



ΚΛΩΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ
ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Έκδοση: 29.06.2021

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΓΡΑΦΟΥ

Ημερομηνία 29.06.2021

Έκδοση 2.0

Σύνταξη Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου

Έγκριση Εγγράφου

Ημερομηνία: 29/06/2021

Περιεχόμενα

1. Εισαγωγή	4
2. Αντικείμενο του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου	4
3. Σκοπός Εσωτερικού Ελέγχου	4
4. Οργανωτική Δομή	5
5. Ανεξαρτησία του Εσωτερικού Ελέγχου	5
6. Αρμοδιότητες και Υποχρεώσεις του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου	6
7. Δικαιοδοσία & Εξουσιοδότηση των Εσωτερικών Ελεγκτών	7
8. Εσωτερικός Έλεγχος και Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης	8
9. Κώδικας Ηθικής Εσωτερικού Ελέγχου.....	8
10. Στάδια Εσωτερικού Ελέγχου	9
11. Εξωτερική Ανάθεση.....	9
12. Περιοδική Αξιολόγηση του Κανονισμού	10
13. Αναθεώρηση Κανονισμού	10

1. Εισαγωγή

Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας «ΚΛΩΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.» (εφεξής Εταιρεία) συστήθηκε το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου που λειτουργεί ως μια ανεξάρτητη ελεγκτική μονάδα εντός της Εταιρείας.

Το Τμήμα λειτουργεί με τον τρόπο που ορίζεται από τον Κώδικά Δεοντολογίας και το Διεθνές Πλαίσιο για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF) του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, την απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς 23/530/19.11.2009, από το Νόμο 3016/2002 για την εταιρική διακυβέρνηση και από το Νόμο 4548/2018 για τις Ανώνυμες Εταιρείες.

2. Αντικείμενο του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διασφαλιστική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες της Εταιρείας. Βοηθάει την Εταιρεία να πετύχει τους αντικειμενικούς σκοπούς της υιοθετώντας μια συστηματική επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης.

Κύριο καθήκον της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ο σε βάθος έλεγχος της τηρήσεως όλων των κανόνων, των μέτρων και των διαδικασιών του εφαρμοζόμενου Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και της εφαρμογής των αποφάσεων και των οδηγιών της Διοικήσεως και η εισήγηση τυχόν διορθώσεων ή βελτιώσεων του συστήματος.

Στόχος της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του Εσωτερικού Ελέγχου, τόσο στο διαχειριστικό-λογιστικό τομέα όσο και στο διοικητικό.

3. Σκοπός Εσωτερικού Ελέγχου

Ο σκοπός της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, είναι να βοηθά όλα τα μέλη της Διαχειριστικής Λειτουργίας (management) να εκτελούν τα καθήκοντά τους αποτελεσματικά, παρέχοντάς τους αναλύσεις, εκτιμήσεις, προτάσεις και σχόλια που αφορούν τις δραστηριότητες που ασκείται ο εσωτερικός έλεγχος (Internal Audit).

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές ασχολούνται με οποιαδήποτε φάση των δραστηριοτήτων, στην οποία μπορούν να βοηθήσουν τα στελέχη & τη Διοίκηση. Αυτό περιλαμβάνει και εισχώρηση πέρα από τα λογιστικά και οικονομικά στοιχεία, για να φθάσει στην πλήρη κατανόηση των λειτουργιών που ελέγχονται.

4. Οργανωτική Δομή

Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου αναφέρεται απευθείας στην Επιτροπή Ελέγχου και διοικητικά στην Εκτελεστική Επιτροπή. Ο εσωτερικός ελεγκτής έχει άμεση επαφή με την Επιτροπή Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι αρμόδια για την αξιολόγηση των επιδόσεων του Εσωτερικού Ελέγχου και για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου.

Η Υπηρεσία του Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να διατηρεί τους κατάλληλους πόρους για την εκπλήρωση της αποστολής και των αρμοδιοτήτων της και να εξασφαλίζει την επαρκή κάλυψη όλων των σημαντικών τομέων κινδύνου. Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να διατηρεί επαγγελματικό προσωπικό ελέγχου με επαρκείς γνώσεις, δεξιότητες, πείρα και επαγγελματικές πιστοποιήσεις για την εκπλήρωση των απαιτήσεων του παρόντος Κανονισμού.

5. Ανεξαρτησία του Εσωτερικού Ελέγχου

Η ανεξαρτησία είναι ουσιώδης για την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου. Αυτή η ανεξαρτησία κατά κύριο λόγο συμβάλει και στην αντικειμενικότητα που πρέπει να έχει η ιδιόζουσα αυτή λειτουργία στην Εταιρεία, στα πλαίσια που αναφέρονται στο παρόν κανονισμό.

Για να επιτευχθούν η ανεξαρτησία και η αντικειμενικότητα θα πρέπει η εν λόγω λειτουργία να ασχολείται αποκλειστικά με τον έλεγχο (Audit) των λειτουργιών και δραστηριοτήτων και όχι να εμπλέκεται ενεργά σε αυτές.

Κατ' αυτόν τον τρόπο θα εξασφαλίζεται η αμερόληπτη και αβίαστη κρίση του εσωτερικού ελέγχου απαραίτητο συστατικό της αξίας που η εν λόγω λειτουργία προσφέρει. Η προετοιμασία εγγράφων, η αποκλειστική καθιέρωση διαδικασιών & κάθε άλλη συναφής εργασία πρέπει να αποφεύγεται ώστε να μην θίγεται η αμεροληψία της Υπηρεσίας.

Όμως η αντικειμενικότητα αυτή δεν θίγεται όταν η Υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου προτείνει μέτρα για την εφαρμογή ή βελτίωση των υπάρχοντων συστημάτων ελέγχου και των οργανωτικών δομών καθώς και των διαδικασιών που πρόκειται να εφαρμοσθούν.

6. Αρμοδιότητες και Υποχρεώσεις του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Στο πλαίσιο των γενικών αρμοδιοτήτων του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου:

- Παρακολουθεί την εφαρμογή του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας, του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η εταιρεία και του Καταστατικού της εταιρείας.
- Ελέγχει την τήρηση των πολιτικών και διαδικασιών λειτουργίας της Εταιρείας.
- Ελέγχει την τήρηση της νομοθεσίας.
- Ενημερώνει την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας σε τακτική βάση ή σε εκτατές περιπτώσεις εφόσον συντρέξουν περιστάσεις.
- Ενημερώνει την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας για περιπτώσεις σύγκρουσης των ιδιωτικών συμφερόντων.
- Παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των Μετόχων.
- Ελέγχει την τήρηση τυχόν δεσμεύσεων της εταιρείας στο επενδυτικό κοινό.
- Ελέγχει τις σχέσεις και συναλλαγές της εταιρείας με τα συνδεδεμένα με αυτήν μέρη.
- Ελέγχει τις αμοιβές και τις πάσης φύσεως παροχές προ τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, βάσει αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.
- Παρακολουθεί την επάρκεια των διαδικασιών αναγνώρισης και διαχείρισης των κινδύνων.
- Εξέταση των περιπτώσεων συγκρούσεων συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα και υποβολή σχετικών αναφορών στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Διασφάλιση ύπαρξης διαδικασιών μέσω των οποίων το προσωπικό της Εταιρείας θα μπορεί, υπό εχεμύθεια, να εκφράζει τις ανησυχίες του για ενδεχόμενες παρανομίες ή παρατυπίες.
- Μεριμνά για την απρόσκοπτη εξέλιξη των εργασιών εξωτερικών ελεγκτών και δρα ως κόμβος επικοινωνίας μεταξύ αυτών και της Εταιρείας.

Στο πλαίσιο της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων της εταιρείας, το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου:

- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά αφενός με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και αφετέρου με την διασφάλιση της ποιότητας της παρεχόμενης προς το Διοικητικό Συμβούλιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Εντοπίζει τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της εταιρείας, αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση τους καθώς και την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, καθώς και τη γνωστοποίηση τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.

- Εξετάζει την ύπαρξη και το περιεχόμενο των διαδικασιών εκείνων, σύμφωνα με τις οποίες το προσωπικό της εταιρείας θα μπορεί, υπό εχεμύθεια, να εκφράσει τις ανησυχίες του για ενδεχόμενες παρανομίες και παρατυπίες.

7. Δικαιοδοσία & Εξουσιοδότηση των Εσωτερικών Ελεγκτών

Ο εσωτερικός έλεγχος έχει την εξουσία για πλήρη, ελεύθερη και χωρίς περιορισμό πρόσβαση σε οποιοδήποτε αρχείο φυσικό ή ηλεκτρονικό, οποιοδήποτε φυσικό περιουσιακό στοιχείο της εταιρείας και οποιοδήποτε στέλεχος σχετικό με την εκάστοτε υπό έλεγχο δραστηριότητα. Ο Υπεύθυνος του εσωτερικού ελέγχου έχει επίσης ελεύθερη πρόσβαση στον Πρόεδρο του ΔΣ και την Επιτροπή Ελέγχου.

Πιο συγκεκριμένα η δικαιοδοσία των Εσωτερικών Ελεγκτών προσδιορίζεται από τα παρακάτω:

- Έχει απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις Διευθύνσεις / Τμήματα της εταιρείας και σε οποιοδήποτε έγγραφο, πληροφορία, αρχείο και πληροφοριακό σύστημα.
- Λαμβάνει από τα στελέχη των ελεγχόμενων και των εμπλεκόμενων Διευθύνσεων/ Τμημάτων την απαιτούμενη βοήθεια κατά τη διενέργεια των ελέγχων.
- Χρησιμοποιεί τους απαραίτητους και διαθέσιμους πόρους (μεθοδολογίες, εργαλεία κ.α.) που κρίνει απαραίτητους για την επίτευξη των στόχων του ελέγχου που διενεργεί. Ο Εσωτερικός Ελεγκτής δεν έχει την εξουσία και την ευθύνη να ασκεί εκτελεστικές δραστηριότητες για την Εταιρεία.
- Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν φέρουν καμία απολύτως ευθύνη για τις δραστηριότητες τις οποίες ελέγχουν, ούτε και για τυχόν παρατυπίες αδυναμίες ή παραβάσεις που εντοπίζονται κατά την διάρκεια του ελέγχου.
- Δεν τίθεται εντός των αρμοδιοτήτων των Εσωτερικών Ελεγκτών, η υποβοήθηση των υπαλλήλων της Εταιρείας στη διεκπεραίωση των καθηκόντων τους.
- Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας οφείλει να παρέχει στους Εσωτερικούς Ελεγκτές όλα τα απαραίτητα μέσα που θα διευκολύνουν την άσκηση κατάλληλου και αποδοτικού ελέγχου.
- Οι οποίες τυχόν εντολές ή διορθωτικά μέτρα του Διευθύνοντος Συμβούλου της εταιρείας, είτε ως προς τις παρατηρήσεις και εισηγήσεις των Εσωτερικών Ελεγκτών, είτε ως προς την εφαρμογή οποιασδήποτε νέας πολιτικής ή διαδικασίας πρέπει να γνωστοποιούνται ανελλιπώς στο τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου.

8. Εσωτερικός Έλεγχος και Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου:

- Ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας μετά από σχετική εισήγηση της Επιτροπής Ελέγχου.
- Εποπτεύεται από την Επιτροπή Ελέγχου προς την οποία διατηρεί λειτουργική γραμμή αναφοράς (για το ουσιαστικό κομμάτι του αντικειμένου τους) ενώ διοικητική γραμμή αναφοράς (έγκριση αδειών κλπ.) διατηρεί με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο.
- Αποτελείται από πρόσωπα με επαρκή προσόντα και εμπειρία.
- Είναι πλήρους και αποτελεσματικής απασχόλησης.
- Είναι ανεξάρτητο κατά την άσκηση των καθηκόντων του.

Το προσωπικό του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου της εταιρείας δεν επιτρέπεται να αποτελείται από:

- Εργαζομένους σε οποιαδήποτε άλλη θέση που προβλέπει το Οργανόγραμμα της εταιρείας ή τυχόν θυγατρικής της.
- Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Μέλη οποιασδήποτε Επιτροπής συστήσει κατά περίπτωση η εταιρεία ή η θυγατρική της.
- Συγγενείς των παραπάνω προσώπων μέχρι και δευτέρου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας.

9. Κώδικας Ηθικής Εσωτερικού Ελέγχου

Στόχος του Κώδικα Ηθικής είναι να προάγει την ηθική κουλτούρα στο επάγγελμα του Εσωτερικού Ελέγχου. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές αναμένεται ότι θα εφαρμόζουν και θα υπερασπίζονται τις ακόλουθες αρχές :

Ακεραιότητα

Η Ακεραιότητα των Εσωτερικών Ελεγκτών εδραιώνει την εμπιστοσύνη και παρέχει έτσι τη βάση εμπιστοσύνης της κρίσης τους.

Αντικειμενικότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές επιδεικνύουν το υψηλότερο επίπεδο επαγγελματικής αντικειμενικότητας κατά τη συγκέντρωση αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές προβαίνουν σε μια ισορροπημένη εκτίμηση όλων των σχετικών περιπτώσεων και δεν επηρεάζονται αδικαιολόγητα από τα δικά τους συμφέροντα, ή τα συμφέροντα άλλων, κατά το σχηματισμό των κρίσεων τους.

Εμπιστευτικότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές σέβονται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνουν και δεν κοινοποιούν πληροφορίες χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός εάν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση.

Επάρκεια

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές χρησιμοποιούν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις εμπειρίες που χρειάζονται για την παροχή των υπηρεσιών του Εσωτερικού Ελέγχου.

10. Στάδια Εσωτερικού Ελέγχου

1. Σχεδιασμός Ελέγχου.
2. Επιλογή μέσων Εκτέλεσης Εσωτερικού Ελέγχου.
3. Επιτόπια διενέργεια ελέγχου.
4. Σύνταξη Τελικής Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου.
5. Αξιολόγηση Αποτελεσμάτων Εσωτερικού Ελέγχου.
6. Ενημέρωση Επιτροπής Ελέγχου.
7. Παρακολούθηση Υλοποίησης Διορθωτικών Ενεργειών.

11. Εξωτερική Ανάθεση

Η Εταιρεία δύναται κατόπιν έγκρισης της Επιτροπής Ελέγχου, του Διοικητικού Συμβουλίου και ενημέρωσης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και πάντοτε σε συμμόρφωση με το Καταστατικό της και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της να αναθέσει σε εξωτερικούς συμβούλους την υποστήριξη του Εσωτερικού Ελέγχου. Σε αυτή την περίπτωση, η ανάθεση θα πρέπει να εντάσσεται στις βασικές αρχές που διέπουν τον Εσωτερικό Έλεγχο.

Η εξωτερική ανάθεση Εσωτερικού Ελέγχου μπορεί επίσης να αφορά αλλά όχι περιοριστικά και τις εξής περιπτώσεις:

- Απαιτήσεις πρόσθετου προσωπικού για την εκτέλεση του σχεδίου του Εσωτερικού Ελέγχου.
- Απαίτηση πρόσθετων ή εξειδικευμένων δεξιοτήτων.

12. Περιοδική Αξιολόγηση του Κανονισμού

Ο εσωτερικός ελεγκτής θα πρέπει να αξιολογεί περιοδικά κατά πόσο ο σκοπός η εξουσία και η ευθύνη, όπως ορίζονται στον παρόντα Κανονισμό, εξακολουθούν να είναι επαρκείς ώστε να επιτρέπουν στην Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου να επιτύχει τους στόχους της. Το αποτέλεσμα της περιοδικής αξιολόγησης θα πρέπει να κοινοποιείται στην Επιτροπή Ελέγχου.

13. Αναθεώρηση Κανονισμού

Οποιαδήποτε αλλαγή του παρόντος κανονισμού θα πρέπει να εγκριθεί από την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.