

**Κανονισμός Λειτουργίας
Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου
Ομίλου HELLENiQ ENERGY**

Περιεχόμενα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α: Αποστολή του Εσωτερικού Ελέγχου	4
Εισαγωγή	4
Άρθρο 1: Ορισμός του Εσωτερικού Ελέγχου	4
Άρθρο 2: Λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου	5
Άρθρο 3: Δέσμευση για τήρηση των Παγκόσμιων Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β: Οργάνωση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου	6
Άρθρο 4: Οργανωτική Δομή, Ρόλοι και Αρμοδιότητες της ΜΕΕΟ	6
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ: Δεοντολογία και Επαγγελματισμός	7
Άρθρο 5: Δεοντολογία και Επαγγελματισμός Εσωτερικών Ελεγκτών	7
Άρθρο 6: Ανεξαρτησία, Ακεραιότητα και Αντικειμενικότητα	7
Άρθρο 7: Επαγγελματική Επάρκεια	8
Άρθρο 8: Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια	9
Άρθρο 9: Εμπιστευτικότητα	10
Άρθρο 10: Ευθύνες του Εσωτερικού Ελέγχου Σχετικά με την Εκτίμηση, Πρόληψη και Εντοπισμό Κινδύνου Περιουσιακής Βλάβης των Εταιρειών του Ομίλου	10
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ: Διενέργεια Εσωτερικού Ελέγχου	12
Άρθρο 11: Πεδία Εφαρμογής Διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου	12
Άρθρο 12: Παροχή Συμβουλευτικών Υπηρεσιών από τη ΜΕΕΟ	12
Άρθρο 13: Επισκόπηση Πληροφοριακών Συστημάτων	13
Άρθρο 14: Έλεγχος της Διαδικασίας Υποβολής Χρηματοοικονομικών Εκθέσεων και Λοιπών Αναφορών	13
Άρθρο 15: Διαδικασία Αξιολόγησης Κινδύνων	13
Άρθρο 16: Ο Ρόλος του Εσωτερικού Ελέγχου στην Διαδικασία Διαχείρισης Επιχειρησιακών Κινδύνων	15
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε: Συνεργασίες Εσωτερικού Ελέγχου με Λοιπούς Παρόχους	16
Άρθρο 17: Σχέση με Επιτροπή Ελέγχου	16
Άρθρο 18: Σχέσεις & Συντονισμός με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές και τους Εσωτερικούς Μηχανισμούς Ελέγχου του Ομίλου	16
Άρθρο 19: Λήψη Υπηρεσιών για την Υποστήριξη της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου από εξωτερικούς συνεργάτες	17

Κεφάλαιο ΣΤ: Διαβεβαίωση & Βελτίωση Ποιότητας - Αξιολόγηση Ελεγκτών	18
Άρθρο 20: Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας των Ελεγκτικών Εργασιών	18
Άρθρο 21: Διαδικασία Επικαιροποίησης Κανονισμού Λειτουργίας	18
Παράρτημα	20
Α. Επικεφαλής Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου	20
Β. Επικεφαλής Τομέα Εσωτερικού Ελέγχου Επιτελικών Μονάδων Ομίλου, Εφοδιασμού και Πωλήσεων Πετρελαιοειδών	21
Γ. Επικεφαλής Τομέα Εσωτερικού Ελέγχου Βιομηχανικών Εγκαταστάσεων Ομίλου	22
Δ. Επικεφαλής Τομέα Εσωτερικού Ελέγχου Εγχώριας & Διεθνούς Εμπορίας	23
Ε. Επικεφαλής Τομέα Ηλεκτρισμού, Φυσικού Αερίου και Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας	24
ΣΤ. Επικεφαλής Τομέα Ποιότητας ΜΕΕΟ	25
Ζ. Εσωτερικοί Ελεγκτές της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου	26
Η. Συντονιστής Προστασίας Δεδομένων Μονάδας	26
Θ. Υπεύθυνος Εκπαίδευσης	28

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α: Αποστολή του Εσωτερικού Ελέγχου

Εισαγωγή

Ο Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου αποσκοπεί στη θέσπιση των σκοπών, του πλαισίου αρμοδιοτήτων και ευθυνών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ομίλου HELLENiQ ENERGY (εφεξής η «**ΜΕΕΟ**»), με αρμοδιότητα σε όλες τις εταιρείες που ανήκουν στον Όμιλο HELLENiQ ENERGY (εφεξής ο «**Όμιλος**»).

Οι εταιρείες που ανήκουν στον Όμιλο είναι αυτές οι οποίες βρίσκονται υπό τον άμεσο ή έμμεσο μετοχικό και / ή διοικητικό έλεγχο της HELLENiQ ENERGY Συμμετοχών Α.Ε. (εφεξής η «**Εταιρεία**»).

Κατά την άσκηση των καθηκόντων της, η ΜΕΕΟ οφείλει να εφαρμόζει την ισχύουσα νομοθεσία περί Εταιρικής Διακυβέρνησης (Ν.4706/2020, όπως ισχύει), την απόφαση 5/204/14.11.2000 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (όπως ισχύει), τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (εφεξής ο «**ΕΚΕΔ**») του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης, όπως τον αποδέχεται η Εταιρεία με τη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης στην οποία προβαίνει, σύμφωνα με το Ν. 4548/2018, όπως τροποποιήθηκε δυνάμει του Ν. 5164/2024, τον Κώδικα Δεοντολογίας του Ομίλου και τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου, όπως αυτά τίθενται από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors – IIA).

Άρθρο 1: Ορισμός του Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Εσωτερικός Έλεγχος αποτελεί μία ανεξάρτητη, αντικειμενική διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες ενός Οργανισμού. Βοηθά ένα οργανισμό να πετύχει τους στόχους του χρησιμοποιώντας μία συστηματική, μεθοδική προσέγγιση για την αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος εκτιμά την πιστή εφαρμογή της πολιτικής της Διοίκησης (Διοικητικό Συμβούλιο – εφεξής «**Δ.Σ.**», Επιτροπή Ελέγχου – εφεξής «**Ε.Ε.**», και Διευθύνοντα Σύμβουλο) από τις οργανωτικές Μονάδες και γενικότερα αξιολογεί την συνολική αποτελεσματικότητα και απόδοση των διαδικασιών και λειτουργιών των Εταιρειών του Ομίλου.

Ενημερώνει περιοδικά τη Διοίκηση για τα ανωτέρω και προτείνει βελτιώσεις, αλλαγές και προσθήκες σε διαδικασίες και πολιτικές, όπου χρειάζεται, και παρακολουθεί την εφαρμογή των προτάσεών της.

Υποστηρίζει τον Όμιλο στην επίτευξη των στόχων του, παρακολουθώντας, ελέγχοντας, αξιολογώντας και υποβάλλοντας προτάσεις αναφορικά με:

- την εφαρμογή του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας,
- το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης και των διαδικασιών ελέγχου που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία,
- τη λήψη αποφάσεων και εποπτείας αυτών,
- τους μηχανισμούς διαβεβαίωσης ποιότητας,
- τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης,

- την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά,
- την εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος,
- την αξιοπιστία του έναντι των εταίρων του.

Άρθρο 2: Λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Εσωτερικός Έλεγχος ενισχύει την ικανότητα του Οργανισμού να δημιουργεί, να προστατεύει και να διατηρεί αξία προσφέροντας στο Συμβούλιο και στη Διοίκηση βασισμένη στην εκτίμηση κινδύνων, ανεξάρτητη και αντικειμενική διαβεβαίωση, συμβουλές, σε βάθος κατανόηση και προνοητικότητα.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος ασκείται από την ΜΕΕΟ και παρέχει ανεξάρτητες και αντικειμενικές υπηρεσίες διασφάλισης της χρηστής διοίκησης και διαχείρισης κινδύνων μέσω της εφαρμογής κανονισμών, διαδικασιών και πληροφόρησης, καθώς επίσης και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχεδιασμένες ώστε να προσθέτουν αξία στον Όμιλο, μέσω προτάσεων βελτίωσης και επικαιροποίησης εσωτερικών διαδικασιών που διασφαλίζουν την διαφάνεια διαχείρισης των επιχειρηματικών δράσεων και την ορθή εκτίμηση των επιχειρησιακών ρίσκων.

Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητη και δεν υπάγεται σε καμία άλλη υπηρεσιακή μονάδα της Εταιρείας. Ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της ΜΕΕΟ πρέπει να είναι ανάλογος με το μέγεθος και την πολυπλοκότητα της Εταιρείας, τον αριθμό των υπαλλήλων της, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, τον αριθμό των επιχειρησιακών μονάδων και των οργανωτικών μονάδων που ελέγχονται.

Άρθρο 3: Δέσμευση για τήρηση των Παγκόσμιων Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου

Η λειτουργία της ΜΕΕΟ οφείλει να συμμορφώνεται με τα Παγκόσμια Πρότυπα του Εσωτερικού Ελέγχου του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA). Τα Παγκόσμια Πρότυπα καθοδηγούν την επαγγελματική πρακτική του εσωτερικού ελέγχου και χρησιμεύουν ως βάση για την αξιολόγηση και την αναβάθμιση της ποιότητας της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου.

Αποτελεί ευθύνη του Επικεφαλής ΜΕΕΟ να βεβαιώσει ότι ο Κανονισμός Λειτουργίας της και οι πολιτικές και διαδικασίες της συμμορφώνονται με το νομοθετικό πλαίσιο της εταιρικής διακυβέρνησης.

Οποιοσδήποτε απρόβλεπτες συγκρούσεις συμφερόντων ή δραστηριότητες θα πρέπει να επιλύονται σύμφωνα με το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικών Πρακτικών (IPPF), την Πολιτική και Διαδικασία Πρόληψης και Αντιμετώπισης Καταστάσεων Σύγκρουσης Συμφερόντων, τον ισχύοντα Κώδικα Δεοντολογίας και τις αρχές του Ομίλου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β: Οργάνωση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου

Άρθρο 4: Οργανωτική Δομή, Ρόλοι και Αρμοδιότητες της ΜΕΕΟ

Η ΜΕΕΟ εποπτεύεται από την Επιτροπή Ελέγχου.

Ο Επικεφαλής ΜΕΕΟ:

- αναφέρεται λειτουργικά στην Ε.Ε. και διοικητικά στο Διευθύνοντα Σύμβουλο,
- ορίζεται και ανακαλείται από το Δ.Σ. μετά από πρόταση της Ε.Ε.,
- είναι προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης,
- είναι αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία.

Η Εταιρεία ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή του Επικεφαλής ΜΕΕΟ, υποβάλλοντας τα πρακτικά της σχετικής συνεδρίασης του Δ.Σ., εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη μεταβολή αυτή.

Μέσα στο πλαίσιο της λειτουργικής αναφοράς:

- Το Δ.Σ. εγκρίνει τον παρόντα Κανονισμό που διέπει την λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου έπειτα από πρόταση της Ε.Ε.
- Το Δ.Σ. και η Ε.Ε. ενημερώνονται από τον Επικεφαλής ΜΕΕΟ για τα αποτελέσματα των δραστηριοτήτων της.
- Η Επιτροπή Ελέγχου:
 - έχει την τελική ευθύνη για την επισκόπηση και την έγκριση του τριετούς και του ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων καθώς και όλων των σημαντικών μεταβολών τους,
 - εγκρίνει τον προϋπολογισμό της ΜΕΕΟ,
 - εγκρίνει τη Στρατηγική, το Εγχειρίδιο Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου και το Εγχειρίδιο Ποιότητας της ΜΕΕΟ,
 - υποβάλλει εισήγηση προς το Δ.Σ. σχετικά με τον ορισμό και την ανάκληση του Επικεφαλής ΜΕΕΟ, λαμβάνοντας υπόψη και τις προτάσεις του Διευθύνοντος Συμβούλου,
 - καθορίζει εάν υπάρχουν περιορισμοί στο εύρος ή στον προϋπολογισμό που εμποδίζουν την ικανότητα της ΜΕΕΟ να εκτελεί τις αρμοδιότητες της,
 - αξιολογεί την απόδοση του Επικεφαλής ΜΕΕΟ και ενημερώνει τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας.
- Ο Επικεφαλής ΜΕΕΟ συμμετέχει σε συναντήσεις με την Ε.Ε., όποτε καλείται.
- Ο Επικεφαλής ΜΕΕΟ έχει τη δυνατότητα πρόσβασης στον Πρόεδρο της Ε.Ε και στα μέλη της, όταν κρίνει ότι αυτό επιβάλλεται για την εξυπηρέτηση των σκοπών του Εσωτερικού Ελέγχου.

Η διοικητική αναφορά περιλαμβάνει τη διαχείριση των πολιτικών και διαδικασιών του Ανθρώπινου Δυναμικού που αφορούν τη ΜΕΕΟ (άδειες, ταξίδια, χωροταξικά θέματα, κτλ.), εκτός αν υπάρχει διαφοροποίηση με βάση τον παρόντα Κανονισμό.

Οι αρμοδιότητες του Επικεφαλής ΜΕΕΟ και των Επικεφαλής των Τομέων Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου παρατίθενται στο Παράρτημα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ: Δεοντολογία και Επαγγελματισμός

Άρθρο 5: Δεοντολογία και Επαγγελματισμός Εσωτερικών Ελεγκτών

Οι αρχές και τα Πρότυπα στον Τομέα Δεοντολογίας και Επαγγελματισμού περιγράφουν τις προσδοκίες σχετικά με τη συμπεριφορά των επαγγελματιών εσωτερικού ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των Επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου καθώς και των ατόμων και οποιωνδήποτε νομικών προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου. Συγκεκριμένα, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν:

1. Να επιδεικνύουν Ακεραιότητα,
2. Να διατηρούν την Αντικειμενικότητα,
3. Να επιδεικνύουν Επάρκεια,
4. Να ασκούν την Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια,
5. Να διατηρούν την Εμπιστευτικότητα.

Άρθρο 6: Ανεξαρτησία, Ακεραιότητα και Αντικειμενικότητα

Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητη σε θέματα που αφορούν την επιλογή και το εύρος των ελέγχων, τον χρόνο πραγματοποίησής τους, καθώς και το περιεχόμενο των εκθέσεων ελέγχου.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν έχουν καμία άμεση λειτουργική αρμοδιότητα ή δικαιοδοσία στις περιοχές ελέγχου. Κατά συνέπεια, δεν θα πρέπει να εφαρμόζουν ασφαλιστικές δικλίδες, να αναπτύσσουν διαδικασίες, να εγκαθιστούν συστήματα, να δημιουργούν εγγραφές ή να εμπλέκονται σε οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα που ενδέχεται να επηρεάσει την κρίση τους.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να διατηρούν την ακεραιότητά τους κατά την διενέργεια του ελεγκτικού έργου τους και να μην επηρεάζεται η κρίση τους από συμφέροντα ή γνώμες τρίτων. Η ακεραιότητα αποτελεί το θεμέλιο των άλλων αρχών της δεοντολογίας και του επαγγελματισμού, συμπεριλαμβανομένων της αντικειμενικότητας, της επάρκειας, της δέουσας επαγγελματικής επιμέλειας και της εμπιστευτικότητας και είναι απαραίτητη για την εδραίωση εμπιστοσύνης και την απόκτηση σεβασμού.

Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να ασκεί τις δραστηριότητές της με τρόπο αμερόληπτο και αντικειμενικό ώστε να αποφεύγονται συγκρούσεις συμφερόντων και να γνωστοποιούνται οποιεσδήποτε δραστηριότητες οι οποίες θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε πιθανή σύγκρουση συμφερόντων.

Δεν δύναται να ορισθεί ως Επικεφαλής ΜΕΕΟ μέλος του Δ.Σ. της Εταιρείας ή εταιρείας του Ομίλου, μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας, ή πρόσωπο που έχει στενούς δεσμούς, κατά την έννοια του Άρθρου 2 και περίπτωσης 14 του Νόμου 4706/2020, με οποιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία ή σε εταιρεία του Ομίλου.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν μπορούν πριν την πάροδο δωδεκαμήνου να συμμετάσχουν σε έργα που αφορούν Διεύθυνση ή θυγατρική εταιρεία στην οποία είχαν προηγουμένως θητεύσει. Εάν πρόκειται να παρέχουν υπηρεσίες διαβεβαίωσης σε περιοχή όπου είχε προηγουμένως παράσχει συμβουλευτικές υπηρεσίες, ο Επικεφαλής ΜΕΕΟ επιβεβαιώνει ότι η φύση των συμβουλευτικών υπηρεσιών δεν υπονομεύει την αντικειμενικότητα και κατανέμει τους ανθρώπινους πόρους με τέτοιο τρόπο ώστε να γίνεται ορθή διαχείριση της αντικειμενικότητας του κάθε συμμετέχοντα.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να εκτελούν το ελεγκτικό τους έργο με τρόπο που να διασφαλίζεται η αποτελεσματικότητα και η ποιότητα του έργου. Ως εκ τούτου, δεν πρέπει να αποδέχονται την τοποθέτησή τους σε έργα επί των οποίων δεν είναι για οποιοδήποτε λόγο σε θέση να διασφαλίζουν ουσιαστικές και αντικειμενικές ελεγκτικές κρίσεις. Εάν διαπιστώσουν ότι η αντικειμενικότητά τους επηρεάζεται, γνωστοποιούν το περιστατικό στον Επικεφαλής ΜΕΕΟ. Εάν ο Επικεφαλής ΜΕΕΟ καθορίσει ότι αυτή η απώλεια επηρεάζει τη δυνατότητα ενός Εσωτερικού Ελεγκτή να εκτελεί καθήκοντα με αντικειμενικό τρόπο, οφείλει να τη συζητήσει με την ιεραρχία της υπό εξέταση δραστηριότητας, την Ε.Ε. ή την Διοίκηση και να καθορίσει τα κατάλληλα μέτρα για την επίλυση της κατάστασης.

Η ΜΕΕΟ έχει πλήρη πρόσβαση σε όλα τα βιβλία και στοιχεία, στους χώρους, τις επιχειρηματικές μονάδες και τις δραστηριότητες του Ομίλου, τα οποία είναι απαραίτητα για την υλοποίηση του ελεγκτικού της έργου. Έχει την ευθύνη της απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων τα οποία τίθενται υπόψη της και της τήρησης εχεμύθειας ως προς τα εταιρικά ζητήματα των οποίων λαμβάνει γνώση κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της.

Η Διοίκηση και οι εργαζόμενοι του Ομίλου οφείλουν να συνεργάζονται και να παρέχουν πληροφορίες στους Εσωτερικούς Ελεγκτές και γενικά να διευκολύνουν με κάθε τρόπο το έργο τους.

Τα αποτελέσματα της ελεγκτικής εργασίας θα πρέπει να επισκοπούνται πριν γίνουν οι σχετικές με το έργο κοινοποιήσεις ώστε να παρέχεται εύλογη διαβεβαίωση ότι η εργασία εκτελέστηκε αντικειμενικά.

Οι αναθέσεις ελέγχου θα πρέπει να πραγματοποιούνται με τρόπο ώστε να αποφεύγονται συγκρούσεις συμφερόντων. Ο Επικεφαλής ΜΕΕΟ οφείλει περιοδικά να λαμβάνει από το Τμήμα Κανονιστικής Συμμόρφωσης του Ομίλου πληροφορίες αναφορικά με πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων και οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να αναφέρουν στον Επικεφαλής ΜΕΕΟ οποιοσδήποτε καταστάσεις στις οποίες ενδέχεται να παρουσιαστεί ή για τις οποίες τεκμαίρεται σύγκρουση συμφερόντων.

Ο Επικεφαλής ΜΕΕΟ οφείλει να προβαίνει σε κάθε αλλαγή ως προς την διαδικασία και τους υπεύθυνους για την διενέργεια του ελέγχου ώστε να διασφαλίζει την αντικειμενικότητα, την ορθότητα και το αδιάβλητο του ελέγχου.

Ο Επικεφαλής ΜΕΕΟ οφείλει να δηλώνει ετησίως την ανεξαρτησία του προς το Δ.Σ., πριν από την ετήσια τακτική Γενική Συνέλευση. Επιπλέον, δηλώνει ετησίως την σύμφωνη γνώμη του για την ικανοποιητική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Ομίλου.

Εάν, για οποιονδήποτε λόγο, γίνεται περιορισμός του πλαισίου λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου που εμποδίζει την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του, ο περιορισμός αυτός μαζί με την πιθανή επίπτωση πρέπει να κοινοποιείται εγγράφως, από τον Επικεφαλής ΜΕΕΟ, στο Δ.Σ. Επίσης, το σύνολο των ελεγκτών της ΜΕΕΟ υπογράφουν ετησίως Δήλωση Ανεξαρτησίας, καθώς και Δήλωση Εμπιστευτικότητας & Αποφυγής Σύγκρουσης Συμφερόντων.

Στις περιπτώσεις όπου έχουν γίνει αλλαγές στο Δ.Σ. ή άλλες σημαντικές μεταβολές στον Όμιλο, ο Επικεφαλής ΜΕΕΟ οφείλει να ενημερώνει το Δ.Σ. αναφορικά με τους περιορισμούς του πλαισίου λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου, οι οποίοι είχαν κατά το παρελθόν κοινοποιηθεί και είχαν γίνει αποδεκτοί από το Δ.Σ..

Άρθρο 7: Επαγγελματική Επάρκεια

Ο Επικεφαλής ΜΕΕΟ οφείλει να εξασφαλίζει ότι τα πρόσωπα που στελεχώνουν την ΜΕΕΟ ή επιλέγονται σε κάθε ελεγκτικό έργο, έχουν συλλογικά τις απαραίτητες γνώσεις, δεξιότητες και άλλες ικανότητες για να εκπληρώνουν τα καθήκοντά τους ορθά και αποτελεσματικά.

Η ΜΕΕΟ πρέπει να απασχολεί Ελεγκτές ή να χρησιμοποιεί συμβούλους με τις πιο κάτω γνώσεις και δεξιότητες:

- Ικανότητα στην εφαρμογή προτύπων, διαδικασιών και τεχνικών Εσωτερικού Ελέγχου,
- Γνώση λογιστικών αρχών και τεχνικών,
- Κατανόηση αρχών διοίκησης επιχειρήσεων,
- Επαρκείς τεχνικές γνώσεις για διενέργεια ελέγχων στις βιομηχανικές εγκαταστάσεις,
- Επαρκείς γνώσεις αντικειμένων όπως οικονομία, δίκαιο, φορολογία, χρηματοοικονομικά και
- Επαρκείς γνώσεις πληροφορικής, ανάλυσης δεδομένων και κυβερνοασφάλειας.

Ο Επικεφαλής ΜΕΕΟ είναι αρμόδιος για την θέσπιση των απαραίτητων κριτηρίων και προσόντων για την στελέχωση των θέσεων της ΜΕΕΟ. Εκπονεί ανάλυση των γνώσεων και των δεξιοτήτων του συνόλου της ΜΕΕΟ και ενημερώνει την Ε.Ε. ώστε να εντοπίζονται οι περιοχές βελτίωσης οι οποίες μπορούν να αντιμετωπισθούν με συνεχή επαγγελματική επιμόρφωση, με προσλήψεις ή με συνεργασία με εξωτερικούς συνεργάτες οι οποίοι έχουν τα απαραίτητα προσόντα.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να διατηρούν και να αναπτύσσουν συνεχώς τις ικανότητές τους για να βελτιώσουν την αποτελεσματικότητα και την ποιότητα των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.

Ακόμη, οφείλουν να χειρίζονται άριστα το γραπτό και προφορικό λόγο ώστε να μπορούν, καθαρά και αποτελεσματικά, να επικοινωνούν και να γνωστοποιούν θέματα που σχετίζονται με τους σκοπούς του Ελέγχου, τις αξιολογήσεις, τα συμπεράσματα και τις προτάσεις του Ελέγχου.

Οι διαπροσωπικές σχέσεις των Εσωτερικών Ελεγκτών πρέπει να είναι τέτοιες που να τους επιτρέπουν την εποικοδομητική και αποτελεσματική συνεργασία με τους ελεγχόμενους σε όλα τα ιεραρχικά επίπεδα.

Άρθρο 8: Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια

Δέουσα επαγγελματική επιμέλεια είναι η εφαρμογή της προσοχής και της ικανότητας που εύλογα θα ήταν αναμενόμενο να επιδείξει ένας συνετός και ικανός Εσωτερικός Ελεγκτής κατά την άσκηση των καθηκόντων του. Η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια είναι ανάλογη της πολυπλοκότητας του ελέγχου που διενεργείται και προϋποθέτει από τον Εσωτερικό Ελεγκτή να εξετάζει και να επαληθεύει το αντικείμενο του ελέγχου σε αντικειμενικώς επαρκή και εύλογο για κάθε περίπτωση βαθμό χωρίς να επιβάλλει απαραίτητα την καθολική επισκόπηση όλων των συναλλαγών. Κατά την άσκηση της δέουσας επαγγελματικής επιμέλειας, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές ενεργούν προς το συμφέρον εκείνων που λαμβάνουν υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου, ωστόσο δεν αναμένεται να είναι αλάνθαστοι.

Κατά το Πρότυπο 4.2: «Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια», οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να επιδεικνύουν δέουσα επαγγελματική επιμέλεια αξιολογώντας τη φύση, τις συνθήκες και τις απαιτήσεις των υπηρεσιών που θα παράσχουν, συμπεριλαμβανομένων:

- Της στρατηγικής και των στόχων του Ομίλου,
- Της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου,
- Του κόστους σε σχέση με τα πιθανά οφέλη των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου που θα παρασχεθούν,

- Της έκτασης και της έγκαιρης εκτέλεσης των εργασιών που απαιτούνται για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του έργου,
- Της σχετικής πολυπλοκότητας ή σημαντικότητας των κινδύνων της υπό εξέταση δραστηριότητας,
- Της πιθανότητας σημαντικών σφαλμάτων, απάτης, μη συμμόρφωσης και άλλων κινδύνων που θα μπορούσαν να επηρεάσουν στόχους, λειτουργίες ή πόρους,
- Της χρήσης κατάλληλων τεχνικών, εργαλείων και τεχνολογίας.

Άρθρο 9: Εμπιστευτικότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να χρησιμοποιούν και να προστατεύουν κατάλληλα τις πληροφορίες που λαμβάνουν κατά τη διενέργεια του έργου τους. Πρέπει να τις χρησιμοποιούν μόνο για επαγγελματικούς σκοπούς και να τις προστατεύουν από μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση ή αποκάλυψη εντός ή εκτός του Οργανισμού.

Κατά το πρότυπο 5.1: «Χρήση Πληροφοριών», οι εσωτερικοί ελεγκτές υποχρεούνται να τηρούν τις πολιτικές και διαδικασίες του Ομίλου, καθώς και το σχετικό νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, κατά τη χρήση των πληροφοριών.

Ο Επικεφαλής ΜΕΕΟ διασφαλίζει ότι οι έλεγχοι που διενεργούνται από τη ΜΕΕΟ είναι αποτελεσματικά σχεδιασμένοι αναφορικά με τη πρόσβαση σε πληροφορίες και τη χρήση αυτών. Αξιολογεί, επιπλέον, τις ανάγκες της ΜΕΕΟ για πρόσβαση σε πληροφορίες, καθώς την ύπαρξη μηχανισμών ελέγχου (π.χ. κρυπτογράφηση δεδομένων, χρήση κωδικού πρόσβασης κλπ.).

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές φέρουν την ευθύνη της προστασίας των πληροφοριών, σεβόμενοι την εμπιστευτικότητα, την ιδιωτικότητα και την ασφάλεια των πληροφοριών που ισχύουν για τον οργανισμό και τη δραστηριότητα εσωτερικού ελέγχου.

Οι πληροφορίες απαγορεύεται να χρησιμοποιούνται για προσωπικό όφελος ή με τρόπο αντίθετο ή επιζήμιο για τους θεμιτούς και ηθικούς αντικειμενικούς σκοπούς του Οργανισμού.

Άρθρο 10: Ευθύνες του Εσωτερικού Ελέγχου Σχετικά με την Εκτίμηση, Πρόληψη και Εντοπισμό Κινδύνου Περιουσιακής Βλάβης των Εταιρειών του Ομίλου

Η Διοίκηση φέρει την ευθύνη εφαρμογής και διατήρησης ενός αποτελεσματικού Συστήματος Διαδικασιών Ελέγχου με εύλογο κόστος. Αυτή η ευθύνη περιλαμβάνει τον σχεδιασμό των κατάλληλων Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου (περιοδικοί Εσωτερικοί έλεγχοι), οι οποίοι επισημαίνουν ή αποκαλύπτουν τις περιπτώσεις που οι υφιστάμενες διαδικασίες και τα συστήματα λειτουργίας του Ομίλου απουσιάζουν, υπολείπονται των αναγκών, δεν λειτουργούν αποτελεσματικά ή δεν εφαρμόζονται.

Ένα ορθώς σχεδιασμένο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου αποτρέπει την διενέργεια πράξεων και ενεργειών οι οποίες:

- α. Δεν ανταποκρίνονται στην χρηστή διοίκηση,
- β. Καταστρατηγούν Κανονισμούς και Διαδικασίες του Ομίλου,
- γ. Θέτουν σε κίνδυνο την εύρυθμη και ασφαλή του λειτουργία και
- δ. Εκθέτουν τον Όμιλο σε υπέρμετρους κινδύνους (περιουσιακά στοιχεία, ανθρώπινο δυναμικό, αποτελέσματα, περιβάλλον, συνέχιση δραστηριοτήτων).

Οι έλεγχοι που διεξάγονται από τους Ελεγκτές ενισχύουν τις δυνατότητες εντοπισμού και περαιτέρω διερεύνησης τυχόν ενδείξεων έκνομων πράξεων και αντιδεοντολογικών συμπεριφορών.

Σε περίπτωση που, κατά τη διενέργεια των ελεγκτικών εργασιών, διαπιστώνονται ενδείξεις αδικημάτων που στρέφονται κατά της περιουσίας και των συμφερόντων των εταιρειών του Ομίλου (ενδεικτικά: απάτη, υπεξαίρεση, απιστία, πλαστογραφία), ο Εσωτερικός Ελεγκτής φέρει την ευθύνη άσκησης της δέουσας επαγγελματικής επιμέλειας, όπως αυτή περιγράφεται στο Πρότυπο 4.2: «Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια» και Πρότυπο 4.3: «Επαγγελματικός Σκεπτικισμός».

Ο Εσωτερικός Έλεγχος δεν έχει την κύρια ευθύνη της αντιμετώπισης πράξεων ή παραλείψεων κατά της περιουσίας και των συμφερόντων των εταιρειών του Ομίλου, που τυχόν διαπιστώνει κατά την ελεγκτική διαδικασία, ωστόσο συνδράμει στη συγκέντρωση πληροφοριών και εισηγείται βελτιώσεις των διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου για τη μελλοντική διασφάλιση του Ομίλου από παρόμοιες περιπτώσεις.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές είναι δυνατόν να συμμετέχουν, ως σύμβουλοι, στην αντιμετώπιση εκνόμενων συμπεριφορών ή ενεργειών υψηλού κινδύνου, υπό την προϋπόθεση ότι η συμμετοχή αυτή δεν έχει επιπτώσεις στην ανεξαρτησία του Εσωτερικού Ελέγχου.

Η ΜΕΕΟ παρέχει συμβουλές στη Διοίκηση ως προς το σχεδιασμό της στρατηγικής κοινοποιήσεων εγγράφων και πληροφοριών, σε όσο το δυνατό πρότερο στάδιο της έρευνας, σε περιπτώσεις διερεύνησης εκνόμενων συμπεριφορών ή ενεργειών υψηλού κινδύνου, έτσι ώστε να ελαχιστοποιείται ο κίνδυνος μη ενδεδειγμένων κοινοποιήσεων, διαρροής πληροφοριών και ανακριβούς πληροφόρησης.

Επίσης, η ΜΕΕΟ θα πρέπει να αξιολογεί τα δεδομένα των ερευνών και να συμβουλεύει την Διοίκηση σε σχέση με τις ελλείψεις των Συστημάτων Ελέγχου που διαπιστώνονται και τις ενδεικνυόμενες δικλείδες ασφαλείας ώστε να αποτραπούν στο μέλλον παρόμοια κρούσματα εκνόμενων συμπεριφορών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ: Διενέργεια Εσωτερικού Ελέγχου

Άρθρο 11: Πεδία Εφαρμογής Διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Επικεφαλής της ΜΕΕΟ πρέπει να καταρτίζει πολιτικές και διαδικασίες σε συνεργασία με τους Επικεφαλής των Τομέων για να καθοδηγεί τη λειτουργία της.

Οι σχετικές διαδικασίες επισκοπούνται τουλάχιστον ανά τριετία και επικαιροποιούνται κατόπιν γραπτής υποβολής βελτιωτικών προτάσεων, ανάλυσης και αξιολόγησης τους από την ιεραρχία και έγκρισης από τον Επικεφαλής ΜΕΕΟ. Το περιεχόμενο των τελικών προτάσεων επισκοπείται και εγκρίνεται από την Ε.Ε. Ο Εσωτερικός Έλεγχος αφορά τέσσερα, κυρίως, πεδία εφαρμογής:

- I. Τους οικονομικούς ελέγχους, οι οποίοι αφορούν την αξιοπιστία των οικονομικών στοιχείων, την διαφύλαξη των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού του Ομίλου και την διασφάλιση της μακροπρόθεσμης λειτουργίας του Ομίλου,
- II. Τους λειτουργικούς ή διαδικαστικούς ελέγχους, οι οποίοι αφορούν την αξιολόγηση της επάρκειας των διαδικασιών Ελέγχου και ενημέρωσης της Διοίκησης του Ομίλου, των υφισταμένων δικλείδων ασφαλείας για την επίτευξη των ελεγκτικών στόχων, την συμμόρφωση με τις Πολιτικές και την εφαρμογή όλων των Διαδικασιών και Κανονισμών Λειτουργίας και Ελέγχου του Ομίλου, με σκοπό την αποφυγή κινδύνων,
- III. Τους τεχνικούς ελέγχους, οι οποίοι διεξάγονται σε Τεχνικές Διευθύνσεις του Ομίλου όπως παραγωγής, διακίνησης πετρελαιοειδών, συντήρησης εξοπλισμού, προστασίας περιβάλλοντος, επενδύσεων, ηλεκτρισμού, ΑΠΕ, κ.λπ. Αντικείμενο του Τεχνικού Ελέγχου είναι οι πάσης φύσεως διαδικασίες και κανονισμοί που βρίσκουν εφαρμογή στις τεχνικές δραστηριότητες καθώς και οι εργολαβικές συμβάσεις και οι παραγγελίες εξοπλισμού.

Για την αξιολόγηση των κινδύνων που προκύπτουν από έλλειψη διαδικασιών ή μη τήρηση διαδικασιών και όρων συμβάσεων, απαιτείται η εξειδικευμένη γνώση και εμπειρία των μηχανικών, λόγος για τον οποίο οι Τεχνικοί Έλεγχοι διεξάγονται από μηχανικούς οι οποίοι εκπαιδεύονται στην ελεγκτική επιστήμη,
- IV. Τους ελέγχους πληροφορικών συστημάτων σύμφωνα με την εγκεκριμένη στρατηγική IT Audit.

Άρθρο 12: Παροχή Συμβουλευτικών Υπηρεσιών από τη ΜΕΕΟ

Η ΜΕΕΟ είναι δυνατόν να παρέχει εντός του Ομίλου, συμβουλευτικές υπηρεσίες σε δραστηριότητες για τις οποίες διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία. Τέτοια παραδείγματα είναι οι συμβουλευτικές υπηρεσίες σε θέματα αξιολόγησης και διαχείρισης κινδύνων, αξιολόγησης διαδικασιών, σύνταξης και υποβολής οικονομικών καταστάσεων, διοικητικής λογιστικής, παραμετροποίησης πληροφοριακών συστημάτων ώστε αυτά να είναι σύμφωνα με τα συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου του Ομίλου.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να διατηρήσουν τις υπηρεσίες αυτές εντός των ορίων που καθορίζουν τα βασικά στοιχεία της ελεγκτικής λειτουργίας ώστε να μην παρεμποδίζεται η αντικειμενικότητα και η ανεξαρτησία τους.

Η ανάληψη συμβουλευτικών έργων πρέπει να εγκρίνεται από τον Επικεφαλής ΜΕΕΟ και να ενημερώνεται η Ε.Ε.

Άρθρο 13: Επισκόπηση Πληροφοριακών Συστημάτων

Ο Επικεφαλής θα πρέπει να εξασφαλίσει ότι η ΜΕΕΟ διαθέτει πρόσβαση σε ανεξάρτητους και ικανούς πόρους για την διενέργεια επισκόπησης των πληροφοριακών και βιομηχανικών συστημάτων του Ομίλου και την αξιολόγηση της έκθεσης του Ομίλου σε κινδύνους που αφορούν την παραβίαση της προστασίας της εμπιστευτικότητας, της ακεραιότητας και της διαθεσιμότητας των πόρων πληροφορικής (υποδομές, εφαρμογές, δεδομένα, άνθρωποι) του Ομίλου.

Σημαντικό μέρος του σχεδιασμού του ελέγχου είναι η επαρκής κατανόηση του περιβάλλοντος των πληροφοριακών και βιομηχανικών συστημάτων του Ομίλου έτσι ώστε ο Εσωτερικός Ελεγκτής να μπορεί να προσδιορίσει το μέγεθος και την πολυπλοκότητα των συστημάτων, το μέγεθος εξάρτησης του Ομίλου από τους πόρους πληροφορικής και να προτείνει μεθόδους και διαδικασίες για τον περιορισμό τυχόν κινδύνων που εντοπίζει.

Σε κάθε περίπτωση, θα πρέπει να καλύπτονται από τον Έλεγχο οι διαδικασίες που αναφέρονται στην προμήθεια, ανάπτυξη και συντήρηση συστημάτων, στην ασφάλεια και την εξουσιοδοτημένη πρόσβαση στα συστήματα, στην καθημερινή λειτουργία των συστημάτων, στον εντοπισμό και διαχείριση περιστατικών ασφαλείας, στη διασφάλιση της επιχειρηματικής συνέχειας και επαναφοράς συστημάτων σε περιπτώσεις κρίσης ή καταστροφής.

Άρθρο 14: Έλεγχος της Διαδικασίας Υποβολής Χρηματοοικονομικών Εκθέσεων και Λοιπών Αναφορών

Η ΜΕΕΟ οφείλει να επιβεβαιώσει ότι ο Όμιλος διαθέτει τεκμηριωμένες διαδικασίες για την υποβολή των τριμηνιαίων και ετησίων χρηματοοικονομικών εκθέσεων, καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις και απαιτήσεις αναφορών στις Εποπτικές Αρχές. Η επισκόπηση των σχετικών πολιτικών και διαδικασιών από νομικούς συμβούλους, εξωτερικούς ελεγκτές ή / και λοιπούς εξωτερικούς συμβούλους μπορεί να προσφέρει πρόσθετη διαβεβαίωση ότι οι πολιτικές και οι διαδικασίες αντικατοπτρίζουν με ακρίβεια τις ισχύουσες απαιτήσεις.

Η ΜΕΕΟ οφείλει να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση προς την Διοίκηση ότι τα Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου που υποστηρίζουν την διαδικασία ανάπτυξης των χρηματοοικονομικών εκθέσεων έχουν σχεδιαστεί κατάλληλα και εφαρμόζονται αποτελεσματικά. Τα Συστήματα Ελέγχου θα πρέπει να είναι επαρκή ώστε να εξασφαλίζουν την πρόληψη και τον εντοπισμό σημαντικών λαθών, παρατυπιών, λανθασμένων παραδοχών και υπολογισμών που θα είχαν ως αποτέλεσμα ανακριβή στοιχεία στις χρηματοοικονομικές εκθέσεις, τις σχετικές σημειώσεις και λοιπές γνωστοποιήσεις.

Η ΜΕΕΟ είναι δυνατόν να προτείνει βελτιώσεις για τις πολιτικές και τις διαδικασίες σύνταξης και υποβολής χρηματοοικονομικών και λοιπών αναφορών.

Σε περίπτωση διαπίστωσης παραλείψεων στις υφιστάμενες διαδικασίες ή κενών στις δικλίδες ασφαλείας, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να προτείνουν βελτιώσεις που θα διασφαλίζουν την αποφυγή ουσιωδών λαθών ή παραλείψεων και οι οποίες θα συμβάλλουν στην ακρίβεια, πληρότητα, ορθότητα και αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων.

Άρθρο 15: Διαδικασία Αξιολόγησης Κινδύνων

Η αξιολόγηση του κινδύνου είναι η διαδικασία αναγνώρισης, μέτρησης του κινδύνου και εκτίμησης της αποτελεσματικότητας των υφιστάμενων διαδικασιών διαχείρισης και αντιμετώπισής του. Ενδεικτικά αναφέρονται: ο κίνδυνος διακοπής της επιχειρηματικής δραστηριότητας, κίνδυνοι συναλλαγματικοί, φορολογικοί, νομοθετικοί, κρατικοί, περιβαλλοντολογικοί, επιχειρηματικοί, λειτουργικοί, πιστωτικοί, κίνδυνοι ρευστότητας, συστημάτων, κίνδυνοι απάτης, τεχνολογικοί,

φυσικοί, γεωπολιτικοί, πληροφοριακών συστημάτων, κατά της υγείας, της ασφάλειας, της ζωής και άλλοι.

Έναντι όλων των κινδύνων, ο Όμιλος οφείλει να ετοιμάσει σχέδιο ενεργειών για τον έλεγχο και αποτροπή των δυσάρεστων συνεπειών από την εμφάνισή τους.

Η ΜΕΕΟ, μέσω των διαδικασιών της, πρέπει να διευκολύνει τον εντοπισμό, την αξιολόγηση και τη διαχείριση - αντιμετώπιση κάθε κινδύνου που απειλεί την ομαλή λειτουργία του Ομίλου.

Η αξιολόγηση κάθε κινδύνου που αντιμετωπίζει ο Όμιλος πρέπει να στηρίζεται στην κατανόηση των συνεπειών που θα επέλθουν αν δεν αντιμετωπισθεί αποτελεσματικά ο κίνδυνος.

Ενδεικτικά, για την εκτίμηση του κινδύνου πρέπει να ακολουθούνται πέντε βήματα:

Βήμα 1: Εντοπισμός της πηγής κινδύνου,

Βήμα 2: Προσδιορισμός πιθανής επίπτωσης/βλάβης,

Βήμα 3: Αξιολόγηση του κινδύνου, για να διαπιστωθεί αν τα υπάρχοντα μέτρα είναι επαρκή ή αν θα έπρεπε να γίνουν περισσότερες ενέργειες,

Βήμα 4: Περιγραφή των μέτρων που πρέπει να ληφθούν,

Βήμα 5: Έλεγχος της εκτίμησης και αναθεώρησή της (αν κριθεί απαραίτητο).

Η ΜΕΕΟ κρίνει την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων αξιολογώντας εάν:

- Οι αντικειμενικοί σκοποί του Ομίλου υποστηρίζουν και ευθυγραμμίζονται με την αποστολή του,
- Οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται,
- Τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων αξιολογούνται αν είναι τα κατάλληλα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνου από τον Όμιλο,
- Οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως σε όλο τον Όμιλο, δίνοντας τη δυνατότητα στο ανθρώπινο δυναμικό, την Διοίκηση και το Δ.Σ. να αναλάβουν τις ευθύνες τους.

Η ΜΕΕΟ συγκεντρώνει πληροφορίες για να υποστηρίξει την αξιολόγηση αυτή κατά την εκτέλεση διαφόρων έργων. Η συνολική εξέταση αυτών των πληροφοριών επιτρέπει την κατανόηση των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου και της αποτελεσματικότητάς τους.

Οι διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων παρακολουθούνται μέσα από τις τρέχουσες δραστηριότητες της Διεύθυνσης Παρακολούθησης και Διαχείρισης Κινδύνων και της Διοίκησης, από ξεχωριστές αξιολογήσεις ή σε συνδυασμό και των δύο.

Η ΜΕΕΟ πρέπει να εκτιμά την έκθεση σε κινδύνους σχετικά με τα συστήματα διακυβέρνησης, τις λειτουργίες και τα πληροφοριακά συστήματα του Οργανισμού, όσον αφορά:

- Την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του Οργανισμού,
- Την αξιοπιστία και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής και λειτουργικής πληροφόρησης,
- Την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των λειτουργιών και των προγραμμάτων,
- Τη διασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων,
- Τη συμμόρφωση με νόμους, κανονισμούς, διαδικασίες και συμβάσεις.

Η ΜΕΕΟ πρέπει να εκτιμά την πιθανότητα ύπαρξης απάτης και τον τρόπο με τον οποίο ο Όμιλος διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Κατά την διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να εντοπίζουν τον κίνδυνο που συνδέεται με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και να επαγρυπνούν για την ύπαρξη άλλων σημαντικών κινδύνων.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να ενσωματώνουν τις γνώσεις σχετικά με κινδύνους που αποκτούν από συμβουλευτικά έργα, στην εκτίμηση των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου του Ομίλου.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν πρέπει να αναλαμβάνουν διοικητική ευθύνη μέσω της διαχείρισης κινδύνων αλλά να υποστηρίζουν την Διοίκηση προκειμένου να βελτιώνει τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων.

Άρθρο 16: Ο Ρόλος του Εσωτερικού Ελέγχου στην Διαδικασία Διαχείρισης Επιχειρησιακών Κινδύνων

Το Δ.Σ. οφείλει να σχεδιάζει και να οργανώνει τις απαραίτητες ελεγκτικές διαδικασίες, ώστε να παρέχεται εύλογη διαβεβαίωση ότι οι αντικειμενικοί στόχοι του Ομίλου επιτυγχάνονται. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, τμήμα του οποίου αποτελεί και ο Εσωτερικός Έλεγχος, είναι το σύνολο των μέτρων που έχουν σχεδιαστεί και υιοθετηθεί από τον Όμιλο, προκειμένου να παράσχουν τη μέγιστη δυνατή εξασφάλιση για την επίτευξη των στόχων του.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος έχει την ευθύνη παροχής εύλογης διαβεβαίωσης ότι:

- Το σύστημα αναγνώρισης και διαχείρισης κινδύνων της Διοίκησης είναι επαρκές και αποτελεσματικό (πολιτικές, κανονισμοί, διαδικασίες, αναφορές, έλεγχοι),
- Οι λειτουργικές διαδικασίες, πολιτικές και αναφορές είναι επαρκείς,
- Το Σύστημα Ελέγχου είναι επαρκές, αποτελεσματικό και αποδοτικό.

Μέσα στο πλαίσιο αυτό απαιτείται από τον Εσωτερικό Έλεγχο μια συστηματική και συνεπής αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας των Διαδικασιών Ταυτοποίησης και Διαχείρισης Κινδύνων, των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και των Διαδικασιών Εταιρικής Λειτουργίας και αναφορών και η υπόδειξη βελτιώσεων και διορθωτικών ενεργειών σε περίπτωση που διαπιστώνονται ελλείψεις ή ανεπάρκειες.

Το Δ.Σ. και η Ε.Ε. έχουν εποπτικό ρόλο στην διαδικασία διαχείρισης κινδύνων.

Η ΜΕΕΟ οφείλει να συνεπικουρεί τόσο την Διοίκηση όσο και την Ε.Ε. μέσω της εξέτασης, αξιολόγησης και υποβολής αναφορών και εισηγήσεων για την βελτίωση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας των Διαδικασιών Διαχείρισης Κινδύνων του Ομίλου.

Ο Επικεφαλής και τα μέλη της ΜΕΕΟ πρέπει να είναι ενήμεροι για τους διάφορους τύπους κινδύνων εντός του Ομίλου, καθώς και για το επίπεδο ανοχής σε αυτούς.

Επιπλέον, για τις περιπτώσεις που διαπιστώνεται ανάληψη κινδύνου από οργανωτική μονάδα, υψηλότερου από εκείνο που μπορεί να ανταποκριθεί ο Όμιλος, γίνεται άμεση αναφορά στην Ε.Ε.

Εφόσον ο Οργανισμός διαθέτει Πολιτική Διαχείρισης Κινδύνων η οποία μπορεί να περιλαμβάνει μια διαδικασία αποδοχής των κινδύνων (ποσοτικοποιημένο risk assessment, risk matrix), είναι σημαντικό η ΜΕΕΟ να λαμβάνει γνώση αυτής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε: Συνεργασίες Εσωτερικού Ελέγχου με Λοιπούς Παρόχους

Άρθρο 17: Σχέση με Επιτροπή Ελέγχου

Ο Επικεφαλής ΜΕΕΟ καταθέτει τριμηνιαίες, τουλάχιστον, αναφορές δραστηριότητας προς την Ε.Ε. Οι αναφορές δραστηριότητας πρέπει να επισημαίνουν τις σημαντικές παρατηρήσεις και εισηγήσεις των ελεγκτικών έργων, να περιλαμβάνουν τις προτάσεις της ΜΕΕΟ και να ενημερώνουν για κάθε σημαντική απόκλιση από τα εγκεκριμένα χρονοδιαγράμματα εργασιών των έργων, τα σχέδια στελέχωσης και τους οικονομικούς προϋπολογισμούς, με σχετική αιτιολόγηση των αποκλίσεων. Η ΜΕΕΟ παρουσιάζει και υποβάλλει στο Δ.Σ. τις τριμηνιαίες αναφορές της με τη σύμφωνη γνώμη της Ε.Ε.

Όταν η μη συμμόρφωση με το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικών Πρακτικών επηρεάζει ένα συγκεκριμένο έργο, η κοινοποίηση των αποτελεσμάτων πρέπει να αποκαλύπτει τους κανόνες συμπεριφοράς με τα οποία δεν προέκυψε πλήρης συμμόρφωση, τους λόγους μη συμμόρφωσης, καθώς και την επίδραση της μη συμμόρφωσης στο έργο και στα κοινοποιηθέντα αποτελέσματα του έργου.

Η ΜΕΕΟ έχει αναπτύξει μεθοδολογία κλιμάκωσης λαθών ή παραλείψεων που εντοπίζονται μετά την τελική κοινοποίηση της έκθεσης ελέγχου, με σχετικό πρωτόκολλο επικοινωνίας των σχετικών διορθώσεων, διαδικασία εντοπισμού των αιτιών του σφάλματος και διορθωτικά μέτρα για την αποτροπή παρόμοιων καταστάσεων μελλοντικά.

Η ΜΕΕΟ, κάθε εξάμηνο, καταθέτει προς την Ε.Ε. αναφορές σχετικές με την πρόοδο των ενεργειών και των διορθωτικών μέτρων που αφορούν τα ευρήματα προηγούμενων ελέγχων (follow up).

Για τα ευρήματα πολύ υψηλού κινδύνου, η επισκόπηση και η αναφορά προόδου υλοποίησης των διορθωτικών μέτρων πραγματοποιείται στο τέλος κάθε τριμήνου. Τα πορίσματα των αναφορών αυτών τίθενται υπ' όψη του Δ.Σ. από την ΜΕΕΟ με τη σύμφωνη γνώμη της Ε.Ε.

Άρθρο 18: Σχέσεις & Συντονισμός με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές και τους Εσωτερικούς Μηχανισμούς Ελέγχου του Ομίλου

Ο Εσωτερικός Έλεγχος, οφείλει να συνεργάζεται με λοιπούς εσωτερικούς και εξωτερικούς παρόχους διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών κατά το Πρότυπο 9.5: «Συντονισμός και Εξάρτηση», βάσει συγκεκριμένης μεθοδολογίας («Reliance Policy») για το συντονισμό των εργασιών, και να εξετάζει αν μπορεί να βασιστεί ή να αξιοποιήσει το έργο αυτών, με σκοπό:

- Να ελαχιστοποιήσει την συχνότητα των επαναλήψεων των ελέγχων που δεν προσθέτουν αξία με τον ίδιο τρόπο όπως παλαιότερα,
- Να αναδείξει τυχόν κενά σε περιοχές που δεν καλύπτονται από κάποιον άλλο πάροχο,
- Να εστιάσει τους πόρους ελέγχου σε διαδικασίες υψηλότερου κινδύνου έτσι ώστε να διασφαλίσει ότι δεν έχουν παραληφθεί ή εκτιμηθεί εσφαλμένα βασικοί κίνδυνοι.

Η ΜΕΕΟ μπορεί να επιλέξει να βασιστεί στο έργο των εξωτερικών και εσωτερικών παρόχων διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών ως εξής:

- Πλήρως (αποδέχεται τα αποτελέσματα του ελέγχου),
- Μερικώς (χρησιμοποιεί τα αποτελέσματα των ελέγχων του παρόχου για να υποστηρίξει ή να ενισχύσει τις δικές της διαδικασίες ελέγχου) ή,

- Καθόλου (πραγματοποιεί όλες τις διαδικασίες ελέγχου ανεξάρτητα).

Στα πλαίσια της συνεργασίας μεταξύ των παρόχων, η ΜΕΕΟ έχει δημιουργήσει έναν χάρτη υπηρεσιών διαβεβαίωσης («Assurance Map»), ώστε να διαπιστώνονται οι ελλείψεις και οι επικαλύψεις μεταξύ των υπηρεσιών διαβεβαίωσης, και να αξιολογείται το επίπεδο διαβεβαίωσης για κάθε κατηγορία κινδύνων.

Ο συντονισμός των ενεργειών του Εσωτερικού Ελέγχου με άλλους εσωτερικούς και εξωτερικούς παρόχους διαβεβαιωτικών (και συμβουλευτικών) υπηρεσιών προϋποθέτει:

- Περιοδικές συναντήσεις για την συζήτηση θεμάτων κοινού ενδιαφέροντος,
- Αμοιβαία πρόσβαση στα προγράμματα ελεγκτικού έργου και στους φακέλους των έργων,
- Αμοιβαία αντίληψη της μεθοδολογίας, των τεχνικών και της ορολογίας του ελέγχου.

Η πρόσβαση των εξωτερικών ελεγκτών σε φακέλους της ΜΕΕΟ γίνεται μετά από την έγκριση του Επικεφαλής ΜΕΕΟ.

Άρθρο 19: Λήψη Υπηρεσιών για την Υποστήριξη της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου από εξωτερικούς συνεργάτες

Όταν ο Επικεφαλής ΜΕΕΟ σκοπεύει να χρησιμοποιήσει τις υπηρεσίες ή και να βασιστεί σε εξωτερικό συνεργάτη, θα πρέπει να εξετάσει την ικανότητα, την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα και την αντικειμενικότητα του εξωτερικού συνεργάτη, σε σχέση με την συγκεκριμένη εργασία που θα του ανατεθεί.

Ως προς τις διαδικασίες επιλογής και ανάθεσης έργου σε εξωτερικό συνεργάτη, θα πρέπει να ακολουθείται ο Κανονισμός Προμηθειών του Ομίλου.

Κεφάλαιο ΣΤ: Διαβεβαίωση & Βελτίωση Ποιότητας - Αξιολόγηση Ελεγκτών

Άρθρο 20: Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας των Ελεγκτικών Εργασιών

Ο Επικεφαλής ΜΕΕΟ οφείλει να εφαρμόζει ένα Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας (Πρότυπο 8.3: «Ποιότητα»), ώστε να αξιολογούνται όλες οι λειτουργίες και διαδικασίες της ΜΕΕΟ. Για τον σκοπό αυτό λαμβάνει υπόψη τις βέλτιστες πρακτικές του επαγγέλματος του Εσωτερικού Ελέγχου.

Το Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας πρέπει να είναι σχεδιασμένο με τρόπο που να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση ότι:

- Ο Εσωτερικός Έλεγχος λειτουργεί σύμφωνα με τον Κανονισμό του και το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικών Πρακτικών του ΙΙΑ,
- Θεωρείται από τα εμπλεκόμενα μέρη (stakeholders) ως μια λειτουργία που προσθέτει αξία στον Όμιλο και συμβάλλει στην βελτίωση των συστημάτων και των διαδικασιών ελέγχου του.

Το Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας περιλαμβάνει τα εξής στοιχεία:

- Επίβλεψη των εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου,
- Εσωτερικές Αξιολογήσεις (Πρότυπο 12.1: «Εσωτερική Αξιολόγηση Ποιότητας»),
- Εξωτερικές Αξιολογήσεις (Πρότυπο 8.4: «Εξωτερική Αξιολόγηση Ποιότητας»).

Ο Επικεφαλής ΜΕΕΟ γνωστοποιεί, τουλάχιστον σε ετήσια βάση, στην Ε.Ε., τα αποτελέσματα του Προγράμματος Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας, αμέσως μετά την ολοκλήρωσή του. Η ενημέρωση αυτή περιλαμβάνει:

- Το εύρος και την συχνότητα των εσωτερικών και των εξωτερικών αξιολογήσεων,
- Τα συμπεράσματα του αξιολογητή ή της ομάδας αξιολόγησης όσον αφορά στον βαθμό συμμόρφωσης με τους νόμους ή/και τους κανονισμούς που αφορούν τον εσωτερικό έλεγχο,
- Τη συμμόρφωση της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου με τα Πρότυπα και την επίτευξη των στόχων απόδοσης,
- Τα προτεινόμενα διορθωτικά σχέδια δράσης για την αντιμετώπιση των ελλείψεων και των ευκαιριών βελτίωσης της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου.

Οι εργασίες του Προγράμματος Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας περιγράφονται αναλυτικά στο Εγχειρίδιο Διαβεβαίωσης & Βελτίωσης Ποιότητας.

Άρθρο 21: Διαδικασία Επικαιροποίησης Κανονισμού Λειτουργίας

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας πρέπει να επισκοπείται περιοδικά, τουλάχιστον ανά τριετία. Εμβόλιμες ή επιπλέον επισκοπήσεις διενεργούνται:

- για την ενσωμάτωση τυχόν σημαντικών αλλαγών του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου,
- για την ενσωμάτωση τυχόν σημαντικών αλλαγών στην Στρατηγική, στο Όραμα και το περιβάλλον του Ομίλου,

- για την ενσωμάτωση τυχόν σημαντικών αλλαγών στην οργανωτική δομή του Ομίλου (Δ.Σ., Διοίκηση),
- κατόπιν ανεξάρτητων εξωτερικών αξιολογήσεων της MEEO.

Η Ε.Ε. είναι αρμόδια για την έγκριση του επικαιροποιημένου Κανονισμού Λειτουργίας και την σχετική εισήγηση του στο Δ.Σ. του Ομίλου.

Ο παρών Κανονισμός εγκρίνεται από το Δ.Σ. της Εταιρείας, έπειτα από πρόταση της Ε.Ε.

Οι επικαιροποιήσεις του Κανονισμού Λειτουργίας κοινοποιούνται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές της MEEO με email, ενώ υπογεγραμμένες εκτυπώσεις τηρούνται στη Γραμματεία.

Αϊβάξης Ιορδάνης

Καμπουρίδου
ΣταυρούλαΤριδήμας
ΠαναγιώτηςΠαπάζογλου
Παναγιώτης

Παράρτημα

A. Επικεφαλής Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου

Ο Επικεφαλής MEEO είναι υπεύθυνος για:

- Τη διαμόρφωση της Στρατηγικής Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου,
- Την εκτίμηση των ελεγκτικών αναγκών του Ομίλου, την εκπόνηση του μακροχρόνιου προγράμματος έργων Εσωτερικού Ελέγχου και την υποβολή του στην Ε.Ε. προς έγκριση,
- Την κατάρτιση και έγκριση του ετήσιου προγράμματος έργων Εσωτερικού Ελέγχου, του αντίστοιχου προϋπολογισμού τους καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της MEEO εν γένει. Επιπλέον, μεριμνά για την υποβολή των ανωτέρω στην Ε.Ε. προς έγκριση,
- Την εξασφάλιση του πλαισίου δράσης για την απρόσκοπτη εκτέλεση των καθηκόντων των Εσωτερικών Ελεγκτών,
- Την εποπτεία υλοποίησης του προγράμματος έργων Εσωτερικού Ελέγχου και την τελική έγκριση των εκθέσεων ελέγχου πριν την υποβολή τους στην Ε.Ε., ιδιαίτερα δε, τις διαβαθμίσεις ευρημάτων, τις προτάσεις, τις αποκρίσεις των ελεγχόμενων και την επικοινωνία με Γενικούς Διευθυντές και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο,
- Την υποβολή των εκθέσεων ελέγχου στην Ε.Ε.,
- Την απόφαση ή εισήγηση, κατά περίπτωση, στην Ε.Ε. και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο για την διενέργεια έκτακτων / ειδικών ελέγχων,
- Τη συνεργασία με τους εξωτερικούς ελεγκτές,
- Τη συνεργασία με τους λοιπούς εσωτερικούς ελεγκτικούς μηχανισμούς του Ομίλου (Διεύθυνση Υγιεινής, Ασφάλειας, Περιβάλλοντος & Βιώσιμης Ανάπτυξης Ομίλου, Τμήμα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, Διεύθυνση Παρακολούθησης & Διαχείρισης Κινδύνων, μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου σε θυγατρικές κ.λπ.),
- Τη διαφύλαξη του κύρους της MEEO και την προβολή του έργου της,
- Την αξιολόγηση της απόδοσης των αναφερόμενων σε αυτόν Επικεφαλής Τομέων και εσωτερικών ελεγκτών της MEEO, για την διασφάλιση της ανεξαρτησίας,
- Την περιοδική αξιολόγηση του παρόντος Κανονισμού ως προς την επάρκειά του για την αποτελεσματική λειτουργία και την επίτευξη των στόχων της MEEO,
- Την περιοδική ενημέρωση της Ε.Ε. σχετικά με το εκάστοτε θεσμικό πλαίσιο που αφορά τη δραστηριότητα του Εσωτερικού Ελέγχου και σχετικά ζητήματα που αφορούν την λειτουργία της MEEO,
- Τη συμμετοχή, ως παρατηρητής, στις εργασίες των επιτροπών Ομίλου (Εκτελεστική, Επενδύσεων, κλπ.), στο πλαίσιο του προληπτικού και συμβουλευτικού ρόλου του Εσωτερικού Ελέγχου,
- Την παροχή οποιασδήποτε πληροφορίας ζητηθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, τη συνεργασία μαζί της και τη διευκόλυνση, με κάθε δυνατό τρόπο, του έργου της παρακολούθησης, του ελέγχου και της εποπτείας από αυτήν.

Ο Επικεφαλής MEEO παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων.

B. Επικεφαλής Τομέα Εσωτερικού Ελέγχου Επιτελικών Μονάδων Ομίλου, Εφοδιασμού και Πωλήσεων Πετρελαιοειδών

Ο Επικεφαλής του Τομέα Εσωτερικού Ελέγχου Επιτελικών Μονάδων Ομίλου, Εφοδιασμού και Πωλήσεων Πετρελαιοειδών:

- Συμμετέχει στη διαμόρφωση της Στρατηγικής Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου, καταρτίζει το ετήσιο και τριετές πλάνο ελέγχων λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα από την εφαρμογή της διαδικασίας Αξιολόγησης Κινδύνων και τα υποβάλλει στον Επικεφαλής της ΜΕΕΟ, προσδιορίζει τις ελεγκτικές ανάγκες των Οργανωτικών Μονάδων που ελέγχει, καταρτίζει το ελεγκτικό χρονοδιάγραμμα και εισηγείται την περιοδική αναθεώρησή του, ώστε να εξασφαλίζεται ο αποτελεσματικός έλεγχός τους,
- Συντονίζει και διευθύνει τη διενέργεια των ελέγχων στις δραστηριότητες της μητρικής εταιρείας HELLENiQ ENERGY, των θυγατρικών της (HELLENIC PETROLEUM TRADING, HELLENiQ ENERGY DIGITAL, ΑΣΠΡΟΦΟΣ, HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ, HELLENiQ ENERGY CONSULTING, HELLENiQ ENERGY REAL ESTATE) και της Διεύθυνσης ΕΦΟΔΙΑΣΜΟΥ & ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ ΟΜΙΛΟΥ κατανέμοντας τις εργασίες ανάλογα με την εμπειρία, τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την διαθεσιμότητα κάθε ελεγκτή ώστε να εξασφαλίζεται η αποδοτικότερη και αποτελεσματικότερη διενέργεια των ελέγχων,
- Επιβλέπει τη σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου με τεκμηριωμένες προτάσεις για βελτίωση και επίλυση των διαπιστούμενων αδυναμιών, παραβάσεων ή παραλείψεων των συστημάτων και των δραστηριοτήτων που ελέγχονται ως και το συμφωνηθέν πλαίσιο υλοποίησης των προτάσεων επίλυσης των ευρημάτων,
- Παρακολουθεί την υλοποίηση των προτάσεων βελτίωσης που έχουν συμφωνηθεί με τους υπεύθυνους στις αντίστοιχες Εκθέσεις Ελέγχου (follow-up) ώστε να αξιοποιούνται τα πορίσματα του ελεγκτικού έργου και εκδίδει σχετικές αναφορές,
- Συνεργάζεται κατάλληλα με τα στελέχη του Ομίλου και παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες για την ανάπτυξη νέων ή την αλλαγή υφιστάμενων συστημάτων και διαδικασιών με στόχο την καθιέρωση αποτελεσματικότερου περιβάλλοντος Ελέγχου,
- Ελέγχει την ορθή τήρηση και αξιοποίηση του προϋπολογισμού του Τομέα, παρεμβαίνοντας σε περιπτώσεις αποκλίσεων, με σκοπό την επίτευξη των ετήσιων ποσοτικών στόχων,
- Επικοινωνεί με τους Επικεφαλής και τα στελέχη των ελεγχόμενων επιχειρηματικών μονάδων,
- Επικοινωνεί με άλλους εσωτερικούς ελεγκτικούς μηχανισμούς του Ομίλου για θέματα αρμοδιότητάς του,
- Επικοινωνεί με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές για θέματα αρμοδιότητάς του,
- Μεριμνά για την επαγγελματική εκπαίδευση των αρμόδιων Εσωτερικών Ελεγκτών κατά την εκτέλεση της εργασίας τους (on the job training), με την ανάθεση έργων σε διαφορετικά αντικείμενα (rotation), καθώς επίσης και την εισήγηση συμμετοχής τους σε σεμινάρια για την βελτίωση των ελεγκτικών τους προσόντων και την ενημέρωσή τους στις εξελίξεις της ακολουθούμενης ελεγκτικής μεθοδολογίας σε θέματα διοικητικά, οικονομικά, ΑΠΕ, νέες τεχνολογίες, κλπ.,
- Μεριμνά για την ποιότητα των Πολιτικών και Διαδικασιών της ΜΕΕΟ, σύμφωνα με το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικών Πρακτικών Εσωτερικού Ελέγχου (Πρότυπο 12.3: «Επίβλεψη και Βελτίωση της Απόδοσης των Έργων»),

- Δύναται να συμμετέχει, ως παρατηρητής, στις εργασίες των επιτροπών Ομίλου (Πιστώσεων, Επενδύσεων, κλπ.), στο πλαίσιο του προληπτικού και συμβουλευτικού ρόλου του Εσωτερικού Ελέγχου,
- Φροντίζει για τη διακοπή πρόσβασης των ελεγκτών, μετά την ενημέρωσή τους, σε φακέλους προηγούμενων ελέγχων.

Γ. Επικεφαλής Τομέα Εσωτερικού Ελέγχου Βιομηχανικών Εγκαταστάσεων Ομίλου

Ο Επικεφαλής του Τομέα Εσωτερικού Ελέγχου Βιομηχανικών Εγκαταστάσεων Ομίλου:

- Συμμετέχει στη διαμόρφωση της Στρατηγικής Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου, καταρτίζει το ετήσιο και τριετές πλάνο ελέγχων λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα από την εφαρμογή της διαδικασίας Αξιολόγησης Κινδύνων και τα υποβάλει στον Επικεφαλής της ΜΕΕΟ, προσδιορίζει τις ελεγκτικές ανάγκες των Οργανωτικών Μονάδων που ελέγχει, καταρτίζει το ελεγκτικό χρονοδιάγραμμα και εισηγείται την περιοδική αναθεώρησή του, ώστε να εξασφαλίζεται ο αποτελεσματικός έλεγχος των δραστηριοτήτων Διύλισης και Λοιπών Βιομηχανικών Μονάδων Ενέργειας,
- Συντονίζει και διευθύνει τη διενέργεια των Ελέγχων στις ανωτέρω δραστηριότητες κατανέμοντας τις εργασίες ανάλογα με την εμπειρία, τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την διαθεσιμότητα κάθε ελεγκτή ώστε να εξασφαλίζεται η αποδοτικότερη και αποτελεσματικότερη διενέργεια των ελέγχων,
- Επιβλέπει τη σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου με τεκμηριωμένες προτάσεις για βελτίωση και επίλυση των διαπιστούμενων αδυναμιών, παραβάσεων ή παραλείψεων των συστημάτων και των δραστηριοτήτων που ελέγχονται ως και το συμφωνηθέν πλαίσιο υλοποίησης των προτάσεων επίλυσης των ευρημάτων,
- Παρακολουθεί την υλοποίηση των προτάσεων βελτίωσης που έχουν συμφωνηθεί με τους υπεύθυνους στις αντίστοιχες Εκθέσεις Ελέγχου (follow-up) ώστε να αξιοποιούνται τα πορίσματα του ελεγκτικού έργου και εκδίδει σχετικές αναφορές,
- Συνεργάζεται κατάλληλα με τα στελέχη του Ομίλου και παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες για την ανάπτυξη νέων ή την αλλαγή υφιστάμενων συστημάτων και διαδικασιών με στόχο την καθιέρωση αποτελεσματικότερου περιβάλλοντος Ελέγχου,
- Ελέγχει την ορθή τήρηση και αξιοποίηση του προϋπολογισμού του Τομέα, παρεμβαίνοντας σε περιπτώσεις αποκλίσεων, με σκοπό την επίτευξη των ετήσιων ποσοτικών στόχων,
- Επικοινωνεί με τους Επικεφαλής και τα στελέχη των ελεγχόμενων οργανωτικών μονάδων,
- Επικοινωνεί με άλλους εσωτερικούς ελεγκτικούς μηχανισμούς του Ομίλου στα τεχνικά θέματα των βιομηχανικών εγκαταστάσεων και ειδικότερα στα θέματα Υγιεινής, Ασφάλειας και Περιβάλλοντος,
- Επικοινωνεί με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές για θέματα αρμοδιότητάς του,
- Μεριμνά για την επαγγελματική εκπαίδευση των αρμόδιων Εσωτερικών Ελεγκτών κατά την εκτέλεση της εργασίας τους (on the job training) με την ανάθεση έργων σε διαφορετικά αντικείμενα (rotation), την εισήγηση συμμετοχής τους σε σεμινάρια για την βελτίωση των ελεγκτικών τους προσόντων και την ενημέρωσή τους στις εξελίξεις της ακολουθούμενης ελεγκτικής μεθοδολογίας,

- Μεριμνά για την ποιότητα των Πολιτικών και Διαδικασιών της ΜΕΕΟ, σύμφωνα με το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικών Πρακτικών Εσωτερικού Ελέγχου (Πρότυπο 12.3: «Επίβλεψη και Βελτίωση της Απόδοσης των Έργων»),
- Δύνатаι να συμμετέχει, ως παρατηρητής, στις εργασίες των επιτροπών Ομίλου (Διαδιδυλιστηριακή), στο πλαίσιο του προληπτικού και συμβουλευτικού ρόλου του Εσωτερικού Ελέγχου,
- Φροντίζει για τη διακοπή πρόσβασης των ελεγκτών, μετά την ενημέρωσή τους, σε φακέλους προηγούμενων ελέγχων.

Δ. Επικεφαλής Τομέα Εσωτερικού Ελέγχου Εγχώριας & Διεθνούς Εμπορίας

Ο Επικεφαλής του Τομέα Εσωτερικού Ελέγχου Εγχώριας & Διεθνούς Εμπορίας:

- Συμμετέχει στη διαμόρφωση της Στρατηγικής Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου, καταρτίζει το ετήσιο και τριετές πλάνο ελέγχων λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα από την εφαρμογή της διαδικασίας Αξιολόγησης Κινδύνων και τα υποβάλλει στον Επικεφαλής της ΜΕΕΟ, προσδιορίζει τις ελεγκτικές ανάγκες των Οργανωτικών Μονάδων που ελέγχει, καταρτίζει το ελεγκτικό χρονοδιάγραμμα και εισηγείται την περιοδική αναθεώρησή του, ώστε να εξασφαλίζεται ο αποτελεσματικός έλεγχος των δραστηριοτήτων της Εγχώριας και Διεθνούς Εμπορίας,
- Συντονίζει και διευθύνει τη διενέργεια των Ελέγχων στις δραστηριότητες της Εγχώριας και Διεθνούς Εμπορίας, κατανέμοντας τις εργασίες ανάλογα με την εμπειρία, τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την διαθεσιμότητα κάθε ελεγκτή ώστε να εξασφαλίζεται η αποδοτικότερη και αποτελεσματικότερη διενέργεια των ελέγχων,
- Επιβλέπει τη σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου με τεκμηριωμένες προτάσεις για βελτίωση και επίλυση των διαπιστούμενων αδυναμιών, παραβάσεων ή παραλείψεων των συστημάτων και των δραστηριοτήτων που ελέγχονται ως και το συμφωνηθέν πλαίσιο υλοποίησης των προτάσεων επίλυσης των ευρημάτων,
- Παρακολουθεί την υλοποίηση των προτάσεων βελτίωσης που έχουν συμφωνηθεί με τους υπεύθυνους στις αντίστοιχες Εκθέσεις Ελέγχου (follow-up) ώστε να αξιοποιούνται τα πορίσματα του ελεγκτικού έργου και εκδίδει σχετικές αναφορές,
- Συνεργάζεται κατάλληλα με τα στελέχη του Ομίλου και παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες για την ανάπτυξη νέων ή την αλλαγή υφιστάμενων συστημάτων και διαδικασιών με στόχο την καθιέρωση αποτελεσματικότερου περιβάλλοντος Ελέγχου,
- Ελέγχει την ορθή τήρηση και αξιοποίηση του προϋπολογισμού του Τομέα, παρεμβαίνοντας σε περιπτώσεις αποκλίσεων, με σκοπό την επίτευξη των ετήσιων ποσοτικών στόχων,
- Επικοινωνεί με τους Επικεφαλής και τα στελέχη των ελεγχόμενων οργανωτικών μονάδων,
- Επικοινωνεί με άλλους εσωτερικούς ελεγκτικούς μηχανισμούς του Ομίλου για θέματα αρμοδιότητάς του,
- Επικοινωνεί με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές για θέματα αρμοδιότητάς του,
- Μεριμνά για την επαγγελματική εκπαίδευση των Εσωτερικών Ελεγκτών κατά την εκτέλεση της εργασίας τους (on the job training), με την ανάθεση έργων σε διαφορετικά αντικείμενα (rotation), καθώς επίσης και την εισήγηση συμμετοχής τους σε σεμινάρια για την βελτίωση των ελεγκτικών τους προσόντων και την ενημέρωσή τους στις εξελίξεις της ακολουθούμενης ελεγκτικής μεθοδολογίας,

- Μεριμνά για την ποιότητα των Πολιτικών και Διαδικασιών της ΜΕΕΟ, σύμφωνα με το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικών Πρακτικών Εσωτερικού Ελέγχου (Πρότυπο 12.3: «Επίβλεψη και Βελτίωση της Απόδοσης των Έργων»),
- Δύνανται να συμμετέχει, ως παρατηρητής, στις εργασίες των επιτροπών Εμπορίας (Πιστώσεων και Επενδύσεων), στο πλαίσιο του προληπτικού και συμβουλευτικού ρόλου του Εσωτερικού Ελέγχου,
- Φροντίζει για τη διακοπή πρόσβασης των ελεγκτών, μετά την ενημέρωσή τους, σε φακέλους προηγούμενων ελέγχων.

Ε. Επικεφαλής Τομέα Ηλεκτρισμού, Φυσικού Αερίου και Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας

Ο Επικεφαλής του Τομέα Ηλεκτρισμού, Φυσικού Αερίου και Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας:

- Συμμετέχει στη διαμόρφωση της Στρατηγικής Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου, καταρτίζει το ετήσιο και τριετές πλάνο ελέγχων λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα από την εφαρμογή της διαδικασίας Αξιολόγησης Κινδύνων και τα υποβάλλει στον Επικεφαλής της ΜΕΕΟ, προσδιορίζει τις ελεγκτικές ανάγκες των Οργανωτικών Μονάδων που ελέγχει, καταρτίζει το ελεγκτικό χρονοδιάγραμμα και εισηγείται την περιοδική αναθεώρησή του, ώστε να εξασφαλίζεται ο αποτελεσματικός έλεγχος των δραστηριοτήτων,
- Συντονίζει και διευθύνει τη διενέργεια των Ελέγχων στις δραστηριότητες Ηλεκτρισμού, Φυσικού Αερίου και των Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας, κατανέμοντας τις εργασίες ανάλογα με την εμπειρία, τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την διαθεσιμότητα κάθε ελεγκτή ώστε να εξασφαλίζεται η αποδοτικότερη και αποτελεσματικότερη διενέργεια των ελέγχων,
- Επιβλέπει τη σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου με τεκμηριωμένες προτάσεις για βελτίωση και επίλυση των διαπιστούμενων αδυναμιών, παραβάσεων ή παραλείψεων των συστημάτων και των δραστηριοτήτων που ελέγχονται ως και το συμφωνηθέν πλαίσιο υλοποίησης των προτάσεων επίλυσης των ευρημάτων,
- Παρακολουθεί την υλοποίηση των προτάσεων βελτίωσης που έχουν συμφωνηθεί με τους υπεύθυνους στις αντίστοιχες Εκθέσεις Ελέγχου (follow-up) ώστε να αξιοποιούνται τα πορίσματα του ελεγκτικού έργου και εκδίδει σχετικές αναφορές,
- Συνεργάζεται κατάλληλα με τα στελέχη του Ομίλου και παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες για την ανάπτυξη νέων ή την αλλαγή υφιστάμενων συστημάτων και διαδικασιών με στόχο την καθιέρωση αποτελεσματικότερου περιβάλλοντος Ελέγχου,
- Ελέγχει την ορθή τήρηση και αξιοποίηση του προϋπολογισμού του Τομέα, παρεμβαίνοντας σε περιπτώσεις αποκλίσεων, με σκοπό την επίτευξη των ετήσιων ποσοτικών στόχων,
- Επικοινωνεί με τους Επικεφαλής και τα στελέχη των ελεγχόμενων οργανωτικών μονάδων,
- Επικοινωνεί με άλλους εσωτερικούς ελεγκτικούς μηχανισμούς του Ομίλου για θέματα αρμοδιότητάς του,
- Επικοινωνεί με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές για θέματα αρμοδιότητάς του,
- Μεριμνά για την επαγγελματική εκπαίδευση των Εσωτερικών Ελεγκτών κατά την εκτέλεση της εργασίας τους (on the job training), με την ανάθεση έργων σε διαφορετικά αντικείμενα (rotation), καθώς επίσης και την εισήγηση συμμετοχής τους σε σεμινάρια για την βελτίωση των ελεγκτικών τους προσόντων και την ενημέρωσή τους στις εξελίξεις της ακολουθούμενης ελεγκτικής μεθοδολογίας,

- Μεριμνά για την ποιότητα των Πολιτικών και Διαδικασιών της ΜΕΕΟ, σύμφωνα με το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικών Πρακτικών Εσωτερικού Ελέγχου (Πρότυπο 12.3: «Επίβλεψη και Βελτίωση της Απόδοσης των Έργων»),
- Φροντίζει για τη διακοπή πρόσβασης των ελεγκτών, μετά την ενημέρωσή τους, σε φακέλους προηγούμενων ελέγχων.

ΣΤ. Επικεφαλής Τομέα Ποιότητας ΜΕΕΟ

Ο Επικεφαλής Τομέα Ποιότητας της ΜΕΕΟ είναι υπεύθυνος για:

- Τον συντονισμό του έργου της περιοδικής εξωτερικής αξιολόγησης,
- Τη συνεργασία του στην διαδικασία αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου στο πλαίσιο της εταιρικής διακυβέρνησης,
- Τη διαχείριση της διαδικασίας περιοδικής και συνεχούς εσωτερικής αξιολόγησης της ΜΕΕΟ και την σύνταξη των σχετικών εκθέσεων,
- Τον έλεγχο της συμμόρφωσης του στελεχιακού δυναμικού της ΜΕΕΟ με το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικών Προτύπων,
- Τον έλεγχο ότι τα ελεγκτικά έργα και τα απαραίτητα υποστηρικτικά έγγραφα είναι σε συμμόρφωση με το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικών Προτύπων και λοιπές κανονιστικές υποχρεώσεις (πχ. GDPR),
- Την επιμέτρηση της απόδοσης της ΜΕΕΟ με βάση καθορισμένα KPIs,
- Τη διεξαγωγή της διετούς έρευνας ικανοποίησης του προσωπικού της ΜΕΕΟ,
- Τον συντονισμό της διαδικασίας επικαιροποίησης του Κανονισμού Λειτουργίας και των Εγχειριδίων Λειτουργίας της ΜΕΕΟ και του Προγράμματος Διαβεβαίωσης & Βελτίωσης Ποιότητας για την επιβεβαίωση της συμμόρφωσής τους με το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικών Προτύπων,
- Την σύνταξη των τριμηνιαίων διοικητικών αναφορών προς την Ε.Ε.,
- Την σύνταξη του ετήσιου απολογισμού του Προγράμματος Διαβεβαίωσης & Βελτίωσης Ποιότητας,
- Την συλλογή και αρχειοθέτηση των υπογεγραμμένων δηλώσεων ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων από το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτών καθώς και τη δήλωση σύμφωνης γνώμης για το ΣΕΕ από τον Επικεφαλής της ΜΕΕΟ,
- Τον συντονισμό και παροχή στοιχείων για την ετήσια έκθεση πεπραγμένων της Ε.Ε.,
- Τον συντονισμό παροχής στοιχείων σε άλλες οργανωτικές μονάδες,
- Την γραμματειακή - διοικητική υποστήριξη της Ε.Ε. (πρακτικά συναντήσεων, επικοινωνία, έκθεση πεπραγμένων),
- Τον συντονισμό και διενέργεια των ελέγχων συμμόρφωσης,
- Φροντίζει για τη διακοπή πρόσβασης των ελεγκτών, μετά την ενημέρωσή τους, σε φακέλους προηγούμενων ελέγχων.

Ζ. Εσωτερικοί Ελεγκτές της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές της ΜΕΕΟ:

- Συμμετέχουν στη διεξαγωγή ελέγχων που τους ανατίθενται σύμφωνα με το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της ΜΕΕΟ ώστε να εντοπίζονται οι αδυναμίες αναφορικά με την πληρότητα και την εφαρμογή των διαδικασιών προς όφελος του Ομίλου,
- Εντοπίζουν και αξιολογούν πιθανούς κινδύνους που απορρέουν από αδυναμίες, παραβάσεις ή παραλείψεις στις Λειτουργίες που ελέγχουν ώστε να εφαρμόζονται τα απαιτούμενα ελεγκτικά μέτρα και να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Ομίλου,
- Συμμετέχουν σε συζητήσεις σχετικές με τα ευρήματα του ελέγχου με τους ελεγχόμενους πριν τη σύνταξη του σχεδίου της Έκθεσης,
- Επιβεβαιώνουν την εγκυρότητα των πληροφοριών και στοιχείων μέσω των συστημάτων πληροφορικής που χρησιμοποιεί ο Όμιλος,
- Συμμετέχουν στη σύνταξη του σχεδίου Έκθεσης το οποίο υποβάλλεται στον εκάστοτε Επικεφαλής Τομέα Εσωτερικού Ελέγχου για συζήτηση και τελική έγκριση,
- Τηρούν πλήρως ενημερωμένο τον φάκελο του ελέγχου μέσω του Συστήματος Διαχείρισης Εσωτερικού Ελέγχου ώστε να διασφαλίζεται η ιστορικότητα των ελέγχων,
- Παρακολουθούν και ελέγχουν, σύμφωνα με τα ισχύοντα χρονοδιαγράμματα, την εφαρμογή των συμφωνημένων προτάσεων βελτίωσης που περιλαμβάνονται στις Εκθέσεις ελέγχου ώστε να αντιμετωπίζονται εγκαίρως οι διαπιστούμενες αδυναμίες,
- Χρησιμοποιούν κατάλληλες τεχνικές και μεθόδους, με σκοπό τον αποτελεσματικό εσωτερικό έλεγχο των συστημάτων και διαδικασιών των Εταιρειών του Ομίλου στην Ελλάδα και το εξωτερικό,
- Επιμορφώνονται σχετικά με τις εξελίξεις στον τομέα τους, σύμφωνα με το υποχρεωτικό πρόγραμμα εκπαίδευσης της ΜΕΕΟ και λαμβάνουν τις κατάλληλες πιστοποιήσεις.

Η. Συντονιστής Προστασίας Δεδομένων Μονάδας

Στην ΜΕΕΟ έχει οριστεί Συντονιστής Προστασίας Δεδομένων Μονάδας (Business Line Data Privacy Coordinator), με τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

- Είναι υπεύθυνος για την επεξεργασία προσωπικών δεδομένων εντός της ΜΕΕΟ και αποτελεί το σύνδεσμο μεταξύ του Γραφείου Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων Ομίλου και της ΜΕΕΟ,
- Έχει ολοκληρωμένη εικόνα για τις επεξεργασίες προσωπικών δεδομένων εντός της ΜΕΕΟ,
- Αποτελεί το πρώτο σημείο επαφής για το υπόλοιπο προσωπικό της ΜΕΕΟ σχετικά με θέματα επεξεργασίας προσωπικών δεδομένων (π.χ. νέες δραστηριότητες επεξεργασίας, νέες εσωτερικές διαδικασίες, νέα συστήματα, κλπ.), τα οποία και επικοινωνεί κατάλληλα προς ενημέρωση του Γραφείου Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων Ομίλου,
- Συλλέγει αιτήματα εσωτερικά από την ΜΕΕΟ, τα αξιολογεί, τα μεταβιβάζει στον DPO, αν είναι απαραίτητο, και παρακολουθεί την εξέλιξή τους,
- Λαμβάνει από τον DPO εξωτερικά αιτήματα που αφορούν την ΜΕΕΟ, τα επεξεργάζεται και συντονίζει την επεξεργασία τους,
- Εκπαιδεύει και καθοδηγεί τους συναδέλφους εντός της ΜΕΕΟ, προκειμένου να ακολουθούν το πλαίσιο διακυβέρνησης του Ομίλου σχετικά με την προστασία προσωπικών δεδομένων,

- Έχει επίγνωση της σημαντικότητας των ευαίσθητων προσωπικών δεδομένων που διαχειρίζεται η ΜΕΕΟ,
- Σε συνεργασία με το Γραφείο Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων συντονίζει τις ενέργειες ώστε η ΜΕΕΟ να είναι πλήρως συμμορφωμένη με την ομολογική ΠΠΠΔ και τις υποχρεώσεις της που απορρέουν από αυτήν,
- Υποστηρίζει το Γραφείο Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων για την ορθή εφαρμογή του Πλαισίου Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων στην ΜΕΕΟ και αναφέρει τυχόν αποκλίσεις,
- Διαμορφώνει, σε συνεργασία με το Γραφείο Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων, το Αρχείο Δραστηριοτήτων Επεξεργασίας Προσωπικών Δεδομένων, και το επικαιροποιεί με νέες δραστηριότητες επεξεργασίας ή τροποποιήσεις των υφισταμένων δραστηριοτήτων επεξεργασίας (σύμφωνα με τη σχετική διαδικασία διαχείρισης και επικαιροποίησης αρχείου δραστηριοτήτων),
- Διεξάγει, με την υποστήριξη του Γραφείου Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων, την Εκτίμηση Αντικτύπου Προσωπικών Δεδομένων («ΕΑΠΔ» ή «DPIA») στο εύρος των δραστηριοτήτων της ΜΕΕΟ, κατά την έναρξη οποιασδήποτε νέας επιχειρησιακής διαδικασίας, εγκατάστασης, υπηρεσίας ή πληροφοριακού συστήματος και σε κάθε σχετική τροποποίηση (σύμφωνα και με τη σχετική διαδικασία εκτίμησης αντικτύπου επί προσωπικών δεδομένων),
- Εξασφαλίζει την υλοποίηση των διορθωτικών ενεργειών για την διαχείριση των κινδύνων που έχουν αναγνωριστεί στις δραστηριότητες επεξεργασίας προσωπικών δεδομένων εντός της ΜΕΕΟ,
- Συμμετέχει ενεργά σε διαδικασίες αναφοράς, διαχείρισης και αντιμετώπισης περιστατικών τα οποία ενδέχεται να οδηγούν σε παραβίαση προσωπικών δεδομένων της ΜΕΕΟ (σύμφωνα με τη σχετική διαδικασία διαχείρισης περιστατικών παραβίασης προσωπικών δεδομένων),
- Ενημερώνει άμεσα το Γραφείο Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων για ζητήματα ή συμβάντα που σχετίζονται με την επεξεργασία των προσωπικών δεδομένων εντός ή ακόμα και εκτός της ΜΕΕΟ, σε περίπτωση που υποπέσουν στην αντίληψή του,
- Ο Συντονιστής Προστασίας Δεδομένων Μονάδας μεριμνά, τέλος, για την δημιουργία κουλτούρας για την προστασία προσωπικών δεδομένων, η οποία επιτυγχάνεται με εκπαίδευση των εργαζομένων της ΜΕΕΟ πάνω στην ΠΠΠΔ, κατανοώντας την σημασία της εφαρμογής του. Η ανάπτυξη κουλτούρας επικεντρωμένη στην προστασία προσωπικών δεδομένων αποτελεί καίριο παράγοντα για την επιτυχή και ασφαλή διαχείριση αυτών από την ΜΕΕΟ. Όλοι οι εργαζόμενοι που στελεχώνουν την ΜΕΕΟ έχουν ξεκάθαρη εικόνα τι σημαίνει και γιατί είναι υποχρεωμένοι να ακολουθούν με συνέπεια και προσήλωση τις διατάξεις της ΠΠΠΔ. Οι ευθύνες και οι υποχρεώσεις σε αυτό το κανονιστικό περιβάλλον είναι σημαντικές και η τυχόν απόκλιση από τις διατάξεις της ΠΠΠΔ οδηγεί σε δυνητικά σοβαρές οικονομικές και λοιπές επιπτώσεις, τόσο για τον Όμιλο όσο και για τον ίδιο τον εργαζόμενο που διαχειρίζεται και επεξεργάζεται προσωπικά δεδομένα. Η διασφάλιση της ιδιωτικότητας και της προστασίας προσωπικών δεδομένων λαμβάνεται υπόψη κατά την διαδικασία σχεδίασης των ελεγκτικών ή/και συμβουλευτικών έργων ώστε να λαμβάνονται τα σχετικά και κατάλληλα μέτρα.

Θ. Υπεύθυνος Εκπαίδευσης

Ο Υπεύθυνος Εκπαίδευσης της ΜΕΕΟ:

- Καταγράφει τις ετήσιες εκπαιδευτικές ανάγκες και καταρτίζει το πλάνο εκπαίδευσης το οποίο περιλαμβάνει: α) προγραμματισμένες εκπαιδευτικές ώρες, β) εκτιμώμενο κόστος, γ) προτεινόμενες θεματικές ενότητες και δ) φορείς παροχής εκπαίδευσης,
- Παρακολουθεί το πλάνο εκπαιδευτικών προγραμμάτων του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, ώστε να ενημερώνει τη ΜΕΕΟ για διαθέσιμες ευκαιρίες εκπαίδευσης και πιστοποίησης,
- Παρακολουθεί την εξέλιξη/ολοκλήρωση του πλάνου εκπαίδευσης καταγράφοντας τα υλοποιημένα σεμινάρια και το πραγματικό κόστος εκπαίδευσης, σε συνεργασία με το τμήμα Εκπαίδευσης & Πολιτικών Ανθρωπίνου Δυναμικού Ομίλου,
- Διοργανώνει εσωτερικές εκπαιδεύσεις με τη συμμετοχή στελεχών από διάφορες Διευθύνσεις, εστιάζοντας σε θέματα που αφορούν τις νέες δραστηριότητες του Ομίλου σύμφωνα με το στρατηγικό πλάνο της ΜΕΕΟ,
- Τηρεί το αρχείο πιστοποιήσεων των ελεγκτών της ΜΕΕΟ,
- Παρακολουθεί τις ιστοσελίδες του Διεθνούς και του Ελληνικού Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, με σκοπό την έγκαιρη ενημέρωση της ΜΕΕΟ για τις εξελίξεις στον Κλάδο και ιδιαίτερα στο Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικών Πρακτικών,
- Παρουσιάζει το πρόγραμμα induction σε νεοεισερχόμενους ελεγκτές στη ΜΕΕΟ και είναι υπεύθυνος για την αναθεώρησή του όταν κρίνεται αναγκαίο.

Σημείωση: Το οργανόγραμμα καθώς και οι αρμοδιότητες του [Επικεφαλής](#) και των Επικεφαλής Τομέων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ομίλου μπορεί να μεταβάλλονται σύμφωνα με τις επιχειρησιακές ανάγκες λαμβάνοντας υπόψη τις προτάσεις του Διευθύνοντος Συμβούλου και με την έγκριση της Επιτροπής Ελέγχου η οποία ενημερώνει το Δ.Σ.