

Καταστατικό Εσωτερικού Ελέγχου

1. Σκοπός και Πεδίο Εφαρμογής

Σκοπός του παρόντος εγγράφου είναι να περιγράψει τις κύριες δραστηριότητες, ευθύνες και αρμοδιότητες του Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με την παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών διασφάλισης (assurance) και συμβουλευτικών υπηρεσιών (consulting), σχεδιασμένων να αποδίδουν προστιθέμενη αξία και να βελτιώνουν τις λειτουργίες των οντοτήτων του Ομίλου ΟΠΑΠ.

Αποστολή του Εσωτερικού Ελέγχου είναι η ενίσχυση και η προστασία της αξίας του οργανισμού, παρέχοντας αντικειμενική διασφάλιση, συμβουλές και πληροφορίες βασισμένες στους σχετικούς κινδύνους. Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου υποστηρίζει τον Όμιλο ΟΠΑΠ στην επίτευξη των στόχων του, μέσω μιας συστηματικής και πειθαρχημένης προσέγγισης με σκοπό την αξιολόγηση και τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και δικλείδων ασφαλείας.

2. Ορισμοί και Συντμήσεις

Όμιλος ΟΠΑΠ	ΟΠΑΠ, Ελληνικά Λαχεία, Neurosoft, TORA Wallet, ΟΠΑΠ (Κύπρου) ΛΤΔ και Ιπποδρομίες.
CEO	Chief Executive Officer
ΔΕΕ, ΕΕΕ	Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου
Δ.Σ.	Διοικητικό Συμβούλιο
ΙΕΕ	Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών
ΔΠΕΠ	Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικών Πρακτικών
Πρότυπα	Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου

3. Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής ΔΕΕ) θα λειτουργεί σύμφωνα με τα υποχρεωτικά στοιχεία του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικών Πρακτικών του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, συμπεριλαμβανομένων των Βασικών Αρχών για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, του Κώδικα Δεοντολογίας, των Προτύπων και του Ορισμού του Εσωτερικού Ελέγχου.

4. Δικαιοδοσία

Ο/Η Επικεφαλής του Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής ΕΕΕ) θα αναφέρεται λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου και διοικητικά (ήτοι για τις καθημερινές λειτουργίες) στον/στην Διευθύνοντα Σύμβουλο. Προκειμένου η Επιτροπή Ελέγχου να εδραιώσει, να διατηρήσει και να διασφαλίσει ότι η ΔΕΕ έχει επαρκή δικαιοδοσία ώστε να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις της, η Επιτροπή Ελέγχου θα προβεί στα ακόλουθα:

- θα προτείνει το Καταστατικό της ΔΕΕ στο Δ.Σ. προς έγκριση,
- θα εγκρίνει το Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου (που έχει καταρτιστεί βάσει κινδύνων),
- θα λαμβάνει την επικοινωνία από τον/την ΕΕΕ επί της απόδοσης της ΔΕΕ αναφορικά με το Πλάνο της και άλλα σχετικά θέματα,
- θα προτείνει τον διορισμό και την απομάκρυνση του ΕΕΕ στο Δ.Σ. το οποίο και λαμβάνει την τελική απόφαση,
- θα προτείνει την αμοιβή του/της ΕΕΕ στην Επιτροπή Αμοιβών προκειμένου να προταθεί στο Δ.Σ.,
- θα υποβάλει τα κατάλληλα ερωτήματα στη διοίκηση και στον/στην ΕΕΕ προκειμένου να καθορίσει εάν υπάρχουν περιορισμοί στο πεδίο εφαρμογής ή στους πόρους,
- θα υποβάλει και θα παρουσιάζει τα συμπεράσματα του Εσωτερικού Ελέγχου, μαζί με τα σχόλια του, στο ΔΣ σε τριμηνιαία βάση.

Ο/Η ΕΕΕ θα έχει απεριόριστη πρόσβαση στην Επιτροπή Ελέγχου, και θα επικοινωνεί άμεσα με αυτή.

Η Επιτροπή Ελέγχου εξουσιοδοτεί τη ΔΕΕ ώστε:

- να έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρείας και να ενημερώνεται για κάθε λεπτομέρεια που απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων της,
- να κατανέμει πόρους, να θέτει τη συχνότητα, να επιλέγει θέματα, να καθορίζει το αντικείμενο και το εύρος των έργων, να εφαρμόζει τεχνικές που απαιτούνται για την επίτευξη στόχων ελέγχου και να εκδίδει εκθέσεις,
- να λαμβάνει την υποστήριξη από το απαραίτητο προσωπικό του Ομίλου ΟΠΑΠ, καθώς και άλλες εξειδικευμένες υπηρεσίες εντός ή εκτός του Ομίλου ΟΠΑΠ, προκειμένου να ολοκληρώνει τις ενέργειές της,
- να παρέχει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς οποιοσδήποτε πληροφορίες απαιτούνται γραπτώς, να συνεργάζεται μαζί της και να υποστηρίζει με οποιονδήποτε δυνατό τρόπο την παρακολούθηση, τον έλεγχο και το εποπτικό της έργο.

Σε περίπτωση παραίτησης του/της ΕΕΕ, η Εταιρεία οφείλει να γνωστοποιήσει οποιαδήποτε αλλαγή προσώπου ή τρόπου οργάνωσης του Εσωτερικού Ελέγχου στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, εντός είκοσι (20) εργάσιμων ημερών από την εν λόγω αλλαγή.

5. Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα

Ο/Η ΕΕΕ θα διασφαλίζει ότι η ΔΕΕ παραμένει ελεύθερη από όλες τις συνθήκες που απειλούν τη δυνατότητα των εσωτερικών ελεγκτών να διεξάγουν τα καθήκοντά τους αμερόληπτα, συμπεριλαμβανομένων των επιλογών ελεγκτικών περιοχών, του εύρους ελέγχων, των ελεγκτικών διαδικασιών, της συχνότητας, του χρόνου διεξαγωγής των ελέγχων, και του περιεχομένου των εκθέσεων. Εάν ο/η ΕΕΕ κρίνει ότι η ανεξαρτησία ή η αντικειμενικότητα μπορεί να παρεμποδίζεται, άμεσα ή έμμεσα, οι λεπτομέρειες του εν λόγω περιορισμού θα κοινοποιούνται στα κατάλληλα μέρη.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν θα έχουν άμεση λειτουργική ευθύνη ή δικαιοδοσία επί οποιασδήποτε εκ των ελεγχόμενων δραστηριοτήτων. Αντίστοιχα, οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν θα εφαρμόζουν δικλείδες ασφαλείας, δεν θα αναπτύσσουν διαδικασίες, δεν θα εγκαθιστούν συστήματα, δεν θα προετοιμάζουν αρχεία και δεν θα απασχολούνται σε οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα μπορεί να παρεμποδίσει την κρίση τους, συμπεριλαμβανομένων των κατωτέρω:

- αξιολόγηση συγκεκριμένων λειτουργιών, των οποίων είχαν την ευθύνη εντός του προηγούμενου έτους,
- εκτέλεση οποιωνδήποτε λειτουργικών καθηκόντων για τον Όμιλο ΟΠΑΠ ή για συνδεδεμένες επιχειρήσεις αυτού,
- έναρξη ή έγκριση συναλλαγών εκτός της ΔΕΕ,
- καθοδήγηση δραστηριοτήτων οποιουδήποτε εργαζομένου του Ομίλου ΟΠΑΠ που δεν απασχολείται στη ΔΕΕ, εκτός από τον βαθμό στον οποίο τους έχει καταλλήλως ανατεθεί κάποιος ρόλος σε ομάδες ελέγχου ή τους έχει άλλως ανατεθεί η υποστήριξη των εσωτερικών ελεγκτών.

Στην περίπτωση που ο/η ΕΕΕ έχει ή αναμένεται να έχει ρόλους ή/και αρμοδιότητες που δεν εμπíπτουν στον εσωτερικό έλεγχο (ήτοι δραστηριότητες αξιολόγησης επιχειρηματικών κινδύνων), θα δημιουργούνται δικλείδες ασφαλείας προκειμένου να περιορίζεται η παρεμπόδιση της ανεξαρτησίας ή της αντικειμενικότητας.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές:

- θα αποκαλύπτουν οποιονδήποτε περιορισμό, άμεσο ή έμμεσο, της ανεξαρτησίας ή της αντικειμενικότητας στα κατάλληλα μέρη,
- θα επιδεικνύουν επαγγελματική αντικειμενικότητα κατά τη συλλογή, αξιολόγηση και κοινοποίηση πληροφοριών σχετικά με τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που ελέγχεται,
- θα διεξάγουν ισορροπημένες αξιολογήσεις όλων των διαθέσιμων και σχετικών δεδομένων και συνθηκών,
- θα λαμβάνουν όλα τα απαραίτητα προληπτικά μέτρα ώστε να αποτρέπεται το να επηρεάζονται αδικαιολόγητα από προσωπικά συμφέροντα ή από άλλους κατά τη διαμόρφωση της κρίσης τους.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι διοικητικά ανεξάρτητος από άλλες μονάδες του ΟΠΑΠ και στελεχώνεται με προσωπικό που:

[Public] Έγκυρη θεωρείται μόνο η διαθέσιμη έκδοση αυτού του Εγγράφου στο Εταιρικό intranet.

- εργάζεται ως προσωπικό πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης στον ΟΠΑΠ, χωρίς να έχει εκτελεστικά ή λειτουργικά καθήκοντα αναφορικά με κάποια άλλη δραστηριότητα του ΟΠΑΠ ή του Ομίλου,
- δεν είναι μέλος του ΔΣ ή μέλος με δικαιώματα ψήφου σε οποιαδήποτε επιτροπή της Εταιρείας ή δεν σχετίζεται στενά με οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο έχει τέτοια ιδιότητα στον ΟΠΑΠ ή στον Όμιλο ΟΠΑΠ,
- του ανατίθενται τα καθήκοντά του, ή απαλλάσσεται από αυτά, βάσει αποφάσεων της διοίκησης, κατόπιν σύστασης του/της ΕΕΕ.

Ο/Η ΕΕΕ θα επιβεβαιώνει την Επιτροπή Ελέγχου, τουλάχιστον ετησίως, την οργανωτική ανεξαρτησία της ΔΕΕ.

Ο/Η ΕΕΕ θα κοινοποιεί στην Επιτροπή Ελέγχου οποιαδήποτε παρέμβαση και τις σχετικές επιπτώσεις στον προσδιορισμό του εύρους εργασίας του εσωτερικού ελέγχου, κατά την εκτέλεση των εργασιών και κατά την κοινοποίηση των αποτελεσμάτων

6. Εύρος Δραστηριοτήτων Εσωτερικού Ελέγχου

Το εύρος των δραστηριοτήτων του Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνει, ενδεικτικά, την αντικειμενική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων που σκοπό έχει να προσφέρει μία ανεξάρτητη διασφάλιση στην Επιτροπή Ελέγχου, στη διοίκηση και σε εξωτερικά μέρη. Η ΔΕΕ ελέγχει, παρακολουθεί και αξιολογεί:

1. την υλοποίηση των λειτουργικών κανονισμών και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου αναφορικά με την επάρκεια των χρηματοοικονομικών, και μη, πληροφοριών που παρέχονται, τη διαχείριση κινδύνων, τη ρυθμιστική συμμόρφωση και τον κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία,
2. τις δικλίδες ασφαλείας αναφορικά με τη διασφάλιση ποιότητας,
3. τις δικλίδες ασφαλείας αναφορικά με την εταιρική διακυβέρνηση,
4. τη συμμόρφωση με τις δεσμεύσεις που περιλαμβάνονται σε ενημερωτικά δελτία και στα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας αναφορικά με την αξιοποίηση κεφαλαίων που αντλούνται από τη ρυθμιζόμενη κεφαλαιαγορά.

Ο/Η ΕΕΕ αναφέρεται περιοδικά στον/στην Διευθύνοντα Σύμβουλο και τουλάχιστον κάθε τρεις μήνες στην Επιτροπή Ελέγχου αναφορικά με:

- τον σκοπό, τη δικαιοδοσία και την ευθύνη της ΔΕΕ,
- το Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των απαιτούμενων πόρων και της απόδοσης που σχετίζεται με το εγκεκριμένο πλάνο,

- τη συμμόρφωση της ΔΕΕ με τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα Πρότυπα, καθώς και με τα σχέδια δράσης για την αντιμετώπιση οποιωνδήποτε σημαντικών ζητημάτων συμμόρφωσης,
- τις σημαντικές εκθέσεις σε κινδύνους και ζητήματα ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των κινδύνων απάτης, των ζητημάτων διακυβέρνησης και μη συμμόρφωσης, και άλλων θεμάτων που απαιτούν την προσοχή της Επιτροπής Ελέγχου ή που η Επιτροπή Ελέγχου απαιτεί την προσοχή επί αυτών,
- τις περιπτώσεις σύγκρουσης συμφερόντων Μελών του ΔΣ ή στελεχών με συμφέροντα της κάθε Εταιρείας του Ομίλου ΟΠΑΠ, που εντοπίζει κατά την άσκηση των καθηκόντων του/της,
- τα αποτελέσματα των ελεγκτικών έργων ή άλλων δραστηριοτήτων,
- την κατάσταση διορθωτικών ενεργειών για τις αναφερθείσες ελλείψεις επί των δικλείδων ασφαλείας.

Ο/Η ΕΕΕ συντονίζει επίσης δραστηριότητες, όπου είναι δυνατό, και εξετάζει το ενδεχόμενο επίκλησης στην εργασία άλλων εξωτερικών και εσωτερικών παρόχων διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών έτσι ώστε να εξασφαλίζει την ορθή κάλυψη και να ελαχιστοποιεί την αλληλοεπικάλυψη των προσπαθειών. Η ΔΕΕ δύναται να εκτελεί συμβουλευτικές δραστηριότητες και σχετικές δραστηριότητες σύμφωνα με τις ανάγκες της διοίκησης, η φύση και το εύρος των οποίων θα συμφωνείται με τον υπεύθυνο έργου, δεδομένου ότι η ΔΕΕ δεν αναλαμβάνει την ευθύνη της διοίκησης.

Κατά τη διάρκεια των ενεργειών μπορεί να εντοπίζονται ευκαιρίες βελτίωσης της αποτελεσματικότητας της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των δικλείδων ασφαλείας. Οι ευκαιρίες αυτές θα γνωστοποιούνται στο κατάλληλο επίπεδο διοίκησης.

7. Ευθύνη

Ο/Η ΕΕΕ έχει την ευθύνη:

- να υποβάλλει, τουλάχιστον ετησίως, ένα Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου βάσει των κινδύνων (συμπεριλαμβάνοντας σχετικό προϋπολογισμό) στην Επιτροπή Ελέγχου προκειμένου να ελέγχεται και να εγκρίνεται,
- να γνωστοποιεί στον/στην Διευθύνοντα Σύμβουλο και στην Επιτροπή Ελέγχου τον αντίκτυπο των περιορισμών των πόρων επί του Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου,
- να αναθεωρεί και να προσαρμόζει το Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψιν νέους υψηλούς κινδύνους, οι οποίοι θα υποδείκνυαν την ανάγκη ενός επιπρόσθετου ad hoc ελέγχου,
- να γνωστοποιεί στον/στην Διευθύνοντα Σύμβουλο και στην Επιτροπή Ελέγχου οποιοσδήποτε σημαντικές ενδιάμεσες αλλαγές επί του Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου,

- να διασφαλίζει ότι οποιαδήποτε ενέργεια του Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου εκτελείται, συμπεριλαμβανομένου του καθορισμού των στόχων και του πεδίου εφαρμογής και πιθανών περιορισμών, της ανάθεσης κατάλληλων και επαρκώς επιτηρούμενων πόρων, της τεκμηρίωσης φύλλων εργασιών και αποτελεσμάτων ελέγχου, και της γνωστοποίησης αποτελεσμάτων των ενεργειών ελέγχου στη διοίκηση και την Επιτροπή Ελέγχου,
- να υποβάλλει εκθέσεις στις ελεγχόμενες οντότητες με ευρήματα, με τους κινδύνους που προκύπτουν από αυτά και με προτάσεις προς βελτίωση (εάν υπάρχουν), συμπεριλαμβανομένων της σχετικής γνώμης των ελεγχόμενων οντοτήτων, των συμφωνηθεισών ενεργειών (εάν υπάρχουν), ή της αποδοχής του κινδύνου με τη μη ανάληψη ενεργειών εκ μέρους τους, και να υποβάλλει τουλάχιστον κάθε τρεις (3) μήνες, εκθέσεις στην Επιτροπή Ελέγχου, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται τα πιο σημαντικά θέματα και οι προτάσεις της,
- να παρακολουθεί την πορεία των ευρημάτων και των διορθωτικών ενεργειών και να διασφαλίζει ότι οι διορθωτικές ενέργειες έχουν εφαρμοστεί αποτελεσματικά ή ότι η διοίκηση έχει αποδεχτεί τον κίνδυνο της μη ανάληψης δράσης. Σε περίπτωση που ο/η ΕΕΕ συμπεράνει ότι η διοίκηση έχει αποδεχτεί ένα επίπεδο κινδύνου το οποίο δεν είναι αποδεκτό για τον οργανισμό, συζητάει το θέμα με την ανώτατη διοίκηση. Αν το θέμα δεν επιλυθεί, ο/η ΕΕΕ παραπέμπει το θέμα στην Επιτροπή Ελέγχου,
- να διασφαλίζει ότι εφαρμόζονται και υποστηρίζονται οι αρχές της ακεραιότητας, της αντικειμενικότητας, της εμπιστευτικότητας και της επάρκειας δεξιοτήτων,
- να διασφαλίζει ότι η ΔΕΕ κατέχει συλλογικά ή αποκτά τις γνώσεις, τις δεξιότητες και άλλα προσόντα που χρειάζονται ώστε να πληρούνται οι απαιτήσεις του Καταστατικού Εσωτερικού Ελέγχου, Ο αριθμός των μελών Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανάλογος του μεγέθους και της πολυπλοκότητας του ΟΠΑΠ,
- να διασφαλίζει ότι οι τάσεις και τα αναδυόμενα ζητήματα που θα μπορούσαν να επηρεάσουν τον Όμιλο ΟΠΑΠ λαμβάνονται υπόψη και γνωστοποιούνται στην Ανώτατη Διοίκηση και στην Επιτροπή Ελέγχου, όπως κρίνεται κατάλληλο,
- να καθιερώνει και να διασφαλίζει τη συμμόρφωση με πολιτικές και διαδικασίες που έχουν σχεδιαστεί για την καθοδήγηση της ΔΕΕ,
- να διασφαλίζει τη συμμόρφωση με τις σχετικές πολιτικές και διαδικασίες του Ομίλου ΟΠΑΠ, εκτός εάν οι εν λόγω πολιτικές και διαδικασίες έρχονται σε σύγκρουση με το Καταστατικό Εσωτερικού Ελέγχου. Οποιοσδήποτε τέτοιες συγκρούσεις θα επιλύονται ή, σε άλλη περίπτωση, θα γνωστοποιούνται στον/στην Διευθύνοντα Σύμβουλο και στην Επιτροπή Ελέγχου,
- να διασφαλίζει τη συμμόρφωση της ΔΕΕ με τα Πρότυπα,
- να παρίσταται στη Γενική Συνέλευση Μετόχων.

8. Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας

Η ΔΕΕ θα διατηρεί το πρόγραμμα διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας που καλύπτει όλες τις πτυχές της δραστηριότητάς της. Το πρόγραμμα θα περιλαμβάνει αξιολόγηση της συμμόρφωσης της ΔΕΕ με τα Πρότυπα και αξιολόγηση ως προς το εάν οι εσωτερικοί ελεγκτές εφαρμόζουν τον Κώδικα Δεοντολογίας του ΙΕΕ. Το πρόγραμμα θα αξιολογεί επίσης την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα της ΔΕΕ και θα εντοπίζει ευκαιρίες βελτίωσης.

Ο/Η ΕΕΕ θα επικοινωνεί με την ανώτατη διοίκηση και την Επιτροπή Ελέγχου αναφορικά με το πρόγραμμα διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας της ΔΕΕ, συμπεριλαμβανομένων των αποτελεσμάτων εσωτερικών αξιολογήσεων (διαρκών και περιοδικών) και εξωτερικών αξιολογήσεων που διεξάγονται τουλάχιστον μία φορά κάθε πέντε (5) χρόνια σύμφωνα με την απαίτηση των Προτύπων.

Επίσης, σύμφωνα με τον Ν. 4706/2020 άρθρο 14 και την απόφαση 891/30.09.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, θα διενεργείται εξωτερική αξιολόγηση στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου από εξειδικευμένο, ανεξάρτητο αξιολογητή ή ομάδα αξιολόγησης εκτός του Ομίλου ΟΠΑΠ κάθε τρία (3) χρόνια.

9. Διαδικασίες Εσωτερικού Ελέγχου

Οι διαδικασίες Εσωτερικού Ελέγχου συντάσσονται και τηρούνται ως Εταιρικές Διαδικασίες, σύμφωνα με τις διατάξεις των απαιτήσεων τεκμηρίωσης ISO9001, και είναι διαθέσιμες σε όλο το προσωπικό μέσω της Εταιρικής Πύλης Τεκμηρίωσης (intranet).

10. Ιστορικό Αλλαγών

Έκδοση	Ημερομηνία	Υπεύθυνος	Σχόλια/ Κύριες Αλλαγές
1	16/07/2021	A. Arika	Η αρχική έκδοση με κωδικό P171 αντικαθιστά την προηγούμενη έκδοση που εκδόθηκε τον 11/2017
2	01/12/2023	E. Thomadaki	Ενημερωμένη με τις τρέχουσες πρακτικές και οργανωτικές αλλαγές, διευκρινίσεις για τον Όμιλο ΟΠΑΠ στο πεδίο εφαρμογής (παρ.2)

11. Ανασκόπηση Επίδοσης - Αναφορές

α/α	ΚΡΙ/ Τίτλος Αναφοράς	Συχνότητα/ Παρακολούθηση	Υπεύθυνος	Επιθυμητός στόχος ΚΡΙ/ Αποτέλεσμα Αναφοράς
1	Πραγματικός χρόνος έναντι προϋπολογισμένου και πραγματικοί πόροι έναντι προϋπολογισμένων.	Ετησίως	ΕΕΕ	Οι έλεγχοι ολοκληρώθηκαν εγκαίρως και εντός του προϋπολογισμού.
2	Το ποσοστό των συνολικών ωρών εργασίας που δαπανώνται για άμεσο έλεγχο/ συμβουλευτική δραστηριότητα.	Ετησίως	ΕΕΕ	Οι ώρες άμεσου ελέγχου πρέπει να είναι περισσότερες από το 80% των συνολικών διαθέσιμων ωρών.
3	Προγραμματισμένοι έλεγχοι που έφτασαν στο στάδιο της έκθεσης εντός του οικονομικού έτους.	Ετησίως	ΕΕΕ	Παράδοση του 90% των εργασιών ελέγχου έως το τέλος του οικονομικού έτους.
4	Απαντήσεις στην έρευνα ικανοποίησης.	Ετησίως	ΕΕΕ	80% μέση βαθμολογία ικανοποίησης της έρευνας.
5	Έγκαιρη εφαρμογή σημαντικών συστάσεων ελέγχου.	Τριμηνιαία	ΕΕΕ	Τουλάχιστον το 70% των Υψηλών και Μέτριων ευρημάτων κλείνουν μέσα σε 12 μήνες.