



ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ ΑΒΕΕ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ιούλιος 2021

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Άρθρο 1: ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
Άρθρο 2: ΑΠΟΣΤΟΛΗ & ΣΚΟΠΟΣ.....	3
Άρθρο 4: ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	4
Άρθρο 8: ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ ΚΑΙ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	4
Άρθρο 3: ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ.....	5
Άρθρο 5: ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥΣφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.	
Άρθρο 6: ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ.....	6
Άρθρο 7: ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΣΥΜΠΕΡΙΦΟΡΑΣ	7
Άρθρο 8: ΑΝΑΦΟΡΕΣ.....	7
Άρθρο 9: ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ	7
Άρθρο 10: ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ	8

Άρθρο 1: ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής «Κανονισμός») της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ Α.Β.Ε.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ» (εφεξής «Εταιρεία») καταρτίστηκε λαμβάνοντας υπόψη:

- α) τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου όπως ορίζονται από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - IIA),
- β) τις διατάξεις της υπ' αρ. 5/204/14.11.2000, 1/891/30.9.2020 και λοιπών σχετικών κανονιστικών αποφάσεων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς,
- γ) τις σχετικές διατάξεις των Ν. 4449/2017, 4548/2018 και 4706/2020.

Ο Κανονισμός εμπερικλείει τις κύριες αρμοδιότητες, ευθύνες και υποχρεώσεις του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής για λόγους συντομίας θα αναγράφεται ως «ΤΕΕ») της Εταιρείας. Ο σκοπός, η δικαιοδοσία και η ευθύνη του ΤΕΕ καθορίζονται με τον παρόντα Κανονισμό, ο οποίος εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο (ΔΣ), κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου και την κείμενη νομοθεσία.

Άρθρο 2: ΑΠΟΣΤΟΛΗ & ΣΚΟΠΟΣ

Σκοπός του ΤΕΕ της Εταιρείας αποτελεί η παροχή ανεξάρτητων και αντικειμενικών υπηρεσιών διασφάλισης καθώς και συμβουλευτικών υπηρεσιών, σχεδιασμένων να προσθέτουν αξία και να βελτιώνουν τις λειτουργίες και πολιτικές της Εταιρείας. Αποστολή του ΤΕΕ είναι να ενισχύσει την αξία της Εταιρείας και να συμβάλλει στην επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών αυτής και των θυγατρικών της, εφαρμόζοντας μια συστηματική προσέγγιση που θα αποβλέπει στην παρακολούθηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των αρχών Εταιρικής Διακυβέρνησης, των δραστηριοτήτων του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, ως προς το βαθμό αποτελεσματικότητας και απόδοσής τους.

Οι υπηρεσίες διασφάλισης/ διαβεβαίωσης αφορούν στην αντικειμενική επισκόπηση/ εξέταση των τεκμηρίων για την παροχή συμπερασμάτων, ενώ οι συμβουλευτικές υπηρεσίες, έχουν χαρακτήρα παραίνεσης, και αφορούν στην παροχή βελτιωτικών προτάσεων ως προς την προσθήκη αξίας στις λειτουργίες της Εταιρείας πάντοτε με την προϋπόθεση της τήρησης αντικειμενικότητας του ΤΕΕ.

Άρθρο 3: ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Εταιρεία διαθέτει ΤΕΕ που συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός αυτής. Ο επικεφαλής του ΤΕΕ είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης. Κατά την άσκηση των καθηκόντων του είναι προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός. Υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου.

Ο επικεφαλής Εσωτερικός Ελεγκτής ορίζεται από το ΔΣ της Εταιρείας και είναι πρόσωπο με επαρκή προσόντα και εμπειρία, ενώ δεν δύναται να είναι:

- μέλος του ΔΣ,
- μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας,
- εν ενεργεία Διευθυντικός Στέλεχος,
- συγγενής των προαναφερόμενων και συγκεκριμένα να έχει συγγένεια μέχρι και δευτέρου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας.

Ο εν λόγω ελεγκτής είναι υπεύθυνος για τον συντονισμό του προσωπικού που τίθεται στην διάθεσή του με σκοπό την αποτελεσματική διενέργεια των διαδικασιών που αφορούν :

- την συνεχή επισκόπηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου
- την παρακολούθηση των Κανόνων Λειτουργίας
- τον έλεγχο της πληρότητας και αξιοπιστίας των παραγόμενων πληροφοριών
- την διαφύλαξη και την προστασία των περιουσιακών στοιχείων
- την ενημέρωση της Διοίκησης και την παροχή εύλογης επιβεβαίωσης για την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων της Εταιρείας.

Για την άσκηση του έργου του, ο επικεφαλής του ΤΕΕ, καθώς και οι Εσωτερικοί Ελεγκτές που στελεχώνουν το τμήμα, έχουν πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρείας και των θυγατρικών της, και λαμβάνουν γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων τους.

Για οποιαδήποτε μεταβολή του επικεφαλής της ΥΕΕ, η Εταιρεία ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, υποβάλλοντας τα πρακτικά της σχετικής συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη μεταβολή αυτή (σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 4706/2020).

Άρθρο 4: ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ ΚΑΙ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών που στελεχώνουν το ΤΕΕ πρέπει να είναι ανάλογος με το μέγεθος της Εταιρείας, τον αριθμό των υπαλλήλων της Εταιρείας, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει.

Ο Επικεφαλής του ΤΕΕ οφείλει να εξασφαλίζει πως τα μέλη του τμήματος θα διαθέτουν συλλογικά τις απαραίτητες γνώσεις, δεξιότητες και άλλες ικανότητες για να εκπληρώνουν τα καθήκοντά τους ορθά και αποτελεσματικά. Επίσης, οφείλει να εισηγείται για τη διαρκή επιμόρφωση των στελεχών προκειμένου να αντεπεξέρχονται στο διαρκώς μεταβαλλόμενο περιβάλλον.

Σε περίπτωση που κριθεί απαραίτητο, κατόπιν λήψης έγκρισης από το ΔΣ της Εταιρείας και κατόπιν εισήγησης της Επιτροπή Ελέγχου, το ΤΕΕ δύναται να χρησιμοποιήσει παρόχους εξωτερικών υπηρεσιών ή εξωτερικούς συνεργάτες οι οποίοι διαθέτουν τα απαραίτητα προσόντα σε τομείς όπως η λογιστική, ελεγκτική, πληροφορική, φορολογικά, νομικά θέματα ή/και άλλους τομείς που ενδεχομένως να απαιτούνται για την εκπλήρωση των καθηκόντων της λειτουργίας του ΤΕΕ.

Ο επικεφαλής καταρτίζει προϋπολογισμό βάσει των ανωτέρω τον οποίο υποβάλλει προς έγκριση στην Επιτροπή Ελέγχου.

Άρθρο 5: ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ & ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Ο επικεφαλής του ΤΕΕ είναι αρμόδιος για την εκτέλεση των κατωτέρω:

- Μεριμνά για την κατάλληλη οργανωτική δομή του ΤΕΕ,
- Καταρτίζει και υποβάλλει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων, τις απαιτήσεις των πόρων για την εκτέλεση των ελέγχων καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου του ΤΕΕ εν γένει, προς έγκριση στην Επιτροπή Ελέγχου. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση κινδύνων της Εταιρείας αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη η γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου,
- Παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των Μετόχων της Εταιρείας,
- Συμμετέχει σε συναντήσεις με την Επιτροπή Ελέγχου οποτεδήποτε κρίνεται σκόπιμο,
- Επικοινωνεί απευθείας με οποιοδήποτε στέλεχος για την επιτυχή εκτέλεση των καθηκόντων του,
- Παρέχει εγγράφως οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς (ή άλλη εποπτική αρχή) και συνεργάζεται με αυτήν προκειμένου να διευκολύνει το έργο της παρακολούθησης, ελέγχου και εποπτείας από αυτήν,
- Εποπτεύει το ανθρώπινο δυναμικό του τμήματος καθώς και τυχόν εξωτερικούς σύμβουλους που υποστηρίζουν το ελεγκτικό έργο του ΤΕΕ,
- Συνεργάζεται με τους εξωτερικούς ελεγκτές της Εταιρείας,

- Παρακολουθεί την πορεία των ευρημάτων που αναδείχθηκαν σε προηγούμενους ελέγχους,
- Καταρτίζει πολιτικές και διαδικασίες για να καθοδηγεί τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου,
- Αναπτύσσει διαδικασίες για την παρακολούθηση και αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας των λειτουργιών του εσωτερικού ελέγχου, στοχεύοντας στη συνεχή βελτίωση του (σχετική αναφορά στο Άρθρο 10).

Σύμφωνα με την αποστολή του ΤΕΕ και την κείμενη νομοθεσία που διέπει την λειτουργία του, στις κύριες αρμοδιότητες του, περιλαμβάνονται επιπλέον, ενδεικτικά και όχι περιοριστικά, τα ακόλουθα:

- Για την εφαρμογή των άρθρων 1 έως 24 του Ν.4706/2020, το ΤΕΕ παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί:
 - την εφαρμογή του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (κατά τμήμα, κατά λειτουργία και κατά συναλλαγή) της Εταιρείας και της θυγατρικής της κυρίως σε θέματα που αφορούν την επάρκεια και ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετηθεί από την 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.
- Συντάσσει εκθέσεις προς την Διοίκηση με πορίσματα που αφορούν κινδύνους οι οποίοι απορρέουν από τους παραπάνω ελέγχους και ενσωματώνει τυχόν προτάσεις βελτίωσης. Οι εκθέσεις αυτές, συμπεριλαμβάνουν 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, και υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην Επιτροπή Ελέγχου.
- Υποβάλλει τουλάχιστον ανά τρίμηνο στην Επιτροπή Ελέγχου αναφορές με τα σημαντικότερα θέματα που προέκυψαν από την εκτέλεση του έργου του ΤΕΕ.

Επιπλέον στις αρμοδιότητες του ΤΕΕ περιλαμβάνονται ενδεικτικά:

- Ο έλεγχος της ακρίβειας και της εγκυρότητας των παραγόμενων πληροφοριών (όπως πληροφορίες οικονομικής φύσης, συναλλαγών με συνδεδεμένες εταιρείες),
- Ο περιοδικός έλεγχος της ορθής φύλαξης των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας,
- Ο έλεγχος της νομιμότητας των αμοιβών και πάσης φύσεως παροχών προς τα μέλη της διοικήσεως αναφορικά με τις αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων της Εταιρείας,
- Η αναφορά στο ΔΣ περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων και αμοιβών

Άρθρο 6: ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ

Κατά την άσκηση των καθηκόντων του, το ΤΕΕ είναι εξουσιοδοτημένο να:

- Έχει πρόσβαση σε όλες τις δραστηριότητες, τα στοιχεία και τις πληροφορίες της Εταιρείας και των θυγατρικών της,
- Δέχεται την απαραίτητη υποστήριξη/ συνεργασία από τα στελέχη και το προσωπικό της Εταιρείας και της θυγατρικής της αναφορικά με την εκτέλεση των καθηκόντων του,
- Απευθύνεται στην Επιτροπή Ελέγχου για κάθε ζήτημα που εμπίπτει στην αρμοδιότητά του,
- Προσδιορίζει το ετήσιο πλάνο ελέγχων (χρονοδιάγραμμα, ελεγκτικοί πόροι κτλ.) κατόπιν της έγκρισης της Επιτροπής Ελέγχου.

Τα μέλη του ΤΕΕ δεν έχουν τη δικαιοδοσία:

- στην καταγραφή επιχειρησιακών πολιτικών και διαδικασιών. Ο ρόλος του εσωτερικού ελέγχου είναι καθαρά συμβουλευτικός σε αυτή την περίπτωση,
- στην προετοιμασία/ έγκριση οποιασδήποτε λογιστικής συναλλαγής,

Το ΔΣ της Εταιρείας οφείλει να παρέχει στα μέλη του Τμήματος όλα τα απαραίτητα μέσα που θα διευκολύνουν την άσκηση κατάλληλου και αποδοτικού εσωτερικού ελέγχου.

Άρθρο 7: ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΣΥΜΠΕΡΙΦΟΡΑΣ

Ο Επικεφαλής του ΤΕΕ και τα μέλη αυτού οφείλουν:

- Να επιδεικνύουν ακεραιότητα και αντικειμενικότητα, κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση των πληροφοριών που λαμβάνουν κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους και των διενεργούμενων ελέγχων,
- Να είναι προσεκτικοί ως προς τη διαχείριση της πληροφόρησης που λαμβάνουν και να μην κοινοποιούν πληροφορίες χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση,
- Να επιδεικνύουν επιμέλεια για την τεκμηρίωση της γνώμης που εκφράζεται και να διαθέτουν το απαραίτητο αποδεικτικό υλικό,
- Να καταβάλλουν συνεχή προσπάθεια για βελτίωση της επαγγελματικότητας, της ποιότητας και της αποτελεσματικότητας των υπηρεσιών που προσφέρουν,
- Να μην εμπλέκονται σε δραστηριότητες που δύναται να δημιουργήσουν σύγκρουση με τα συμφέροντα της Εταιρείας και να επηρεάσουν την αμερόληπτη κρίση τους για την εκτέλεση των καθηκόντων τους,
- Να παρέχουν μόνο εκείνες τις υπηρεσίες για τις οποίες διαθέτουν τις απαραίτητες γνώσεις δεξιότητες και εμπειρίες και να παρέχουν τις υπηρεσίες αυτές σύμφωνα με τις κατευθυντήριες αρχές που ορίζονται από τα Πρότυπα για Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (Standards for the Professional Practice of Internal Auditing)

Άρθρο 8: ΑΝΑΦΟΡΕΣ

Το ΤΕΕ, μέσω της Επιτροπής Ελέγχου, καλείται περιοδικά να αναφέρει στη διοίκηση της Εταιρείας:

- σχετικά με τον σκοπό, τη δικαιοδοσία, την ευθύνη και την απόδοση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το ελεγκτικό πλάνο καθώς και με τη συμμόρφωσή της με τις αρχές και τα Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου,
- τους σημαντικούς κινδύνους, ζητήματα ελεγκτικών μηχανισμών ή άλλα θέματα που χρήζουν προσοχής,
- τα σημαντικότερα θέματα που προέκυψαν από την εκτέλεση του έργου του ΤΕΕ σε τριμηνιαία βάση (όπως αποτυπώνεται ανωτέρω),
- τις αδυναμίες και τις δυνατότητες βελτίωσης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Άρθρο 9: ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ

Ο Επικεφαλής του ΤΕΕ είναι υπεύθυνος για την διασφάλιση της ανεξαρτησίας των μελών του τμήματος από συνθήκες οι οποίες δύνανται να απειλήσουν την αντικειμενική και αμερόληπτη εκτέλεση των καθηκόντων τους. Σε περίπτωση που ο Επικεφαλής εντοπίσει στοιχεία που υποδεικνύουν αδυναμία διατήρησης ανεξαρτησίας έχει την υποχρέωση να ενημερώσει τα αρμόδια στελέχη.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν έχουν καμία άμεση λειτουργική αρμοδιότητα ή δικαιοδοσία στις περιοχές ελέγχου. Κατά συνέπεια, δεν θα πρέπει να εφαρμόζουν ασφαλιστικές δικλείδες, να αναπτύσσουν διαδικασίες, να εγκαθιστούν συστήματα, να δημιουργούν εγγραφές ή να εμπλέκονται σε οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα που ενδέχεται να επηρεάσει την κρίση τους.

Παράλληλα, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να διατηρούν την αντικειμενικότητά τους κατά την διενέργεια του ελεγκτικού έργου τους και να μην επηρεάζεται η κρίση τους από συμφέροντα ή γνώμες τρίτων.

Ο Επικεφαλής του ΤΕΕ της Εταιρείας έχει την υποχρέωση να ελέγχει και να αξιολογεί τουλάχιστον σε ετήσια βάση την ανεξαρτησία των μελών του εν λόγω τμήματος και να γνωστοποιεί τα πορίσματα των ελέγχων αυτών στην Επιτροπή Ελέγχου καθώς και στο ΔΣ της Εταιρείας.

Άρθρο 10: ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΒΕΛΤΙΩΣΗΣ ΤΗΣ

Ο επικεφαλής του ΤΕΕ αναπτύσσει και διατηρεί ένα Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης της Ποιότητας (Quality Assurance and Improvement Program) του έργου του ΤΕΕ μέσω της αξιολόγησης του συνόλου των λειτουργιών και διαδικασιών που διενεργούνται από το ΤΕΕ στο πλαίσιο εκτέλεσης των καθηκόντων του. Το πρόγραμμα περιλαμβάνει:

- την αξιολόγηση του ΤΕΕ της Εταιρείας,
- την αξιολόγηση της συμμόρφωσης αυτού με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου,
- καθώς και την αξιολόγηση του βαθμού εφαρμογής του Κώδικα Ηθικής από το ΤΕΕ. Παράλληλα, το πρόγραμμα θα αξιολογεί την αποτελεσματικότητα του εν λόγω τμήματος και θα εντοπίζει ευκαιρίες βελτίωσης.

Η ανωτέρω αξιολόγηση πραγματοποιείται από τον Επικεφαλής του ΤΕΕ σε ετήσια βάση ενώ υπόκειται σε εξωτερική αξιολόγηση ανά πέντε (5) έτη.

Ο Επικεφαλής του ΤΕΕ έχει την υποχρέωση να επικοινωνεί στο ΔΣ της Εταιρείας τα ανωτέρω αποτελέσματα και ειδικότερα:

- Το εύρος και τη συχνότητα των αξιολογήσεων,
- Την καταλληλότητα και την ανεξαρτησία του αξιολογητή,
- Τα συμπεράσματα των αξιολογητών,
- Τα διορθωτικά σχέδια δράσης.

Άρθρο 11: ΙΣΧΥΣ – ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ

Ο παρών Κανονισμός εγκρίθηκε με την 23/05.07.2021 απόφαση του ΔΣ της Εταιρείας, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου. Επισκοπείται ετησίως και επικαιροποιείται εφόσον κριθεί σκόπιμο και σε κάθε περίπτωση εφόσον το θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο ή τα εφαρμοζόμενα πρότυπα το απαιτούν.
