



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
(BOARD AUDIT COMMITTEE)

ΕΥΔΑΠ Α.Ε.
(α.ε.κ. 5/204/14.11.2000, ν.4449/2017, ν. 4548/2018,
ν.4706/2020)



Ιούλιος
2023

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδα

1. Γενική Αναφορά	3
2. Εκλογή-Σύνθεση-Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου	3
3. Καθήκοντα και Υποχρεώσεις της Επιτροπής Ελέγχου αναφορικά με:	
3.1 Τις Σχέσεις Συνεργασίας με τη Διοίκηση – Διοικητικό Συμβούλιο	6
3.2 Την Εποπτεία Μηχανισμών Εσωτερικού Ελέγχου	7
3.3 Την Εποπτεία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.....	7
3.4 Την Εποπτεία της Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.....	9
3.5 Την Εποπτεία των Εξωτερικών Ελεγκτών.....	10
3.6 Αναφορές Ενημερώσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο.....	11
3.7 Ισχύς Κανονισμού και αξιολόγηση.....	12

1. ΓΕΝΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ

1. Στο πλαίσιο της Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας, της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και της εφαρμογής των Αποφάσεων των Εποπτικών Αρχών (Απόφαση Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς 5/204/14.11.2000, Νόμος 3016/17.05.2002, Νόμος 4449/24.01.2017, Νόμος 4706/2020), με Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, συστήνεται Επιτροπή Ελέγχου από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία αναφέρεται, μέσω του Προέδρου της στο Διοικητικό Συμβούλιο.
2. Η Επιτροπή Ελέγχου θα πρέπει να λειτουργεί στο πλαίσιο των Θεσμοθετημένων Κανόνων και Αρχών της Εταιρείας, των Αποφάσεων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και των Νόμων της Πολιτείας, με στόχο την ενίσχυση της οικονομικής αξίας της Επιχείρησης και της προάσπισης των συμφερόντων των μετόχων.
3. Με τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας καθορίζονται ο σκοπός, η δικαιοδοσία, η εκλογή, η σύνθεση, οι αρμοδιότητες, οι ευθύνες και τρόπος λειτουργίας της Επιτροπής.
4. Ο Κανονισμός επισκοπείται από την Επιτροπή Ελέγχου τουλάχιστον κάθε δύο (2) χρόνια, προκειμένου να διαπιστωθεί αν υφίσταται ανάγκη επικαιροποίησής του, σε κάθε περίπτωση πάντως όταν επέρχονται αλλαγές στον ρόλο και στις αρμοδιότητες της Επιτροπής, στην Εταιρεία ή στη νομοθεσία, οι οποίες αφορούν στα θέματα που καλύπτει ο παρών Κανονισμός.

2. ΕΚΛΟΓΗ – ΣΥΝΘΕΣΗ–ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί:

αα) επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε

αβ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, είτε

αγ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.

Σε περίπτωση που πρόκειται για Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου απαρτίζεται από μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι τουλάχιστον (3) τρία και είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την ελεγχόμενη οντότητα, κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 3016/2002 (Α' 110 και του Ν.4706/2020) ή της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας και είναι επιφορτισμένα με όλα τα εταιρικά ζητήματα § 1 άρθρο 44, νόμος 4449/2017, νόμος 4706/2020).

β) Το είδος της επιτροπής ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη γενική συνέλευση.

- γ) Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων, όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.
- δ) Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την ελεγχόμενη οντότητα.
- ε) Ο/Η Πρόεδρος ορίζεται από τα μέλη και είναι ανεξάρτητος από την ελεγχόμενη οντότητα.
2. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η ελεγχόμενη οντότητα. Δύο από τα τρία μέλη της επιτροπής ελέγχου, που είναι ανεξάρτητα από την ελεγχόμενη οντότητα, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, ορίζονται από την Επιτροπή Ελέγχου και παρίστανται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.
 3. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου δεν θα πρέπει να κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες ή να διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή τους. Επίσης, τα μέλη της Επιτροπής κατά την διάρκεια της θητείας τους πρέπει να μην κατέχουν μετοχές σε ποσοστό άνω του 0,5% του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας.
 4. Η συμμετοχή των μελών της Επιτροπής και σε άλλες επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας δεν απαγορεύεται, αρκεί να μη θεωρείται ασυμβίβαστο.
 5. Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου πρέπει να συμπίπτει με τη διάρκεια της θητείας τους στο Διοικητικό Συμβούλιο, εκτός εάν η Γενική Συνέλευση των Μετόχων αποφασίσει διαφορετικά.
 6. Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους, 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, το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως. Όταν το μέλος του προηγούμενου εδαφίου είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Διοικητικού Συμβουλίου, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Διοικητικού Συμβουλίου, ως προσωρινό αντικαταστάτη, και η επόμενη Γενική Συνέλευση των Μετόχων προβαίνει είτε στον ορισμό του ίδιου μέλους είτε στην εκλογή άλλου, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του στην επιτροπή ελέγχου.
 7. Η Επιτροπή Ελέγχου, για την υλοποίηση του έργου της, συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα και εκτάκτως, όταν απαιτηθεί. Η συχνότητα και ο χρόνος πραγματοποίησης των συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου είναι ανάλογα της έκτασης των αρμοδιοτήτων της λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, τη δραστηριότητα, το μέγεθος, το επιχειρησιακό περιβάλλον και το Επιχειρηματικό

- Μοντέλο της Εταιρείας. Σε κάθε περίπτωση, συνεδριάζει τουλάχιστον μια φορά το τρίμηνο σε προκαθορισμένες ημερομηνίες και ώρες καθώς και τόπο συνεδρίασης.
8. Ο/η Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου διατηρεί το δικαίωμα να συγκαλεί έκτακτες συνεδριάσεις, όταν παρίσταται ανάγκη, για συζήτηση σημαντικών θεμάτων. Επίσης, συνεδριάζει κατόπιν προσκλήσεως του Διοικητικού Συμβουλίου, και όταν παρίσταται ανάγκη για θέματα που άπτονται της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου.
 9. Η ΕΕ είναι σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα όταν παρευρίσκονται δύο (2) από τα (3) μέλη αυτής, ωστόσο το ένα εκ των δύο μελών να είναι ο/η Πρόεδρος της Επιτροπής.
 10. Οι όποιες αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνονται κατά πλειοψηφία των μελών που παρευρίσκονται. Το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να ενημερώνεται όταν οι αποφάσεις δεν είναι ομόφωνες.
 11. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου μπορούν να συμμετέχουν στις συνεδριάσεις μέσω τηλεδιάσκεψης
 12. Η Επιτροπή Ελέγχου, δύναται να προσκαλεί στις συνεδριάσεις της, όποτε κρίνεται σκόπιμο, οποιοδήποτε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένου και του Διευθύνοντος Συμβούλου, διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας και τον επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου. Επίσης, να καλεί Εξωτερικούς Ελεγκτές και Συμβούλους για την παροχή πληροφοριών ή διευκρινήσεων επί θεμάτων της αρμοδιότητάς της.
 13. Ο/η Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου μπορεί να συγκαλεί συναντήσεις προετοιμασίας με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές, τον Οικονομικό Διευθυντή, τον Εσωτερικό Ελεγκτή. Τα υπόλοιπα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, έχουν το δικαίωμα να παρευρεθούν εφόσον το επιθυμούν.
 14. Ο/η Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου διαμορφώνει και εισηγείται τα θέματα της ημερησίας διάταξης, προς συζήτηση. Θέματα προς συζήτηση μπορεί να φέρει στην Επιτροπή, οποιοδήποτε μέλος της, μέσω του Προέδρου, που άπτονται των καθηκόντων της.
 15. Ο/η Γραμματέας της Επιτροπής συγκεντρώνει τα θέματα, καταρτίζει τον πίνακα της ημερησίας διάταξης και τον διανέμει στα μέλη με ασφαλή τρόπο μαζί με το πληροφοριακό υλικό, τουλάχιστον τρεις (3) ημέρες πριν τη συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου. Τα σχετικά έγγραφα μπορούν να διακινούνται και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.
 16. Η Επιτροπή Ελέγχου, για κάθε συνεδρίαση τηρεί Πρακτικά Συνεδριάσεων, στα οποία αποτυπώνονται οι ληφθείσες αποφάσεις, οι παρευρισκόμενοι, οι συμφωνηθείσες

ενέργειες και οι υπεύθυνοι υλοποίησης, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018. Σε περιπτώσεις αποφάσεων που έχουν ληφθεί κατά πλειοψηφία πρέπει να αποτυπώνεται στα Πρακτικά η γνώμη της μειοψηφίας.

3. ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ:

3.1 Τις Σχέσεις Συνεργασίας με τη Διοίκηση – Διοικητικό Συμβούλιο:

Η Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Κεφάλαιο 2, μπορεί να είναι Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας οπότε και αναφέρεται σε αυτό. Κύριος σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι να υποστηρίξει το Διοικητικό Συμβούλιο ως προς τις αρμοδιότητές του που αφορούν κυρίως τα κάτωθι:

1. Την επισκόπηση της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και τη παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας και απόδοσης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου .
2. Την επισκόπηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και τη διασφάλιση της ακεραιότητας των οικονομικών καταστάσεων.
3. Τη διαδικασία επιλογής των τακτικών εξωτερικών ελεγκτών, καθώς και την παρακολούθηση της ανεξαρτησίας και απόδοσης των τακτικών εξωτερικών ελεγκτών.

Στο πλαίσιο του σκοπού λειτουργίας του, το Διοικητικό Συμβούλιο εξουσιοδοτεί την Επιτροπή Ελέγχου ώστε:

- Να έχει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση στις πληροφορίες που χρειάζεται κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της και να έχει στη διάθεσή της οποιαδήποτε πληροφορία – στοιχείο ζητηθεί από τους υπαλλήλους – στελέχη .
- Να έχει πλήρη ελευθερία να επιθεωρήσει και να αξιολογήσει όλες τις πολιτικές, διαδικασίες ελεγκτικούς μηχανισμούς και πρακτικές οποιασδήποτε δραστηριότητας της Εταιρείας, καθώς και κάθε πρόγραμμα ενεργειών ή λειτουργία που άπτεται του ελεγκτικού έργου.
- Να συνεργάζεται με άλλες Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου
- Να έχει τη διασφάλιση, από τη Διοίκηση, πόρων και μέσων που είναι απαραίτητα για την υλοποίηση του έργου της.

- Να αναθέτει, σε Εξωτερικούς Συμβούλους- Εμπειρογνώμονες τη διερεύνηση θεμάτων για την παροχή εξειδικευμένων υπηρεσιών, σχετικά με τους ελέγχους, τα Συστήματα Διακυβέρνησης, με σχετική αίτηση προς τα αρμόδια όργανα για έγκριση.

3.2 Την Εποπτεία Μηχανισμών Εσωτερικού Ελέγχου:

1. Διαβεβαιώνει το Διοικητικό Συμβούλιο ότι υπάρχει επαρκής και συστηματική παρακολούθηση των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου (περιλαμβανόμενης της ασφάλειας πληροφορικών συστημάτων), διασφάλισης ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου κυρίως όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, καθώς και ότι η Εταιρεία συμμορφώνεται με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς.
2. Συμμετέχει στη διαδικασία παρακολούθησης της υλοποίησης των συστάσεων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου για να βελτιώσει στους μηχανισμούς ελέγχου και στις διαδικασίες της Εταιρείας, προκειμένου να εξετάζονται η πορεία της υλοποίησης των συστάσεων και τυχόν προβλήματα που προκύπτουν στα σχετικά σχέδια δράσης.
3. Υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο, ως προς την απόκτηση επαρκούς πληροφόρησης, για τη λήψη αποφάσεων σε θέματα συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων μερών και τυχόν συγκρούσεων συμφερόντων.

3.3 Την Εποπτεία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου:

1. Εποπτεύει την εύρυθμη λειτουργία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς να επηρεάζει την ανεξαρτησία της.
2. Διασφαλίζει την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και την ανεμπόδιστη πρόσβασή της σε οποιαδήποτε πληροφορία.
3. Αξιολογεί τη στελέχωση και την Οργανωτική Δομή της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και εφόσον κρίνεται σκόπιμο, υποβάλλει σχετικές προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου να είναι επαρκώς στελεχωμένη με το κατάλληλο στελεχιακό δυναμικό, για την ομαλή εκτέλεση του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχου.
4. Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο τον διορισμό και την ανάκληση του Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ.2 του Ν. 4706/2020.

5. Αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης του Ετήσιου και Τριετούς Πλάνου Ελέγχου δίνοντας έμφαση στη διαδικασία Αξιολόγησης Κινδύνων, προτεραιοποίησης Ελέγχων και συντονισμού με τον Εξωτερικό Έλεγχο και εγκρίνει τυχόν αλλαγές.

Ειδικότερα, κατ' άρθρο 15 παρ. 5 Ν. 4706/2020, λαμβάνει από τον επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και εξετάζει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Διεύθυνσης εν γένει. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη γνώμη της επιτροπής ελέγχου.

6. Το εγκεκριμένο από την Επιτροπή Ελέγχου, πλάνο ετήσιου και τριετούς προγράμματος ελέγχων υποβάλλεται στο Διοικητικό Συμβούλιο, για έγκριση.
7. Εξετάζει και αξιολογεί τις εκθέσεις ελέγχου, καθώς και τις απαντήσεις και τα χρονοδιαγράμματα υλοποίησης των προτεινόμενων διορθωτικών ενεργειών. Ενημερώνεται από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου για την πρόοδο υλοποίησης των διορθωτικών ενεργειών των ελεγχόμενων.
8. Σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 1(β) Ν. 4706/2020, λαμβάνει και επισκοπεί τριμηνιαίες αναφορές πεπραγμένων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου τις οποίες ακολούθως διαβιβάζει στο Διοικητικό Συμβούλιο προς ενημέρωση.
9. Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο, τουλάχιστον ανά τρίμηνο, για τις βασικές διαπιστώσεις και προτάσεις των ολοκληρωμένων ελέγχων .
10. Αξιολογεί την Ετήσια έκθεση - Απολογισμό πεπραγμένων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο, σχετικά με την ολοκλήρωση του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων.
11. Αξιολογεί τουλάχιστον μια φορά το χρόνο, την επάρκεια, την ποιότητα και την αποδοτικότητα της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, με σκοπό την προώθηση αποτελεσματικότερων προσεγγίσεων, όπου κρίνεται απαραίτητο, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της.
12. Παρακολουθεί τη διενέργεια εκτάκτων ελέγχων που ανατίθενται μετά από εντολή της ή κατόπιν εντολής της Διοίκησης (Προέδρος Διοικητικού Συμβουλίου – Διευθύνων Σύμβουλος), μέσω της Επιτροπής Ελέγχου.
13. Η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει και υποβάλει προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετική πρόταση για την έγκριση του Κανονισμού της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, κατ' άρθρο 16 παρ.1 Ν. 4706/2020, προκειμένου να διασφαλίσει ότι είναι συμβατός με τις κανονιστικές και νομοθετικές

ρυθμίσεις και κατατείνει στην επί της ουσίας εφαρμογή ενός αποτελεσματικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας

3.4 Την Εποπτεία της Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Άρθρο 44, Ν. 4449/2017):

Ειδικότερα, ως προς την Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση, ορίζονται αρμοδιότητες και υποχρεώσεις της Επιτροπής Ελέγχου, διατηρουμένης ακέραιης της ευθύνης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, η Επιτροπή Ελέγχου, μεταξύ των άλλων:

1. Υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο ώστε να διασφαλίζεται ότι οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας είναι αξιόπιστες και σύμφωνες με τα Λογιστικά Πρότυπα, τις φορολογικές αρχές και την κείμενη νομοθεσία.
2. Επισκοπεί τις εξαμηνιαίες και ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις και τις συνοδευτικές αναφορές, 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 Εταιρεία και εισηγείται την έγκρισή τους στο το Διοικητικό Συμβούλιο.
3. Παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του Υποχρεωτικού Ελέγχου, των Ατομικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας και καταγράφει τις ενέργειες που προβαίνει, κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.
4. Παρακολουθεί και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων καθώς και οποιασδήποτε άλλης μορφής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
5. Επισκοπεί σημαντικά θέματα λογιστικής και χρηματοοικονομικής αναφοράς, με έμφαση σε θέματα κρίσης και στις μεθόδους αποτίμησης των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού.
6. Ενημερώνεται και παρακολουθεί τα νομικά και φορολογικά θέματα της Εταιρείας, τα οποία μπορεί να επηρεάσουν σημαντικά τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
7. Διασφαλίζει για λογαριασμό του Διοικητικού Συμβουλίου ότι δεν υπάρχουν σημαντικές διαφωνίες μεταξύ της Διοίκησης και των Εξωτερικών Ελεγκτών. Για τον σκοπό αυτό έχει συναντήσεις, με ή χωρίς την παρουσία της Διοίκησης, με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές για να συζητήσει τα παραπάνω θέματα.

8. Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με ζητήματα για τα οποία οι Εξωτερικοί Ελεγκτές εκφράζουν έντονο προβληματισμό.
9. Για την υλοποίηση των παραπάνω, η Επιτροπή Ελέγχου αναμένεται να πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση - αρμόδια Διευθυντικά Στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των Οικονομικών Εκθέσεων, καθώς επίσης και με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου.

3.5 Την Εποπτεία των Εξωτερικών Ελεγκτών

A. Η Επιτροπή Ελέγχου είναι αποκλειστικά υπεύθυνη για τη διαδικασία Επιλογής Εξωτερικών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή Ελεγκτικών Εταιρειών και προτείνει τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές ή τις Ελεγκτικές Εταιρείες που θα διοριστούν, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (Ε.Ε) αριθ. 537/2014

1. Ορίζει τα κριτήρια επιλογής Εξωτερικών Ελεγκτών, θέματα τεχνικών προδιαγραφών, καθώς και θέματα ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων των υποψηφίων.
2. Εξασφαλίζει τη διενέργεια διαγωνισμού για την επιλογή των Εξωτερικών Ελεγκτών, σε περιοδικότητα που ορίζει ο νόμος.
3. Εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο το περιεχόμενο της πρόσκλησης υποβολής προτάσεων για το διορισμό των Εξωτερικών Ελεγκτών της Εταιρείας.
4. Αφού εξετάσει τις υποβληθείσες υποψηφιότητες, ως προς το Τεχνικό και οικονομικό μέρος της προσφοράς τους και ως προς θέματα ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων, υποβάλει στο Διοικητικό Συμβούλιο πρόταση σχετικά με το διορισμό, τον επαναδιορισμό και την ανάκληση Εξωτερικών Ελεγκτών, καθώς και την έγκριση της αμοιβής τους. Η πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου, αφού εγκριθεί από το ΔΣ, υποβάλλεται για έγκριση στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας.
5. Επισκοπεί τη σύμβαση ανάθεσης με τους επιλεγμένους Εξωτερικούς Ελεγκτές πριν την υπογραφή της.

B. Ως προς την εποπτεία του τακτικού εξωτερικού ελέγχου, ως προς την Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση, η Επιτροπή Ελέγχου:

1. Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το Χρονοδιάγραμμα Ελέγχου της Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης από τους Εξωτερικούς Ελεγκτές.
2. Ενημερώνεται, επίσης από τον Εξωτερικό Ελεγκτή επί του Ετήσιου Προγράμματος Υποχρεωτικού Ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, και βεβαιώνεται ότι το Ετήσιο Πρόγραμμα Υποχρεωτικού Ελέγχου θα καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς Επιχειρηματικού και Χρηματοοικονομικού Κινδύνου της Εταιρείας.
3. Συζητεί με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές τυχόν αδυναμίες του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που εντοπίστηκαν, ιδίως αυτές που αφορούν στις διαδικασίες της παροχής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και σύνταξης οικονομικών καταστάσεων
4. Συζητεί με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές τυχόν ουσιώδεις ελεγκτικές διαφορές που προκύπτουν κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ανεξάρτητα από το αν αυτές επιλύθηκαν.
5. Επισκοπεί την επιστολή που ζητούν οι Εξωτερικοί Ελεγκτές από τη Διοίκηση (Representation Letter)
6. Αξιολογεί σε ετήσια βάση το έργο των Εξωτερικών Ελεγκτών και διαβεβαιώνει το Διοικητικό Συμβούλιο ότι η εργασία τους, σε ό,τι αφορά στο εύρος και την ποιότητα, είναι ορθή και επαρκής.
7. Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με το αποτέλεσμα του εξωτερικού ελέγχου και αναλύει τη συνεισφορά του εξωτερικού ελέγχου στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, καθώς και το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου σε αυτή τη διαδικασία.
8. Εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των Εξωτερικών Ελεγκτών, την αντικειμενικότητα και αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας, λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές επαγγελματικές και κανονιστικές απαιτήσεις. Εγκρίνει την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τους Εξωτερικούς Ελεγκτές, αφού προηγουμένως αξιολογήσει πιθανές απειλές σχετικά με τους κινδύνους για την ανεξαρτησία τους και τις διασφαλίσεις που εφαρμόζονται για τον περιορισμό αυτών των κινδύνων σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία (Κανονισμός (ΕΕ) 537/2014 και Νόμος 4449/2017 που ενσωματώνει στο ελληνικό δίκαιο την Οδηγία 2014/56/ΕΕ) και λαμβάνει ετησίως από τους Εξωτερικούς Ελεγκτές επιστολή διαβεβαίωσης της ανεξαρτησίας τους.

3.6 Αναφορές- Ενημέρωση προς το Διοικητικό Συμβούλιο

1. Η Επιτροπή Ελέγχου, μέσω του/της Προέδρου της, ενημερώνει σε τριμηνιαία βάση το Διοικητικό Συμβούλιο για τις Εργασίες της Επιτροπής.

2. Η Επιτροπή Ελέγχου συντάσσει Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων για το έργο της, την οποία και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο και προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η εταιρεία.
3. Αξιολογεί ετησίως την απόδοσή της, σύμφωνα με τις διαδικασίες αξιολόγησης της Εταιρείας, για το Διοικητικό Συμβούλιο και τις Επιτροπές του και υποβάλλει τα αποτελέσματα της αξιολόγησης στο Διοικητικό Συμβούλιο.

3.7 Ισχύς Κανονισμού και αξιολόγηση

1. Ο Κανονισμός, καθώς και τυχόν τροποποιήσεις αυτού, εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και αναρτάται στον ιστότοπο της Εταιρείας .
2. Ο Κανονισμός τίθεται σε ισχύ αμέσως μετά την έγκρισή του από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΥΔΑΠ ΑΕ
3. Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί – τουλάχιστον ανά διετία – την καταλληλότητα και την αποτελεσματικότητα του Κανονισμού αυτού, προκειμένου να διαπιστωθεί αν υφίσταται ανάγκη επικαιροποίησής του, σε κάθε περίπτωση πάντως όταν επέρχονται αλλαγές στον ρόλο και στις αρμοδιότητες της Επιτροπής, στην Εταιρεία ή στη νομοθεσία, οι οποίες αφορούν στα θέματα που καλύπτει ο παρών Κανονισμός.