



**ΠΑΣΙΑΛ & ΕΑΣΥΝ ΠΕ**  
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΝΤΑΣΦΑΛΙΣΗΣ

# *ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ*

*Οκτώβριος 2021*

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

.....	1
<b>A. Εισαγωγή</b> .....	<b>3</b>
<b>B. Σύνθεση και Λειτουργία Επιτροπής Ελέγχου</b> .....	<b>3</b>
<b>Γ. Κύριες Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου</b> .....	<b>4</b>
<b>Γ.1 Εποπτεία Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου</b> .....	<b>4</b>
<b>Γ.2 Εποπτεία Εξωτερικών Ελεγκτών</b> .....	<b>5</b>
<b>Γ.3 Παρακολούθηση χρηματοοικονομική πληροφόρησης</b> .....	<b>6</b>
<b>Γ. 4 Εποπτεία Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου</b> .....	<b>7</b>
<b>Δ. Αναφορές / Ενημέρωση προς το Διοικητικό Συμβούλιο</b> .....	<b>8</b>
<b>Ε. Συνεδριάσεις</b> .....	<b>8</b>
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b> .....	<b>10</b>
<b>1.1 Αναγνώριση Εγγράφου</b> .....	<b>10</b>
<b>1.2 Έλεγχος εκδόσεων εγγράφου</b> .....	<b>10</b>

### **A. Εισαγωγή**

1. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου του Πανελλαδικού Αλληλασφαλιστικού Συνεταιρισμού Ιδιοκτητών Αστικών Λεωφορείων & Επαγγελματικών Αυτοκινήτων, ΠΑΣΙΑΛ & ΕΑ ΣΥΝ ΠΕ (εφεξής «Συνεταιρισμός») καταρτίζεται από τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου και εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο.
2. Ο Κανονισμός επισκοπείται από την Επιτροπή Ελέγχου τουλάχιστον κάθε δύο (2) χρόνια, προκειμένου να διαπιστωθεί αν υφίσταται ανάγκη επικαιροποίησής του, σε κάθε περίπτωση πάντως όταν επέρχονται αλλαγές στο είδος, στη σύνθεση, στον ρόλο και στις αρμοδιότητες της Επιτροπής, στο Συνεταιρισμό ή στη νομοθεσία, οι οποίες αφορούν στα θέματα που καλύπτει ο παρών Κανονισμός.

### **B. Σύνθεση και Λειτουργία Επιτροπής Ελέγχου**

1. Το είδος, η σύνθεση και η λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου καθορίζονται σύμφωνα με το εφαρμοστέο νομικό και κανονιστικό πλαίσιο (άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 74 του Ν. 4706/2020, Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014, καταστατικό Συνεταιρισμού κ.λπ.).
2. Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί ανεξάρτητη Επιτροπή του Συνεταιρισμού αποτελούμενη από τρίτα πρόσωπα (μη μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου) και αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο του Συνεταιρισμού. Το είδος, η θητεία, ο αριθμός και ιδιότητες των μελών της Επιτροπής Ελέγχου αποφασίζονται από την Γενική Συνέλευση. Για τις περιπτώσεις παραίτησης, θανάτου, παύσης της ιδιότητας του μέλους της Επιτροπής Ελέγχου, εφαρμόζονται οι σχετικές διατάξεις του καταστατικού του Συνεταιρισμού.
3. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι όλα ανεξάρτητα (κατά την έννοια του νόμου 4449/2017, άρθρο 44, όπως αντικαταστάθηκε με το Ν. 4706/2020) πρέπει να είναι τουλάχιστον τρία (3) και επιλέγονται από την Γενική Συνέλευση. Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η ελεγχόμενη οντότητα. Ο Πρόεδρος, ο οποίος ορίζεται από τα μέλη της Επιτροπής, πρέπει να είναι ανεξάρτητος με επαρκή τεχνογνωσία και εμπειρία σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής.
4. Η Επιτροπή ως σώμα πρέπει να έχει τις δεξιότητες και τις γνώσεις που απαιτούνται για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της και τα μέλη της οφείλουν να διατηρούν και να αναπτύσσουν τις δεξιότητες και γνώσεις που απαιτούνται για την αποτελεσματική εκτέλεση των καθηκόντων τους.
5. Η διάρκεια της θητείας των μελών της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 9 έτη για τα ανεξάρτητα μέλη της Επιτροπής.
6. Κύριος σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι να υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο ως προς τις αρμοδιότητές του που αφορούν κυρίως στα κάτωθι:

- Την επισκόπηση της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων καθώς και της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής, και τη διαδικασία παρακολούθησης της συμμόρφωσης με τους νόμους και τους κανονισμούς.
  - Την επισκόπηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και τη διασφάλιση της ακεραιότητας των οικονομικών καταστάσεων.
  - Τη διαδικασία επιλογής, καθώς και την παρακολούθηση της απόδοσης και της ανεξαρτησίας των Εξωτερικών Ελεγκτών.
  - Την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας και απόδοσης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.
7. Στο πλαίσιο του σκοπού λειτουργίας και των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής Ελέγχου, το Διοικητικό Συμβούλιο εξουσιοδοτεί την Επιτροπή Ελέγχου ώστε:
- Να έχει πλήρη, ελεύθερη και απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις δραστηριότητες, τα αρχεία, τις υλικές εγκαταστάσεις και το προσωπικό του Συνεταιρισμού.
  - Να έχει πλήρη ελευθερία να επιθεωρήσει και να αξιολογήσει όλες τις πολιτικές, διαδικασίες, ελεγκτικούς μηχανισμούς και πρακτικές οποιασδήποτε δραστηριότητας του Συνεταιρισμού, καθώς και κάθε πρόγραμμα ενεργειών ή λειτουργία που άπτεται του ελεγκτικού έργου.
  - Να εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο την χορήγηση έγκρισης για ανάληψη κάθε είδους επαγγελματικής συμβουλής ή γνώμης από εξωτερικό φορέα καθώς και για πρόσκληση εξωτερικών φορέων σε συναντήσεις ή για την ανάθεση ελέγχων σε αυτούς, όταν απαιτείται λόγω ειδικών συνθηκών.
8. Στα μέλη της Επιτροπής δύναται να ανατίθενται συγκεκριμένες αρμοδιότητες, καθήκοντα και περιοχές ευθύνης, πλέον των ρητά αναφερομένων στον παρόντα Κανονισμό, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.
9. Η Επιτροπή Ελέγχου έχει ευθύνη να επικοινωνεί ελεύθερα και ανοικτά με τους Εξωτερικούς και εσωτερικούς ελεγκτές, με το Διοικητικό Συμβούλιο, και τη Διοίκηση της Εταιρείας και να προάγει την επικοινωνία με τις αρμόδιες Εποπτικές Αρχές.

## **Γ. Κύριες Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου**

### **Γ.1 Εποπτεία Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου**

Η Επιτροπή Ελέγχου:

1. Ανασκοπεί και εισηγείται στο ΔΣ την έγκριση για τον Κανονισμό, τις πολιτικές και διαδικασίες της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να διασφαλίσει ότι συμμορφώνονται με τα επιλεγμένα διεθνή πρότυπα.

2. Διασφαλίζει την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, την ικανοποιητική στελέχωσή της και την ανεμπόδιστη πρόσβασή της σε οποιαδήποτε πληροφόρηση και αρχεία χρειάζεται.
3. Εξετάζει και αναθεωρεί, όταν κρίνει απαραίτητο, τη λειτουργία, τη στελέχωση, τη δομή, τους στόχους και τις διαδικασίες της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.
4. Αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης του Πλάνου Ελέγχου, δίνοντας έμφαση στην διαδικασία Αξιολόγησης Κινδύνων, προτεραιοποίησης ελέγχων και συντονισμού με τον Εξωτερικό Έλεγχο. Αξιολογεί και εισηγείται στο ΔΣ την έγκρισή του, παρακολουθεί την τήρησή του και εισηγείται προς έγκριση στο ΔΣ τυχόν αλλαγές.
5. Επισκοπεί, εγκρίνει και προωθεί προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο τον ετήσιο προϋπολογισμό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
6. Εξετάζει και αξιολογεί τις εκθέσεις ελέγχου καθώς και τις απαντήσεις και τα χρονοδιαγράμματα υλοποίησης των προτεινόμενων διορθωτικών ενεργειών.
7. Λαμβάνει και επισκοπεί περιοδικές αναφορές πεπραγμένων της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, οι οποίες μπορούν ενδεικτικά να περιλαμβάνουν θέματα ελέγχων, αξιολόγησης κινδύνων, θέματα προγραμματισμού, πλάνου και θέματα στελέχωσης.
8. Αξιολογεί, τουλάχιστον μία φορά το χρόνο, την επάρκεια και την απόδοση του Εσωτερικού Ελεγκτή, με σκοπό την προώθηση αποτελεσματικότερων προσεγγίσεων όπου κρίνεται απαραίτητο, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία του.
9. Διατυπώνει γνώμη προς το Διοικητικό Συμβούλιο για τον διορισμό και την ανάκληση του Εσωτερικού Ελεγκτή, την αξιολόγηση του καθώς και για την αμοιβή του και τυχόν αναπροσαρμογές αυτής.

## **Γ.2 Εποπτεία Εξωτερικών Ελεγκτών**

Η Επιτροπή Ελέγχου:

1. Είναι υπεύθυνη για την διαδικασίας επιλογής των Εξωτερικών Ελεγκτών. Πιο συγκεκριμένα η Επιτροπή Ελέγχου:
  - Ορίζει τα κριτήρια επιλογής Εξωτερικών Ελεγκτών, θέματα τεχνικών προδιαγραφών, καθώς και θέματα ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων των υποψηφίων.
  - Εξασφαλίζει τη διενέργεια διαγωνισμού για την επιλογή των Εξωτερικών Ελεγκτών σε περιοδικότητα που ορίζει ο νόμος.
  - Εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο το περιεχόμενο της πρόσκλησης υποβολής προτάσεων για τον διορισμό των Εξωτερικών Ελεγκτών της Εταιρείας.
  - Αφού εξετάσει τις υποβληθείσες υποψηφιότητες ως προς το τεχνικό και οικονομικό μέρος της προσφοράς τους και ως προς θέματα ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων, υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο πρόταση σχετικά με τον διορισμό, τον επαναδιορισμό και την ανάκληση των Εξωτερικών Ελεγκτών, καθώς και την έγκριση της αμοιβής και τους όρους πρόσληψής τους.

- Επισκοπεί τη σύμβαση ανάθεσης με τους επιλεγμένους Εξωτερικούς Ελεγκτές (engagement letter) πριν την υπογραφή της.
- 2. Αξιολογεί σε ετήσια βάση το έργο των Εξωτερικών Ελεγκτών και διαβεβαιώνει το Διοικητικό Συμβούλιο ότι η εργασία τους, σε ό,τι αφορά στο εύρος και την ποιότητα, είναι ορθή και επαρκής.
- 3. Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με το αποτέλεσμα του εξωτερικού ελέγχου και αναλύει τη συνεισφορά του εξωτερικού ελέγχου στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, καθώς και το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου σε αυτή τη διαδικασία.
- 4. Εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των Εξωτερικών Ελεγκτών, την αντικειμενικότητα και αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας, λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές επαγγελματικές και κανονιστικές απαιτήσεις.
- 5. Εγκρίνει την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τους Εξωτερικούς Ελεγκτές, αφού προηγουμένως αξιολογήσει πιθανές απειλές σχετικά με τους κινδύνους για την ανεξαρτησία τους και τις διασφαλίσεις που εφαρμόζονται για τον περιορισμό αυτών των κινδύνων σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία (Κανονισμός (ΕΕ) 537/2014 και Νόμος 4449/2017 που ενσωματώνει στο ελληνικό δίκαιο την Οδηγία 2014/56/ΕΕ) και λαμβάνει ετησίως από τους Εξωτερικούς Ελεγκτές επιστολή διαβεβαίωσης της ανεξαρτησίας τους.
- 6. Συζητάει με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές τυχόν ουσιώδεις ελεγκτικές διαφορές που προκύπτουν κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ανεξάρτητα από το αν αυτές επιλύθηκαν.
- 7. Συζητάει με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές τυχόν αδυναμίες του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που εντοπίστηκαν, ιδίως αυτές που αφορούν στις διαδικασίες της παροχής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και σύνταξης οικονομικών καταστάσεων.

### **Γ.3 Παρακολούθηση χρηματοοικονομική πληροφόρησης**

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- 8. Παρακολουθεί την εφαρμογή αποτελεσματικών διαδικασιών χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλει προτάσεις και συστάσεις για τη διασφάλιση της ακεραιότητάς της.
- 9. Παρακολουθεί τον εξωτερικό έλεγχο των ετησίων οικονομικών καταστάσεων καθώς και τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιέχονται στην Ετήσια Έκθεση Φερεγγυότητας, καθώς και την απόδοση του ελέγχου αυτού.
- 10. Υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι αξιόπιστες και σύμφωνες με τα λογιστικά πρότυπα, τις φορολογικές αρχές και την κείμενη νομοθεσία.

## Συγκεκριμένα:

11. Παρακολουθεί και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων καθώς και οποιασδήποτε άλλης μορφής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
12. Επισκοπεί σημαντικά θέματα λογιστικής και χρηματοοικονομικής αναφοράς, με έμφαση σε θέματα κρίσης και στις μεθόδους αποτίμησης των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού.
13. Ενημερώνεται και παρακολουθεί τα νομικά και φορολογικά θέματα της Εταιρείας, τα οποία μπορεί να επηρεάσουν σημαντικά τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
14. Επισκοπεί τις οικονομικές καταστάσεις, και τις συνοδευτικές αναφορές, πριν από τη δημοσίευση/υποβολή τους και συζητά με τη Διοίκηση τα σημαντικά θέματα (ενδεικτικά: αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές, εκτιμήσεις, σημαντικές διακυμάνσεις από τις προηγούμενες χρήσεις, μη λογιστικοποιημένες διαφορές).
15. Επισκοπεί την επιστολή που ζητούν οι Εξωτερικοί Ελεγκτές από τη Διοίκηση (Representation Letter).
16. Διασφαλίζει, για λογαριασμό του Διοικητικού Συμβουλίου, ότι δεν υπάρχουν σημαντικές διαφωνίες μεταξύ της Διοίκησης και των Εξωτερικών Ελεγκτών. Για τον σκοπό αυτό έχει συναντήσεις, με ή χωρίς την παρουσία της Διοίκησης, με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές για να συζητήσει τα παραπάνω θέματα. Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με ζητήματα για τα οποία οι Εξωτερικοί Ελεγκτές εκφράζουν έντονο προβληματισμό.

**Γ. 4 Εποπτεία Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου**

## Η Επιτροπή Ελέγχου:

1. Διαβεβαιώνει το Διοικητικό Συμβούλιο ότι υπάρχει επαρκής και συστηματική παρακολούθηση των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου (περιλαμβανομένης της ασφάλειας πληροφοριακών συστημάτων), διασφάλισης ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας, κυρίως όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
2. Εποπτεύει τη παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου προς τη Διοίκηση, για βελτιώσεις στους μηχανισμούς ελέγχου και στις διαδικασίες της Εταιρείας, προκειμένου να εξετάζονται η πορεία της υλοποίησης των συστάσεων και τυχόν προβλήματα που προκύπτουν στα σχετικά σχέδια δράσης.
3. Υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο ως προς την απόκτηση επαρκούς πληροφόρησης για τη λήψη αποφάσεων σε θέματα συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων μερών και τυχόν συγκρούσεων συμφερόντων.

#### **Δ. Αναφορές / Ενημέρωση προς το Διοικητικό Συμβούλιο**

Η Επιτροπή Ελέγχου:

1. Υποβάλλει τα πρακτικά όλων των συνεδριάσεών της στο Διοικητικό Συμβούλιο και, μέσω του Προέδρου της, ενημερώνει σε τριμηνιαία βάση το Διοικητικό Συμβούλιο για τις εργασίες της Επιτροπής.
2. Υποβάλλει ετησίως στο Διοικητικό Συμβούλιο έγγραφη αναφορά των πεπραγμένων της.
3. Αξιολογείται ετησίως η απόδοσή της, σύμφωνα με τις διαδικασίες αξιολόγησης της Εταιρείας για το Διοικητικό Συμβούλιο και τις Επιτροπές του, και υποβάλλει επίσης τα αποτελέσματα της αυτό-αξιολόγησης που διενεργεί η ίδια η Επιτροπή Ελέγχου, στο Διοικητικό Συμβούλιο.

#### **Ε. Συνεδριάσεις**

1. Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει κατ' ελάχιστο τέσσερις (4) φορές τον χρόνο.
2. Η ημερήσια διάταξη, για κάθε συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου, ετοιμάζεται από τον Πρόεδρο της Επιτροπής και διανέμεται στα μέλη της, μαζί με το συνοδευτικό υλικό, πέντε (5) ημερολογιακές ημέρες πριν από τη συνεδρίαση.
3. Η ημερήσια διάταξη πρέπει να περιλαμβάνει διακριτά τμήματα αναφορικά με:
  - Θέματα Εσωτερικού Ελέγχου (ενδεικτικά: έγκριση ετήσιου Πλάνου Ελέγχου, συζήτηση εκθέσεων, αξιολόγηση).
  - Θέματα Εξωτερικών Ελεγκτών – Τουλάχιστον μια φορά τον χρόνο πρέπει να προβλέπεται κλειστή συνεδρίαση με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές για να συζητούνται θέματα του ελέγχου, θέματα αξιολόγησης απόδοσης και ανεξαρτησίας.
  - Θέματα των οικονομικών καταστάσεων, παρουσία του Οικονομικού Διευθυντή και των Εξωτερικών Ελεγκτών.
  - Θέματα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και συζήτηση με τη Διοίκηση επί των διορθωτικών ενεργειών.
4. Η Επιτροπή Ελέγχου είναι σε απαρτία όταν παρευρίσκονται ή εκπροσωπούνται, δι' πληρεξουσίου προς άλλο μέλος της Επιτροπής, τουλάχιστον τρία (3) μέλη.
5. Οι όποιες αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται κατά πλειοψηφία των μελών που παρευρίσκονται ή που εκπροσωπούνται. Σε περίπτωση ισοψηφίας, η ψήφος του Προέδρου είναι καθοριστική. Το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να ενημερώνεται όταν οι αποφάσεις της Επιτροπής δεν είναι ομόφωνες.
6. Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής τα μέλη μπορούν να συμμετέχουν μέσω τηλεδιάσκεψης.
7. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου μπορεί, κατά την κρίση του, να προσκαλεί στις συνεδριάσεις μέλη της Διοίκησης της Εταιρείας ή Εξωτερικούς Συμβούλους.
8. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου μπορεί να συγκαλεί, πριν από κάθε συνεδρίαση, συνάντηση προετοιμασίας με τον Εσωτερικό Ελεγκτή, τον Οικονομικό



Διευθυντή ή/και τον Εξωτερικό Ελεγκτή. Τα υπόλοιπα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου έχουν το δικαίωμα να παρευρεθούν, εφόσον το επιθυμούν.

9. Η Επιτροπή Ελέγχου ορίζει τον υπεύθυνο για την καταγραφή των πρακτικών των συνεδριάσεων. Τα πρακτικά πρέπει να καταγράφουν τις ληφθείσες αποφάσεις, τους παρευρισκόμενους, τις συμφωνηθείσες ενέργειες και τους υπεύθυνους υλοποίησης. Σε περιπτώσεις αποφάσεων που έχουν ληφθεί κατά πλειοψηφία, πρέπει να καταγράφεται η γνώμη της μειοψηφίας στα πρακτικά.

#### **ΣΤ. Αρχές Δεοντολογίας**

1. Η Επιτροπή Ελέγχου τηρεί τις επιταγές της νομοθεσίας, του καταστατικού και των αποφάσεων των Οργάνων του Συνεταιρισμού.
2. Η Επιτροπή Ελέγχου δεσμεύεται να τηρεί την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που αφορούν τον Συνεταιρισμό και περιέρχονται σε γνώση της κατά την άσκηση των καθηκόντων της καθώς και να μην προβαίνει σε εκμετάλλευση και χρήση των πληροφοριών αυτών για σκοπούς άλλους πλην των σκοπών του Συνεταιρισμού.
3. Η Επιτροπή Ελέγχου έχει υποχρέωση πίστewς προς τον Συνεταιρισμό και δεσμεύεται να μην προξενεί βλάβη στα συμφέροντά του.

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου εγκρίθηκε με την από 22 Νοεμβρίου 2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Συνεταιρισμού.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

## 1.1 Αναγνώριση Εγγράφου

Αναγνώριση Εγγράφου	
Τίτλος εγγράφου	Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου
Έκδοση εγγράφου	v.01
Συγγραφέας εγγράφου	Λ. Παπαδοπούλου
Ημερομηνία δημιουργίας	Απρίλιος 2021
Κατηγορία εγγράφου	ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟ

## 1.2 Έλεγχος εκδόσεων εγγράφου

Έλεγχος εκδόσεων εγγράφου				
Έκδοση	Εισηγητής	Έγκριση	Ημερομηνία Έγκρισης	Κύριες Αλλαγές
V.01	Πρόεδρος Επιτροπής Ελέγχου (Έγκριση ΕΕ 12.10.2021)	Δ.Σ.	22/11/2021	Αρχικό Κείμενο