

L N K M
BRANDS WE LOVE

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Τελευταία Τροποποίηση: Ιούνιος 2022
Αριθμός Έκδοσης: 03

ΛΑΝΑΚΑΜ ΑΕ - Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

Τελευταία Τροποποίηση: Ιούνιος 2022

Αριθμός Έκδοσης:03

Περιεχόμενα

Παρακολούθηση Αρχείου	3
1. Εισαγωγή	4
2. Σκοπός του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου	4
3. Σύσταση του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου	4
4. Αρμοδιότητες και Υποχρεώσεις του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου	5
5. Εσωτερικός Έλεγχος και Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης	6
6. Επαγγελματικά Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου	6
7. Κώδικας Ηθικής Εσωτερικού Ελέγχου	7
8. Στάδια Εσωτερικού Ελέγχου	7
9. Εποπτεία του Εσωτερικού Ελέγχου	8
10. Ισχύς & Αναθεώρηση Κανονισμού	8

ΛΑΝΑΚΑΜ ΑΕ - Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

Τελευταία Τροποποίηση: Ιούνιος 2022

Αριθμός Έκδοσης:03

Παρακολούθηση Αρχείου

Αριθμός Έκδοσης	Ημερομηνία Έκδοσης	Τελευταία Τροποποίηση	Σημεία που μεταβλήθηκαν
01	20/07/2022		Αρχική Έκδοση
02			
03			

ΛΑΝΑΚΑΜ ΑΕ - Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

Τελευταία Τροποποίηση: Ιούνιος 2022

Αριθμός Έκδοσης:03

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας «**ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΚΛΟΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΚΗ, ΤΕΧΝΙΚΗ, ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ, ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ, ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ, ΕΜΠΟΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** », στην παρούσα μορφή, καταρτίσθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3016/2002, των τροποποιήσεων του Ν.4706/2020, των Αποφάσεων 5/204/2000 και 3/348/2005 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, καθώς και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας.

2. ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο Εσωτερικός Έλεγχος, αποτελεί μία ανεξάρτητη ελεγκτική λειτουργία που διενεργείται εντός της εταιρείας με βασικό σκοπό τον αποτελεσματικό έλεγχο των δραστηριοτήτων όλων των διευθύνσεων και των τμημάτων της Εταιρείας, ώστε να εξασφαλίζεται η ομαλή και αποδοτική λειτουργία της Εταιρείας, στο πλαίσιο της στρατηγικής της καθώς και η επίτευξη των προγραμματισμένων ποιοτικών και ποσοτικών στόχων της.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι μία δραστηριότητα, καλά σχεδιασμένη και οργανωμένη, που μέσω των τεχνικών και επιστημονικών προσεγγίσεων, αξιολογεί την επάρκεια λειτουργίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Με το «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου» που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της, εννοούμε το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της Διαχείρισης Κινδύνων που ασκεί η Διοίκηση, του Εσωτερικού Ελέγχου που ασκεί η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και της συμμόρφωσης με τον Κώδικα Δεοντολογίας και Σύγκρουσης Συμφερόντων.

Σκοπός του Εσωτερικού Ελέγχου είναι να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες της Εταιρείας, με σκοπό την αποτελεσματική αποτίμηση και διαχείριση του επιχειρηματικού κινδύνου που αναλαμβάνει η Διοίκηση για την επίτευξη των στρατηγικών της στόχων, τον περιορισμό ή εξάλειψη αυτού αλλά και της συμμόρφωσης με τους Κανονισμούς, τους Κώδικες, τις Πολιτικές και Διαδικασίες που εφαρμόζει η Εταιρεία.

3. Σύσταση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν4706/2020, πρέπει να είναι ανάλογος με το μέγεθος της Εταιρίας, τον αριθμό των υπαλλήλων της, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει.

Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου. Είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης εργαζόμενος, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία.

ΛΑΝΑΚΑΜ ΑΕ - Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

Τελευταία Τροποποίηση: Ιούνιος 2022

Αριθμός Έκδοσης:03

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας αποτελείται από τουλάχιστον έναν Εσωτερικό Ελεγκτή ο οποίος κατά την άσκηση των καθηκόντων του είναι ανεξάρτητος, υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας, αλλά εποπτεύεται και αξιολογείται το έργο του από την Επιτροπή Ελέγχου στην οποία υπάγεται λειτουργικά.

Η Εταιρεία ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, υποβάλλοντας τα πρακτικά της σχετικής συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη μεταβολή αυτή.

4. Αρμοδιότητες και Υποχρεώσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαθέτει και εφαρμόζει εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας, ο οποίος εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν4706/2020.

Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου, το Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας εν γένει. Το Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας, ενώ επίσης μπορεί να στηριχθεί και στο αποτέλεσμα της Διαχείρισης Κινδύνων που ασκεί η Διοίκησης, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου.

Για την άσκηση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο επικεφαλής της έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρείας και λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του.

Στο πλαίσιο των γενικών αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να:

- Παρακολουθεί την εφαρμογή του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, ο οποίος εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η εταιρεία και του Καταστατικού της εταιρείας.
- Ελέγχει την τήρηση της νομοθεσίας.
- Συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με την περιοχή ελέγχου, τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν. Οι εκθέσεις της παρούσας, μετά από την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων από τις ελεγχόμενες μονάδες, τις συμφωνημένες δράσεις, αν υπάρχουν, ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος ελέγχου της, αν υπάρχουν, τις τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρείας στις προτάσεις της, υποβάλλονται στην Επιτροπή Ελέγχου, σε τακτική περιοδική βάση.
- Ενημερώνει την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας με το να υποβάλλει τουλάχιστον τέσσερις αναφορές ετησίως ή σε έκτακτες περιπτώσεις και ειδικές αναφορές, εφόσον συντρέξουν περιπτώσεις.
- Ενημερώνει την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας για περιπτώσεις εξέτασης συμμόρφωσης με τον Κώδικα Δεοντολογίας & Σύγκρουσης Συμφερόντων.
- Ο επικεφαλής της μονάδας παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των Μετόχων.

ΛΑΝΑΚΑΜ ΑΕ - Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

Τελευταία Τροποποίηση: Ιούνιος 2022

Αριθμός Έκδοσης:03

-
- Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρέχει εγγράφως οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, συνεργάζεται με αυτήν και διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο της παρακολούθησης, του ελέγχου και της εποπτείας από αυτήν. Ελέγχει την τήρηση τυχόν δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας στο επενδυτικό κοινό.
 - Ελέγχει τις σχέσεις και συναλλαγές της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα με αυτήν μέρη.
 - Ελέγχει τις αμοιβές και τις πάσης φύσεως παροχές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, βάσει αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.
 - Παρακολουθεί την επάρκεια των διαδικασιών αναγνώρισης και Διαχείρισης Κινδύνων.

Στο πλαίσιο της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να:

- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια, την ορθότητα και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά αφενός με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και αφετέρου με την διασφάλιση της ποιότητας της παρεχόμενης προς το Διοικητικό Συμβούλιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Εντοπίζει τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της εταιρείας, αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση τους καθώς και την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.
- Εξετάζει την ύπαρξη και το περιεχόμενο των διαδικασιών εκείνων, σύμφωνα με τις οποίες το προσωπικό της εταιρείας θα μπορεί, υπό εχεμύθεια, να εκφράσει τις ανησυχίες του για ενδεχόμενες παρανομίες και παρατυπίες.
- Εξετάζει την συμμόρφωση όλων των εργαζομένων με τον Κώδικα Δεοντολογίας & Σύγκρουσης Συμφερόντων, όπως επίσης και τυχόν καταγγελίες μη συμμόρφωσης σε συνεργασία με την Επιτροπή Ελέγχου.

5. Εσωτερικός Έλεγχος και Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

Το προσωπικό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας δεν επιτρέπεται να αποτελείται από:

- Εργαζόμενους σε οποιαδήποτε άλλη θέση που προβλέπει το Οργανόγραμμα της Εταιρείας ή τυχόν θυγατρικής της
- Μέλη του Διοικητικού συμβουλίου.
- Μέλη οποιασδήποτε Επιτροπής συστήσει κατά περίπτωση η Εταιρεία ή θυγατρική της.
- Συγγενείς των παραπάνω προσώπων μέχρι και δευτέρου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας.

6. Επαγγελματικά Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου

Το προσωπικό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για την ενάσκηση των καθηκόντων του οφείλει να ακολουθεί αφενός την ισχύουσα νομοθεσία, αφετέρου το διεθνές πλαίσιο επαγγελματικής εφαρμογής του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, τις αποφάσεις της Διοίκησης και της Επιτροπής Ελέγχου, την επιστήμη και την σύγχρονη θεωρία και πρακτική.

ΛΑΝΑΚΑΜ ΑΕ - Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

Τελευταία Τροποποίηση: Ιούνιος 2022

Αριθμός Έκδοσης: 03

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου πρέπει να συλλέγονται όλα τα απαιτούμενα τεκμήρια ελέγχου είτε σε ηλεκτρονική είτε σε έντυπη μορφή, τα οποία και αποτελούν τις απαραίτητες πληροφορίες με σκοπό την απόκτηση της απαραίτητης επιβεβαίωσης (assurance) της λειτουργίας των ελεγχόμενων περιοχών.

7. Κώδικας Ηθικής Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Εσωτερικός Έλεγχος διενεργήθηκε σε συμμόρφωση με τον Κώδικα Δεοντολογίας (Code of Ethics) του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (International Institute of Internal Auditors).

Στόχος του Κώδικα Ηθικής είναι να προάγει την ηθική κουλτούρα στο επάγγελμα του Εσωτερικού Ελέγχου. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές αναμένεται ότι θα εφαρμόζουν και θα υπερασπίζονται τις ακόλουθες αρχές:

Ακεραιότητα

Η Ακεραιότητα των Εσωτερικών Ελεγκτών εδραιώνει την εμπιστοσύνη και παρέχει έτσι τη βάση εμπιστοσύνης της κρίσης τους.

Αντικειμενικότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές επιδεικνύουν το υψηλότερο επίπεδο επαγγελματικής αντικειμενικότητας κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές προβαίνουν σε μία ισορροπημένη εκτίμηση όλων των σχετικών περιπτώσεων και δεν επηρεάζονται αδικαιολόγητα από τα δικά τους συμφέροντα, ή τα συμφέροντα άλλων, κατά το σχηματισμό των κρίσεών τους.

Εμπιστευτικότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές σέβονται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνουν και δεν κοινοποιούν πληροφορίες χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός εάν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση.

Επάρκεια

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές χρησιμοποιούν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις εμπειρίες που χρειάζονται για την παροχή των υπηρεσιών του Εσωτερικού Ελέγχου.

8. Στάδια Εσωτερικού Ελέγχου

Κατά την εκπόνηση του εγκεκριμένου Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ακολουθεί ενδεικτικά τα παρακάτω βήματα:

1. Σχεδιασμός Ελέγχου
2. Επιλογή μέσων Εκτέλεσης Εσωτερικού Ελέγχου

ΛΑΝΑΚΑΜ ΑΕ - Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

Τελευταία Τροποποίηση: Ιούνιος 2022

Αριθμός Έκδοσης:03

3. Επιτόπια διενέργεια ελέγχου
4. Αξιολόγηση Αποτελεσμάτων Εσωτερικού Ελέγχου
5. Σύνταξη Τελικής Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου
6. Ενημέρωση Επιτροπής Ελέγχου
7. Παρακολούθηση Υλοποίησης Διορθωτικών Ενεργειών

9. Εποπτεία του Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας είναι ο φορέας που εποπτεύει την λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

10. Ισχύς & Αναθεώρηση Κανονισμού

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ ευθύς μετά την έγκρισή του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει τη δυνατότητα να επισκοπεί και να επαναξιολογεί τον Κανονισμό της σε ετήσια βάση και να προτείνει για έγκριση τις αλλαγές που κρίνει σκόπιμες.