

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

intralot

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΣΚΟΠΟΣ & ΑΠΟΣΤΟΛΗ.....	3
ΠΡΟΤΥΠΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	3
ΟΡΓΑΝΩΣΗ & ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	4
ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ	5
ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ & ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ.....	5
ΕΥΡΟΣ & ΠΕΔΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ.....	7
ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ & ΕΥΘΥΝΗ	8
ΔΙΑΡΚΗΣ ΒΕΛΤΙΩΣΗ	11

ΣΚΟΠΟΣ & ΑΠΟΣΤΟΛΗ

Σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ομίλου INTRALOT είναι η παροχή ανεξάρτητης και αντικειμενικής υπηρεσίας διασφάλισης και συμβουλευτικού έργου σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του Ομίλου INTRALOT. Η αποστολή του Εσωτερικού Ελέγχου είναι να ενισχύσει και να προστατεύσει την εταιρική αξία παρέχοντας αντικειμενική διασφάλιση, συμβουλές και γνώσεις βάσει αξιολόγησης κινδύνων. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υποστηρίζει τον Όμιλο στην επίτευξη των στόχων του εφαρμόζοντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση για την αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων και διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, εταιρικής διακυβέρνησης και εσωτερικού ελέγχου του Ομίλου.

ΠΡΟΤΥΠΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διέπεται από την τήρηση των διατάξεων της κείμενης νομοθεσίας και των υποχρεωτικών οδηγιών του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου (International Professional Practices Framework) του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (The IIA), συμπεριλαμβανομένων των Θεμελιωδών Αρχών για την Επαγγελματική Εφαρμογή Εσωτερικού Ελέγχου, του Κώδικα Δεοντολογίας (Code of Ethics), τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (Standards) και τον Ορισμό του Εσωτερικού Ελέγχου.

ΟΡΓΑΝΩΣΗ & ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνιστά ανεξάρτητη υπηρεσία, μη υπαγόμενη ιεραρχικά σε καμία άλλη οργανωτική μονάδα. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπάγεται λειτουργικά στο Διοικητικό Συμβούλιο (Επιτροπή Ελέγχου) και διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο του Ομίλου, διορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου, και είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος. Ως επικεφαλής 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 INTRALOT ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εντός των απαιτούμενων προθεσμιών, όπως ορίζεται από τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας.

Ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών που συνθέτουν τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανάλογος με το μέγεθος του Ομίλου INTRALOT, τον αριθμό των υπαλλήλων του, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει.

ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει απρόσκοπτη πρόσβαση και επικοινωνεί και αλληλοεπιδρά απευθείας με την Επιτροπή Ελέγχου του Δ.Σ., συμπεριλαμβανομένων κατ' ιδίαν συναντήσεων χωρίς την παρουσία της διοίκησης.

Η Επιτροπή Ελέγχου εξουσιοδοτεί τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου να:

- Έχει πλήρη, ελεύθερη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, τα αρχεία, τα περιουσιακά στοιχεία και το προσωπικό του Ομίλου τα οποία είναι απαραίτητα για την διεξαγωγή οποιουδήποτε ελεγκτικού και συμβουλευτικού έργου, με αίσθημα ευθύνης για την εμπιστευτικότητα και διαφύλαξη αρχείων και πληροφοριών.
- Κατανέμει τους πόρους, να καθορίζει τη συχνότητα, τα θέματα, τα πεδία ελέγχου, την εφαρμογή τεχνικών που απαιτούνται για την επίτευξη των σκοπών του ελέγχου και τη σύνταξη εκθέσεων.
- Να εξασφαλίζει τη συνδρομή του απαραίτητου προσωπικού του Ομίλου καθώς και άλλων εξειδικευμένων υπηρεσιών εντός ή εκτός του Ομίλου, για την εκπλήρωση των καθηκόντων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ & ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζει ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου παραμένει απαλλαγμένη από όλες τις προϋποθέσεις που απειλούν την ικανότητα των εσωτερικών ελεγκτών να επιτελούν το έργο τους με αμερόληπτο τρόπο, συμπεριλαμβανομένων θεμάτων όπως το

αντικείμενο και το πεδίο εφαρμογής των ελέγχων, τις διαδικασίες, τη συχνότητα, το χρονοδιάγραμμα διεξαγωγής των ελέγχων και το περιεχόμενο των εκθέσεων. Εάν ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διαπιστώσει ότι η ανεξαρτησία ή η αντικειμενικότητα ενδέχεται να επηρεαστεί ή δίνεται η εντύπωση ότι παρεμποδίζεται, οι λεπτομέρειες της παρεμπόδισης κοινοποιούνται στα αρμόδια όργανα.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές διατηρούν μια αμερόληπτη στάση και νοοτροπία που τους επιτρέπει να εκτελούν το έργο τους αντικειμενικά, όπως πιστεύουν οι ίδιοι και να μη δέχονται συμβιβασμούς ως προς την ποιότητά του έργου τους και να μην επηρεάζεται η κρίση τους για θέματα ελέγχου από άλλους.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δεν έχει άμεση διοικητική ευθύνη σε καμία από τις δραστηριότητες που υπόκεινται σε έλεγχο. Ως εκ τούτου, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δεν εφαρμόζει δικλίδες ασφαλείας, συντάσσει διαδικασίες, εγκαθιστά συστήματα, καταρτίζει αρχεία ή ασκεί οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα που ενδέχεται να επηρεάσει την αμερόληπτη κρίση και αντικειμενικότητά της.

Σε περίπτωση που ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει ή αναμένεται να αποκτήσει ρόλους και καθήκοντα πέραν του εσωτερικού ελέγχου, θα πρέπει να τεθούν τέτοιες δικλίδες ασφαλείας ώστε να περιορίζεται η παρεμπόδιση στην ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου παρουσιάζει επαγγελματική αντικειμενικότητα κατά τη συλλογή, αξιολόγηση και κοινοποίηση πληροφοριών σχετικά με τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται.

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κοινοποιεί στην Επιτροπή Ελέγχου τυχόν παρεμβολές και συναφείς επιπτώσεις στον προσδιορισμό του πεδίου εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου, στην εκτέλεση εργασιών ή / και στην κοινοποίηση των αποτελεσμάτων.

ΕΥΡΟΣ & ΠΕΔΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Το εύρος των δραστηριοτήτων του εσωτερικού ελέγχου περιλαμβάνει, αλλά δεν περιορίζεται σε, αξιολόγηση και εύλογη διαβεβαίωση ότι:

- Όλοι οι κίνδυνοι που σχετίζονται με την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Ομίλου εντοπίζονται και διαχειρίζονται κατάλληλα.
- Οι ενέργειες των εργαζομένων του Ομίλου συμμορφώνονται με τις πολιτικές και τις διαδικασίες του Ομίλου INTRALOT και με τους ισχύοντες νόμους, κανονισμούς και πρότυπα διακυβέρνησης.
- Τα επιχειρησιακά αποτελέσματα είναι σύμφωνα με τους καθορισμένους στόχους.
- Οι επιχειρησιακές λειτουργίες εκτελούνται αποτελεσματικά και αποδοτικά.
- Οι ισχύουσες διαδικασίες και συστήματα επιτρέπουν τη συμμόρφωση με τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τους νόμους και τους κανονισμούς που θα μπορούσαν να επηρεάσουν σημαντικά τον Όμιλο INTRALOT.
- Οι πληροφορίες και τα μέσα που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό, τη μέτρηση, την ανάλυση, την ταξινόμηση και την αναφορά πληροφοριών είναι ακριβή, αξιόπιστα και έγκαιρα.
- Όλοι οι πόροι και τα περιουσιακά στοιχεία αποκτώνται στην εύλογη αξία τους, με διαφάνεια, χρησιμοποιούνται αποτελεσματικά και προστατεύονται επαρκώς.
- Η ποιότητα και η συνεχής βελτίωση προωθούνται εντός του Ομίλου.

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου συντονίζει επίσης δραστηριότητες, όπου είναι δυνατόν, και εξετάζει το ενδεχόμενο επίκλησης στην εργασία άλλων εσωτερικών και εξωτερικών παρόχων διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών έτσι ώστε να εξασφαλίζει την ορθή κάλυψη και να ελαχιστοποιεί την αλληλοεπικάλυψη των προσπαθειών. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αιτήματος της Διοίκησης, είναι δυνατόν να παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες, η φύση και το πεδίο εφαρμογής των οποίων συμφωνούνται με τον ελεγχόμενο, υπό την προϋπόθεση ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δεν αναλαμβάνει τη διοικητική ευθύνη.

ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ & ΕΥΘΥΝΗ

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

- Υποβάλλει, τουλάχιστον ετησίως, στην Επιτροπή Ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα εργασιών για επισκόπηση και έγκριση, με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων.
- Κοινοποιεί στη Διοίκηση και στην Επιτροπή Ελέγχου τις απαιτήσεις των πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Μονάδας εν γένει.
- Εξετάζει και προσαρμόζει το ετήσιο πλάνο ελέγχων, ανάλογα με τις ανάγκες, σε απόκριση των αλλαγών στους κινδύνους, τις λειτουργίες, τα συστήματα και τις δικλίδες ασφαλείας του Ομίλου.
- Κοινοποιεί στη Διοίκηση και στην Επιτροπή Ελέγχου τυχόν σημαντικές ενδιάμεσες μεταβολές του ετήσιου πλάνου ελέγχων.
- Διασφαλίζει ότι η εκτέλεση των έργων συνοδεύεται από την αντίστοιχη θέσπιση στόχων και πεδίων εφαρμογής, την εκχώρηση κατάλληλων και επαρκώς εποπτευόμενων πόρων, την τεκμηρίωση των προγραμμάτων εργασίας και των αποτελεσμάτων δοκιμών και

την κοινοποίηση των αποτελεσμάτων του ελέγχου με εφαρμόσιμα συμπεράσματα και συστάσεις/σχέδια δράσης στα προς αρμόδια μέρη.

- Συντάσσει Εκθέσεις Ελέγχου αναφορικά με τα ευρήματα, τους κινδύνους και τις προτάσεις βελτίωσης, ενσωματώνοντας τις σχετικές απόψεις των ελεγχόμενων μονάδων, ήτοι τις αμοιβαία συμφωνημένες διορθωτικές ενέργειες (Σχέδιο Δράσης) με προκαθορισμένες προθεσμίες ή ισοδύναμα μέτρα ή / και την αναγνώριση συγκεκριμένων κινδύνων (Αποδοχή Κινδύνου), καθώς και τα οριστικά συμπεράσματα ελέγχου, τα οποία κοινοποιούνται στη Διοίκηση. Οι συμφωνηθείσες διορθωτικές ενέργειες και βελτιώσεις, που αφορούν στα ευρήματα που προσδιορίζονται στις Εκθέσεις Ελέγχου, πρέπει να ολοκληρωθούν από τους ελεγχόμενους, εντός συμφωνημένων προθεσμιών. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθεί και αξιολογεί την ορθή εφαρμογή και ολοκλήρωση όλων των διορθωτικών ενεργειών που απαιτούνται για τον μετριασμό των αντίστοιχων κινδύνων, μέσω διαδικασιών επανελέγχου (follow up audit procedures).
- Αναφέρει περιοδικά στη Διοίκηση και στην Επιτροπή Ελέγχου τυχόν διορθωτικές ενέργειες που δεν εφαρμόστηκαν αποτελεσματικά.
- Εξασφαλίζει ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου κατέχει ή αποκτά σε συλλογικό βαθμό τις γνώσεις, τις δεξιότητες, τις ικανότητες και τα εφόδια που απαιτούνται για την πλήρωση των απαιτήσεων του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας.
- Διασφαλίζει ότι οι τάσεις και τα αναδυόμενα ζητήματα που θα μπορούσαν να επηρεάσουν τον Όμιλο λαμβάνονται υπόψη και κοινοποιούνται στη Διοίκηση και στην Επιτροπή Ελέγχου, κατά περίπτωση.

Επιπλέον, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί:

- Την εφαρμογή του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας και το σύστημα 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.
- Την συμμόρφωση με το Καταστατικό και την εν γένει νομοθεσία που διέπει την Εταιρεία, ιδίως τη νομοθεσία περί χρηματιστηριακής αγοράς και των Ανωνύμων Εταιρειών.
- 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.

Επίσης, ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

- Αναφέρει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας περιπτώσεις σύγκρουσης των ιδιωτικών συμφερόντων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας με τα συμφέροντα της Εταιρείας, τις οποίες διαπιστώνει κατά την άσκηση των καθηκόντων του.
- Κοινοποιεί στην Επιτροπή Ελέγχου τα αποτελέσματα των διενεργούμενων ελέγχων τουλάχιστον ανά τρίμηνο.
- 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.
- Παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των Μετόχων.

ΔΙΑΡΚΗΣ ΒΕΛΤΙΩΣΗ

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζει ότι η διαρκής παρακολούθηση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών επιτυγχάνεται πρωτίστως μέσω συνεχών δραστηριοτήτων, όπως ο σχεδιασμός και η εποπτεία των έργων, οι τυποποιημένες ελεγκτικές διαδικασίες, οι διαδικασίες τεκμηρίωσης, οι επισκοπήσεις των εκθέσεων, καθώς και ο εντοπισμός τυχόν αδυναμιών ή τομέων που χρειάζονται βελτίωση και σχέδια δράσης για την αντιμετώπιση τους. Η συνεχής παρακολούθηση βοηθά τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου να καθορίσει εάν οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου παρέχουν την απαιτούμενη, υψηλών προδιαγραφών, ποιότητα ανά έργο. Διαρκείς επιμετρήσεις και αναλύσεις μετρήσεων απόδοσης, όπως ολοκλήρωση του ετήσιου πλάνου ελέγχου, επίτευξη χρονοδιαγραμμάτων, ποσοστό προτεινόμενων διορθωτικών ενεργειών που υιοθετούνται από τους ελεγχόμενους και ικανοποίηση ελεγχόμενων, βρίσκονται σε εφαρμογή. Η Συνεχής Επαγγελματική Εξέλιξη & Επιμόρφωση επιδιώκονται εντός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.