Επιτροπή Ελέγχου.

Ο Ελεγκτικός Κύκλος / Πρόγραμμα Ελέγχου είναι μια ολοκληρωμένη δέσμη δραστηριοτήτων που πραγματοποιείται από μία οντότητα και είναι αναγκαία για τη λειτουργία της. Συχνά, η έννοια των Ελεγκτικών Κύκλων / Προγραμμάτων Ελέγχου συμπίπτει με τις λειτουργίες που επιτελούνται στα πλαίσια ενός τμήματος (χρηματοοικονομικά, πωλήσεις, προμήθειες, προσωπικό κτλ). Ωστόσο ένας Ελεγκτικός Κύκλος / Πρόγραμμα Ελέγχου είναι ευρύτερος, ώστε να περιλάβει και σχετικές λειτουργίες που μπορεί να εκτελούνται από άλλες οργανωτικές δομές της εταιρίας, προκειμένου, μέσω τέτοιων αλληλοεπικαλύψεων δραστηριοτήτων, να επιτυγχάνεται ασφαλής και ολοκληρωμένος (πλήρης) έλεγχος μιας δραστηριότητας και κατ' επέκταση και του συνόλου των δραστηριοτήτων της ελεγχόμενης οντότητας.

Επιπλέον των ολοκληρωμένων ελέγχων διαχείρισης, εντός εκάστου έτους πραγματοποιούνται και οι ακόλουθες ελεγκτικές δραστηριότητες:

- Έλεγχος Οικονομικής Διαχείρισης
- Έλεγχος Απογραφής
- Έκτακτοι Έλεγχοι (όταν αυτοί απαιτηθούν από τις συνθήκες)

Με την ολοκλήρωση κάθε ελεγκτικού έργου, εκδίδεται σχετική Έκθεση Ελέγχου.

9.3 - Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει καταρτίσει αναλυτικό Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου με τις διαδικασίες που ακολουθεί και το οποίο επικαιροποιεί σε μηνιαία βάση, κατόπιν συναντήσεων όλων των ομάδων με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

9.4 - Προετοιμασία ελέγχου

Για την εκτέλεση ενός ελέγχου, πέραν των ελεγκτικών βημάτων του κάθε προγράμματος ελέγχου / ελεγκτικού κύκλου, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της οποιαδήποτε πληροφόρηση έχει υποπέσει στην αντίληψή της, καθώς και μεταξύ άλλων:

- Προηγούμενες εκθέσεις ελέγχου και τις σχετικές απαντήσεις από την εταιρία
- Εκθέσεις ελέγχου από άλλες διευθύνσεις της εταιρίας ή υποκαταστήματα

- Εκθέσεις ελέγχου από εξωτερικούς φορείς / συνεργάτες
- Θέματα που έχουν προκύψει από ελέγχους της ΥΕΕ του Ομίλου

9.5 - Διενέργεια ελέγχου

Οι ελεγκτικές διαδικασίες είναι απαραίτητες για να σχηματίσει ο εσωτερικός ελεγκτής την εικόνα που χρειάζεται για να εκτιμήσει αργότερα την αξιοπιστία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Ο εσωτερικός ελεγκτής πρέπει να αποκτήσει καλή γνώση του συστήματος που εξετάζει και να προσδιορίζει τις διαδικασίες που είναι ενσωματωμένες σε αυτό. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου κατά την εκτέλεση ενός ελέγχου αξιολογεί το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της εταιρίας, χρησιμοποιώντας διάφορα εργαλεία και τεχνικές, είτε με φυσική παρουσία και αυτοψίες στους χώρους της εταιρίας, είτε απομακρυσμένα.

Για την επιλογή δείγματος, όπου αυτό απαιτείται, εφαρμόζονται μέθοδοι δειγματοληψίας όσο και η ελεγκτική κρίση και η εμπειρία των εσωτερικών ελεγκτών.

Για τη διευκρίνιση των θεμάτων η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου επικοινωνεί μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας (e-mail) τα σημαντικότερα (τουλάχιστον) θέματα στους αρμόδιους, ενώ πραγματοποιεί κατ' ιδίαν συναντήσεις καθώς και τηλεδιασκέψεις μαζί τους.

9.6 - Φύλλα εργασίας

Για κάθε Πρόγραμμα ελέγχου (Π.Ε.) που ελέγχεται συντάσσονται ανά εσωτερικό ελεγκτή Φύλλα Εργασίας (Φ.Ε.) και ελέγχονται από τουλάχιστον άλλον έναν εσωτερικό ελεγκτή της ομάδας (εκτός της περίπτωσης που η ομάδα δεν περιλαμβάνει άλλον εσωτερικό ελεγκτή), καθώς και από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Σε αυτά καταγράφεται αναλυτικά, για το κάθε ελεγκτικό βήμα, όλη η διαδικασία που ακολουθήθηκε καθώς και οι σχετικές απαντήσεις των αρμόδιων στα θέματα που τέθηκαν. Αναλόγως των ευρημάτων συντάσσονται **Σημειώσεις** ή **Παρατηρήσεις** με αντίστοιχη **Πρόταση** με σχετική διαβάθμιση ρίσκου, όπως εκτιμάται από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

9.7 - Εκθέσεις ελέγχων

Για κάθε έλεγχο που διενεργείται συντάσσεται σχετική έκθεση με παρατηρήσεις και προτάσεις επί των ευρημάτων που διαπιστώθηκαν. Η έκθεση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αποτελείται από τις εξής ενότητες:

1. Διαβιβαστικό Σημείωμα
2. Στοιχεία Παρατηρήσεων Ελέγχου
3. Σημαντικότερα Θέματα (εάν υπάρχουν)
4. Κυρίως Μέρος Έκθεσης (Αναλυτική Αναφορά)
5. Πίνακας Προτάσεων

Η διεύθυνση της εταιρίας καλείται να απαντήσει επί των παρατηρήσεων και προτάσεων της έκθεσης πριν αυτή οριστικοποιηθεί και κοινοποιηθεί στο διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας.



10 - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ

Μετά τη σύλληψη, καταγραφή και ανάλυση της λειτουργίας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, ο εσωτερικός ελεγκτής θα πρέπει να ακολουθήσει διαδικασίες επαλήθευσης της αξιοπιστίας. Οι διαδικασίες αυτές χωρίζονται σε δύο κατηγορίες:

1. Δοκιμές αξιοπιστίας και
2. Άλλες ελεγκτικές διαδικασίες

Οι πρώτες επιβάλλονται κατευθείαν στα υπόλοιπα των λογαριασμών ή σε άλλη οικονομική παρεμφερή πληροφόρηση. Οι βασικοί τύποι δοκιμών αξιοπιστίας είναι

- επιβεβαίωση
- εξέταση
- επανάληψη
- τεκμηρίωση των παραστατικών

Οι «άλλες ελεγκτικές διαδικασίες» είναι περισσότερο γενικής φύσεως διαδικασίες και περιλαμβάνουν, ενδεικτικά, αναλύσεις, διακυμάνσεις των υπολοίπων των λογαριασμών, οικονομικές τάσεις και δείκτες αποτελεσματικότητας που επιτρέπουν στον εσωτερικό ελεγκτή να επιβεβαιώσει την αξιοπιστία και πληρότητα της πληροφόρησης.

Στις περιπτώσεις (για παράδειγμα, όταν έχουν αντιμετωπισθεί αδυναμίες στα συστήματα του εσωτερικού ελέγχου κατά την περίοδο που γίνεται ο έλεγχος) όπου αυτές οι διαδικασίες δεν είναι επαρκείς για τη διασφάλιση αξιοπιστίας, ο εσωτερικός ελεγκτής θα πρέπει να κάνει πρόσθετες διασταυρώσεις προκειμένου να επιβεβαιώσει ότι τα στοιχεία τα οποία ελέγχει είναι ορθά.

Τεχνικές που χρησιμοποιούνται μέσα στο πλαίσιο των διαδικασιών αξιοπιστίας:

- Συμφωνίες.
- Ανάλυση λογαριασμών
- Δειγματοληψία
- Δείκτες καλής εκτέλεσης
- Λοιπές



11. ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ

11.1 Ο Κανονισμός Λειτουργίας καταρτίζεται από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Ελέγχου.

11.2 Κάθε τροποποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου.