



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ (BOARD AUDIT COMMITTEE)

ΕΥΔΑΠ Α.Ε.

(α.ε.κ. 5/204/14.11.2000, ν. 3016/2002, ν. 4449/2017)



ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ
2019

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.....	8
3.5 Την Εποπτεία των Εξωτερικών Ελεγκτών.....	9
3.6 Αναφορές Ενημερώσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο.....	11

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), με Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, 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 και σε εναρμόνιση ως προς τις βέλτιστες πρακτικές που διέπουν τη λειτουργία του μετόχου πλειοψηφίας της ΕΥΔΑΠ, ήτοι της Ελληνικής Εταιρείας Συμμετοχών και Περιουσίας, 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 εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων και δύναται να είναι είτε ανεξάρτητη Επιτροπή, είτε Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου. 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 είναι επιφορτισμένα με όλα τα εταιρικά ζητήματα (§ 1, άρθρο 3, νόμος 3016/2002, § 1 άρθρο 44, νόμος 4449/2017).
2. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, στο σύνολό τους, πρέπει να διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στον τομέα που δραστηριοποιείται η Επιχείρηση – Ελεγχόμενη Οντότητα. Επίσης, τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής Ελέγχου πρέπει να είναι Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής σε αναστολή ή Συνταξιούχος Ορκωτός ή να διαθέτει επαρκή γνώση στην Ελεγκτική και Λογιστική (§ 1, άρθρο 44, νόμος 4449), προκειμένου η Επιτροπή Ελέγχου να είναι σε θέση να υλοποιεί τις αρμοδιότητες και τις υποχρεώσεις της.

3. Η Επιτροπή Ελέγχου, ως όργανο, θα πρέπει να έχει τις δεξιότητες και τις γνώσεις που απαιτούνται για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών της, καθώς και να διατηρεί και να αναπτύσσει τις δεξιότητες και τις γνώσεις που απαιτούνται για την αποτελεσματική εκτέλεση των καθηκόντων της.
4. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της ή εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Ελεγχόμενης Οντότητας – Επιχείρησης και είναι ανεξάρτητος από την ελεγχόμενη οντότητα. (§ 1, άρθρο 44, νόμος 4449).
5. 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 της, (Νόμος 3016/2002, άρθρο 4, § 1α, 1β, 1γ, 1δ). 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.
6. Η συμμετοχή των μελών της Επιτροπής και σε άλλες επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας δεν απαγορεύεται, αρκεί να μη θεωρείται ασυμβίβαστο.
7. Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου πρέπει να συμπίπτει με τη διάρκεια της θητείας τους στο ΔΣ, εκτός εάν η Γενική Συνέλευση αποφασίσει διαφορετικά.
8. Σε περίπτωση παραίτησης ή απώλειας μέλους της Επιτροπής Ελέγχου, το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει ένα εκ των μελών του ως αντικαταστάτη, εκλογή η οποία επικυρώνεται από την αμέσως επόμενη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.
9. 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.
10. Ο 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
11. Η ΕΕ είναι σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα όταν παρευρίσκονται περισσότερα από τα μισά μέλη αυτής.

-
12. Οι όποιες αποφάσεις της ΕΕ λαμβάνονται κατά πλειοψηφία των μελών που παρευρίσκονται. Το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να ενημερώνεται όταν οι αποφάσεις δεν είναι ομόφωνες.
 13. Τα μέλη της ΕΕ μπορούν να συμμετέχουν στις συνεδριάσεις μέσω τηλεδιάσκεψης
 14. Η Επιτροπή Ελέγχου, δύναται να προσκαλεί στις συνεδριάσεις της, όποτε κρίνεται σκόπιμο, οποιοδήποτε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένου και του Διευθύνοντος Συμβούλου, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη Διοίκηση 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 αρμοδιότητά της.
 15. Ο 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.
 16. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής διαμορφώνει και εισηγείται τα θέματα της ημερησίας διάταξης, στην Επιτροπή, προς συζήτηση. Θέματα προς συζήτηση μπορεί να φέρει στην Επιτροπή, οποιοδήποτε μέλος της, μέσω του Προέδρου, που άπτονται των καθηκόντων της.
 17. 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. Τα σχετικά έγγραφα μπορούν να διακινούνται και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.
 18. Η Επιτροπή Ελέγχου, για κάθε συνεδρίαση τηρεί Πρακτικά Συνεδριάσεων, στα οποία αποτυπώνονται οι ληφθείσες αποφάσεις, οι παρευρισκόμενοι, οι συμφωνηθείσες ενέργειες και οι υπεύθυνοι υλοποίησης. 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 είναι Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και αναφέρεται σε αυτό. Κύριος σκοπός της ΕΕ είναι να υποστηρίζει 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.
- Να αξιολογεί εμπιστευτικές ή και ανώνυμες καταγγελίες, που υποπίπτουν στην αντίληψή της από υπαλλήλους της Εταιρείας ή επενδυτές ή τρίτους, σχετικά με αμφισβητούμενα ζητήματα των οικονομικών καταστάσεων ή γενικότερα θέματα που άπτονται της δραστηριότητας και της λειτουργίας της Εταιρείας και να ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο.

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.
4. Διασφαλίζει την ύπαρξη διαδικασιών σύμφωνα με τις οποίες το προσωπικό της Εταιρείας μπορεί, υπό εχεμύθεια, να εκφράσει τις ανησυχίες του για ενδεχόμενες παρανομίες και παρατυπίες σε θέματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ή για άλλα ζητήματα που άπτονται της λειτουργίας της Εταιρείας.

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 στελεχειακό δυναμικό, για την ομαλή εκτέλεση του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχου.
4. Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο τον διορισμό και την ανάκληση του Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου.
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.

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. 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 ΔΣ 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 (Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου – Διευθύνων Σύμβουλος), μέσω της Επιτροπής Ελέγχου.
13. Επισκοπεί και εγκρίνει την πολιτική υποβολής αναφορών την οποία εισηγείται η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου.

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

Α. Η ΕΕ 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, υποβάλλει στο ΔΣ πρόταση σχετικά με το διορισμό, τον επαναδιορισμό και την ανάκληση Εξωτερικών Ελεγκτών, καθώς και την έγκριση της αμοιβής τους. Η πρόταση της ΕΕ αφού εγκριθεί από το ΔΣ υποβάλλεται για έγκριση στη ΓΣ των μετόχων της Εταιρείας.
5. Επισκοπεί τη σύμβαση ανάθεσης με τους επιλεγμένους Εξωτερικούς Ελεγκτές πριν την υπογραφή της.
6. Εγκρίνει την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τους Εξωτερικούς Ελεγκτές, αφού προηγουμένως αξιολογήσει πιθανές απειλές για την ανεξαρτησία τους και τις διασφαλίσεις που εφαρμόζονται για τον περιορισμό αυτών των κινδύνων, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και λαμβάνει ετησίως από τους Εξωτερικούς Ελεγκτές επιστολή διαβεβαίωσης της ανεξαρτησίας τους.

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 καλύψει 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.

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.
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.