Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

DOTSOFT A.E.

21/10/2026 - 0.1

Ταυτότητα Εγγράφου

Στοιχείο	Περιγραφή
Τίτλος	Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
Κωδικός	DOT-CG-REG-002
Κατηγορία	Κανονισμός
Έκδοση	0.1
Ημερομηνία Έκδοσης	21/10/2026
Ημερομηνία Έναρξης Ισχύος	21/10/2026
Εγκρίθηκε από	Διοικητικό Συμβούλιο
Επίπεδο Εμπιστευτικότητας	Δημόσιο

Πίνακας Αναθεωρήσεων Εγγράφου

Α/Α	Έκδοση	Ημερομηνία	Περιγραφή	Εγκρίθηκε από
1	0.1	21/10/2026	Πρώτη Έκδοση	Διοικητικό Συμβούλιο

Περιεχόμενα

1. Σκοπός και πεδίο εφαρμογής 2
2. Λειτουργία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου 2
3. Εξουσιοδότηση 3
4. Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα 3
5. Επαρκής και Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια 4
6. Ρόλοι και Ευθύνες 4
7. Πρόγραμμα Διασφάλισης και Βελτίωσης Ποιότητας 6
8. Έγκριση, ισχύς και αναθεώρηση 7

1. Σκοπός και πεδίο εφαρμογής

Το παρόν έγγραφο αποτελεί τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής ο «Κανονισμός») της εταιρείας με την επωνυμία «DOTSOFT ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΕΣ ΛΥΣΕΙΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» και διακριτικό τίτλο «DOTSOFT Α.Ε.» (εφεξής η «Εταιρεία»). Ο Κανονισμός καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 και 16 του Ν. 4706/2020, περιγράφει τον τρόπο λειτουργίας της Μονάδας, λειτουργεί συμπληρωματικά με τη νομοθεσία και, μεταξύ άλλων, ρυθμίζει τις σχέσεις της Μονάδας με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη (ΔΣ, Διοίκηση, Επιτροπή Ελέγχων και εξωτερικούς ελεγκτές).

Οι εσωτερικοί ελεγκτές συμμορφώνονται με το Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου (International Professional Practices Framework) ή το εκάστοτε ισχύον Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικών Πρακτικών του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, τηρούν τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IIA Standards) ή τα εκάστοτε εφαρμοζόμενα διεθνή πρότυπα εσωτερικού ελέγχου, καθώς και τις αρχές και τον Κώδικα Δεοντολογίας (IIA Code of Ethics), την κείμενη νομοθεσία, τις πολιτικές και διαδικασίες της Εταιρείας.

Υπόχρεοι τήρησης του Κανονισμού είναι τα εκάστοτε μέλη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και επιπρόσθετα όλοι οι εμπλεκόμενοι οφείλουν να τηρούν τις διατάξεις του Κανονισμού στο μέτρο που τους αφορά και στο βαθμό που εμπλέκονται στο έργο της Μονάδας.

Ο σκοπός του Κανονισμού είναι να καθορίσει την εξουσία, ευθύνη και θέση της Μονάδας.

Η Μονάδα αποτελεί μία ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα εντός της Εταιρείας σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες της Εταιρείας.

Η Μονάδα βοηθά την Εταιρεία να πετύχει τους στόχους της χρησιμοποιώντας μία συστηματική, μεθοδική προσέγγιση για την αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των μηχανισμών ελέγχου.

2. Λειτουργία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα αποτελεί μια ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα, εποπτεύεται λειτουργικά από την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας και λειτουργεί σύμφωνα με τα άρθρα 15 και 16 του ν.4706/2020, τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που οικειοθελώς έχει υιοθετήσει η Εταιρεία, των διατάξεων του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας και των κατευθυντήριων γραμμών που ορίζονται από εθνικούς εποπτικούς φορείς, συμπεριλαμβανομένης της υποχρεωτικής καθοδήγησης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και την 5/204/2000 απόφαση αυτής.

Ο Επικεφαλής της Μονάδας:

- Ορίζεται από το ΔΣ, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου, είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση καθηκόντων του, διαθέτοντας τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία.

- Υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή 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.
- Υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Μονάδας εν γένει. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου.

Ο Επικεφαλής 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.

Η Εταιρεία ενημερώνει της Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για τυχόν αλλαγή του Επικεφαλής της Μονάδας, υποβάλλοντας τα πρακτικά της σχετικής συνεδρίασης του ΔΣ εντός είκοσι (20) ημερών από την αλλαγή αυτή.

3. Εξουσιοδότηση

Η Μονάδα είναι εξουσιοδοτημένη να έχει πλήρη και απεριόριστη πρόσβαση στα αρχεία, εγκαταστάσεις, τα συστήματα και το προσωπικό της Εταιρείας, στο μέτρο που απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων της. Όλοι οι εργαζόμενοι υποχρεούνται να συνδράμουν τη Μονάδα στην εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων της.

Η Επιτροπή Ελέγχου για να δημιουργήσει, διατηρήσει, και διαβεβαιώσει το απαιτούμενο επίπεδο εξουσίας της Μονάδας για την εκπλήρωση των καθηκόντων της:

- Εξετάζει τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας και εισηγείται την έγκρισή του στο ΔΣ,
- Εγκρίνει το ετήσιο πλάνο εσωτερικών ελέγχων,
- Εξετάζει και εισηγείται τις ανάγκες στελέχωσης και τον προϋπολογισμό της Μονάδας,
- Εξετάζει την απόδοση του Επικεφαλής της Μονάδας.

4. Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα

Η Μονάδα, όπως και οι Εσωτερικοί Ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους παραμένουν ανεξάρτητοι και δεν υπάγονται ιεραρχικά σε καμία άλλη υπηρεσιακή μονάδα της Εταιρείας. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν πρέπει να έχουν καμία άμεση λειτουργική ευθύνη ή εξουσία για καμία από τις ελεγχόμενες δραστηριότητες, συνεπώς:

- Δεν αναπτύσσουν διαδικασίες,
- Δεν εγκαθιστούν συστήματα,

- Δεν προετοιμάζουν αρχεία,
- Δεν εμπλέκονται σε οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα που μπορεί να βλάψει την κρίση τους.

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποχρεούται να επιβεβαιώνει τουλάχιστον ετήσια στην Επιτροπή Ελέγχου, την οργανωτική ανεξαρτησία της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου. Επιπρόσθετα υποχρεούται να κοινοποιεί στην Επιτροπή Ελέγχου περιστατικά στα οποία η ανεξαρτησία μπορεί να έχει επηρεαστεί καθώς και τις ενέργειες ή τις διασφαλίσεις που εφαρμόστηκαν για την αντιμετώπιση των περιστατικών αυτών.

5. Επαρκής και Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια

Η Μονάδα για να εκτελεί τα καθήκοντα της με επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια διασφαλίζει ότι διαθέτει συλλογικά τις δεξιότητες και τις απαιτούμενες γνώσεις. Η Μονάδα εφαρμόζει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις ικανότητές της προκειμένου να εκπληρώσει με επιτυχία τους ρόλους και τις ευθύνες της. Η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια απαιτεί τον σχεδιασμό των υπηρεσιών με επιμέλεια, κρίση και σκεπτικισμό, συμπεριλαμβανομένων:

- Της στρατηγικής και των στόχων της Εταιρείας,
- Των συμφερόντων εκείνων για τους οποίους παρέχονται υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου,
- Της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ασφαλείας,
- Του κόστους σε σχέση με τα πιθανά οφέλη των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου που θα παρασχεθούν,
- Της έκτασης και της έγκαιρης εκτέλεσης των εργασιών που απαιτούνται για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του έργου,
- Της σχετικής πολυπλοκότητας και σημαντικότητας των κινδύνων της υπό εξέταση δραστηριότητας.
- Της πιθανότητας σημαντικών σφαλμάτων, απάτης, μη συμμόρφωσης και άλλων κινδύνων που θα μπορούσαν να επηρεάσουν στόχους, λειτουργίες ή πόρους,
- Της χρήσης κατάλληλων τεχνικών, εργαλείων και τεχνολογίας.

Επιπλέον, η Μονάδα υποχρεούται να διατηρεί και να αναπτύσσει συνεχώς τις ικανότητές της για να βελτιώσει την αποτελεσματικότητα και ποιότητα των υπηρεσιών της. Η Μονάδα υποχρεούται να εμπλέκεται μόνο σε έργα για τα οποία διαθέτει ή μπορεί να αποκτήσει αρκετές ικανότητες, σύμφωνα με τα εφαρμοζόμενα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου.

6. Ρόλοι και Ευθύνες

Οι αρμοδιότητες της Μονάδας περιλαμβάνουν, αλλά δεν περιορίζονται στην:

α) παρακολούθηση, έλεγχο και αξιολόγηση της εφαρμογής του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, 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, καθώς και 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, της νομιμότητας των αμοιβών και πάσης φύσεως παροχών προς τα μέλη της Διοίκησης αναφορικά με τις αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων της Εταιρείας, των σχέσεων και συναλλαγών της Εταιρείας με τις συνδεδεμένες με αυτήν εταιρείες, όπως ισχύει με βάση την παράγραφο 2 του άρθρου 99 του Ν.4548/2018.

β) σύνταξη εκθέσεων προς τις ελεγχόμενες μονάδες με αδυναμίες και ευρήματα και τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά καθώς και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν. Οι εκθέσεις της Μονάδας, μετά από την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων από τις ελεγχόμενες μονάδες, 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, υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην Επιτροπή Ελέγχου.

γ) υποβολή κάθε τρεις (3), τουλάχιστον, μήνες στην Επιτροπή Ελέγχου αναφορών, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της, τις οποίες η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Για τον σκοπό αυτό, οι ευθύνες της Μονάδας περιλαμβάνουν ενδεικτικά:

- Αξιολόγηση και παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με την επίτευξη των στρατηγικών στόχων της.
- Αξιολόγηση της αξιοπιστίας και ακεραιότητας των χρηματοοικονομικών και επιχειρησιακών πληροφοριών καθώς και των μεθόδων που χρησιμοποιούνται για την αναγνώριση, μέτρηση, ταξινόμηση και αναφορά αυτών των πληροφοριών.
- Αξιολόγηση της απόδοσης των συστημάτων πληροφορικής και της ασφάλειας πληροφοριών της Εταιρείας.
- Αξιολόγηση των συστημάτων που έχουν θεσπιστεί για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με πολιτικές, διαδικασίες, νόμους και κανονισμούς που ενδέχεται να έχουν σημαντικό αντίκτυπο στην Εταιρεία.
- Αξιολόγηση της δομής, της κατανομής αρμοδιοτήτων και καθηκόντων της Εταιρείας, με έμφαση σε πιθανά ζητήματα σύγκρουσης συμφερόντων και διαχωρισμού καθηκόντων, στη διαχείριση ανθρώπινου δυναμικού, καθώς και στον βαθμό στον οποίο έχουν θεσπιστεί κατάλληλες πολιτικές και διαδικασίες εταιρικής διακυβέρνησης.
- Αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των πλαισίων κυβερνοασφάλειας, των μέτρων προστασίας δεδομένων και της διαχείρισης των κινδύνων που σχετίζονται με την πληροφορική, διασφαλίζοντας τη συμμόρφωσή τους με τις κανονιστικές απαιτήσεις.

- Παρακολούθηση και αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.
- Κατάρτιση και υποβολή στην Επιτροπή Ελέγχου, προς έγκριση, του ετήσιου προγράμματος εσωτερικών ελέγχων, βάσει αξιολόγησης και προτεραιοποίησης των κινδύνων.
- Υλοποίηση του εγκεκριμένου ετήσιου προγράμματος και έγκαιρη ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου για σημαντικές μεταβολές, περιορισμούς πόρων ή αποκλίσεις από αυτό.
- Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου σχετικά με τους απαιτούμενους πόρους, καθώς και τις επιπτώσεις ενδεχόμενων περιορισμών πόρων στο έργο της Μονάδας.
- Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου για οποιεσδήποτε σημαντικές αλλαγές στο ετήσιο πλάνο ελέγχου.
- Αξιολόγηση συγκεκριμένων λειτουργιών κατόπιν αιτήματος της Επιτροπής Ελέγχου, όπου απαιτείται.
- Παρακολούθηση της υλοποίησης και αποτελεσματικότητας των διορθωτικών μέτρων από τις ελεγχόμενες οντότητες της Εταιρείας, προκειμένου να αντιμετωπιστούν επαρκώς τα ευρήματα και οι διορθωτικές ενέργειες που καταγράφονται στις αναφορές όλων των τύπων ελέγχων (π.χ. εσωτερικών ελεγκτών, εξωτερικών ελεγκτών, εποπτικών αρχών, φορολογικών αρχών), με σχετική ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου.
- Συντονισμός της συνεργασίας της Εταιρείας με τους εξωτερικούς ελεγκτές, ανταλλαγή πληροφοριών όπου απαιτείται και γενικά συμβολή στη διατήρηση κλίματος συνεργασίας αποφεύγοντας τον διπλό έλεγχο εργασιών.

Όταν κρίνεται απαραίτητο και με τη συναίνεση της Επιτροπής Ελέγχου, η Μονάδα μπορεί να προσλάβει εξωτερικούς συμβούλους ή εμπειρογνώμονες. Σε αυτές τις περιπτώσεις, η ευθύνη για τις ελεγκτικές εργασίες παραμένει στη Μονάδα. Επιπλέον, η Μονάδα δύναται να βασιστεί στο έργο άλλων εσωτερικών και εξωτερικών παρόχων υπηρεσιών διασφάλισης και συμβουλευτικής, εφόσον κρίνεται απαραίτητο.

Ο Επικεφαλής της Μονάδας έχει την υποχρέωση να παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των Μετόχων της Εταιρείας.

7. Πρόγραμμα Διασφάλισης και Βελτίωσης Ποιότητας

Η Μονάδα διατηρεί ένα Πρόγραμμα Διασφάλισης και Βελτίωσης Ποιότητας που καλύπτει όλες τις πτυχές της δραστηριότητάς της και αξιολογεί την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου, εντοπίζοντας ευκαιρίες για βελτίωση.

Το πρόγραμμα αυτό βασίζεται σε εξωτερικές αξιολογήσεις, οι οποίες διενεργούνται μία φορά κάθε πέντε (5) έτη από ανεξάρτητο και εξειδικευμένο αξιολογητή ή ομάδα αξιολογητών εκτός της Εταιρείας, ενώ τα αποτελέσματα της εξωτερικής αξιολόγησης κοινοποιούνται από τον Επικεφαλής της Μονάδας στην Επιτροπή Ελέγχου.

Εκτός από τις εξωτερικές αξιολογήσεις, η Μονάδα εφαρμόζει εσωτερικές αξιολογήσεις (τόσο συνεχείς όσο και περιοδικές), διασφαλίζοντας τη συνεχή βελτίωσή της.

8. Έγκριση, ισχύς και αναθεώρηση

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας τίθεται σε ισχύ αμέσως μετά την έγκρισή του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου.

Η Μονάδα επανεξετάζει τακτικά τον παρόντα Κανονισμό και εισηγείται την τροποποίησή του, εφόσον τούτο κρίνεται αναγκαίο. Οποιαδήποτε τροποποίηση του Κανονισμού εγκρίνεται από το ΔΣ της Εταιρείας.