



## **ΟΡΑΜΑ - ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗ - ΑΡΧΕΣ**

**Γενική Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου**

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η Γενική Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου της HELLENiQ ENERGY (στη συνέχεια ΓΔΕΕΟ), 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 ΓΔΕΕΟ πρέπει να είναι πλήρως εναρμονισμένη, σε όλη της την έκταση, με τους άξονες Στρατηγικής της HELLENiQ ENERGY.

Σε αυτό το πλαίσιο, η ΓΔΕΕΟ, μεταξύ άλλων, υποστηρίζει τον Όμιλο 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 ΓΔΕΕΟ,
- την ανάπτυξη των ανθρώπων που απαρτίζουν τη ΓΔΕΕΟ

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

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

## 1. ΟΡΑΜΑ

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 ΓΔΕΕΟ 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. ΑΠΟΣΤΟΛΗ

Η αποστολή της ΓΔΕΕΟ 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. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ

Η ΓΔΕΕΟ, 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.

#### ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ

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

#### ΚΡΙΤΗΡΙΑ

- 6 Ενεργός και ουσιαστικός ρόλος στην αξιολόγηση των κινδύνων.
- 7 Διαρκής ενημέρωση επί των διεθνών προτύπων, μεθόδων και τεχνικών που σχετίζονται με το έργο της ΓΔΕΕΟ.
- 8 Διάθεση σημαντικού χρόνου για συμβουλευτικό και προληπτικό έργο.
- 9 Αξιοποίηση τεχνολογίας και συστημάτων.
- 10 Συνέπεια και επαγγελματισμός στις σχέσεις της ΓΔΕΕΟ με όλους όσους συνεργάζεται.

#### 4. ΑΡΧΕΣ

Οι αρχές που διέπουν τη λειτουργία της ΓΔΕΕΟ 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 Ελεγχομένους.
5. Επίτευξη συνεργιών με παρόχους συναφών υπηρεσιών εντός και εκτός του Ομίλου.

#### 5. ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

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. ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΓΙΑ ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΗ ΑΠΟΔΟΣΗ (KEY SUCCESS FACTORS)**

Οι παράγοντες οι οποίοι προσδιορίζουν την απόδοση και στους οποίους εστιάζεται και εφαρμόζει η ΓΔΕΕΟ 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 ΓΔΕΕΟ.**
- 7. Επιδίωξη και διαχείριση των αλλαγών.**

## 7. ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗ

Η Στρατηγική της ΓΔΕΕΟ 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. ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

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 ΓΔΕΕΟ και καθιέρωσή 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 ΓΔΕΕΟ. Βελτίωση της επικοινωνίας εντός και εκτός Ομίλου.

## 9. ΑΝΑΛΥΣΗ SWOT:

<p><b><u>Δυνατά Σημεία</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Σημαντική Εμπειρία στον Εσωτερικό Έλεγχο.</li> <li>2. Ουσιαστική γνώση του Ομίλου και του πετρελαϊκού κλάδου.</li> <li>3. Νέα και δραστήρια Ομάδα με πολυσχιδείς δεξιότητες.</li> <li>4. Ευρεία γνώση αντικειμένων, ελεγκτές με τεχνικό υπόβαθρο.</li> <li>5. Υποστήριξη από την Διοίκηση για ανάπτυξη και σχέσεις εμπιστοσύνης με τον Οργανισμό.</li> </ol>	<p><b><u>Ευκαιρίες</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Εμπέδωση του συμβουλευτικού και προληπτικού ρόλου.</li> <li>2. Αύξηση επικοινωνίας και πρόσβασης σε διοικητική πληροφόρηση.</li> <li>3. Περιθώρια δραστηκής βελτίωσης στον έλεγχο των Πληροφοριακών Συστημάτων.</li> <li>4. Συνεχής εκπαίδευση, απόκτηση επαγγελματικής πιστοποίησης. Φυτώριο στελεχών.</li> <li>5. Συνεργασία με συναφείς μονάδες του Ομίλου και Εξωτερικούς Ελεγκτές, επαγγελματικά Ινστιτούτα.</li> <li>6. Ολοκληρωμένη προσέγγιση Διαχείρισης Κινδύνων σε επίπεδο Ομίλου.</li> </ol>
<p><b><u>Αδύνατα Σημεία</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Μη εδραιωμένη ελεγκτική κουλτούρα στον Όμιλο.</li> <li>2. Έλλειψη εξειδίκευσης σε έλεγχο πληροφοριακών συστημάτων.</li> <li>3. Έλλειψη πλαισίου αναφορικά με την παροχή Συμβουλευτικών Υπηρεσιών.</li> <li>4. Χρονοβόρα και απαιτητική διαδικασία ανάπτυξης τεχνικών ελεγκτών.</li> <li>5. Αδυναμία εξεύρεσης τεχνικών ελεγκτών στην αγορά.</li> </ol>	<p><b><u>Απειλές</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ασταθές οικονομικό περιβάλλον.</li> <li>2. Αύξηση περιπλοκότητας επιχειρηματικών κινδύνων.</li> <li>3. Συνεχείς μεταβολές στο ρυθμιστικό πλαίσιο.</li> <li>4. Μεταβαλλόμενο περιεχόμενο ελεγκτικής λειτουργίας διεθνώς.</li> <li>5. Ταχύτατη εξέλιξη τεχνολογίας.</li> </ol>



## 10. ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ

Η ΓΔΕΕΟ, 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:

### ΟΜΙΛΟΣ

- Διοικητικό Συμβούλιο της HELLENiQ ENERGY
- Πρόεδρος ΔΣ.
- Επιτροπή Ελέγχου του ΔΣ.
- 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.

### ΕΚΤΟΣ ΟΜΙΛΟΥ

- 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 ΓΔΕΕΟ.

Λόγω του πλήθους και του ευρέος φάσματος των δραστηριοτήτων και των επαφών / επικοινωνιών / συνεργασιών / σχέσεων της ΓΔΕΕΟ, 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 ΓΔΕΕΟ.

## ΣΤΟΧΟΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ

1. Σύμφωνα με τις σύγχρονες τάσεις της Ελεγκτικής αλλά και με τις προτάσεις των εξωτερικών αξιολογητών, η ΓΔΕΕΟ οφείλει να ενισχύει την επιρροή της και την επίδρασή της, με ευεργετικά αποτελέσματα, σε όλον τον Όμιλο.
2. Για τον ανωτέρω λόγο η ΓΔΕΕΟ 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 (Διαδουλιστηριακή, 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 ΓΔΕΕΟ, 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 ΓΔΕΕΟ 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 ΓΔΕΕΟ σε Ανώτερα Στελέχη του Ομίλου, εσωτερικού και εξωτερικού, με έμφαση στον προληπτικό και συμβουλευτικό ρόλο της ΓΔΕΕΟ.
- Εκπαίδευση, συντονισμός και υποστήριξη της διεξαγωγής Αξιολόγησης Κινδύνων (Risk Assessment) των οργανωτικών μονάδων του Ομίλου.
- Εμπλουτισμός και επικαιροποίηση της ενότητας Εσωτερικού Ελέγχου που υπάρχει στο Intranet.
- Ανάρτηση στο Intranet συμμετοχών, ως εισηγητών, των στελεχών της ΓΔΕΕΟ σε συνέδρια, ημερίδες, ομιλίες, panels κ.τ.λ.
- Συμμετοχή σε Επιτροπές Ομίλου και ομάδες εργασίας.
- Διεύρυνση του συμβουλευτικού ρόλου της ΓΔΕΕΟ.
- Δημιουργία μικτών ομάδων ελέγχου από ελεγκτές διαφόρων Εταιρειών του Ομίλου.

Αντίστοιχα, οι εκτός Ομίλου δραστηριότητες προβολής της ΓΔΕΕΟ 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/πανελίστες.
- 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 ΓΔΕΕΟ:

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ**

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 ελέγχου	Ενημέρωση	Αποστολή εκθέσεων ελέγχου 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. ΔΙΑΡΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ

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 ΓΔΕΕΟ 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 Ελεγκτικής (IPPF: Std 1210-Proficiency, Std 1220-Due Professional Care, & Std 1230-Continuing Professional Development) 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.

## ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ

Το εκπαιδευτικό έργο της ΓΔΕΕΟ περιλαμβάνει:

- Γενικές εκπαιδεύσεις
- Ειδικές εκπαιδεύσεις
- Απόκτηση και διατήρηση επαγγελματικών πιστοποιήσεων.

Η εκπαίδευση μπορεί να επιτευχθεί με:

- συμμετοχή σε εκπαιδευτικά σεμινάρια/συνέδρια/fora εκτός Ομίλου
- διοργάνωση ενδοεπιχειρησιακών ημερίδων/σεμιναρίων με εσωτερικούς ή εξωτερικούς εισηγητές που διοργανώνει η ΓΔΕΕΟ ή άλλες οργανωτικές μονάδες του Ομίλου
- συμμετοχή των εσωτερικών ελεγκτών σε δραστηριότητες του Ομίλου (on the job training)
- μικτές ομάδες εργασίας από εσωτερικούς ελεγκτές/εξειδικευμένο προσωπικό διαφόρων οργανωτικών μονάδων/εταιρειών του Ομίλου
- ενημέρωση μέσω συνδρομών, βιβλίων, συμμετοχής σε συλλόγους και φορείς.

Κατά τη σύνταξη του ετήσιου προϋπολογισμού δαπανών, γίνεται εκτίμηση των αναγκών εκπαίδευσης της ΓΔΕΕΟ. Οι εργαζόμενοι, σε συνεργασία με τους επικεφαλής και τον αρμόδιο εκπαίδευσης της ΓΔΕΕΟ, συντάσσουν κατάλογο σεμιναρίων και εκπαιδευτικών δραστηριοτήτων, ορίζοντας και τους τομείς ενδιαφέροντος (βάσει του Πίνακα Δεξιοτήτων στην σελίδα 16) επί των οποίων επιθυμούν να επιμορφωθούν, αναπτύσσοντας μια σύντομη αιτιολόγηση των επιλογών. Οι προτάσεις αυτές υπόκεινται στην έγκριση της ιεραρχίας της ΓΔΕΕΟ.

Το εγκεκριμένο εκπαιδευτικό πρόγραμμα και ο αντίστοιχος προϋπολογισμός υποβάλλονται στην αρμόδια υπηρεσία της Γενικής Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού & Διοικητικών Υπηρεσιών Ομίλου. Η υλοποίηση του προγράμματος αποτελεί αρμοδιότητα και μέρος της στοχοθέτησης, τόσο των εσωτερικών ελεγκτών όσο και του αρμόδιου εκπαίδευσης της ΓΔΕΕΟ.

## **ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΣΕ ΕΝΤΥΠΑ Ή ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΜΕΣΑ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ, ΒΙΒΛΙΑ & ΚΩΔΙΚΕΣ**

Στο πλαίσιο της διαρκούς επιμόρφωσης των εσωτερικών ελεγκτών, παρέχεται η δυνατότητα συνδρομής/προμήθειας σχετικού έντυπου ή ηλεκτρονικού υλικού (περιοδικά, βιβλία, πρότυπα, κώδικες κ.λπ.) και πρόσβασης, σε κατάλληλες βιβλιοθήκες και διεθνείς κώδικες.

Οι σχετικές προτάσεις υποβάλλονται κατά τη σύνταξη του ετήσιου προγραμματισμού εκπαίδευσης και εγκρίνονται από την ιεραρχία.

## **ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΣΕ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΟΡΓΑΝΩΣΕΙΣ & ΣΥΛΛΟΓΟΥΣ**

Η ΓΔΕΕΟ, στο πλαίσιο της Πολιτικής Εκπαίδευσης του Ομίλου, παρέχει τη δυνατότητα για συμμετοχή των εσωτερικών ελεγκτών σε επαγγελματικούς φορείς και επιστημονικά συνέδρια.

## **ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΣΕ ΘΕΜΑΤΑ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ**

Η ΓΔΕΕΟ φροντίζει οι εσωτερικοί ελεγκτές που επισκέπτονται τις βιομηχανικές εγκαταστάσεις να παρακολουθούν εκπαίδευση σε θέματα ασφάλειας.

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΕΞΙΟΤΗΤΩΝ

A. Προαπαιτούμενες Γνώσεις & Δεξιότητες για την ένταξη στη ΓΔΕΕΟ				
A.1	Βασικές Γνώσεις	Οικονομικο-διοικητικός Ελεγκτής	Τεχνικός Ελεγκτής	Ελεγκτής IT
1	Πτυχίο τριτοβάθμιας εκπαίδευσης συναφές με το αντικείμενο της θέσης	X	X	X
2	Καλή γνώση αγγλικής γλώσσας	X	X	X
3	Βασικές γνώσεις υπολογιστών	X	X	X
4	Τεχνικές παρουσιάσεων	X	X	X
B. Γνώσεις & δεξιότητες που μπορούν να αποκτηθούν μετά την ένταξη στη ΓΔΕΕΟ				
B.1	Βασικές Γνώσεις Εσωτερικού Ελέγχου	Οικονομικο-διοικητικός Ελεγκτής	Τεχνικός Ελεγκτής	Ελεγκτής IT
1	Ορισμός Εσωτερικού Ελέγχου	X	X	X
2	Βασικές αρχές Εσωτερικού Ελέγχου	X	X	X
3	Πρότυπα (IPPF)	X	X	X
4	Κανονισμός Λειτουργίας ΓΔΕΕΟ	X	X	X
5	Εγχειρίδιο ΓΔΕΕΟ	X	X	X
6	Όραμα, στρατηγική και αρχές ΓΔΕΕΟ	X	X	X
7	Κώδικας Δεοντολογίας Ομίλου	X	X	X
8	Κώδικας Δεοντολογίας ΓΔΕΕΟ	X	X	X
B.2	Γνώσεις για διενέργεια ελέγχων	Οικονομικο-διοικητικός Ελεγκτής	Τεχνικός Ελεγκτής	Ελεγκτής IT
1	Εταιρική διακυβέρνηση	X	X	X
2	Πρόληψη απάτης	X	X	X
3	Γνώση διαδικασιών & συστημάτων ελέγχου	X	X	X
4	Αξιολόγηση κινδύνων (Risk assessment)	X	X	X
5	Δημιουργία & υλοποίηση προγράμματος ελέγχου (εύρος ελέγχου & καθορισμός στόχων, αξιολόγηση κινδύνων, πρόγραμμα εργασίας, πόροι)	X	X	X
6	Εκτέλεση ελεγκτικού προγράμματος (συλλογή πληροφοριών, δειγματοληψία, data analytics, CAATs, project management, χαρτογράφηση διαδικασιών, τεκμηρίωση)	X	X	X
7	Σύνταξη έκθεσης ελέγχου (ποιότητα επικοινωνίας, συμπεράσματα, προτάσεις, υπολειπόμενος κίνδυνος και αποδοχή επιπέδου κινδύνου, χρονοδιάγραμμα δράσεων, παρακολούθηση υλοποίησης προτάσεων βελτίωσης)	X	X	X
B.3	Περιβάλλον ελέγχου (περιοχές γνώσης)	Οικονομικο-διοικητικός Ελεγκτής	Τεχνικός Ελεγκτής	Ελεγκτής IT
1	Εις βάθος γνώση του Ομίλου (δομή, κουλτούρα, ηγεσία)	X	X	X
2	Λογιστική & οικονομικά	X		X



3	Πληροφοριακά συστήματα Ομίλου (πχ SAP, BO)	X	X	X
4	IT (ασφάλεια & ιδιωτικότητα, IT controls)			X
5	Εμπορικές δραστηριότητες	X	X	X
6	Διοικητικές δραστηριότητες	X	X	X
7	Διαδικασίες λειτουργίας - διακίνησης δυλιστηρίου		X	
8	Διαδικασίες εγκαταστάσεων Εμπορίας	X	X	
9	Νομικά θέματα & θέματα συμμόρφωσης	X	X	X
10	Κοινωνική ευθύνη & βιώσιμη ανάπτυξη Ομίλου	X	X	X
11	Θέματα διασφάλισης ασφάλειας, υγιεινής, περιβάλλοντος και ποιότητας	X	X	X
12	Διεθνείς κώδικες και πρακτικές	X	X	X
<b>B.4</b>	<b>Διαπροσωπικές Ικανότητες (soft skills)</b>	<b>Οικονομικο- διοικητικός Ελεγκτής</b>	<b>Τεχνικός Ελεγκτής</b>	<b>Ελεγκτής IT</b>
1	Ηγεσία	X	X	X
2	Γραπτή & προφορική επικοινωνία	X	X	X
3	Ομαδικότητα	X	X	X
4	Γνώσεις διαπραγματεύσεων (conflict resolution)	X	X	X
5	Change Management	X	X	X
<b>B.5</b>	<b>Επαγγελματικές Πιστοποιήσεις (επιθυμητές)</b>	<b>Οικονομικο- διοικητικός Ελεγκτής</b>	<b>Τεχνικός Ελεγκτής</b>	<b>Ελεγκτής IT</b>
1	CIA	X	X	X
2	CISA			X
3	CFE	X	X	X
4	Λοιπές πιστοποιήσεις (κατά περίπτωση)	X	X	X

## 12. ΕΠΙΛΟΓΟΣ

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

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

Έγκριση από την Επιτροπή Ελέγχου

Σκαραμαγκά Lorraine

Τριδήμας Παναγιώτης

Αϊβάζης Ιορδάνης