

Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

1. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

Ο παρών Κανονισμός ρυθμίζει τα ζητήματα που αφορούν τις αρμοδιότητες, τη σύνθεση και τη λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρίας. Η Επιτροπή Ελέγχου ρυθμίζεται συμπληρωματικά από το Ν. 4706/2020 και το άρθρο 44 του Ν.4449/2017, όπως τροποποιημένος ισχύει.

2. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου σκοπό έχει την υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, της αποτύπωσης της ορθής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και της εποπείας του (εξωτερικού) τακτικού ελέγχου. Με αυτό τον τρόπο επιδιώκεται να επιτυγχάνεται η περιφρούρηση των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας καθώς και ο εντοπισμός, η ιεράρχηση και η αντιμετώπιση των σημαντικότερων κινδύνων που απορρέουν από τη λειτουργία της Εταιρίας.

3. Σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου

3.1. Η Επιτροπή Ελέγχου, η οποία αποτελείται από τρία (3) Μέλη, μπορεί να αποτελεί:

- α) επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά Μέλη του, είτε
- β) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, είτε
- γ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.

Ως τρίτος νοείται κάθε πρόσωπο που δεν είναι Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

3.2. Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των Μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας.

3.3. Τα Μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί Επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας, όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.

3.4. Τα Μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρία, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις περί ανεξαρτησίας (άρθρο 9 του Ν. 4706/2020), γεγονός το οποίο καταγράφεται επαρκώς αιτιολογημένα κατά τον ορισμό/εκλογή τους.

3.5. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα Μέλη της, κατά τη συνεδρίαση της συγκρότησής της σε σώμα, και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρία κατά την έννοια των διατάξεων του Ν. 4706/2020.

3.6. Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία. Ένα τουλάχιστον από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη θα πρέπει να έχει αποδεδειγμένη επαρκή γνώση και εμπειρία σε θέματα λογιστικής ή ελεγκτικής. Η αξιολόγηση για την επιλογή των υποψηφίων μελών της Επιτροπής Ελέγχου διενεργείται από το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.

3.7. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου δεν πρέπει να κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες ή να διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου. Η συμμετοχή των μελών στην Επιτροπή Ελέγχου δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής και σε άλλες επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου.

3.8. Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου είναι ανάλογη και διαρκεί μέχρι τη λήξη της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός εάν άλλως αποφασιστεί με απόφαση της γενικής συνέλευσης ή κατ' εξουσιοδότηση της τελευταίας, του Διοικητικού Συμβουλίου.

3.9. Η σύνθεση της Επιτροπής παραμένει η ίδια καθ' όλη τη διάρκεια της λειτουργίας της εκτός και αν υπάρχει σοβαρός λόγος αντικατάστασης κάποιου από τα μέλη της (π.χ. παραίτηση, θάνατος, απώλεια της ιδιότητας του μέλους Διοικητικού Συμβουλίου). Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού που εξέλιπε, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του, τηρουμένων, εφόσον συντρέχει περίπτωση, των παρ. 1 και 2 του άρθρου 82 του ν. 4548/2018 (Α' 104), το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως.

4. Αρμοδιότητες

4.1. Η Επιτροπή Ελέγχου έχει σύμφωνα με όσα ορίζονται στο νόμο, τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που υιοθετεί η Εταιρία, ιδίως τις εξής αρμοδιότητες :

Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας (ατομικών όσο και των ενοποιημένων) και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην ως άνω διαδικασία,

Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της, επίσης αξιολογεί και εξετάζει τη διαδικασία, ήτοι τους μηχανισμούς, τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση χρηματοοικονομικών πληροφοριών, που παράγουν οι εμπλεκόμενες μονάδες της Εταιρίας. Σχετικώς εξετάζει και παρακολουθεί όλη τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. ανακοινώσεις στο ΗΔΤ, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον το κρίνει αναγκαίο,

Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014. Σχετικώς εποπτεύει θέματα σχετικά με τη διασφάλιση της αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας του τακτικού ελεγκτή,

Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27 του Ν. 4449/2017, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,

Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014. Σχετικώς διαπραγματεύεται την αμοιβή και το εύρος του ελέγχου και ετοιμάζει

εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο για το διορισμό, επαναδιορισμό ή τυχόν απομάκρυνση των ελεγκτών. Σε περίπτωση παραίτησης του ελεγκτή, η Επιτροπή Ελέγχου θα πρέπει να διερευνήσει τα ζητήματα που οδήγησαν σε αυτή και κατά πόσον απαιτείται να αναληφθεί κάποια ενέργεια. Η Επιτροπή Ελέγχου θα πρέπει να ζητά ετησίως από την ελεγκτική εταιρία πληροφορίες σχετικά με τις πολιτικές και διαδικασίες που εφαρμόζει για τη διατήρηση της ανεξαρτησίας της και τη συμμόρφωσή με τις σχετικές κανονιστικές απαιτήσεις, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αφορούν την εναλλαγή των εταίρων και του λοιπού προσωπικού της ελεγκτικής εταιρίας,

Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη διοίκηση (εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας),

Εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της διοίκησης κατά την σύνταξή τους,

Επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρία και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο,

Πραγματοποιεί συναντήσεις με τον ορκωτό ελεγκτή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου,

Ενημερώνεται από τον ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο σχετικά με την πορεία και τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου και επίσης ενημερώνεται για οποιαδήποτε έλλειψη διαπιστώνεται από τον ελεγκτή σχετικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

Παρακολουθεί και εποπτεύει την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρίας και, κατά περίπτωση, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρίας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της. Σχετικώς λαμβάνει κάθε τρεις (3) μήνες τουλάχιστον αναφορές της μονάδας εσωτερικού ελέγχου στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της σε σχέση με τις αρμοδιότητες της που προβλέπονται στο άρθρο 16 του ν.4607/2020.

Η Επιτροπή Ελέγχου εισηγείται για το πρόσωπο του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος ορίζεται τελικά με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή Ελέγχου εγκρίνει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και παρακολουθεί, μέσω και της υποβολής αναφορών και εκθέσεων από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, την αποτελεσματικότητα των εργασιών της.

Η Επιτροπή Ελέγχου εισηγείται την έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο του Κανονισμού Λειτουργίας της, καθώς και του προταθέντος από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου σχεδίου του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου εγκρίνει τους απαιτούμενους οικονομικούς και ανθρώπινους πόρους της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Ιδίως αναφορικά με τις αποδοχές του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη την σχετική πρόταση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.

Κατά την αξιολόγηση της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει εάν έχουν δημιουργηθεί τάσεις ή γεγονότα σχετικά με τις δραστηριότητες της Εταιρίας ή παράγοντες που έχουν αυξήσει ή αναμένεται να αυξήσουν, τους κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρία και αναλόγως να προσαρμόζει, εφόσον απαιτείται το πρόγραμμα ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου διασφαλίζει ότι υπάρχει ανοικτή επικοινωνία μεταξύ των εσωτερικών μονάδων της Εταιρίας και ότι η μονάδα εσωτερικού ελέγχου έχει πρόσβαση σε όλα τα στοιχεία που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων της.

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά την εξέταση της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, θα πρέπει να επιβεβαιώνει την ποιότητα, εμπειρία και τεχνογνωσία που είναι αναγκαίες για τις δραστηριότητες της Εταιρίας.

Η Επιτροπή Ελέγχου συντάσσει και υποβάλλει στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων την ετήσια έκθεση πεπραγμένων της, η οποία αναρτάται στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρίας.

Για όλα τα παραπάνω ζητήματα καθώς και για οποιοδήποτε άλλο της ζητηθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τα ευρήματα στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της.

Εισηγείται την έγκριση του Ετήσιου Σχεδίου Δράσης του Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης στο ΔΣ και παρακολουθεί την υλοποίησή του.

4.2. Στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, που συμπεριλαμβάνεται ως ειδικό τμήμα της έκθεσης διαχείρισης κατά το άρθρο 152 του Ν. 4548/2018, περιγράφεται το έργο της Επιτροπής Ελέγχου κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της, καθώς και ο αριθμός των συνεδριάσεων της κατά τη διάρκεια του έτους.

5. Διαδικασίες Λειτουργίας

5.1. Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τακτικά, ή και έκτακτα, και σε κάθε περίπτωση τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές το έτος, και μπορεί να προσκαλεί μέλη της Διοίκησης και οποιοδήποτε άλλο στέλεχος ή εμπειρογνώμονα, η παρουσία του οποίου, κατά την κρίση της, απαιτείται. Η Επιτροπή συνεδριάζει υποχρεωτικά πριν την έγκριση από το ΔΣ και ανακοίνωση των ετήσιων ή ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Το μέλος της Επιτροπής Ελέγχου που κατέχει αποδεδειγμένα γνώσεις και εμπειρία ελεγκτικής ή λογιστικής παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων. Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της, καθώς και με τηλεδιάσκεψη ή κατόπιν πρόσκλησης του Προέδρου της 2 ημέρες πριν τη συνεδρίαση.

5.2. Για τις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου απαιτείται απαρτία. Οι αποφάσεις της λαμβάνονται κατά πλειοψηφία των παρευρισκομένων μελών. Σε περίπτωση συνεδρίασεως παρουσία δύο μελών, για τη λήψη απόφασης απαιτείται ομοφωνία.

5.3. Η Επιτροπή τηρεί πρακτικά και ενημερώνει εγγράφως το Διοικητικό Συμβούλιο για τα αποτελέσματα του ελεγκτικού της έργου σε τακτική βάση, σύμφωνα με τη νομοθεσία, και εκτάκτως όποτε απαιτείται. Αντίγραφα των πρακτικών εκδίδονται από τον Πρόεδρο της Επιτροπής.

5.4. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ενημερώνει προφορικά επίσης το Διοικητικό Συμβούλιο για το έργο της Επιτροπής Ελέγχου στα πλαίσια των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.

5.5. Κάθε διαφωνία μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου συμπεριλαμβανομένης της διαφωνίας μεταξύ των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και του υπόλοιπου Διοικητικού Συμβουλίου, θα πρέπει να επιλύεται σε επίπεδο Διοικητικού Συμβουλίου.