



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Εισαγωγή

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής ο «Κανονισμός») της εταιρείας «**ΔΥΝΑΜΙΣ Ανώνυμη Εταιρεία Γενικών Ασφαλειών**» (εφεξής η «Εταιρεία») καταρτίστηκε σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν.4449/2017 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 του Ν.4706/2020, το Κανονισμό (Ε.Ε.) 537/2014 και τον Εσωτερικό Κανονισμό Εταιρικής Διακυβέρνησης & Λειτουργίας της Εταιρείας, όπως ισχύει.

2. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

Στον Κανονισμό ορίζονται:

- η σύσταση της Επιτροπής Ελέγχου,
- τα καθήκοντα και οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου,
- οι κανόνες εσωτερικής λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου,
- η διαδικασία επικαιροποίησης του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου.

3. Εφαρμογή Κανονισμού

Ο Κανονισμός, καθώς και τυχόν τροποποιήσεις αυτού, εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο και αναρτώνται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας. Ο Κανονισμός τίθεται σε ισχύ αμέσως μετά την έγκρισή του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί – τουλάχιστον ανά διετία – την καταλληλότητα και την αποτελεσματικότητα του Κανονισμού αυτού, προκειμένου να διαπιστωθεί αν υφίσταται ανάγκη επικαιροποίησής του, σε κάθε περίπτωση που επέρχονται αλλαγές στον ρόλο και στις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου, στην Εταιρεία ή στη νομοθεσία, οι οποίες αφορούν στα θέματα που καλύπτει ο παρών Κανονισμός.

Υπόχρεοι τήρησης του Κανονισμού είναι τα εκάστοτε μέλη της Επιτροπής Ελέγχου.

Μετά από γραπτή εισήγηση της Επιτροπής Ελέγχου και εφόσον παρίσταται λόγος, το Διοικητικό Συμβούλιο αξιολογεί την καταλληλότητα και την αποτελεσματικότητα του Κανονισμού και εγκρίνει τυχόν μεταβολές στον Κανονισμό.

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ αμέσως μετά την έγκρισή του από το Διοικητικό Συμβούλιο (εφεξής Δ.Σ.) με την από **14/03/2024** απόφασή του.

4. Σύσταση

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία τουλάχιστον μέλη.

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Απαρτίζεται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και εκλέγεται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου αποφασίζεται από τη Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.) των μετόχων της Εταιρείας.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολο τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής Ελέγχου είναι Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής σε αναστολή ή συνταξιούχος ή διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική, κατά τα Διεθνή Πρότυπα.

Η αξιολόγηση των υποψηφίων μελών της Επιτροπής Ελέγχου διενεργείται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, κατά την έννοια των διατάξεων του Ν.3016/2002. Τα μέλη της Επιτροπής δεν πρέπει να κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες ή να διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου. Ο/Η Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος/η από την Εταιρεία.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα, τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ετησίως, και εκτάκτως όταν απαιτηθεί. Σε κάθε περίπτωση, τηρούνται σχετικά πρακτικά.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου συμμετέχει το σύνολο των μελών της. Είναι όμως στη διακριτική ευχέρεια της Επιτροπής Ελέγχου να καλεί, όποτε κρίνεται σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντα Συμβούλου, του Οικονομικού Διευθυντή και του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Ο/Η Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου συγκαλεί τα μέλη της με πρόσκληση η οποία γνωστοποιείται σε αυτά δύο (2) εργάσιμες ημέρες τουλάχιστον πριν τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση αναφέρονται τα θέματα της ημερησίας διάταξης, η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος της συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου.

Οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνονται με πλειοψηφία, ενώ η ψήφος του/της Προέδρου (ή του/της αντικαταστάτη/-ριάς του) υπερισχύει σε περίπτωση ισοψηφίας. Όταν οι αποφάσεις δεν λαμβάνονται ομοφώνως, οι απόψεις των μειοψηφούντων πρέπει να καταγράφονται στα πρακτικά. Οι μη ομόφωνες αποφάσεις πρέπει να αναφέρονται ως τέτοιες και στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων.

Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη. Η έγκριση των αποφάσεων είναι δυνατόν να λάβει χώρα διά περιφοράς των σχετικών εγγράφων σε όλα τα μέλη και διά της εγκρίσεως των πρακτικών που καταγράφουν τις αποφάσεις αυτές. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ισοδυναμεί με συνεδρίαση και απόφαση ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να εκλέγει γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων αυτής. Τα πρακτικά βρίσκονται στην διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου. Οποιοδήποτε Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου δύναται να ζητήσει να καταγραφεί η γνώμη του στα πρακτικά.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους, το Δ.Σ. 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.4548/2018 το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως.

Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος του/της Προέδρου, προεδρεύει της Επιτροπής Ελέγχου το αρχαιότερο μέλος εκ των παρόντων μη εκτελεστικών ανεξάρτητων μελών.

Στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους, η Επιτροπή συντάσσει το ετήσιο πρόγραμμα εργασίας της το οποίο υποβάλλει στο Δ.Σ. της Εταιρείας.

Για τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ισχύει η Πολιτική Αμοιβών της Εταιρείας.

5. Καθήκοντα και αρμοδιότητες

Η Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Κεφάλαιο 4, μπορεί να είναι Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας οπότε και αναφέρεται σε αυτό. Κύριος σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι να υποστηρίξει το Διοικητικό Συμβούλιο κυρίως ως προς τα κάτωθι:

- την επισκόπηση της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και τη παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας και απόδοσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- την επισκόπηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και τη διασφάλιση της ακεραιότητας των οικονομικών καταστάσεων,
- τη διαδικασία επιλογής των τακτικών εξωτερικών ελεγκτών, καθώς και την παρακολούθηση της ανεξαρτησίας και απόδοσης των τακτικών εξωτερικών ελεγκτών.

Στο πλαίσιο του σκοπού λειτουργίας του, το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να διασφαλίζει ότι η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να:

- έχει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση στις πληροφορίες που χρειάζεται κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της και έχει στη διάθεσή της οποιαδήποτε πληροφορία – στοιχείο ζητηθεί από τους υπαλλήλους – στελέχη,
- έχει πλήρη ελευθερία να επιθεωρήσει και να αξιολογήσει όλες τις πολιτικές, διαδικασίες ελεγκτικούς μηχανισμούς και πρακτικές οποιασδήποτε δραστηριότητας της Εταιρείας, καθώς και κάθε πρόγραμμα ενεργειών ή λειτουργία που άπτεται του ελεγκτικού έργου,
- συνεργάζεται με άλλες Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου,
- έχει στη διάθεσή της όλους τους αναγκαίους πόρους και μέσα που είναι απαραίτητα για την υλοποίηση του έργου της,
- αναθέτει, σε Εξωτερικούς Συμβούλους- Εμπειρογνώμονες τη διερεύνηση θεμάτων για την παροχή εξειδικευμένων υπηρεσιών, σχετικά με τους ελέγχους, τα Συστήματα Διακυβέρνησης, με σχετική αίτηση προς τα αρμόδια όργανα για έγκριση,

- αξιολογεί εμπιστευτικές ή και ανώνυμες καταγγελίες, που υποπίπτουν στην αντίληψή της από υπαλλήλους της Εταιρείας ή επενδυτές ή τρίτους, σχετικά με αμφισβητούμενα ζητήματα των οικονομικών καταστάσεων ή γενικότερα θέματα που άπτονται της δραστηριότητας και της λειτουργίας της Εταιρείας και ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν.4449/2017 τα ακόλουθα καθήκοντα και αρμοδιότητες:

5.1 Χρηματοοικονομικές εκθέσεις και συναφείς γνωστοποιήσεις

Η Επιτροπή:

- Παρακολουθεί και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς και οποιωνδήποτε άλλων χρηματοοικονομικών γνωστοποιήσεων που δημοσιοποιούνται και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητά τους.
- Εξετάζει τις ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις πριν υποβληθούν στο Δ.Σ. προς έγκριση και εκφράζει προς αυτό τις απόψεις της, κυρίως για τα ακόλουθα θέματα:
 - (i) τις βασικές λογιστικές πολιτικές και πρακτικές που εφαρμόζονται και τις οποιεσδήποτε μεταβολές τους,
 - (ii) την τήρηση της υποχρέωσης συμμόρφωσης με τα ισχύοντα Λογιστικά Πρότυπα,
 - (iii) τις εκτιμήσεις της Διοίκησης για σχηματισμό προβλέψεων, τη διαμόρφωση αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης και άλλα θέματα που απαιτούν υψηλή επαγγελματική κρίση και μπορούν να επηρεάσουν σημαντικά τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις,
 - (iv) τις οποιεσδήποτε σημαντικές ή ασυνήθεις συναλλαγές που είχαν ουσιαστική επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, και τον τρόπο γνωστοποίησής τους,

- (v) την ακρίβεια και πληρότητα των γνωστοποιήσεων, καθώς και τη συνοχή τους σε σχέση με τις πληροφορίες που έχει στη διάθεσή της η Επιτροπή,
 - (vi) τις οποιοσδήποτε σημαντικές μεταβολές που προτείνονται από τον ελεγκτή,
 - (vii) τις γραπτές διαβεβαιώσεις (representation letter) που απαιτεί ο ελεγκτής, προτού υπογραφούν από τη Διοίκηση της Εταιρείας,
 - (viii) την τήρηση των υποχρεώσεων συμμόρφωσης με τους σχετικούς Νόμους και Κανονισμούς, που διέπουν την έκδοση και τη γνωστοποίηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας και, κατά περίπτωση, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της Μονάδας.

5.2 Εξωτερικός έλεγχος

Η Επιτροπή:

- Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ελεγκτή της Εταιρείας, για θέματα αμοιβής και όρους απασχόλησης του και προτείνει τον ελεγκτή που θα διοριστεί.
- Εποπτεύει την περιοδική εναλλαγή τόσο του ελεγκτή όσο και των βασικών συνεργατών του ελεγκτικού οίκου, που διενεργούν τον έλεγχο. Ειδικότερα, η διάρκεια των συμβολαίων ανάθεσης ελέγχου δεν θα πρέπει να υπερβαίνει τα πέντε (5) έτη και σε κάθε περίπτωση θα προβλέπεται εναλλαγή του ελεγκτή της ελεγκτικής εταιρείας μετά την πάροδο έως και πέντε (5) συνεχόμενων ετών. Σε περίπτωση που ελεγκτής συμπληρώσει πέντε (5) συνεχόμενα έτη ως ο νόμιμος ελεγκτής ή ο βασικός συνεργάτης της ελεγκτικής εταιρείας δεν εμπλέκεται ξανά στην παροχή υπηρεσιών για τον οικονομικό έλεγχο της Εταιρείας πριν την πάροδο δύο (2) συνεχόμενων ετών.

- Διεξάγει εγκαίρως συζητήσεις με τον ελεγκτή, ιδίως, σχετικά με:
 - ο τις κρίσιμες λογιστικές πρακτικές,
 - ο τις εναλλακτικές μεθόδους διαχείρισης χρηματοοικονομικών πληροφοριών στο πλαίσιο των γενικά αποδεκτών λογιστικών αρχών και τη μέθοδο που επιλέγεται από τον ελεγκτή.
- Ενημερώνεται επί του ετήσιου προγράμματος ελέγχου, πριν από την εφαρμογή του και φροντίζει ώστε να περιλαμβάνονται οι απαιτούμενες ελεγκτικές διαδικασίες, εμπειροχομένων και των διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου που εφαρμόζει ο Ορκωτός Ελεγκτής, και της ετοιμότητας του τελευταίου να ανταποκριθεί σε τυχόν μεταβολές του κανονιστικού πλαισίου.
- Παρακολουθεί όλες τις ελεγκτικές (και μη ελεγκτικές) υπηρεσίες σύμφωνα με τους σχετικές διατάξεις που αφορούν στην αντικειμενικότητα, ανεξαρτησία και καταλληλότητα των ελεγκτών, βάσει του ισχύοντος κανονιστικού πλαισίου και ιδιαιτέρως των άρθρων 5 & 6 του Κανονισμού (Ε.Ε.) 537/2014 και του αρθ. 12 του Ν.3148/2003.
- Παρακολουθεί την υποβολή των εκθέσεων του ελεγκτή για την Εταιρεία και ενημερώνεται επ' αυτών.
- Ζητεί από τους ελεγκτές να αναφέρουν εγγράφως (Επιστολή Ελέγχου) τα προβλήματα και τις αδυναμίες που εντόπισαν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.) κατά τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας καθώς και άλλες ουσιώδεις παρατηρήσεις τους υποβάλλοντας σχετικές υποδείξεις τους.
- Ενημερώνει εγγράφως, μέσω του/της Προέδρου της, το Δ.Σ. για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής στην εν λόγω διαδικασία.
- Υποβάλλει προτάσεις προς το Δ.Σ. για τις ειδικές περιοχές όπου επιβάλλεται η διενέργεια πρόσθετων ελέγχων από τους εξωτερικούς ελεγκτές.

- Συσκέπτεται με τον ελεγκτή, κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο υποβολής εκθέσεων μετά την ολοκλήρωσή του. Η Επιτροπή συνεδριάζει με τη συμμετοχή του ελεγκτή τουλάχιστον μία φορά ετησίως, χωρίς την παρουσία της Διοίκησης, για τη συζήτηση θεμάτων και προβλημάτων σχετικών με τη διεξαγωγή και τα αποτελέσματα του ελέγχου και επιλύει τυχόν διαφωνίες μεταξύ της Διοίκησης και του ελεγκτή.
- Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων ατομικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (Ε.Ε.) αριθ. 537/2014, που αφορά στη διασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων ελεγκτικών υπηρεσιών από τους ελεγκτές.
- Τουλάχιστον ετησίως λαμβάνει και εξετάζει μία (συμπληρωματική) έκθεση από τον ελεγκτή στην οποία περιγράφονται:
 - οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου ποιότητας του ανεξάρτητου ελεγκτή,
 - τυχόν σημαντικά ζητήματα που προκύπτουν από την πιο πρόσφατη ανασκόπηση εσωτερικού ελέγχου ποιότητας και τυχόν μέτρα που λαμβάνονται για την αντιμετώπιση αυτών των ζητημάτων.

5.3 Λειτουργία εσωτερικού ελέγχου

Η Επιτροπή:

- Εξετάζει και εγκρίνει την Πολιτική της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τυχόν τροποποιήσεις της.
- Προτείνει, προς το Δ.Σ. το διορισμό και την παύση του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αξιολογεί τουλάχιστον ετησίως την απόδοσή του.

- Εξετάζει σε συνεργασία με τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τον προϋπολογισμό της Μονάδας, τον προγραμματισμό πόρων, δραστηριοτήτων και οργανωτικής δομής της Μονάδας.
- Παρακολουθεί και εξετάζει την επάρκεια και αποτελεσματικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας σύμφωνα με τους ελληνικούς και ευρωπαϊκούς νόμους και κανονισμούς, καθώς επίσης και με τα Διεθνή Πρότυπα του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (εφεξής Ι.Ε.Ε.) και γενικώς τις κοινώς αποδεκτές βέλτιστες πρακτικές.
- Διασφαλίζει ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαθέτει τις κατάλληλες δεξιότητες και δυνατότητες προκειμένου να ελέγχει και να αξιολογεί την αποτελεσματικότητα του πλαισίου εσωτερικού ελέγχου, δίνοντας ιδιαίτερη έμφαση στους τομείς διαχείρισης κινδύνων και κεφαλαίων, καθώς και στον χρηματοπιστωτικό έλεγχο.
- Εξετάζει και εγκρίνει το σχέδιο ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τυχόν αναθεωρήσεις του, το ετήσιο πρόγραμμα εργασίας και τον προϋπολογισμό της Μονάδας και, εφ' όσον απαιτείται, υποβάλλει σχετικές προτάσεις προς το Διευθύνοντα Σύμβουλο ή το Δ.Σ. της Εταιρείας ώστε η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει το κύρος, τα απαραίτητα μέσα και να είναι επαρκώς ανεξάρτητη.
- Λαμβάνει βασικές εκθέσεις και πορίσματα ελέγχου τουλάχιστον σε τριμηνιαία βάση και διασφαλίζει ότι τα ανώτατα στελέχη της Διοίκησης, λαμβάνουν τα απαραίτητα διορθωτικά μέτρα εγκαίρως προκειμένου να αντιμετωπιστούν αδυναμίες ελέγχου, μη συμμόρφωση με πολιτικές, νόμους και κανονισμούς και άλλα σημαντικά ζητήματα που εντοπίζονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, και πληροφορεί το Δ.Σ. σχετικά.
- Εξετάζει τις εκθέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και την ανταπόκριση της Διοίκησης σε διάφορες προτάσεις και γνωστοποιεί στο Δ.Σ. τις σχετικές απόψεις της.

Πολιτισμός στην ασφάλιση

- Παρακολουθεί, μέσω της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τις διαδικασίες που ακολουθεί η Εταιρεία στο πλαίσιο εφαρμογής της Πολιτικής για την πρόληψη και καταστολή των περιπτώσεων απάτης και ενημερώνει άμεσα το Δ.Σ. για τυχόν σημαντικές περιπτώσεις.
- Συνεδριάζει με τη συμμετοχή του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τουλάχιστον μία φορά ετησίως, χωρίς την παρουσία άλλων μελών της Διοίκησης, για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.

6. Εξασφάλιση καλής λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου:

Η Επιτροπή Ελέγχου οφείλει να τηρεί τις διατάξεις της νομοθεσίας, του καταστατικού, του Εσωτερικού Κανονισμού Εταιρικής Διακυβέρνησης & Λειτουργίας της Εταιρείας και των αποφάσεων των οργάνων της.

Η Επιτροπή δύναται να ζητήσει και να λάβει όλες τις υφιστάμενες εντός της Εταιρείας πληροφορίες τις οποίες κρίνει σημαντικές για την ορθή εκτέλεση των καθηκόντων της. Όπου κρίνεται απαραίτητο, η Επιτροπή διασφαλίζει τη συνδρομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και άλλων συναφών Μονάδων της Εταιρείας (π.χ. Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, Ανθρώπινο Δυναμικό, Νομικός Σύμβουλος, Οικονομική Διεύθυνση) εντός του πλαισίου ευθύνης τους.

Η Επιτροπή Ελέγχου, δύναται να προσκαλεί στις συνεδριάσεις της, όποτε κρίνεται σκόπιμο, οποιοδήποτε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένου και του Διευθύνοντος Συμβούλου, διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας και τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Επίσης, να καλεί Εξωτερικούς Ελεγκτές και Συμβούλους για την παροχή πληροφοριών ή διευκρινήσεων επί θεμάτων της αρμοδιότητάς της.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου μεριμνούν για την αποτροπή βλάβης των συμφερόντων της Εταιρείας και τηρούν την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου δεν θα πρέπει να κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες ή να διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή τους.

Σε κάθε μέλος της Επιτροπής Ελέγχου παρέχεται κατάλληλη ενημέρωση, εκπαίδευση και αμοιβή σε σχέση με το χρόνο απασχόλησής του.

Οι υποχρεώσεις της Επιτροπής Ελέγχου θα πρέπει να τηρούνται και από τον/την γραμματέα της Επιτροπής, δεδομένου ότι αυτός/αυτή λαμβάνει γνώση όλων των πεπραγμένων της.

Σύμφωνα με το άρθρο 74 «Τροποποίηση του Ν.4449/2017 για τους ελεγκτές και τις Επιτροπές Ελέγχου», η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται και η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.

7. επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου.

Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις βέλτιστες πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O. και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.). Επίσης λαμβάνει υπόψη τις νέες ανάγκες, που προκύπτουν από τις εκθέσεις βιωσιμότητας.

Οι μεταβολές των παραπάνω πρακτικών και υποχρεώσεων δημιουργούν ανάγκες επικαιροποίησης του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, ώστε να υπάρχει συμμόρφωση με το κανονιστικό πλαίσιο, όπως αυτό διαμορφώνεται από τις νέες τάσεις και ανάγκες.