



**ΙΝΤΕΡΓΟΥΝΤ – ΕΥΛΕΜΠΟΡΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ
ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Περιεχόμενα

1. Εισαγωγή	3
2. Σκοπός	3
3. Οργάνωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	4
4. Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	4
5. Αρμοδιότητες του επικεφαλής και των εσωτερικών ελεγκτών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.....	5
6. Υποβολή εκθέσεων.....	6
7. Υποβολή στοιχείων στις εποπτικές αρχές.....	6
8. Ισχύς και αναθεώρηση Κανονισμού	6

Πίνακας Αναθεωρήσεων Εγγράφου

	Ημερομηνία σύνταξης αναθεώρησης	/ Συνοπτική περιγραφή αλλαγών
Έκδοση 1.0	15/07/2021	ΑΡΧΙΚΟ
Έκδοση ΧΧ		

1. Εισαγωγή

Βασικό μέλημα της Εταιρείας INTERΓΟΥΝΤ – ΞΥΛΕΜΠΟΡΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (στο εξής «Εταιρεία») αποτελεί η ανάπτυξη και συνεχής αναβάθμιση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, το οποίο αποτελεί σύνολο ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών που καλύπτουν σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα και συναλλαγή και συντελούν στην αποτελεσματική και ασφαλή λειτουργία της.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνιστά μία ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της.

Σύμφωνα με τον ορισμό που δίνει το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών: «Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μία ανεξάρτητη, αντικειμενική, διασφαλιστική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες ενός οργανισμού. Βοηθά τον οργανισμό να επιτύχει τους αντικειμενικούς σκοπούς του, υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης».

2. Σκοπός

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (στο εξής «Κανονισμός»), ο οποίος καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 και 16 του Ν.4706/2020, περιγράφει τον τρόπο λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και λειτουργεί συμπληρωματικά με τις διατάξεις της νομοθεσίας.

Ο Κανονισμός εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου.

Ο βασικός σκοπός του εσωτερικού ελέγχου είναι η προώθηση της αποτελεσματικής λειτουργίας μιας επιχείρησης. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου συνιστάται από όλα τα μέτρα που χρησιμοποιούνται από μία επιχείρηση:

1. Για να προστατευθούν τα περιουσιακά στοιχεία από σπατάλη, καταδολίευση και μη αποτελεσματική χρήση.
2. Για να προωθηθούν η ακρίβεια και η αξιοπιστία των λογιστικών εγγραφών.
3. Για να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητα των εργασιών.

Συμπερασματικά ο εσωτερικός έλεγχος αποτελείται από όλα τα μέτρα που παίρνονται για να διασφαλισθεί η διοίκηση, ότι το κάθε τι λειτουργεί κατά τον τρόπο που προβλέπεται.

3. Οργάνωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Εταιρεία διαθέτει Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, που συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας, με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας αναφορικά με το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου της.

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

Υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου.

Ο Υπεύθυνος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, δεν μπορεί να είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας και να έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία ή σε Εταιρεία του Ομίλου.

Η Εταιρεία ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή του υπευθύνου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, υποβάλλοντας τα πρακτικά της σχετικής συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη μεταβολή αυτή.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι μονοπρόσωπη κατ' αναλογία με το μέγεθος της Εταιρείας, τον αριθμό των υπαλλήλων της, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει.

4. Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου για την άσκηση του έργου της έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρείας, καθώς και των θυγατρικών εταιριών αυτής και λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων της.

Επίσης, έχει την ευθύνη της απόλυτης διαφύλαξης του απόρρητου των στοιχείων και της εν γένει εχεμύθειας.

Στις αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνονται ο έλεγχος της ορθής εφαρμογής των άρθρων 1 έως 24 του Ν.4706/2020 τόσο για τη μητρική Εταιρεία όσο και για τις θυγατρικές του Ομίλου, με έμφαση στις σημαντικές. Ειδικότερα, η παρακολούθηση, ο έλεγχος και η αξιολόγηση:

- της εφαρμογής του Κανονισμού Λειτουργίας και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία,
- των μηχανισμών διασφάλισης ποιότητας,

- των μηχανισμών εταιρικής διακυβέρνησης,
- της τήρησης 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.

Ο Υπεύθυνος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων.

Επίσης, 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.

5. Αρμοδιότητες του Υπευθύνου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Αποστολή της θέσης

Διασφάλιση της αποτελεσματικής λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ούτως ώστε να επιτυγχάνονται οι σκοποί της.

Σχέσεις αναφοράς

- Αναφέρεται προς το Διοικητικό Συμβούλιο
- Εποπτεύεται από την Επιτροπή Ελέγχου
- Αναφέρονται προς αυτόν:
 - Το ανθρώπινο δυναμικό της Μονάδας
 - Τυχόν εξωτερικοί σύμβουλοι που υποστηρίζουν ως μέλη ελεγκτικής ομάδας τους ελέγχους

Καθήκοντα σχετικά με την εκτέλεση ελεγκτικών έργων

- Αποτελεσματική διαχείριση της δραστηριότητας του εσωτερικού ελέγχου έτσι ώστε να εξασφαλίζεται ότι προσθέτει αξία στην επιχείρηση.
- Ανάπτυξη, εισήγηση για έγκριση στην Επιτροπή Ελέγχου και υλοποίηση του Ετησίου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και των απαιτήσεων πόρων για τη διεξαγωγή των ελέγχων ή των επιπτώσεων περιορισμού τους.
- Το ετήσιο πλάνο ελέγχων καταρτίζεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη η γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου και υποβάλλεται στην Επιτροπή από τον επικεφαλής της Μονάδας.
- Υιοθέτηση της κατάλληλης μεθοδολογίας για την αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, και τις λοιπές ελεγκτικές εργασίες.
- Σύνταξη προγραμμάτων ελέγχου, βάσει των οποίων θα διενεργούνται οι σχετικοί έλεγχοι.
- Εγκαθίδρυση και προγραμματισμός διαδικασίας παρακολούθησης (follow up), έτσι ώστε να εξασφαλίζεται ότι οι ενέργειες της Διοίκησης όσον αφορά στα ευρήματα των

ελέγχων, εφαρμόστηκαν αποτελεσματικά και έγκαιρα ή ότι η Διοίκηση αποδέχθηκε τον κίνδυνο της μη εφαρμογής τους.

- Πέραν των προγραμματισμένων ελέγχων (που συνθέτουν το Ετήσιο Πλάνο) η διενέργεια έκτακτων ειδικών ελέγχων (κατ' εντολή της Διοίκησης ή της Επιτροπής Ελέγχου)

Ο Υπεύθυνος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρίσταται στις γενικές συνελεύσεις των μετόχων (Άρθρο 16, Νόμος 4706/2020).

Καθήκοντα σχετικά με διοικητικά θέματα

- Την οργάνωση του αρχείου (και των φακέλων) του εσωτερικού ελέγχου (εκθέσεις, φύλλα εργασίας).
- Τον καθορισμό κανόνων για τις προσβάσεις στο αρχείο αυτό.

6. Υποβολή εκθέσεων

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με τις αρμοδιότητές της, τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης εάν υπάρχουν. Οι εκθέσεις αυτές μετά την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων από τις ελεγχόμενες μονάδες, τις συμφωνημένες δράσεις εάν υπάρχουν ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος του ελέγχου της εάν υπάρχουν, τις τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρείας στις προτάσεις της, υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην Επιτροπή Ελέγχου.

7. Υποβολή στοιχείων στις εποπτικές αρχές

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνεργάζεται με τις εποπτικές αρχές, διευκολύνει το έργο παρακολούθησης, ελέγχου και εποπτείας που αυτές ασκούν και παρέχει μετά από έγκριση του Δ.Σ. της Εταιρείας, τις πληροφορίες που της ζητηθούν. Για το σκοπό αυτό ο Υπεύθυνος 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.

8. Ισχύς και αναθεώρηση Κανονισμού

Ο παρόν Κανονισμός Λειτουργίας έχει εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο και έχει τεθεί σε ισχύ την 15 Ιουλίου 2021