



**Έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Εσωτερικού Ελέγχου έτους 2020 της εταιρίας  
ΕΥΡΩΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.**

Κατά το 2020 παραλήφθηκαν τέσσερις εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου από τον Εσωτερικό ελεγκτή της εταιρίας, Γεωργιάδη Γρηγόριο που είχε διοριστεί στην θέση αυτή από το Δ.Σ. της 25/1/2019. Πραγματοποιήθηκαν ισάριθμες συνεδριάσεις της επιτροπής ελέγχου, και συζητήθηκαν τα ευρήματα των ελέγχων.

Στις συνεδριάσεις της επιτροπής εσωτερικού ελέγχου και με βάση τις εκθέσεις του εσωτερικού ελέγχου:

1. Διαπιστώθηκε η επάρκεια των οικονομικών στοιχείων και πληροφοριών που γνωστοποιήθηκαν διά των τριμηνιαίων, εξαμηνιαίων και ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και την συμμόρφωση τους με τις λογιστικές αρχές.
2. Διαπιστώθηκε η επάρκεια του συστήματος εσωτερικού ελέγχου
3. Δεν υπήρξαν διαφωνίες μεταξύ του ελεγκτή και της Διοίκησης
4. Υπάρχει πλήρη συμμόρφωση με τους κώδικες επαγγελματικής δεοντολογίας
5. Για το προηγούμενο έτος υπήρξε θετική η αξιολόγηση της ελεγκτικής εργασίας, σε σχέση με το κόστος λειτουργίας του τμήματος εσωτερικού ελέγχου και τις αμοιβές των εξωτερικών ελεγκτών
6. Αναφορικά με την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων η Επιτροπή ομόφωνα συμφώνησε για την ορθότητά τους.

**Τοποθέτηση νέου Εσωτερικού ελεγκτή.**

Στη συνεδρίαση του ΔΣ, 15/10/2020 με θέμα "Εξέταση της υποψηφιότητας νέου εσωτερικού ελεγκτή της εταιρίας και απόφαση για την πρόσληψη του", αποφασίστηκε η πρόσληψη του Ανδρέα Ρεβάνογλου με σύμβαση εργασίας αορίστου χρόνου στην θέση του εσωτερικού ελεγκτή.

**Ετήσιος προγραμματισμός διενέργειας Εσωτερικών ελέγχων 2021**

Το ετήσιο πλάνο ελέγχων έτους 2021, καταρτίστηκε μετά την διαδικασία της αξιολόγησης κινδύνων, η οποία λαμβάνει υπόψη της, πώς πιθανά γεγονότα ενδεχομένως να επηρεάσουν την επίτευξη των στόχων της εταιρίας. Ο κίνδυνος εμφάνισης των πιθανών γεγονότων αναλύεται σε όρους Πιθανότητας και Επίπτωσης.

Η διαδικασία έγινε με συνεντεύξεις με τους διευθυντές και προϊσταμένους των τμημάτων και υπηρεσιών, την επεξήγηση και ανάλυση για τα βασικά στοιχεία των κινδύνων (τι είναι κίνδυνος, γιατί η αναγνώριση και η αντιμετώπισή του είναι πρωτεύουσας σημασίας κ.λπ.), τη σημασία της διαχείρισης κινδύνων για τις λειτουργίες του φορέα και την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του.

Ο κύριος σκοπός της αξιολόγησης κινδύνων για τον Ετήσιο Προγραμματισμό Ελέγχων είναι να προτεραιοποιηθούν οι προς έλεγχο περιοχές (το ελεγκτικό σύμπαν) και να δοθεί σημασία στους σημαντικούς κινδύνους.

#### Πλάνο διενέργειας ελέγχων έτους 2021

α/α	Διενεργούμενος έλεγχος	Τρίμηνο	Σχόλια
1	Νομικό τμήμα	Α'	
2	Οικονομική διεύθυνση	Α'	
3	Νομικό τμήμα	Β'	
4	Public/International	Β'	
5	Συμβουλευτική ΜΜΕ	Γ'	
6	Δημόσιο	Γ'	
7	Public/Innovation	Δ'	
8	Οικονομική διεύθυνση	Δ'	
9	Έλεγχοι παρακολούθησης (follow up)		1
10	Έκτακτοι έλεγχοι		2
11	Ενημέρωση Επιτροπή ελέγχου		3
12	Εκτίμηση κινδύνων για το ετήσιο πλάνο του 2022	Δ'	
13	Σύνταξη ετήσιου πλάνου ελέγχων 2022	Δ'	
14	Λοιπές ελεγκτικές και συμβουλευτικές εργασίες		4

#### Σχόλια:

1. Οι έλεγχοι παρακολούθησης αφορούν την υλοποίηση προτάσεων που έχουν εγκριθεί σε προηγούμενους ελέγχους. Η διαδικασία αυτή είναι συνεχής
2. Έκτακτοι έλεγχοι που τυχόν θα δοθούν από την Διοίκηση κατά την διάρκεια του έτους
3. Ενημέρωση κάθε τρίμηνο για την πορεία των εσωτερικών ελέγχων
4. Συμβουλευτικές υπηρεσίες προς τα τμήματα, όπως συμμετοχή στην καταγραφή των διαδικασιών, ανίχνευση κινδύνων, εγκαθίδρυση δικλίδων ασφαλείας κτλ.

Η επιλογή των τμημάτων που θα ελεγχθούν, έγινε με βάση την συνολική βαθμολογία τους στην αξιολόγηση των κινδύνων. Το Νομικό τμήμα εμφανίζεται να ελέγχεται και στα δύο πρώτα τρίμηνα του έτους, λόγω των αυξημένων κινδύνων και των αλλαγών που επιφέρει η νέα Νομοθεσία της εταιρικής Διακυβέρνησης (Ν.4706/2020).

Επίσης έγινε και η αναγνώριση του ελεγκτικού σύμπαντος (audit universe), που περιλαμβάνει το σύνολο των προς έλεγχο περιοχών, δηλαδή των τμημάτων, υπηρεσιών, συστημάτων, προγράμματα, διαδικασίες και τυπικές διοικητικές δραστηριότητες όπως οι παρακάτω:

- Διοικητικό πλαίσιο
- Σχεδιασμός και απόδοση ευθύνης
- Στοιχεία ενεργητικού και διαχείριση πόρων
- Χρηματοοικονομική πληροφόρηση
- Διαχείριση ανθρώπινου δυναμικού
- Διαφύλαξη περιουσιακών στοιχείων, πληροφορίας και ανθρώπων
- Διαχείριση πληροφορίας και πληροφοριακών συστημάτων
- Νομικές υπηρεσίες
- Επικοινωνίες

## Παραδοτέα προγραμμάτων και υπηρεσιών

**N.4706/2020**, Εταιρική διακυβέρνηση ανωνύμων εταιρειών, σύγχρονη αγορά κεφαλαίου, ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/828 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, μέτρα προς εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1131 και άλλες διατάξεις.

Στις 17/7/2020 ψηφίστηκε ο νέος νόμος που εισάγει ένα αυστηρότερο πλαίσιο Εταιρικής Διακυβέρνησης. Η αυστηρότητα του νέου πλαισίου συνάγεται και από την επικράτηση διατάξεων αναγκαστικού δικαίου. Ο νέος νόμος, όμως, αποσκοπεί ταυτόχρονα και στον εκσυγχρονισμό του συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης. Επίσης, στην ενσωμάτωση της περισσότερο πρόσφατης σχετικής, ενωσιακής, νομοθεσίας.


Προσβλέποντας σε ένα πιο αξιόπιστο επενδυτικό περιβάλλον με τον Ν.4706/2020 επιδιώκεται η προσαρμοσμένη ενίσχυση των διαδικασιών και των δομών εταιρικής διακυβέρνησης προκειμένου να ανταποκρίνονται στις αυξημένες απαιτήσεις που τίθενται από τη σύγχρονη αγορά κεφαλαίου. Ο Νόμος είναι εναρμονισμένος σε σημαντικό βαθμό με το νομοθετικό πλαίσιο της ΕΕ και λαμβάνει υπόψη του τις διεθνείς τάσεις στον συγκεκριμένο τομέα.

Καθορίζονται αυξημένες αρμοδιότητες στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και αρμοδιότητες, η οποία είναι υπεύθυνη για την παρακολούθηση και πιστή εφαρμογή του Συστήματος Εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας.

Συμπερασματικά, ο νέος νόμος επιδιώκει την ενίσχυση των πρακτικών και διαδικασιών Εταιρικής Διακυβέρνησης που πρέπει να ακολουθούν οι ελληνικές εισηγμένες εταιρείες, βάσει των βέλτιστων διεθνών πρακτικών και με τέτοιο τρόπο ώστε να μπορούν να ανταπεξέλθουν στις ολοένα και αυξανόμενες απαιτήσεις του σύγχρονου επιχειρηματικού γίγνεσθαι.

Η εφαρμογή της παραπάνω νομοθεσίας είχε αναστολή ενός έτους. Ημερομηνία εφαρμογής η 17/7/2021

  
Ανέστης Κερεμλόγλου  
Πρόεδρος

Θεσσαλονίκη 15/6/2021  
Για την επιτροπή εσωτερικού Ελέγχου  
  
Ευάγγελος Πούλιος  
Μέλος

  
Σπυρίδων Παπασπύρου  
Μέλος

