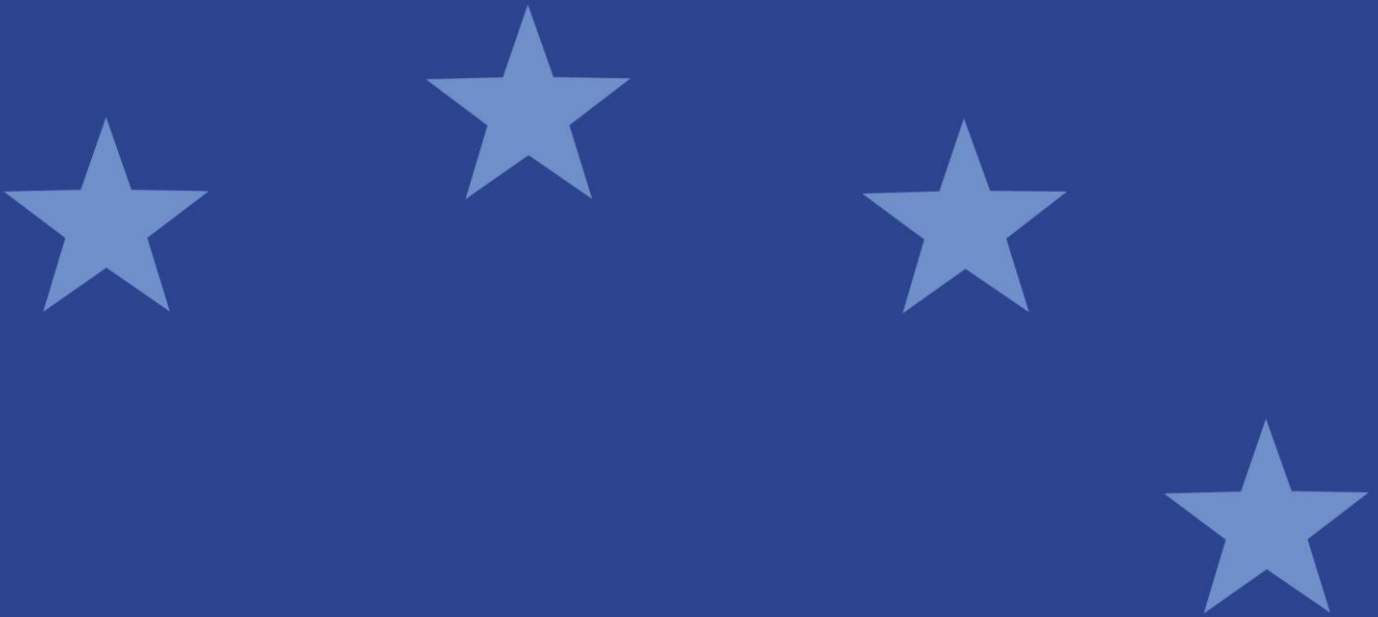




European Securities and
Markets Authority

Κατευθυντήριες γραμμές

για τον εσωτερικό έλεγχο των ΟΑΠΙ



Πίνακας περιεχομένων

1	Πεδίο εφαρμογής	3
2	Νομοθετικές παραπομπές, συντμήσεις και ορισμοί	4
3	Σκοπός	4
4	Υποχρεώσεις συμμόρφωσης και υποβολής εκθέσεων	5
4.1	Καθεστώς των κατευθυντήριων γραμμών	5
4.2	Απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων	5
5	Κατευθυντήριες γραμμές για τους εσωτερικούς ελέγχους των ΟΑΠΙ	5
5.1	Πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου	6
5.2	Υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου	11

1 Πεδίο εφαρμογής

Ποιος;

1. Οι παρούσες κατευθυντήριες γραμμές εφαρμόζονται στους οργανισμούς αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας που είναι εγκατεστημένοι στην Ένωση και είναι εγγεγραμμένοι στην ESMA σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1060/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Σεπτεμβρίου 2009, για τους οργανισμούς αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας¹.

Τι;

2. Οι παρούσες κατευθυντήριες γραμμές αφορούν ζητήματα που σχετίζονται με τη δομή και τους μηχανισμούς εσωτερικού ελέγχου που απαιτούνται για τη διασφάλιση της αποτελεσματικής συμμόρφωσης των ΟΑΠΙ με το άρθρο 6 παράγραφοι 1, 2 και 4 και το τμήμα Α του παραρτήματος Ι του κανονισμού ΟΑΠΙ.

Πότε;

3. Οι παρούσες κατευθυντήριες γραμμές ισχύουν από την 1η Ιουλίου 2021.

¹ ΕΕ L 302 της 17.11.2009, σ. 1.

2 Νομοθετικές παραπομπές, συντημήσεις και ορισμοί

Νομοθετικές παραπομπές

<i>Κανονισμός ESMA</i>	Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 24ης Νοεμβρίου 2010, σχετικά με τη σύσταση Ευρωπαϊκής Εποπτικής Αρχής (Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών), την τροποποίηση της απόφασης αριθ. 716/2009/ΕΚ και την κατάργηση της απόφασης 2009/77/ΕΚ ²
<i>Κανονισμός ΟΑΠΙ</i>	Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1060/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Σεπτεμβρίου 2009, για τους οργανισμούς αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας

Συντημήσεις

<i>ESMA</i>	Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών
<i>ΟΑΠΙ</i>	Οργανισμός αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας
<i>CRAR</i>	<i>Κανονισμός ΟΑΠΙ</i>
<i>Πλαίσιο ΕΕ</i>	Πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου
<i>Υπηρεσίες ΕΕ</i>	Υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου
<i>INED</i>	Ανεξάρτητα μέλη του διοικητικού ή εποπτικού συμβουλίου του ΟΑΠΙ
<i>Διοικητικό ή εποπτικό συμβούλιο του ΟΑΠΙ</i>	Το συμβούλιο

3 Σκοπός

4. Οι παρούσες κατευθυντήριες γραμμές αφορούν ζητήματα που σχετίζονται με τη δομή και τους μηχανισμούς εσωτερικού ελέγχου που απαιτούνται για τη διασφάλιση της αποτελεσματικής συμμόρφωσης των ΟΑΠΙ με το άρθρο 6 παράγραφοι 1, 2 και 4 και το τμήμα Β παράρτημα Ι του κανονισμού ΟΑΠΙ.
5. Οι κατευθυντήριες γραμμές εκθέτουν τις προσδοκίες της ESMA σχετικά με τα δομικά στοιχεία και τα χαρακτηριστικά ενός αποτελεσματικού πλαισίου ΕΕ και αποτελεσματικών υπηρεσιών ΕΕ σε έναν οργανισμό αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας.

² ΕΕ L 331 της 15.12.2010, σ. 84.

4 Υποχρεώσεις συμμόρφωσης και υποβολής εκθέσεων

4.1 Καθεστώς των κατευθυντήριων γραμμών

6. Το παρόν έγγραφο περιέχει κατευθυντήριες γραμμές, οι οποίες εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 16 του κανονισμού ESMA. Σύμφωνα με τον κανονισμό, οι ΟΑΠΙ πρέπει να καταβάλλουν κάθε δυνατή προσπάθεια για να συμμορφώνονται με τις κατευθυντήριες γραμμές.

4.2 Απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων

7. Η ESMA θα αξιολογεί την εφαρμογή των κατευθυντήριων γραμμών από τους ΟΑΠΙ μέσω συνεχούς εποπτείας και παρακολούθησης των δραστηριοτήτων των ΟΑΠΙ.
8. Η ESMA θα εφαρμόζει την αρχή της αναλογικότητας στην εφαρμογή των παρουσών κατευθυντήριων γραμμών. Μολονότι όλοι οι ΟΑΠΙ αναμένεται να αποδείξουν τα χαρακτηριστικά ενός αποτελεσματικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου τα οποία περιγράφονται στις παρούσες κατευθυντήριες γραμμές, σε ορισμένες περιπτώσεις η ESMA μπορεί να μην αναμένει από έναν ΟΑΠΙ να πληροί την εν λόγω απαίτηση μέσω ειδικών και ξεχωριστών υπηρεσιών ΕΕ που προβλέπονται στο τμήμα 5.2.
9. Η ESMA θα προσαρμόσει τις προσδοκίες της σύμφωνα με το τμήμα 5.2 ανάλογα με τη φύση, την κλίμακα και την πολυπλοκότητα ενός ΟΑΠΙ. Όσον αφορά τους μεγαλύτερους ΟΑΠΙ, η ESMA θα αναμένει από έναν ΟΑΠΙ να συμμορφώνεται με το σύνολο των προσδοκιών που ορίζονται στις κατευθυντήριες γραμμές, ενώ στην περίπτωση των μικρότερων ΟΑΠΙ η ESMA θα παραπέμπει στους όρους εγγραφής του ΟΑΠΙ. Ωστόσο, δεδομένου ότι η φύση, η κλίμακα και η πολυπλοκότητα ορισμένων ΟΑΠΙ ενδέχεται να έχει μεταβληθεί από τη χρονική στιγμή της εγγραφής τους, η ESMA θα ενημερώνει μέσω της εποπτείας της εάν έχει υψηλότερο ελάχιστο όριο προσδοκιών με βάση το τμήμα 5.2 σε σύγκριση με τις προσδοκίες που τέθηκαν κατά την εγγραφή.
10. Ενώ η ESMA θα κοινοποιήσει τις προσδοκίες της για τους ΟΑΠΙ μέσω της εποπτείας που ασκεί, παραμένει, ωστόσο, ευθύνη της διοίκησης των ΟΑΠΙ, υπό την επίβλεψη του συμβουλίου, να αξιολογεί την καταλληλότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου βάσει των παρουσών κατευθυντήριων γραμμών.

5 Κατευθυντήριες γραμμές για τους εσωτερικούς ελέγχους των ΟΑΠΙ

Απαιτήσεις που σχετίζονται με το άρθρο 6 παράγραφοι 1, 2 και 4 και το τμήμα Α του παραρτήματος Ι του κανονισμού ΟΑΠΙ

11. Ως απόδειξη της επίτευξης των στόχων μιας αποτελεσματικής δομής εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 6 παράγραφοι 1, 2 και 4 και το τμήμα Α του

παραρτήματος Ι του κανονισμού ΟΑΠΙ, η ESMA αναμένει από τους ΟΑΠΙ να αποδείξουν ότι οι πολιτικές, οι διαδικασίες και οι εργασιακές πρακτικές τους επιτυγχάνουν τους στόχους των τμημάτων **5.1** (πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου) και **5.2** (υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου) των παρούσων κατευθυντήριων γραμμών.

12. Στο πλαίσιο αυτό, ο όρος «πολιτικές και διαδικασίες» θα πρέπει να νοείται ότι αναφέρεται σε εσωτερικά έγγραφα που διέπουν ή κατευθύνουν τον τρόπο με τον οποίο οι ΟΑΠΙ ή το προσωπικό τους θα πρέπει να ασκούν τις δραστηριότητές τους που υπάγονται στις απαιτήσεις του κανονισμού ΟΑΠΙ.

5.1 Πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου

13. Για να αποδειχτεί ότι ένας ΟΑΠΙ διαθέτει αποτελεσματικό πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου (πλαίσιο ΕΕ), η ESMA αναμένει από τον εν λόγω οργανισμό να μπορεί να αποδείξει την ύπαρξη των ακόλουθων δομικών στοιχείων και χαρακτηριστικών στις οικείες εσωτερικές πολιτικές και διαδικασίες και τις εργασιακές πρακτικές.

Γενικές αρχές

14. Το συμβούλιο ενός ΟΑΠΙ θα πρέπει να είναι υπόλογο για την επίβλεψη και την έγκριση όλων των δομικών στοιχείων του πλαισίου ΕΕ το οποίο εκπονεί η διοίκηση, καθώς και να διασφαλίζει ότι η διοίκηση παρακολουθεί και ενημερώνει σε τακτική βάση τα δομικά στοιχεία του εν λόγω πλαισίου. Η διοίκηση του ΟΑΠΙ θα πρέπει να είναι επιφορτισμένη με τη θέσπιση, υλοποίηση και επικαιροποίηση των γραπτών πολιτικών και διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου που υποστηρίζουν τις συνιστώσες του πλαισίου ΕΕ.
15. Στο πλαίσιο της υλοποίησης των εν λόγω πολιτικών και διαδικασιών, ένας ΟΑΠΙ θα πρέπει να διαθέτει σαφείς, διαφανείς και τεκμηριωμένες διαδικασίες λήψης αποφάσεων, καθώς και σαφή κατανομή ρόλων και αρμοδιοτήτων στο οικείο πλαίσιο ΕΕ, συμπεριλαμβανομένων των οικείων επιχειρησιακών καθηκόντων και υπηρεσιών ΕΕ.

Συνιστώσα 1.1. Περιβάλλον δικλίδων ελέγχου

16. Η ESMA θεωρεί ότι το περιβάλλον δικλίδων ελέγχου είναι ένα σύνολο προτύπων, διαδικασιών και δομών απαραίτητων για τη διενέργεια του εσωτερικού ελέγχου εντός ενός οργανισμού. Κατά την άποψη της ESMA, το περιβάλλον δικλίδων ελέγχου αποτελεί τη βάση επί της οποίας αναπτύσσεται ένα αποτελεσματικό σύστημα εσωτερικών ελέγχων.
17. Το συμβούλιο και η διοίκηση ενός ΟΑΠΙ συμβάλλουν ενεργά από κοινού σε σχέση με τη σημασία του εσωτερικού ελέγχου. Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την ανάπτυξη και τη διενέργεια του εσωτερικού ελέγχου, καθώς και για την αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του περιβάλλοντος δικλίδων ελέγχου.

Χαρακτηριστικά

- 1.1.1** Η διοίκηση του ΟΑΠΙ θα πρέπει να είναι υπεύθυνη για τη διασφάλιση ενός ισχυρού πνεύματος δεοντολογίας και συμμόρφωσης εντός του οργανισμού μέσω της εφαρμογής πολιτικών και διαδικασιών που διέπουν τη συμπεριφορά του προσωπικού του ΟΑΠΙ. Το συμβούλιο θα πρέπει να είναι αρμόδιο για την εποπτεία της διοίκησης σε αυτούς τους τομείς.
- 1.1.2** Η διοίκηση του ΟΑΠΙ θα πρέπει να διασφαλίζει ότι οι πολιτικές και διαδικασίες του οργανισμού επιτυγχάνουν τα εξής:
- i. υπενθυμίζουν ότι οι δραστηριότητες αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας του ΟΑΠΙ θα πρέπει να πραγματοποιούνται σύμφωνα με τον κανονισμό ΟΑΠΙ, τους ισχύοντες νόμους και τις εταιρικές αξίες του ΟΑΠΙ.
 - ii. αποσαφηνίζουν ότι, επιπλέον της συμμόρφωσης προς τις νομοθετικές και κανονιστικές απαιτήσεις και τις εσωτερικές πολιτικές, αναμένεται από το προσωπικό να συμπεριφέρεται με ειλικρίνεια και ακεραιότητα και να εκτελεί τα καθήκοντά του με τη δέουσα δεξιοότητα και επιμέλεια και
 - iii. διασφαλίζουν ότι το προσωπικό είναι ενήμερο για τα εσωτερικά και εξωτερικά πιθανά πειθαρχικά μέτρα, τις νομικές ενέργειες και κυρώσεις που ενδέχεται να συνεπάγεται η διάπραξη παραπτώματων και μη αποδεκτών συμπεριφορών.
- Το συμβούλιο θα πρέπει να είναι αρμόδιο για την εποπτεία της διοίκησης σε αυτούς τους τομείς.
- 1.1.3** Η διοίκηση του ΟΑΠΙ θα πρέπει να είναι επιφορτισμένη με τη θέσπιση, διατήρηση και τακτική επικαιροποίηση επαρκών γραπτών πολιτικών και διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου. Το συμβούλιο θα πρέπει να είναι αρμόδιο για την εποπτεία της διοίκησης σε αυτούς τους τομείς.
- 1.1.4** Η διοίκηση του ΟΑΠΙ θα πρέπει να εξακολουθεί να είναι υπεύθυνη για δραστηριότητες τις οποίες έχει αναθέσει σε εξωτερικούς παρόχους υπηρεσιών ή σε μια υπηρεσία σε επίπεδο ομίλου εντός του ΟΑΠΙ. Το συμβούλιο θα πρέπει να είναι αρμόδιο για την εποπτεία της διοίκησης σε αυτούς τους τομείς.

Συνιστώσα 1.2 Διαχείριση κινδύνου

18. Η ESMA θεωρεί ότι η διαχείριση κινδύνου περιλαμβάνει τον προσδιορισμό, την αξιολόγηση, την παρακολούθηση και τον μετριασμό όλων των κινδύνων που θα μπορούσαν να επηρεάσουν ουσιαστικά την ικανότητα του ΟΑΠΙ να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στον κανονισμό ΟΑΠΙ ή να θέσουν σε κίνδυνο τη συνεχή λειτουργία του. Με αυτόν τον τρόπο, ο ΟΑΠΙ μπορεί να κατανείμει με κατάλληλο

τρόπο τους πόρους εσωτερικού ελέγχου που έχει στη διάθεσή του. Η αποτελεσματική διαχείριση κινδύνου θα πρέπει να περιλαμβάνει μια δυναμική και διαρκώς εξελισσόμενη διαδικασία για τον προσδιορισμό, την αξιολόγηση και τη διαχείριση κινδύνων για την επίτευξη των βασικών στόχων του ΟΑΠΙ.

Χαρακτηριστικό

- 1.2.1** Ο ΟΑΠΙ θα πρέπει να διενεργεί τις οικείες εσωτερικές αξιολογήσεις κινδύνων σύμφωνα με μια καθορισμένη και ολοκληρωμένη μεθοδολογία εκτίμησης κινδύνων.
- 1.2.2** Η μεθοδολογία εκτίμησης κινδύνων του ΟΑΠΙ θα πρέπει να περιλαμβάνει όλους τους τομείς δραστηριοτήτων του οργανισμού.
- 1.2.3** Ο ΟΑΠΙ θα πρέπει να ορίσει την οικεία διάθεση για την ανάληψη κινδύνων και να προσδιορίσει τα επίπεδα ανοχής κινδύνου στο πλαίσιο της διαδικασίας αξιολόγησης κινδύνων.
- 1.2.4** Η διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων του ΟΑΠΙ θα πρέπει να θεσπίζει και να προσδιορίζει εκ των προτέρων τα κριτήρια και τους στόχους βάσει των οποίων πρόκειται να αξιολογηθούν οι κίνδυνοι του ΟΑΠΙ.
- 1.2.5** Η μεθοδολογία αξιολόγησης κινδύνων του ΟΑΠΙ θα πρέπει να υπόκειται σε συνεχή εξέλιξη και βελτίωση.

Συνιστώσα 1.3 Δραστηριότητες δικλίδων ελέγχου

19. Η ESMA θεωρεί ότι οι δραστηριότητες δικλίδων ελέγχου που διέπουν τις επιχειρηματικές δραστηριότητες ενός ΟΑΠΙ συμβάλλουν στον μετριασμό του αντικτύπου των κινδύνων για έναν οργανισμό. Πρόκειται για δράσεις που έχουν σχεδιαστεί μέσω πολιτικών, διαδικασιών, συστημάτων, μηχανισμών και άλλων ρυθμίσεων. Οι εν λόγω δραστηριότητες δικλίδων ελέγχου θα πρέπει να έχουν από τη φύση τους προληπτική, ανιχνευτική, διορθωτική ή αποτρεπτική δράση.

Χαρακτηριστικά

- 1.3.1** Τεκμηρίωση – Ο ΟΑΠΙ θα πρέπει να τεκμηριώνει τις οικείες πολιτικές και διαδικασίες που καλύπτουν όλες τις επιχειρηματικές δραστηριότητες που υπόκεινται στις διατάξεις του κανονισμού ΟΑΠΙ.
- 1.3.2** *Τεκμηριωμένοι έλεγχοι και δοκιμές ελέγχου* – Ένας ΟΑΠΙ θα πρέπει να τεκμηριώνει τους βασικούς ελέγχους που εφαρμόζει για τη διασφάλιση της τήρησης των πολιτικών και διαδικασιών που σχετίζονται με τον κανονισμό ΟΑΠΙ. Η τεκμηρίωση των δοκιμών ελέγχου θα πρέπει να περιλαμβάνει:

- i. περιγραφή του ελέγχου.

- ii. τον/τους συνδεδεμένο(-ους) ουσιώδη (-εις) κίνδυνο(-ους)
- iii. τον ρόλο ή τα καθήκοντα αυτών που έχουν την ευθύνη για τη διεξαγωγή του ελέγχου·
- iv. τον ρόλο ή τα καθήκοντα αυτών που έχουν την ευθύνη για την επανεξέταση του ελέγχου·
- v. τα αποδεικτικά στοιχεία για τη διεξαγωγή του ελέγχου·
- vi. τη συχνότητα διεξαγωγής του ελέγχου·
- vii. περιγραφή της διαδικασίας δοκιμής.

1.3.3 Διαχωρισμός καθηκόντων – Ο ΟΑΠΙ θα πρέπει να διασφαλίζει τον κατάλληλο διαχωρισμό καθηκόντων για τη διαχείριση των κινδύνων σύγκρουσης συμφερόντων, απάτης και ανθρώπινου σφάλματος. Ο διαχωρισμός καθηκόντων θα πρέπει να διασφαλίζει ότι:

- i. τα άτομα που διεξάγουν την ανάλυση μιας αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας δεν είναι αποκλειστικά υπεύθυνα για την έγκριση της αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας.
- ii. τα άτομα που είναι υπεύθυνα για την ανάπτυξη μεθοδολογιών, προτύπων ή βασικών παραδοχών αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας δεν είναι αποκλειστικά υπεύθυνα για την έγκριση των εν λόγω μεθοδολογιών, προτύπων ή βασικών παραδοχών αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας·
- iii. τα άτομα που είναι υπεύθυνα για την επικύρωση ή επανεξέταση μιας μεθοδολογίας, ενός προτύπου ή μιας βασικής παραδοχής αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας δεν είναι αποκλειστικά υπεύθυνα για την έγκριση της επικύρωσης ή επανεξέτασης της εν λόγω μεθοδολογίας, προτύπου ή βασικής παραδοχής αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας.

1.3.4 Ανάθεση ευθυνών – Ο ΟΑΠΙ θα πρέπει να αναθέτει με σαφή και καθορισμένο τρόπο τα άτομα ή τις υπηρεσίες που θα είναι αρμόδιες για τη διενέργεια ελέγχων που αφορούν τις υποχρεώσεις σύμφωνα με τον κανονισμό ΟΑΠΙ και να διευκρινίζει τις αντίστοιχες αρμοδιότητες και ευθύνες. Κατά την ανάθεση ευθυνών, ο ΟΑΠΙ θα πρέπει να διακρίνει τους καθημερινούς βασικούς ελέγχους σε επιχειρησιακό επίπεδο και όσους διενεργούνται από ειδικές υπηρεσίες ελέγχου.

1.3.5 Εξουσιοδοτήσεις και εγκρίσεις – Οι ΟΑΠΙ θα πρέπει να τεκμηριώνουν και να περιγράφουν τις διαδικασίες των οικείων μεθοδολογιών, προτύπων και

βασικών παραδοχών που χρησιμοποιούν κατά την αξιολόγηση πιστοληπτικής ικανότητας. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει μέλη του προσωπικού αρμόδια για την επαλήθευση ή επανεξέτασή τους, και την επανεξέταση των αποτελεσμάτων αυτών των διαδικασιών.

- 1.3.6** *Επαληθεύσεις, επικυρώσεις, συμφωνίες και επανεξετάσεις* – Ο ΟΑΠΙ θα πρέπει να εφαρμόσει μέτρα για τον εντοπισμό και την αντιμετώπιση μη ενδεδειγμένης, μη εξουσιοδοτημένης, εσφαλμένης ή δόλιας συμπεριφοράς στο πλαίσιο των οικείων δραστηριοτήτων αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας και των υποκείμενων διαδικασιών όπως η επικύρωση πιστωτικής μεθοδολογίας/προτύπου, η επικύρωση δεδομένων και η εισροή δεδομένων.
- 1.3.7** *Γενικοί έλεγχοι Πληροφορικής* – Ο ΟΑΠΙ θα πρέπει να διεξάγει ελέγχους για τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας του οικείου περιβάλλοντος Πληροφορικής για την υποστήριξη των επιχειρησιακών διαδικασιών του.

Συνιστώσα 1.4 Πληροφορίες και επικοινωνία

20. Η ESMA θεωρεί ότι η κατάλληλη εσωτερική και εξωτερική επικοινωνία είναι καίριας σημασίας έτσι ώστε ένας ΟΑΠΙ να μπορεί να εκπληρώσει τις κανονιστικές υποχρεώσεις του προς την αγορά, τους πελάτες και το προσωπικό του. Οι ΟΑΠΙ θα πρέπει να θεσπίσουν διαδικασίες έτσι ώστε να ανταλλάσσουν ακριβείς και πλήρεις πληροφορίες με το προσωπικό (με βάση την ιεραρχία από επάνω προς τα κάτω) και τους εξωτερικούς φορείς, καθώς και διαδικασίες για τη μετάδοση ευαίσθητων πληροφοριών προς τα πάνω σχετικά με συμπεριφορές-δράσεις και την τήρηση των εσωτερικών ελέγχων.

Χαρακτηριστικά

- 1.4.1** Οι ΟΑΠΙ θα πρέπει να διασφαλίζουν την κατάλληλη εσωτερική και εξωτερική επικοινωνία, και να ανταλλάσσουν ακριβείς, πλήρεις και καλής ποιότητας έγκυρες πληροφορίες με τις αγορές, τους επενδυτές, τους πελάτες και τις ρυθμιστικές αρχές.
- 1.4.2** Οι ΟΑΠΙ θα πρέπει να δημιουργήσουν διαύλους επικοινωνίας (με βάση την ιεραρχία προς τα επάνω), συμπεριλαμβανομένης μιας διαδικασίας καταγγελίας δυσλειτουργιών (εσωτερικοί πληροφοριοδότες) έτσι ώστε να είναι σε θέση να παραπέμπουν ουσιαστικά ζητήματα εσωτερικού ελέγχου στο συμβούλιο και τη διοίκηση.
- 1.4.3** Οι ΟΑΠΙ θα πρέπει να δημιουργήσουν διαύλους επικοινωνίας (με βάση την ιεραρχία προς τα κάτω) από τη διοίκηση και τις υπηρεσίες ελέγχου προς το προσωπικό. Στο πλαίσιο αυτό, θα πρέπει να περιλαμβάνονται τακτικές επικαιροποιήσεις των στόχων και των αρμοδιοτήτων για τον εσωτερικό έλεγχο, η κοινοποίηση καθορισμένων ζητημάτων συμμόρφωσης και οι παρουσιάσεις και η κατάρτιση σχετικά με πολιτικές και διαδικασίες.

Συνιστώσα 1.5 Δραστηριότητες παρακολούθησης

21. Η ESMA θεωρεί ότι η συνεχής παρακολούθηση και οι θεματικές αξιολογήσεις των δραστηριοτήτων των ΟΑΠΙ είναι απαραίτητες για τη διασφάλιση της συνεχούς επάρκειας και αποτελεσματικότητας των οικείων συστημάτων εσωτερικού ελέγχου. Η εν λόγω παρακολούθηση θα συμβάλλει στην επιβεβαίωση του εάν υφίστανται τα δομικά στοιχεία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου ενός ΟΑΠΙ και του κατά πόσον λειτουργούν αποτελεσματικά.

Χαρακτηριστικά

- 1.5.1** Οι ΟΑΠΙ θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι οι αξιολογήσεις του συστήματος εσωτερικού ελέγχου πραγματοποιούνται στα διαφορετικά επίπεδα του οργανισμού όπως στα επιχειρησιακά καθήκοντα, τις υπηρεσίες ελέγχου και τις υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου ή ανεξάρτητης αξιολόγησης.
- 1.5.2** Οι αξιολογήσεις των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου των ΟΑΠΙ θα πρέπει να διεξάγονται σε τακτική ή θεματική βάση, ή με συνδυασμό των δύο μεθόδων.
- 1.5.3** Οι ΟΑΠΙ θα πρέπει να διεξάγουν συνεχείς αξιολογήσεις των επιχειρησιακών διαδικασιών, ενδεικτικά όπως μέσω της έγκαιρης παρακολούθησης των αλληλεπιδράσεων μέσω email μεταξύ αναλυτών και εκδοτών, και να τις προσαρμόζουν στις μεταβαλλόμενες συνθήκες. Αυτό θα πρέπει να περιλαμβάνει την περιοδική παρουσία σε επιτροπές αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας ή τη δυνατότητα εκ των υστέρων επιθεώρησής τους.
- 1.5.4** Οι ΟΑΠΙ θα πρέπει να αναφέρουν τυχόν ελλείψεις που έχουν εντοπιστεί από τις αξιολογήσεις παρακολούθησης και να αναφέρουν τις απαραίτητες διορθωτικές ενέργειες στο συμβούλιο και τη διοίκηση που θα πρέπει στη συνέχεια να παρακολουθούν την έγκαιρη υλοποίηση των διορθωτικών αυτών ενεργειών.
- 1.5.5** Στην περίπτωση της ανάθεσης σημαντικών επιχειρησιακών λειτουργιών σε εξωτερικό φορέα, ο ΟΑΠΙ θα πρέπει να διασφαλίζει την άμεση ευθύνη του προσωπικού επί της παρακολούθησης των επιχειρησιακών διαδικασιών που έχουν ανατεθεί στον εξωτερικό φορέα. Οι ΟΑΠΙ θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι οι εξωτερικοί πάροχοι υπηρεσιών διαθέτουν σαφείς οδηγίες σχετικά με τους στόχους και τις προσδοκίες παράδοσης των υπηρεσιών, και να εξασφαλίζουν ότι έχουν ληφθεί όλα τα μέτρα «δέουσας επιμέλειας» πριν από τον ορισμό ενός Αναδόχου.

5.2 Υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου

22. Για να διασφαλιστεί ότι ένας ΟΑΠΙ διαθέτει αποτελεσματικές υπηρεσίες συστήματος εσωτερικού ελέγχου (υπηρεσίες ΕΕ), η ESMA αναμένει από τον εν λόγω οργανισμό να

αποδείξει την ύπαρξη των ακόλουθων στοιχείων και χαρακτηριστικών στις οικείες πολιτικές, διαδικασίες και εργασιακές πρακτικές.

Γενικές αρχές

23. Η ESMA θεωρεί ότι οι υπηρεσίες ΕΕ ενός ΟΑΠΙ θα πρέπει να διαθέτουν επαρκείς πόρους και να είναι στελεχωμένες με άτομα που είναι αρκούντως εξειδικευμένα να εκτελέσουν τα καθήκοντά τους. Σε περιπτώσεις όπου ένας ΟΑΠΙ έχει προβεί σε εξωτερική ανάθεση σημαντικών επιχειρησιακών λειτουργιών μιας υπηρεσίας ΕΕ σε επίπεδο ομίλου ή σε εξωτερικό φορέα, η ESMA θεωρεί ότι παραμένει πλήρως υπεύθυνος για τις δραστηριότητες της υπηρεσίας ΕΕ την οποία αφορά η εξωτερική ανάθεση. Η ESMA θεωρεί ότι το προσωπικό που είναι αρμόδιο για τις υπηρεσίες ΕΕ του ΟΑΠΙ θα πρέπει να διαθέτει την κατάλληλη αρχαιότητα ώστε να έχει τις απαραίτητες εξουσίες να εκπληρώσει τις αρμοδιότητές του. Ορισμένα καθήκοντα ενδέχεται να εκτελούνται σε επίπεδο ομίλου ή από άλλες νομικές οντότητες με εταιρική δομή υπό την προϋπόθεση ότι η δομή του ομίλου δεν δυσχεραίνει την εποπτεία του συμβουλίου του ΟΑΠΙ, και δεν παρεμποδίζει τη διοίκηση να διαχειριστεί αποτελεσματικά τους κινδύνους, ή την ESMA να προβεί σε αποτελεσματική εποπτεία του οργανισμού.
24. Για να διασφαλιστεί η ανεξαρτησία των υπηρεσιών ΕΕ ενός ΟΑΠΙ, η ESMA αναμένει από τον οργανισμό να λάβει υπόψη του τις ακόλουθες αρχές κατά τον προσδιορισμό των αρμοδιοτήτων και των ευθυνών των οικείων υπηρεσιών ΕΕ:
- i. οι υπηρεσίες ΕΕ θα πρέπει να είναι λειτουργικά ανεξάρτητες από τα καθήκοντα/δραστηριότητες για τις οποίες τους έχει ανατεθεί η ευθύνη παρακολούθησης και ελέγχου·
 - ii. οι υπηρεσίες ΕΕ δεν θα πρέπει να εκτελούν επιχειρησιακά καθήκοντα που εμπíπτουν στο εύρος των επιχειρησιακών δραστηριοτήτων για τις οποίες τους έχει ανατεθεί η ευθύνη παρακολούθησης και ελέγχου·
 - iii. ο επικεφαλής μιας υπηρεσίας ΕΕ δεν θα πρέπει να λογοδοτεί σε άτομο που έχει άμεση ευθύνη για τη διαχείριση των δραστηριοτήτων τις οποίες παρακολουθεί ή ελέγχει η εν λόγω υπηρεσία ΕΕ.
 - iv. Το προσωπικό που έχει αρμοδιότητες σχετικές με τις υπηρεσίες ΕΕ θα πρέπει να έχει πρόσβαση σε σχετική εσωτερική ή εξωτερική κατάρτιση ούτως ώστε να διασφαλίζεται ότι διαθέτει επαρκείς δεξιότητες για να εκτελέσει τα καθήκοντά του.

Αναλογικότητα

25. Οι προϋποθέσεις εγγραφής ενός ΟΑΠΙ θέτουν τις ελάχιστες προσδοκίες της ESMA για το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, τις υπηρεσίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και τη διακυβέρνηση ενός ΟΑΠΙ. Για μερικούς ΟΑΠΙ, μπορεί να μην είναι αναλογικό να διαθέτουν όλες τις υπηρεσίες ΕΕ του παρόντος τμήματος στο πλαίσιο της οργανωτικής δομής τους. Ωστόσο, τα χαρακτηριστικά όλων των υπηρεσιών ΕΕ όπως περιγράφονται

σε αυτό το τμήμα των κατευθυντήριων γραμμών θα πρέπει να κατανέμονται και να ανατίθενται σε έναν κατάλληλο αρμόδιο φορέα.

26. Η ESMA θεωρεί ότι το συμβούλιο του ΟΑΠΙ θα πρέπει να διατηρεί την εποπτεία της εκτέλεσης αυτών των καθηκόντων, και της διασφάλισης της συνεχούς καταλληλότητας του προσωπικού και των πόρων των οικείων υπηρεσιών ΕΕ σύμφωνα με τη φύση, την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων του.

Συνιστώσα 2.1 Υπηρεσία συμμόρφωσης

27. Η ESMA θεωρεί ότι η υπηρεσία συμμόρφωσης ενός ΟΑΠΙ είναι αρμόδια για την παρακολούθηση και την υποβολή αναφορών σχετικά με τη συμμόρφωση του οργανισμού και των εργαζομένων του με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στον κανονισμό ΟΑΠΙ. Η υπηρεσία συμμόρφωσης είναι αρμόδια για μεταγενέστερες τροποποιήσεις στη νομοθεσία και τον κανονισμό που ισχύουν για τις δραστηριότητές του. Η υπηρεσία συμμόρφωσης είναι, επίσης, αρμόδια για την παροχή συμβουλών στο διοικητικό ή εποπτικό συμβούλιο σχετικά με τους νόμους, τους κανόνες, τους κανονισμούς και τα πρότυπα με τα οποία πρέπει να συμμορφώνεται ο ΟΑΠΙ, και για την αξιολόγηση, σε συνεργασία με άλλα αρμόδια τμήματα, του πιθανού αντίκτυπου τυχόν τροποποιήσεων του νομικού ή κανονιστικού περιβάλλοντος στις δραστηριότητες του οργανισμού.

Χαρακτηριστικά

- 2.1.1** Η υπηρεσία συμμόρφωσης θα πρέπει να εκτελεί τα καθήκοντά της ανεξάρτητα από τα επιχειρησιακά καθήκοντα που είναι υπεύθυνα για τις δραστηριότητες αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας, και θα πρέπει να υποβάλλει τακτικές εκθέσεις στα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά στελέχη (INED) του ΟΑΠΙ.
- 2.1.2** Η υπηρεσία συμμόρφωσης θα πρέπει να παρέχει συμβουλές και συνδρομή στα μέλη του προσωπικού που συμμετέχουν στις δραστηριότητες αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις βάσει του κανονισμού ΟΑΠΙ. Η υπηρεσία συμμόρφωσης θα πρέπει να ενεργεί με προληπτικό τρόπο κατά τον προσδιορισμό των κινδύνων και της ενδεχόμενης μη συμμόρφωσης μέσω της έγκαιρης παρακολούθησης και αξιολόγησης των δραστηριοτήτων, καθώς και της παρακολούθησης τυχόν διορθωτικών μέτρων.
- 2.1.3** Η υπηρεσία συμμόρφωσης θα πρέπει να διασφαλίζει ότι η παρακολούθηση της συμμόρφωσης πραγματοποιείται βάσει ενός δομημένου και ορθά καθορισμένου προγράμματος παρακολούθησης της συμμόρφωσης.
- 2.1.4** Η υπηρεσία συμμόρφωσης, όπου κρίνεται σκόπιμο σε συνεργασία με άλλα αρμόδια τμήματα, θα πρέπει να αξιολογεί τον πιθανό αντίκτυπο τυχόν

τροποποιήσεων στο νομοθετικό ή κανονιστικό περιβάλλον στις δραστηριότητες του οργανισμού, και να επικοινωνεί, κατά περίπτωση, με την υπηρεσία διαχείρισης κινδύνου σχετικά με τον κίνδυνο συμμόρφωσης του ΟΑΠΙ.

- 2.1.5** Η υπηρεσία συμμόρφωσης θα πρέπει να διασφαλίζει την τήρηση των πολιτικών συμμόρφωσης και να υποβάλει εκθέσεις στο συμβούλιο και τη διοίκηση σχετικά με τη διαχείριση του κινδύνου συμμόρφωσης του ΟΑΠΙ.
- 2.1.6** Η υπηρεσία συμμόρφωσης θα πρέπει να συνεργάζεται με την υπηρεσία διαχείρισης κινδύνου για την ανταλλαγή πληροφοριών που είναι απαραίτητες για τα αντίστοιχα καθήκοντά τους.
- 2.1.7** Τα πορίσματα της υπηρεσίας συμμόρφωσης θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη από το συμβούλιο και την υπηρεσία διαχείρισης κινδύνου στο πλαίσιο των διαδικασιών αξιολόγησης κινδύνου.

Συνοψία 2.2 Υπηρεσία επανεξέτασης

28. Η ESMA θεωρεί ότι η υπηρεσία επανεξέτασης ενός ΟΑΠΙ είναι αρμόδια για την επανεξέταση των μεθοδολογιών, προτύπων και βασικών παραδοχών για την αξιολόγηση πιστοληπτικής ικανότητας σε συνεχή βάση και τουλάχιστον μία φορά ανά έτος. Η υπηρεσία επανεξέτασης ενός ΟΑΠΙ οφείλει, επίσης, να επικυρώνει και να επανεξετάζει νέες μεθοδολογίες, πρότυπα και βασικές παραδοχές αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας και τυχόν τροποποιήσεις σε υφιστάμενες μεθοδολογίες, πρότυπα ή βασικές παραδοχές αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας.

Χαρακτηριστικά

- 2.2.1** Η υπηρεσία επανεξέτασης θα πρέπει να εκτελεί τα καθήκοντά της ανεξάρτητα από τα επιχειρησιακά καθήκοντα που είναι υπεύθυνα για τις δραστηριότητες αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας, και θα πρέπει να υποβάλλει τακτικές εκθέσεις στα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά στελέχη (INED) του ΟΑΠΙ.
- 2.2.2** Οι μέτοχοι ή το προσωπικό του ΟΑΠΙ που συμμετέχουν στην ανάπτυξη των οικονομικών δραστηριοτήτων δεν θα πρέπει να εκτελούν καθήκοντα της υπηρεσίας επανεξέτασης.
- 2.2.3** Το προσωπικό του τμήματος ανάλυσης δεν θα πρέπει να συμμετέχει στην έγκριση νέων ή την επαλήθευση και επανεξέταση υφιστάμενων μεθοδολογιών, προτύπων ή βασικών παραδοχών αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας που έχει αναπτύξει.
- 2.2.4** Το προσωπικό της υπηρεσίας επανεξέτασης θα πρέπει είτε να είναι αποκλειστικά υπεύθυνο είτε να διαθέτει την πλειονότητα των δικαιωμάτων ψήφου στις επιτροπές που είναι αρμόδιες για την έγκριση μεθοδολογιών, προτύπων ή βασικών παραδοχών αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας.

Συνοψία 2.3 Υπηρεσία διαχείρισης κινδύνου

29. Η ESMA θεωρεί ότι η υπηρεσία διαχείρισης κινδύνου ενός ΟΑΠΙ είναι αρμόδια για την ανάπτυξη και υλοποίηση του πλαισίου διαχείρισης κινδύνου. Θα πρέπει να διασφαλίζει τον προσδιορισμό, την αξιολόγηση, τη μέτρηση, την παρακολούθηση, τη διαχείριση και την κατάλληλη αναφορά από τα σχετικά τμήματα/τις σχετικές υπηρεσίες του ΟΑΠΙ όλων των κινδύνων που σχετίζονται με τις οικείες υποχρεώσεις σύμφωνα με τον κανονισμό ΟΑΠΙ.

Χαρακτηριστικά

- 2.3.1** Η υπηρεσία διαχείρισης κινδύνου θα πρέπει να ασκεί τα καθήκοντά της ανεξάρτητα από τις επιχειρησιακές μονάδες των οποίων οι κίνδυνοι τελούν υπό την εποπτεία της, σε επικοινωνία όμως μαζί τους, όπου χρειάζεται.
- 2.3.2** Η υπηρεσία διαχείρισης κινδύνου θα πρέπει να διασφαλίζει τον προσδιορισμό, την αξιολόγηση, τη μέτρηση, την παρακολούθηση, τη διαχείριση, τον μετριασμό και την κατάλληλη αναφορά από και προς όλες τις μονάδες ενός ΟΑΠΙ όλων των κινδύνων που θα μπορούσαν να επηρεάσουν ουσιαστικά την ικανότητα του οργανισμού να εκτελεί τις υποχρεώσεις του βάσει του κανονισμού ΟΑΠΙ, ή τη συνεχή λειτουργία του.
- 2.3.3** Η υπηρεσία διαχείρισης κινδύνου θα πρέπει να παρακολουθεί το προφίλ κινδύνων ενός ΟΑΠΙ σε σχέση με τη διάθεση για ανάληψη κινδύνων για να διευκολύνει τη λήψη αποφάσεων.
- 2.3.4** Η υπηρεσία διαχείρισης κινδύνου θα πρέπει να παρέχει συμβουλές για προτάσεις και αποφάσεις κινδύνου οι οποίες λαμβάνονται από τις επιχειρησιακές δομές, και να ενημερώνει το συμβούλιο σχετικά με το κατά πόσον οι εν λόγω αποφάσεις συνάδουν με τη διάθεση για ανάληψη κινδύνων και τους στόχους του ΟΑΠΙ.
- 2.3.5** Η υπηρεσία διαχείρισης κινδύνου θα πρέπει να προτείνει βελτιώσεις για το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνου και διορθωτικά μέτρα για τις πολιτικές και διαδικασίες κινδύνου και την επανεξέταση των κατωτάτων ορίων κινδύνου, σύμφωνα με τυχόν μεταβολές στη διάθεση για ανάληψη κινδύνων του οργανισμού.

Συνοψία 2.4 Υπηρεσία ασφάλειας των συστημάτων πληροφοριών

30. Η ESMA θεωρεί ότι η υπηρεσία ασφάλειας των συστημάτων πληροφοριών ενός ΟΑΠΙ είναι αρμόδια για την ανάπτυξη και την υλοποίηση της ασφάλειας των συστημάτων πληροφοριών εντός του οργανισμού. Ο ΟΑΠΙ θα πρέπει να συγκροτήσει μια υπηρεσία ασφάλειας των συστημάτων πληροφοριών η οποία θα προωθήει ένα πνεύμα ασφάλειας των συστημάτων πληροφοριών στο εσωτερικό του.

Χαρακτηριστικά

- 2.4.1** Η υπηρεσία ασφάλειας των συστημάτων πληροφοριών θα πρέπει να εκτελεί τα καθήκοντά της ανεξάρτητα από τις επιχειρησιακές δομές και θα πρέπει να είναι επιφορτισμένη με την παρακολούθηση της συμμόρφωσης του ΟΑΠΙ με τις πολιτικές και τις διαδικασίες ασφάλειας των πληροφοριακών συστημάτων.
- 2.4.2** Η υπηρεσία ασφάλειας των συστημάτων πληροφοριών θα πρέπει να διαχειρίζεται τις δραστηριότητες ασφάλειας των συστημάτων πληροφοριών του ΟΑΠΙ.
- 2.4.3** Η υπηρεσία ασφάλειας των συστημάτων πληροφοριών θα πρέπει να υλοποιεί ένα πρόγραμμα ευαισθητοποίησης για την ασφάλεια των συστημάτων πληροφοριών για το προσωπικό του ΟΑΠΙ για την ενίσχυση του πνεύματος ασφάλειας και τη διαμόρφωση μιας κοινής αντίληψης για τις απαιτήσεις ασφάλειας των συστημάτων πληροφοριών του ΟΑΠΙ.
- 2.4.4** Η υπηρεσία ασφάλειας των συστημάτων πληροφοριών θα πρέπει να παρέχει τακτικές ενημερώσεις και συμβουλές στο συμβούλιο και τη διοίκηση σχετικά με την ασφάλεια των συστημάτων και των δραστηριοτήτων του ΟΑΠΙ.

Συνιστώσα 2.5 Υπηρεσία εσωτερικού λογιστικού ελέγχου

- 31. Η ESMA θεωρεί ότι η υπηρεσία εσωτερικού λογιστικού ελέγχου ενός ΟΑΠΙ οφείλει να παρέχει ανεξάρτητες, αντικειμενικές διασφαλίσεις και συμβουλές για τη βελτίωση των δραστηριοτήτων του οργανισμού. Το ίδιο τμήμα βοηθά τον οργανισμό να επιτύχει τους στόχους του μέσω μιας συστηματικής, πειθαρχημένης προσέγγισης για την αξιολόγηση και τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Χαρακτηριστικά

- 2.5.1** Η υπηρεσία εσωτερικού λογιστικού ελέγχου θα πρέπει να εκτελεί τα καθήκοντά της ανεξάρτητα από τα επιχειρησιακά καθήκοντα, και να διέπεται από έναν χάρτη εσωτερικού ελέγχου που προσδιορίζει τον ρόλο και τις ευθύνες της και υπόκειται στην εποπτεία του συμβουλίου.
- 2.5.2** Η υπηρεσία εσωτερικού λογιστικού ελέγχου θα πρέπει να ακολουθεί μια προσέγγιση βάσει κινδύνου.
- 2.5.3** Η υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου θα πρέπει να προβαίνει σε ανεξάρτητη επανεξέταση και να παρέχει αντικειμενικές διαβεβαιώσεις για το γεγονός ότι οι δραστηριότητες του ΟΑΠΙ, συμπεριλαμβανομένων σημαντικών επιχειρησιακών λειτουργιών που έχουν ανατεθεί σε εξωτερικούς φορείς³,

³ Οι σημαντικές επιχειρησιακές λειτουργίες είναι εκείνες που προβλέπονται στο άρθρο 25 παράγραφος 2 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού 449/2012 όσον αφορά τις πληροφορίες για την εγγραφή και την πιστοποίηση των οργανισμών αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας.

συμμορφώνονται με τις οικείες πολιτικές και διαδικασίες, καθώς και με τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

- 2.5.4** Η υπηρεσία εσωτερικού λογιστικού ελέγχου θα πρέπει να καταρτίζει, τουλάχιστον μία φορά ανά έτος, βάσει των ετήσιων στόχων εσωτερικού λογιστικού ελέγχου, ένα σχέδιο λογιστικού ελέγχου και ένα λεπτομερές πρόγραμμα λογιστικού ελέγχου, το οποίο υπόκειται στην εποπτεία του συμβουλίου.
- 2.5.5** Η υπηρεσία εσωτερικού λογιστικού ελέγχου θα υποβάλλει τακτικές εκθέσεις στους INED του ΟΑΠΙ ή στην επιτροπή λογιστικού ελέγχου, εάν υφίσταται.
- 2.5.6** Η υπηρεσία εσωτερικού λογιστικού ελέγχου θα πρέπει να κοινοποιεί τις οικείες συστάσεις λογιστικού ελέγχου με σαφή και συνεπή τρόπο που να επιτρέπει στο συμβούλιο και τη διοίκηση να κατανοήσουν την ουσία των συστάσεων και να θέσουν με ανάλογο τρόπο τις προτεραιότητές τους.
- 2.5.7** Οι εσωτερικές συστάσεις στο πλαίσιο του λογιστικού ελέγχου θα πρέπει να υπόκεινται σε επίσημη διαδικασία παρακολούθησης από τα κατάλληλα επίπεδα διοίκησης προκειμένου να υποβάλλονται σχετικές αναφορές και να διασφαλίζεται η αποτελεσματική και έγκαιρη υλοποίησή τους.