

**Όραμα – Στρατηγική – Αρχές
Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου
Ομίλου HELLENiQ ENERGY**

Περιεχόμενα

Εισαγωγή	3
1. Όραμα	4
2. Αποστολή	4
3. Δεσμεύσεις	4
4. Αρχές	5
5. Κανονιστικό Πλαίσιο Λειτουργίας	5
6. Παράγοντες για Εξαιρετική Απόδοση (Key Success Factors)	5
7. Στρατηγική	6
8. Στρατηγικοί Στόχοι	6
9. Ανάλυση "SWOT"	7
10. Επικοινωνία	8
11. Διαρκής Εκπαίδευση	11
12. Πληροφοριακά Συστήματα	11
13. Επίλογος	12

Εισαγωγή

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Ομίλου HELLENiQ ENERGY (εφεξής η «**MEEO**»), έχει την αρμοδιότητα και την ευθύνη του ελέγχου της εφαρμογής των διαδικασιών και πολιτικών που προάγουν τη χρηστή και σύννομη διοίκηση σε όλες τις εταιρείες και μονάδες του Ομίλου, έννοια η οποία πρωτίστως περιλαμβάνει την ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία των εγκαταστάσεων, την ακρίβεια και αξιοπιστία των λογιστικών και επιχειρησιακών δεδομένων, την προστασία των πόρων των Εταιρειών του Ομίλου από κακοδιαχείριση και έκνομες ενέργειες και την κατάλληλη διαχείριση των επιχειρηματικών κινδύνων.

Επίσης, εκτιμά την πιστή εφαρμογή της πολιτικής της Διοίκησης από τις διάφορες οργανωτικές μονάδες και γενικότερα αξιολογεί την συνολική αποτελεσματικότητα και απόδοση των διαδικασιών και λειτουργιών των Εταιρειών του Ομίλου.

Η Στρατηγική της MEEO πρέπει να είναι πλήρως εναρμονισμένη, σε όλη της την έκταση, με τους άξονες Στρατηγικής της HELLENiQ ENERGY.

Σε αυτό το πλαίσιο, η MEEO, μεταξύ άλλων, υποστηρίζει τον Όμιλο HELLENiQ ENERGY (εφεξής ο «**Όμιλος**») στην επίτευξη των στόχων του, παρακολουθώντας, ελέγχοντας, αξιολογώντας και υποβάλλοντας προτάσεις αναφορικά με:

- την εφαρμογή του Κανονισμού Λειτουργίας της HELLENiQ ENERGY και των σημαντικών θυγατρικών της,
- το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα:
 - της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης,
 - της διαχείρισης κινδύνων,
 - της κανονιστικής συμμόρφωσης,
 - των μηχανισμών και δομών εταιρικής διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία,
- τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας,
- την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά,
- τη συνεχή βελτίωση των δομών και διαδικασιών λειτουργίας της MEEO,
- την ανάπτυξη των ανθρώπων που απαρτίζουν τη MEEO,

ώστε να επιτύχει την αριστεία, τόσο σε εταιρικό όσο και σε ατομικό επίπεδο.

Στις επόμενες σελίδες καταγράφουμε το Στρατηγικό πλάνο της MEEO περιγράφοντας με σαφήνεια τις δεσμεύσεις, τους στόχους και τις επιδιώξεις μας και επαναβεβαιώνοντας την πλήρη ευθυγράμμισή τους με τη Στρατηγική του Ομίλου.

1. Όραμα

Ο Εσωτερικός Έλεγχος Ομίλου είναι μια ανεξάρτητη και αντικειμενική λειτουργία παροχής διαβεβαίωσης που έχει ως σκοπό την αξιολόγηση και συνεισφορά στην παρακολούθηση και βελτίωση του περιβάλλοντος Διαχείρισης Κινδύνων, των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, της Εταιρικής Διακυβέρνησης και τελικά της επίτευξης των Στρατηγικών Στόχων του Ομίλου.

Στοχεύοντας στη βελτίωση των διαδικασιών παρακολούθησης των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων και την προσθήκη αξίας στον Όμιλο, παράλληλα με την ομαδική και ατομική επαγγελματική ανάπτυξη, το όραμα της MEEO είναι:

Να αποτελεί μια υψηλής ποιότητας και προστιθέμενης αξίας Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία ενσωματώνει τα χαρακτηριστικά των κορυφαίων αντίστοιχων Μονάδων σε διεθνές επίπεδο, αναλαμβάνοντας τον ρόλο του αξιόπιστου Εσωτερικού Συμβούλου του Διοικητικού Συμβουλίου και της Διοίκησης σε θέματα ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων και εμπέδωσης ελεγκτικής κουλτούρας στο πλαίσιο της Εταιρικής Διακυβέρνησης, με τελικό σκοπό την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Ομίλου.

2. Αποστολή

Η αποστολή της MEEO είναι:

Να παρέχει ανεξάρτητη και αντικειμενική αξιολόγηση των στρατηγικών, οικονομικών, επιχειρησιακών και ρυθμιστικών κινδύνων καθώς και διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα επί της επάρκειας και αποτελεσματικότητας των δικλίδων ασφαλείας προς το Διοικητικό Συμβούλιο και τη Διοίκηση ώστε να προλαμβάνονται και να περιορίζονται οι κίνδυνοι και να βελτιώνεται η ποιότητα των διαδικασιών με στόχο την ενδυνάμωση της επιχειρησιακής αποτελεσματικότητας, την επίτευξη των στρατηγικών στόχων και τη βιώσιμη ανάπτυξη του Ομίλου.

3. Δεσμεύσεις

Η MEEO, αναγνωρίζοντας και ευθυγραμμιζόμενη με τους Στρατηγικούς Στόχους του Ομίλου, διαμορφώνει και ακολουθεί πλάνο δέκα σημείων με στόχο την προσθήκη αξίας στον Όμιλο, **μέσω της αποτελεσματικής εκτέλεσης της Αποστολής της**. Τα στοιχεία αυτά αποτελούν τις δεσμεύσεις αλλά και τα κριτήρια της απόδοσής της σε σχέση με τον στόχο που προαναφέρθηκε.

Δεσμεύσεις

1. Συνεχής αναζήτηση διαφάνειας και προσθήκης αξίας
2. Συνεχής εστίαση στη διαχείριση των κινδύνων του Ομίλου
3. Συνεχής βελτίωση των δεξιοτήτων και της απόδοσής της
4. Συνεχής απλοποίηση, τυποποίηση και αυτοματοποίηση των συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου
5. Συνεχής παρακολούθηση και ικανοποίηση των μεταβαλλόμενων αναγκών του Ομίλου

Κριτήρια

1. Ενεργός και ουσιαστικός ρόλος στην αξιολόγηση των κινδύνων.
2. Διαρκής ενημέρωση επί των διεθνών προτύπων, μεθόδων και τεχνικών που σχετίζονται με το έργο της MEEO.

3. Διάθεση σημαντικού χρόνου για συμβουλευτικό και προληπτικό έργο.
4. Αξιοποίηση τεχνολογίας και συστημάτων.
5. Συνέπεια και επαγγελματισμός στις σχέσεις της MEEO με όλους όσους συνεργάζεται.

4. Αρχές

Οι αρχές που διέπουν τη λειτουργία της MEEO είναι:

1. Πλήρης εφαρμογή του νομοθετικού, θεσμικού και κανονιστικού πλαισίου Εταιρικής Διακυβέρνησης
2. Εντιμότητα, αντικειμενικότητα, επαγγελματισμός και εξαιρετική επιμέλεια κατά την εκτέλεση των Ελέγχων και την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών
3. Απόλυτη εχεμύθεια στη χρήση των πληροφοριών
4. Εμπέδωση κλίματος συνεργασίας, εμπιστοσύνης και ειλικρίνειας με τους Ελεγχόμενους
5. Επίτευξη συνεργιών με παρόχους συναφών υπηρεσιών εντός και εκτός του Ομίλου

5. Κανονιστικό Πλαίσιο Λειτουργίας

Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου διέπεται από:

1. την ισχύουσα νομοθεσία περί Εταιρικής Διακυβέρνησης (Ν.4706/2020, όπως ισχύει),
2. την απόφαση 5/204/14.11.2000 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (όπως ισχύει),
3. 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 Νόμο 4548/2018,
4. τον Κώδικα Δεοντολογίας του Ομίλου,
5. τον Κανονισμό Λειτουργίας της HELLENiQ ENERGY,
6. τον Κώδικα Δεοντολογίας του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών,
7. Το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου (IPPF).

6. Παράγοντες για Εξαιρετική Απόδοση (Key Success Factors)

Οι παράγοντες οι οποίοι προσδιορίζουν την απόδοση και στους οποίους εστιάζεται και εφαρμόζει η MEEO είναι οι ακόλουθοι:

1. Στρατηγική θεώρηση
2. Κατανόηση του περιβάλλοντος, προσαρμοστικότητα
3. Εστίαση στα αποτελέσματα
4. Εστίαση στις προσδοκίες των εσωτερικών και εξωτερικών πελατών
5. Δέσμευση για συνεργασία και επικοινωνία μέσα στον Όμιλο
6. Ανάπτυξη της MEEO
7. Επιδίωξη και διαχείριση των αλλαγών

7. Στρατηγική

Στρατηγική της MEEO είναι:

Η συνεχής ποιοτική και ποσοτική ανάπτυξή της, ώστε να συγκαταλέγεται μεταξύ των κορυφαίων Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου σε διεθνές επίπεδο, αντάξια του ρόλου που της έχει ανατεθεί, επαρκής για το μέγεθος και την πολυμορφία του Ομίλου, συνεισφέροντας ευρύτερα στην προώθηση της ελεγκτικής λειτουργίας.

8. Στρατηγικοί Στόχοι

1. Κατανόηση και ευθυγράμμιση με τις προσδοκίες του Διοικητικού Συμβουλίου και της Επιτροπής Ελέγχου.
2. Προώθηση ηγετικού ρόλου μέσα στον Όμιλο αναφορικά με την αναγνώριση, εκτίμηση και διαχείριση των επιχειρηματικών κινδύνων, την επάρκεια, αποτελεσματικότητα και βελτιστοποίηση των δικλίδων πρόληψης και ασφαλείας, την εφαρμογή και αριστοποίηση δομών, συστημάτων και διαδικασιών.
3. Ουσιαστική εμπέδωση του Συμβουλευτικού και Προληπτικού ρόλου της MEEO και καθιέρωση της ως αξιόπιστου Συμβούλου του Διοικητικού Συμβουλίου και της Διοίκησης σε θέματα πρόληψης, εκτίμησης, διαχείρισης κινδύνων και Εταιρικής Διακυβέρνησης.
4. Πλήρης συμμόρφωση, συνεχής ενημέρωση και αποτελεσματική προσαρμογή στις μεταβολές / βελτιώσεις των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων (The Standards), των μοντέλων Διαχείρισης Κινδύνων (COSO) και Εταιρικής Διακυβέρνησης.
5. Προσέλκυση και διατήρηση στελεχών με δυνατότητες εξέλιξης, συνεχής Ανάπτυξη και Εκπαίδευση του προσωπικού της, Άριστη Ατομική και Γενική Απόδοση, Εναλλαγή θέσεων, Φυτώριο Ανάπτυξης Στελεχών.
6. Πλήρης αξιοποίηση τεχνολογίας, πληροφορικής και μεθόδων αυτοματοποίησης του ελεγκτικού έργου. Ανταλλαγή πληροφοριών και μεθόδων με αντίστοιχες Μονάδες και παρόχους σχετικών υπηρεσιών.
7. Περαιτέρω ενίσχυση και εμπέδωση εξωστρέφειας, δημιουργία και διατήρηση σχέσεων αμοιβαίας εμπιστοσύνης με τον Οργανισμό και τις επαγγελματικές ομάδες στις οποίες μετέχει η MEEO. Βελτίωση της επικοινωνίας εντός και εκτός Ομίλου.

9. Ανάλυση "SWOT"

Δυνατά Σημεία 1. Σημαντική Εμπειρία στον Εσωτερικό Έλεγχο. 2. Ουσιαστική γνώση του Ομίλου και του πετρελαιοκλάδου. 3. Νέα και δραστήρια Ομάδα με πολυσχιδείς δεξιότητες. 4. Ευρεία γνώση αντικειμένων, ελεγκτές με τεχνικό υπόβαθρο. 5. Υποστήριξη από την Διοίκηση για ανάπτυξη και σχέσεις εμπιστοσύνης με τον Οργανισμό.	Ευκαιρίες 1. Εμπέδωση του συμβουλευτικού και προληπτικού ρόλου. 2. Αύξηση επικοινωνίας και πρόσβασης σε διοικητική πληροφόρηση. 3. Περιθώρια δραστηκής βελτίωσης στον έλεγχο των Πληροφοριακών Συστημάτων. 4. Συνεχής εκπαίδευση, απόκτηση επαγγελματικής πιστοποίησης. Φυτώριο στελεχών. 5. Συνεργασία με συναφείς μονάδες του Ομίλου και Εξωτερικούς Ελεγκτές, επαγγελματικά Ινστιτούτα. 6. Ολοκληρωμένη προσέγγιση Διαχείρισης.
Αδύνατα Σημεία 1. Μη εδραιωμένη ελεγκτική κουλτούρα στον Όμιλο. 2. Έλλειψη εξειδίκευσης σε έλεγχο πληροφοριακών συστημάτων. 3. Έλλειψη πλαισίου αναφορικά με την παροχή Συμβουλευτικών Υπηρεσιών. 4. Χρονοβόρα και απαιτητική διαδικασία ανάπτυξης τεχνικών ελεγκτών. 5. Αδυναμία εξεύρεσης τεχνικών ελεγκτών στην αγορά.	Απειλές 1. Ασταθές οικονομικό περιβάλλον. 2. Αύξηση περιπλοκότητας επιχειρηματικών κινδύνων. 3. Συνεχείς μεταβολές στο ρυθμιστικό πλαίσιο. 4. Μεταβαλλόμενο περιεχόμενο ελεγκτικής λειτουργίας διεθνώς. 5. Ταχύτατη εξέλιξη τεχνολογίας.

10. Επικοινωνία

Η ΜΕΕΟ, στο πλαίσιο της λειτουργίας της και λόγω του ιδιαίτερου ρόλου της, συνεργάζεται με το σύνολο των διοικητικών και ιεραρχικών δομών του Ομίλου αλλά και με πλήθος άλλων φορέων εκτός της HELLENiQ ENERGY. Συγκεκριμένα:

Όμιλος

- Διοικητικό Συμβούλιο της HELLENiQ ENERGY
- Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου
- Επιτροπή Ελέγχου του Διοικητικού Συμβουλίου
- Διευθύνων Σύμβουλος
- Επιτροπές Ομίλου / Εμπορίας
- Διοικητικά Συμβούλια θυγατρικών Εταιρειών Ομίλου
- Επιτροπές Ελέγχου θυγατρικών Εξωτερικού
- Το σύνολο των Γενικών Διευθύνσεων και Διευθύνσεων του Ομίλου
- Το σύνολο των Διευθύνσεων των θυγατρικών Εταιρειών
- Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου θυγατρικών Εξωτερικού
- Οργανωτικές μονάδες που παρέχουν συναφείς υπηρεσίες διασφάλισης και συμμόρφωσης (ενδεικτικά, Compliance Officer, Data Protection Officer, HSSE, Risk Officer)
- Το σύνολο, σχεδόν, του ανθρωπίνου δυναμικού του Ομίλου, στην Ελλάδα και το εξωτερικό

Εκτός ομίλου

- Εξωτερικοί Ελεγκτές Ομίλου και των κατά τόπους θυγατρικών
- Εξωτερικοί Σύμβουλοι
- Εξωτερικοί συνεργάτες που παρέχουν υπηρεσίες στον Όμιλο (Ενδεικτικά, λογιστικές υπηρεσίες)
- Ελληνικό Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών
- The Institute of Internal Auditors
- The Conference Board, Council of Chief Audit Executives
- Λοιποί εξειδικευμένοι φορείς που παρέχουν υπηρεσίες συναφείς με το αντικείμενο της ΜΕΕΟ

Λόγω του πλήθους και του ευρέος φάσματος των δραστηριοτήτων και των επαφών / επικοινωνιών / συνεργασιών / σχέσεων της ΜΕΕΟ, κρίνεται σκόπιμο να καταγραφούν οι αρχές, οι παράμετροι, οι κανόνες και οι διαδικασίες που τις διέπουν ώστε να υπάρχει σταθερή και συνεπής διαχείρισή τους, η οποία θα προσδώσει αξία στη λειτουργία της ΜΕΕΟ.

Στόχοι Επικοινωνίας

1. Σύμφωνα με τις σύγχρονες τάσεις της Ελεγκτικής αλλά και με τις προτάσεις των εξωτερικών αξιολογητών, η ΜΕΕΟ οφείλει να ενισχύει την επιρροή της και την επίδρασή της, με ευεργετικά αποτελέσματα, σε όλον τον Όμιλο.
2. Για τον ανωτέρω λόγο η ΜΕΕΟ σκοπεύει να ενισχύσει και να αναδείξει τον συμβουλευτικό και προληπτικό της ρόλο μέσα στο αυστηρώς καθορισμένο πλαίσιο της λειτουργίας της. Για τον σκοπό αυτόν συμμετέχει στις Επιτροπές Ομίλου / Εμπορίας (Διαδιυλιστηριακή, Επενδύσεων, Πιστώσεων, Έρευνας & Παραγωγής), αυξάνοντας την αναγνωρισιμότητά της, την έγκαιρη και πλήρη πληροφόρησή της για τα σημαντικά θέματα που απασχολούν τον Όμιλο και, γενικά, την επικοινωνία της με τα όργανα Διοίκησης και λήψης αποφάσεων του Ομίλου.
3. Σε συνεργασία με την Επιτροπή Ελέγχου και την υποστήριξη της Διοίκησης, αποτελεί τον αξιόπιστο Εσωτερικό Σύμβουλο της Διοίκησης και του Διοικητικού Συμβουλίου.

4. Για να επιτύχει το έργο της η MEEΟ, τα στελέχη που την απαρτίζουν οφείλουν να ανταποκρίνονται στις δεξιότητες που απαιτούνται για το αντικείμενο της εργασίας τους, να εστιάζουν στους σωστούς στόχους, να αντιλαμβάνονται το εσωτερικό και το εξωτερικό περιβάλλον και τους κινδύνους, την εξέλιξη της τεχνολογίας και την εν γένει ραγδαία μεταβολή των επιχειρησιακών δεδομένων.
5. Επίσης, η MEEΟ στοχεύει να προαγάγει και να εμπεδώνει μέσα στον Όμιλο την κατανόηση και την αποδοχή της ελεγκτικής διαδικασίας με την υλοποίηση δράσεων προβολής, εντός ή εκτός Ομίλου, ώστε να γίνεται αποδεκτή ως αναγκαία προϋπόθεση της εταιρικής λειτουργίας αλλά και για την ενίσχυση του ρόλου της και της εταιρικής εικόνας. Πιο συγκεκριμένα, το πρόγραμμα δράσεων προβολής εντός του Ομίλου περιλαμβάνει:
 - Συνέχιση της ενεργού συμμετοχής στο πρόγραμμα «EDGE»
 - Παρουσίαση του θεσμικού πλαισίου, των υπηρεσιών και του έργου της MEEΟ σε Ανώτερα Στελέχη του Ομίλου, εσωτερικού και εξωτερικού, με έμφαση στον προληπτικό και συμβουλευτικό ρόλο της MEEΟ
 - Εκπαίδευση στην Αξιολόγηση Κινδύνων (Risk Assessment)
 - Εμπλουτισμός και επικαιροποίηση της ενότητας Εσωτερικού Ελέγχου που υπάρχει στο Intranet
 - Ανάρτηση στο Intranet συμμετοχών, ως εισηγητών, των στελεχών της MEEΟ σε συνέδρια, ημερίδες, ομιλίες, panels κ.τ.λ.
 - Συμμετοχή σε Επιτροπές Ομίλου και ομάδες εργασίας
 - Διεύρυνση του συμβουλευτικού ρόλου της MEEΟ
 - Δημιουργία μικτών ομάδων ελέγχου από ελεγκτές διαφόρων Εταιρειών του Ομίλου

Αντίστοιχα, οι εκτός Ομίλου δραστηριότητες προβολής της MEEΟ περιλαμβάνουν:

- Παρουσία στο Ελληνικό Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών και σε λοιπούς φορείς, μέσω παρουσιάσεων σε ημερίδες, θεματικές βραδιές, σεμινάρια και συνέδρια, είτε ως ακροατές είτε ως εισηγητές
- Αρθρογραφία σε εφημερίδες, περιοδικά και ηλεκτρονικές εκδόσεις, για θέματα που σχετίζονται με τον εσωτερικό έλεγχο
- Δημοσιεύσεις άρθρων και εργασιών σε επιστημονικά περιοδικά
- Συνεργασία με εκπαιδευτικά ιδρύματα (εκπαίδευση, έρευνα, μεταπτυχιακά προγράμματα, ευκαιρίες πρακτικής άσκησης)
- Συμμετοχή σε εθελοντικές δράσεις (π.χ., προγράμματα mentoring)
- Παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου σε τρίτους
- Συνεργασία με αντίστοιχες υπηρεσίες συναφών εταιρειών

Παρατίθεται στη συνέχεια πίνακας με τα δεδομένα επικοινωνίας της MEEΟ:

ΘΕΜΑ	ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ				
	Επιτροπή Ελέγχου του Διοικητικού Συμβουλίου	Διοίκηση	Διευθύνσεις - 1η γραμμή άμυνας	Διευθύνσεις διαχείρισης κινδύνων και συμμόρφωσης - 2η γραμμή άμυνας	Εξωτερικοί ελεγκτές - 4η γραμμή άμυνας
Κανονισμός, Εγχειρίδια	Διαβούλευση, έγκριση	Διαβούλευση		Συντονισμός	Διαβούλευση
Εκτίμηση - αξιολόγηση κινδύνων	Έναρξη	Συνεντεύξεις, ερωτηματολόγια	Συνεντεύξεις	Συντονισμός	Συμβουλευτική
Ετήσιο Πλάνο Ελέγχου	Εύρος, έγκριση αρχικού πλάνου και τυχόν τροποποιήσεων & προϋπολογισμού	Ενημέρωση	Έγκαιρη πληροφόρηση	Επισκόπηση	Συντονισμός
Έλεγχοι			Σκοπός και εύρος ελέγχου, αρχική και τελική συνάντηση κατ' ελάχιστον		
Επικοινωνία για σημαντικά θέματα ελέγχων	Ενημέρωση για σημαντικά ευρήματα πριν την έκθεση ελέγχου	Ενημέρωση για σημαντικά ευρήματα πριν την έκθεση ελέγχου	Ενημέρωση για σημαντικά ευρήματα πριν την έκθεση ελέγχου	Ενημέρωση για σημαντικά ευρήματα πριν την έκθεση ελέγχου	Πληροφόρηση
Εκθέσεις Ελέγχων	Διαβούλευση, ενημέρωση επί εκθέσεων ελέγχων	Ενημέρωση	Αποστολή εκθέσεων ελέγχων που αντιστοιχούν στις Διευθύνσεις	Ενημέρωση εφ' όσον θεωρείται σκόπιμο	Πληροφόρηση κατά περίπτωση
Τριμηνιαίες Αναφορές Ελέγχων	Πλήρης αναφορά	Πλήρης αναφορά	Αποσπάσματα κατά περίπτωση	Αποσπάσματα κατά περίπτωση	

Παρακολούθηση (follow-up)	Τριμηνιαίες (σημαντικά ευρήματα) & εξαμηνιαίες αναφορές	Τριμηνιαίες (σημαντικά ευρήματα) & εξαμηνιαίες αναφορές	Αποσπάσματα κατά περίπτωση	Αποσπάσματα κατά περίπτωση	Πληροφόρηση κατά περίπτωση
Συμβουλευτικές υπηρεσίες	Διαβούλευση, έγκριση	Διαβούλευση	Διαβούλευση	Συντονισμός	

11. Διαρκής Εκπαίδευση

Το συνεχώς εξελισσόμενο διεθνές περιβάλλον του Εσωτερικού Ελέγχου διαμορφώνει ένα απαιτητικό πλαίσιο ενημέρωσης και διαρκούς εκπαίδευσης των εσωτερικών ελεγκτών ώστε αυτοί να είναι σε θέση να παρακολουθούν τις σχετικές εξελίξεις της επιστήμης, της τεχνολογίας και της αγοράς και να μπορούν να αντεπεξέρχονται με επιτυχία στα καθήκοντά τους.

Στο πλαίσιο αυτό, οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν διαρκώς να επιμορφώνονται και να εξελίσσονται ώστε, παράλληλα με την επίτευξη των στόχων του Εσωτερικού Ελέγχου, οι ίδιοι να αναπτύσσονται σε διαφορετικά πεδία και να βελτιώνουν τις ελεγκτικές τεχνικές τους.

Η ΜΕΕΟ διενεργεί, ανάλογα με το ελεγκτικό αντικείμενο:

- Οικονομικούς και Διοικητικούς ελέγχους
- Τεχνικούς Ελέγχους
- Ελέγχους σε Πληροφοριακά Συστήματα

Έτσι, ανάλογα με την ειδικότητα, οι εσωτερικοί ελεγκτές διακρίνονται σε:

- Οικονομικούς-Διοικητικούς
- Τεχνικούς
- Συστημάτων Πληροφορικής

Ο βασικός σκοπός της παρούσας διαδικασίας Εκπαίδευσης, η οποία εντάσσεται στο πλαίσιο της Πολιτικής Εκπαίδευσης Ομίλου, είναι η δημιουργία και διατήρηση του κατάλληλου περιβάλλοντος για την απόκτηση συγκεκριμένων γνώσεων και την ανάπτυξη δεξιοτήτων των εσωτερικών ελεγκτών αλλά και τη διαρκή επιμόρφωση, όπως προβλέπεται από τα διεθνή πρότυπα του IIA (Πρότυπο 3.2: «Συνεχής Επαγγελματική Ανάπτυξη», Πρότυπο 4.2: «Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια», Πρότυπο 10.2: «Διαχείριση Ανθρώπινου Δυναμικού») ώστε να μπορούν να αντιμετωπίζουν τις καθημερινές προκλήσεις και να επιτυγχάνονται στον μεγαλύτερο δυνατό βαθμό οι στόχοι του ελεγκτικού και συμβουλευτικού ρόλου του Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου.

12. Πληροφοριακά Συστήματα

Η Στρατηγική Ελέγχου Πληροφορικών Συστημάτων (εφεξής «ΣΕΠΣ») αποσκοπεί στην ολιστική διαχείριση των κινδύνων που απορρέουν από την χρήση των Πληροφοριακών Συστημάτων και περιλαμβάνει τις παρακάτω τέσσερις (4) περιοχές ελέγχου:

1. Γενικές Δικλίδες Ασφαλείας Πληροφοριακών Συστημάτων (ΓΔΑΠΣ),
2. Δικλίδες Ασφαλείας εξαρτώμενες από τα Πληροφοριακά Συστήματα,

3. Κυβερνοασφάλεια,
4. Ανάλυση Δεδομένων (+ΣΕ).

Κάθε μία από τις ανωτέρω περιοχές ελέγχου αποτελείται από σχετικές υποπεριοχές. Βάσει της ΣΕΠΣ υλοποιείται ένα πλάνο προγραμματισμού και εκτέλεσης ελέγχων σχετικών με τις περιοχές και υποπεριοχές ελέγχου.

13. Επίλογος

Ο βαθμός επίτευξης των στρατηγικών στόχων της ΜΕΕΟ αξιολογείται με βάση συγκεκριμένα KPIs που τίθενται ετησίως στα στελέχη της ΜΕΕΟ και χαρακτηρίζονται από μια συνέχεια και συνέπεια, τόσο οριζοντίως (μεταξύ των στελεχών της ΜΕΕΟ) όσο και καθέτως (από έτος σε έτος).

Η συνολική επιτυχία της Στρατηγικής της ΜΕΕΟ αξιολογείται σε ετήσια βάση από την Επιτροπή Ελέγχου του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε τριετία, κατά την προβλεπόμενη εξωτερική αξιολόγηση της ΜΕΕΟ.

Έγκριση από την Επιτροπή Ελέγχου

Αϊβάξης Ιορδάνης
Παναγιώτης

Καμπουρίδου Σταυρούλα

Τριδήμας Παναγιώτης

Παπάζογλου