



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΜΑΡΤΙΟΣ 2021

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A. ΣΚΟΠΟΣ - ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ.....	3
1. Σκοπός.....	3
2. Αρμοδιότητες.....	3
3. Συγκρότηση Επιτροπής Ελέγχου.....	4
4. Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου	5
B. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	5
1. Ετήσιο Σχέδιο Ελέγχων της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου	5
2. Ετήσια Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.....	6
3. Τριμηνιαία αξιολόγηση της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου	6
4. Ετήσια Αξιολόγηση της Υπηρεσίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης & Έγκριση Ετησίου Προγράμματος Ελέγχων	6
5. Υπηρεσίες Διαχείρισης Κινδύνων και Αναλογιστικής Λειτουργίας.....	7
6. Επίβλεψη, επισκόπηση και αξιολόγηση κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων.....	7
7. Διαδικασία Διαδικασία επιλογής των Τακτικών Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών	8
8. Επιλογή ανά 3ετία ανεξάρτητου Εξωτερικού Ελεγκτή	8
9. Ετήσια Έκθεση Βιωσιμότητας.....	8

A. ΣΚΟΠΟΣ - ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

1. Σκοπός

Σκοπός της Επιτροπής είναι η υποβοήθηση στο έργο του Διοικητικού Συμβουλίου σε θέματα που αναφέρονται στην αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας.

2. Αρμοδιότητες

- α. Η παρακολούθηση και η ετήσια αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- β. Η παρακολούθηση της διαδικασίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- γ. Η ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου, για το πώς συνέβαλε αυτός στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, και ποιος είναι ο ρόλος της Επιτροπής στην εν λόγω διαδικασία.
- δ. Η παρακολούθηση της πορείας του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων.
- ε. Η επίβλεψη του διενεργούμενου από τους τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές - λογιστές ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων.
- στ. Η διασφάλιση και διατήρηση της αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου, ιδιαιτέρως όσον αφορά την παροχή στην ελεγχόμενη οντότητα άλλων υπηρεσιών από τον νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο. Για την περιφρούρηση της ανεξαρτησίας του ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας, όσον αφορά τους υποχρεωτικούς ελέγχους, ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή ο κύριος εταίρος ελέγχου της ελεγκτικής εταιρείας μπορεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του, με την ιδιότητά του αυτή, για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβεί τα πέντε (5) συνεχή χρόνια και να επαναλάβει τα καθήκοντά του μετά από την παρέλευση δύο (2) συνεχών χρόνων.
- ζ. Η υποβολή πρότασης προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την επιλογή των τακτικών ορκωτών ελεγκτών - λογιστών καθώς και των εξωτερικών ελεγκτών.
- η. Η υποβολή προτάσεων για την αντιμετώπιση των αδυναμιών που έχουν διαπιστωθεί και η παρακολούθηση της εφαρμογής των μέτρων που αποφασίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο (follow up).
- θ. Η υποβολή προτάσεων για τις ειδικές περιοχές όπου επιβάλλεται η διενέργεια πρόσθετων ελέγχων από τους εσωτερικούς ή εξωτερικούς ελεγκτές.
- ι. Η αξιολόγηση του έργου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου με έμφαση σε θέματα που σχετίζονται με το βαθμό ανεξαρτησίας της, την ακεραιότητα της καθώς και την ποιότητα και το εύρος των ελέγχων που διενεργεί, τις προτεραιότητες που προσδιορίζονται από μεταβολές του οικονομικού περιβάλλοντος, των συστημάτων και του επιπέδου των κινδύνων και την εν γένει αποτελεσματικότητα της λειτουργίας της.

3. Συγκρότηση Επιτροπής Ελέγχου

- α. Η Επιτροπή Ελέγχου της Ατλαντικής Ένωσης, αποτελεί Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου. Αποτελείται από τρία μέλη, δύο εκ των οποίων είναι μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, και ένα ανεξάρτητο τρίτος μέλος. Τα μέλη της Επιτροπής ορίζονται είτε από την Γενική Συνέλευση είτε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας.
- β. Όλα τα μέλη της Επιτροπής υπόκεινται στις διαδικασίες αξιολόγησης της Εποπτικής Αρχής.
- γ. Η διάρκεια θητείας της επιτροπής είναι παράλληλη με αυτή του Διοικητικού Συμβουλίου. Σε κάθε εκλογή από την Γενική Συνέλευση νέων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, θα ορίζονται παράλληλα και τα νέα μέλη της Επιτροπής.
- δ. Σε περίπτωση αποχώρησης για οποιοδήποτε λόγο (παραίτηση, θάνατος ή απώλεια της ιδιότητας του μέλους) κάποιου μέλους της Επιτροπής, το μέλος αυτό αντικαθίσταται αμέσως από το Διοικητικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος, σε αντικατάσταση αυτού που εξέλιπε, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του, τηρουμένων εφόσον συντρέχει περίπτωση των παρ. 1 και 2 του άρθρου 82 του ν.4584/2018. Η αντικατάσταση αυτή εγκρίνεται και επικυρώνεται από την αμέσως επόμενη Τακτική ή Έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Όταν το μέλος που αποχώρησε είναι το ανεξάρτητο τρίτο μέλος, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ακολουθείται η διαδικασία που προβλέπει το άρθρο 74 του Ν.4706/2020.
- ε. Τα μέλη της Επιτροπής δεν επιτρέπεται να κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες και να διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή τους.
- στ. Όλα τα μέλη της Επιτροπής έχουν γνώσεις των λειτουργιών της Εταιρίας ως επίσης και διαθέτουν τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία για την επίβλεψη των ελεγκτικών διαδικασιών και των λογιστικών θεμάτων που θα απασχολούν την Επιτροπή, Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη και είναι ανεξάρτητος από την ελεγχόμενη οντότητα. Τα μέλη της Επιτροπής είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την ελεγχόμενη οντότητα-

Σύμφωνα με τον ν.4706/2020, ένα μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου θεωρείται ανεξάρτητο, εαν κατά τον ορισμό και κατά τη διάρκεια της θητείας του δεν κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου και είναι απαλλαγμένο από οικονομικές, επιχειρηματικές, οικεγενειακές ή άλλου είδους σχέσεις εξάρτησης. Παράλληλα η Επιτροπή ως σύνολο διαθέτει την κατάρτισή και την εμπειρία που απαιτούνται για την διεκπεραίωση του έργου της.
- ζ. Τα μέλη της Επιτροπής, που είναι και μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, μπορούν να συμμετέχουν και σε άλλες Επιτροπές που συγκροτούνται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

4. Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου

α. Τα μέλη της Επιτροπής συνεδριάζουν, με γραπτή πρόσκληση του Διευθύνοντος Συμβούλου, τακτικά τουλάχιστον ανά τρίμηνο, ή και έκτακτα στις περιπτώσεις που κρίνεται απαραίτητο.

Στις συνεδριάσεις της μπορεί να προσκαλεί μέλη της Διοίκησης και οποιοδήποτε άλλο στέλεχος της Εταιρίας, εφόσον κρίνει απαραίτητη την παρουσία τους.

β. Η Επιτροπή συνεδριάζει εφόσον παρίστανται τα 2/3 (δύο τρίτα) των μελών της, και πάντα υποχρεωτικώς με την παρουσία του μέλους που κατέχει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, για τις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Στις περιπτώσεις απουσίας από κάποια συνεδρίαση ενός μέλους της Επιτροπής το μέλος αυτό ενημερώνεται άμεσα ή και με γραπτή ενημέρωση ή στην επόμενη συνεδρίαση, για τα θέματα που συζητήθηκαν και για τις αποφάσεις που ελήφθησαν κατά την συνεδρίαση που απουσίαζε.

γ. Στις περιπτώσεις που κάποιο μέλος της Επιτροπής απουσιάζει από τρεις (3) συνεδριάσεις στην διάρκεια ενός ημερολογιακού έτους, δύναται να αντικατασταθεί άμεσα από το Διοικητικό Συμβούλιο.

δ. Για τις συνεδριάσεις της Επιτροπής τηρούνται επίσημα πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη κάθε συνεδρίασης. Τα πρακτικά αυτά τίθενται πάντοτε υπόψη του Διοικητικού Συμβουλίου και περιλαμβάνουν κατ' ελάχιστον τα εξής:

1. Τα μέλη που παρέστησαν στην συνεδρίαση ή τυχόν απουσίαζαν.
2. Τα θέματα που συζητήθηκαν κατά την συνεδρίαση και τις αποφάσεις της Επιτροπής επί των θεμάτων αυτών.
3. Τις προτάσεις της Επιτροπής προς το Διοικητικό Συμβούλιο και την Διοίκηση της Εταιρίας.

Β. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Ετήσιο Σχέδιο Ελέγχων της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου

α. Η Επιτροπή εξετάζει και εγκρίνει το ετήσιο σχέδιο ελέγχων και τον σχεδιασμό των εργασιών της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.

β. Εισηγείται τις όποιες τροποποιήσεις - συμπληρώσεις - βελτιώσεις που κατά την κρίση της πρέπει να επέλθουν στο συγκεκριμένο σχέδιο ελέγχων.

γ. Εγκρίνει τον Ετήσιο Απολογισμό της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.

δ. Εξετάζει και εγκρίνει τροποποιήσεις ή αλλαγές στον Κανονισμό Λειτουργίας της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Ετήσια Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

α. Βάση της ετήσιας αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου αποτελούν:

- Τα σχετικά στοιχεία και πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην ετήσια έκθεση της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Οι διαπιστώσεις και παρατηρήσεις των Εξωτερικών Ελεγκτών και των Εποπτικών Αρχών.

β. Έμφαση κατά την αξιολόγηση δίδεται σε θέματα που σχετίζονται με τον βαθμό της ανεξαρτησίας της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, την ποιότητα και το εύρος των ελέγχων που διενεργεί, τις προτεραιότητες που προσδιορίζονται από μεταβολές του οικονομικού περιβάλλοντος και την εν γένει αποτελεσματικότητα της λειτουργίας της.

γ. Η Επιτροπή Ελέγχου κάθε χρόνο συλλογικά ετοιμάζει το Ερωτηματολόγιο Αυτοαξιολόγησης, το οποίο επισυνάπτεται στον παρών Κανονισμό, στο οποίο αξιολογεί τα παραπάνω α. και β. θέματα.

Το Ερωτηματολόγιο Αυτοαξιολόγησης κατατίθεται στα πρακτικά συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου, υπογράφεται από τον Πρόεδρο της Επιτροπής και υποβάλλεται προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο.

3. Τριμηνιαία αξιολόγηση της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου

α. Βάση της αξιολόγησης αποτελεί η σχετική τριμηνιαία αναφορά πεπραγμένων της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου για τους ελέγχους που πραγματοποίησε κατά την διάρκεια του τριμήνου.

β. Η Επιτροπή μελετά την συγκεκριμένη γραπτή έκθεση, αξιολογεί με προσοχή τις όποιες διαπιστώσεις και συστάσεις περιέχει και:

- Παρέχει γραπτές οδηγίες στην Διοίκηση, με κοινοποίηση στον Επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, για τις πιθανές διορθωτικές ή και συμπληρωματικές κινήσεις που θα πρέπει να πραγματοποιηθούν κατά το επόμενο τρίμηνο για την βελτίωση των αδυναμιών.
- Εάν η σοβαρότητα και η κρισιμότητα των διαπιστώσεων της έκθεσης το επιβάλλει, προβαίνει και σε σχετική ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου.

4. Ετήσια Αξιολόγηση της Υπηρεσίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης & Έγκριση Ετησίου Προγράμματος Ελέγχων

α. Βασικό στοιχείο της συγκεκριμένης αξιολόγησης αποτελεί η ετήσια έκθεση της Υπηρεσίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης για τα θέματα της αρμοδιότητάς της.

Η Επιτροπή αξιολογεί την συγκεκριμένη έκθεση ώστε να διαπιστωθεί με σαφήνεια:

- Η συμμόρφωση της Εταιρίας με το ισχύον κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο και τους εσωτερικούς κανονισμούς της καθώς και η προσαρμογή της στις όποιες πιθανές μεταβολές του ρυθμιστικού πλαισίου ή των κανονισμών.

- Η συμμόρφωση της Εταιρίας στο κανονιστικό πλαίσιο που σχετίζεται με την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και ιδιαίτερα με όσα προβλέπονται στην υπ' αριθμ. 154/5Α/31.08.2009 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΠ.Ε.Ι.Α και στην ΠΕΕ 177/2020 και τον ν.4557/2018 και των τροποποιήσεων του, για την καταστολή και νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες. Επιπλέον, αξιολογεί και εγκρίνει οποιεσδήποτε αλλαγές που προτείνονται από την Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, ανάλογα των κανονιστικών συνθηκών σε Πολιτικές και Διαδικασίες της Μονάδας αλλά και όσον αφορά του ΞΧ/ΧΤ.
- β. Στις περιπτώσεις που στην ετήσια έκθεση της Υπηρεσίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης διαπιστώνονται ελλείψεις σε θέματα συμμόρφωσης, η Επιτροπή ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο και την Διοίκηση.
- γ. Η Επιτροπή εγκρίνει κατά το πρώτο τρίμηνο εκάστου έτους, το πρόγραμμα ελέγχων που υποβάλει η υπεύθυνη της υπηρεσίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

5. Υπηρεσίες Διαχείρισης Κινδύνων και Αναλογιστικής Λειτουργίας

Οι Υπηρεσίες Διαχείρισης Κινδύνων και Αναλογιστικής Λειτουργίας ενημερώνουν την Επιτροπή προκείμενου:

- α. Να αξιολογήσει το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνων.
- β. Να παρακολουθεί και να εκτιμά τις διαδικασίες διαχείρισης των κινδύνων στους οποίους υπόκειται η Εταιρία, καθώς και τον τρόπο με τον οποίο οι επιχειρησιακές μονάδες ακολουθούν τις διαδικασίες με τις οποίες μετριάζεται ο κίνδυνος.
- γ. Να ενημερώνεται για τις αναφορές προς την Εποπτική Αρχή.

6. Επίβλεψη, επισκόπηση και αξιολόγηση κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων

- α. Η συγκεκριμένη αξιολόγηση βασίζεται κατά κύριο λόγο στις παρακάτω εκθέσεις που υποχρεωτικά παραδίδουν στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας οι τακτικοί Ορκωτοί Ελεγκτές - Λογιστές:
 - Έκθεση Ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων.
 - Έκθεση Ελέγχου Φερεγγυότητας II και Χρηματοοικονομικής κατάστασης (ΠΕΕ 105/12.12.2016)
 - Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης/Ελέγχου.
 - Ειδική Έκθεση για την εφαρμογή των διατάξεων περί μη νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές ενέργειες, ανά διετία.

β. Η Επιτροπή συνεργάζεται με τους τακτικούς ορκωτούς Ελεγκτές - Λογιστές όσον αφορά την συγκεκριμένη αξιολόγηση τουλάχιστον δύο φορές τον χρόνο:

- Μία κατά την διάρκεια του ελέγχου και
- Μία κατά την παράδοση των πιο πάνω εκθέσεων.

Η Επιτροπή Ελέγχου, επιπλέον της επίβλεψης των Ετησίων Οικονομικών Καταστάσεων, λαμβάνει υπόψη την αποδοτικότητα του ελέγχου καθώς και οποιοδήποτε πόρισμα ή εύρημα σχετικά με αυτές.

7. Διαδικασία επιλογής των Τακτικών Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών

- α. Η Επιτροπή εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο την επιλογή του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή ή και της Ελεγκτικής Εταιρείας για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας.
- β. Η επιλογή αυτή πραγματοποιείται μετά από σχετική γραπτή εισήγηση της Διοίκησης και έγκριση της Γενικής Συνέλευσης.
- γ. Το Διοικητικό Συμβούλιο ή η Επιτροπή Ελέγχου, επιτρέπεται να προσφύγουν ενώπιον του Πρωτοδικείου της έδρας της Εταιρίας για την παύση των ορκωτών, εφόσον υπάρχουν βάσιμοι λόγοι.

8. Επιλογή ανά Ζετία ανεξάρτητου Εξωτερικού Ελεγκτή

- α. Η Επιτροπή ανά Ζετία εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο την ανάθεση σε Εξωτερικό Ελεγκτή, που διαθέτει τα απαραίτητα προς τούτα προσόντα και εμπειρία, την αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- β. Η επιλογή αυτή πραγματοποιείται μετά και από γραπτή πρόταση - εισήγηση της Διοίκησης, εισήγηση που προετοιμάζεται και με την συμμετοχή του Υπεύθυνου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.
- γ. Ο Εξωτερικός Ελεγκτής παραδίδει στην Επιτροπή Ελέγχου Έκθεση Αξιολόγησης, όπου καταγράφονται οι βασικές διαπιστώσεις σχετικά με τις ελεγκτικές διαδικασίες και περιλαμβάνεται γενική κρίση για την επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

9. Ετήσια Έκθεση Βιωσιμότητας

Η Επιτροπή Ελέγχου μέσω του Διοικητικού Συμβουλίου υποβάλλει ετήσια έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης προς την Γενική Συνέλευση της Εταιρίας.

ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΑΥΤΟΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ

ΣΥΛΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΔΟΣΗ

ΟΔΗΓΙΕΣ

5: ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΗ / 3: ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΤΙΚΗ / 1: ΟΧΙ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΤΙΚΗ

ΚΕΦ. 1 : ΚΑΝΟΝΕΣ – ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ – ΕΥΘΥΝΕΣ

	1	2	3	4	5	N/A
1) Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί με βάση γραπτούς κανόνες και κάθε αλλαγή τους εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο;		☐	☐	☐	☐	☐
2) Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου έχουν πλήρη γνώση των αρμοδιοτήτων τους σαν άτομα και σαν σύνολο;		☐	☐	☐	☐	☐
3) Για το 2020 πως ήταν η σχέση με τις αρμόδιες υπηρεσίες της Εταιρίας και τους εξωτερικούς ελεγκτές;		☐	☐	☐	☐	☐

ΚΕΦ. 2 : ΣΥΝΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

4) Η Επιτροπή αποτελείται από τον σωστό αριθμό μελών, οι οποίοι έχουν τα κατάλληλα προσόντα και ικανότητες;	☐	☐	☐	☐	☐	☐
5) Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής έχει τις κατάλληλες γνώσεις Ελεγκτικής και Λογιστικής;	☐	☐	☐	☐	☐	☐

ΚΕΦ. 3 : ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ

6) Κατά την διάρκεια του 2020 έγινε ικανοποιητικός αριθμός συνεδριάσεων;	☐	☐	☐	☐	☐	☐
7) Οι συνεδριάσεις του 2020 είχαν ικανοποιητική διάρκεια ώστε η Επιτροπή να μπορέσει να καλύψει τα θέματα των συνεδριάσεων;	☐	☐	☐	☐	☐	☐
8) Στις συνεδριάσεις παρευρίσκονται τα κατάλληλα πρόσωπα από τις μονάδες, ώστε η Επιτροπή να έχει την κατάλληλη ενημέρωση;	☐	☐	☐	☐	☐	☐
9) Η Επιτροπή έχει τακτική και ικανοποιητική σχέση με την Διοίκηση;	☐	☐	☐	☐	☐	☐
10) Η Επιτροπή έχει ελέγξει τα προγράμματα ελέγχων των μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου και Κανονιστικής Συμμόρφωσης;	☐	☐	☐	☐	☐	☐

ΚΕΦ. 4 : ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

	1	2	3	4	5	N/A
11) Στο 2020 είχατε ενημέρωση των οικονομικών καταστάσεων από τις οικονομικές υπηρεσίες;		☐	☐	☐	☐	☐
12) Στο 2020 συζητήσατε με τους εξωτερικούς ελεγκτές θέματα/προβλήματα επί των οικονομικών καταστάσεων.		☐	☐	☐	☐	☐

ΚΕΦ. 5 : ΚΙΝΔΥΝΟΙ, ΕΛΕΓΧΟΙ, ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ

13) Στο 2020 η Επιτροπή είχε γνώση των κινδύνων που λαμβάνει η Εταιρία;		☐	☐	☐	☐	☐
14) Στο 2020 η Επιτροπή είχε γνώση των ελέγχων που γίνονται στην Εταιρία από όλες τις μονάδες που εμπλέκονται;		☐	☐	☐	☐	☐
15) Στο 2020 η Επιτροπή είχε αρκετό χρόνο για να διεκπεραιώσει τις αρμοδιότητές της;		☐	☐	☐	☐	☐

Για την Επιτροπή Ελέγχου

Ο Πρόεδρος