



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ

Ν.Π.Δ.Δ.

Α Π Ο Φ Α Σ Η

1/474/13.6.2008

του Διοικητικού Συμβουλίου

Θέμα: Έκθεση αξιολόγησης συμμόρφωσης ΑΕΠΕΥ ως προς τις οργανωτικές απαιτήσεις του ν. 3606/2007.

**ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ**

Λαμβάνοντας υπόψη:

1. Την παράγραφο 3 του άρθρου 18 του ν. 3606/2007 για «τις αγορές χρηματοπιστωτικών μέσων και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α'/195/2007).
2. Το άρθρο 90 του π.δ. 63/2005 «Κωδικοποίηση της Νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα Κυβερνητικά Όργανα» (ΦΕΚ Α'/98/22.4.2005).

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Άρθρο 1

Αντικείμενο αξιολόγησης

1. Αντικείμενο της αξιολόγησης αποτελεί ο βαθμός συμμόρφωσης της ΑΕΠΕΥ στις οργανωτικές υποχρεώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 12 του ν. 3606/2007, όπως εξειδικεύονται με την απόφαση 2/452/1.11.2007 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς της, και της αποτελεσματικότητας των σχετικών διαδικασιών, λαμβανομένης υπόψη της φύσης, της κλίμακας και της πολυπλοκότητας των επενδυτικών υπηρεσιών και δραστηριοτήτων της ΑΕΠΕΥ.

2. Η αξιολόγηση συντάσσεται από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή λογιστή της ΑΕΠΕΥ (ο ελεγκτής), διενεργείται με βάση τα Ελεγκτικά Πρότυπα που εφαρμόζουν τα μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) και καλύπτει τη χρονική περίοδο της εταιρικής χρήσης για την οποία υποβάλλεται.

Άρθρο 2

Περιεχόμενο έκθεσης αξιολόγησης

1. Ο ελεγκτής συντάσσει κάθε χρόνο έκθεση με εμπειστατωμένη, ανά αντικείμενο ελέγχου, έκφραση γνώμης (έκθεση αξιολόγησης) για το βαθμό συμμόρφωσης της ΑΕΠΕΥ με τις οργανωτικές απαιτήσεις και την αποτελεσματικότητα των σχετικών διαδικασιών που εφαρμόζει, τουλάχιστον, ως προς τα ακόλουθα αντικείμενα:

- (α) την επαρκή οργανωτική διάρθρωση της ΑΕΠΕΥ και την ορθή κατανομή λειτουργιών και αρμοδιοτήτων. Ενδεικτικά αναφέρονται: αξιολόγηση του οργανογράμματος της ΑΕΠΕΥ σε σχέση με τα υφιστάμενα τμήματα και υπηρεσίες και σε σχέση με τις υφιστάμενες διαδικασίες αναφορών και επικοινωνίας μεταξύ τους, διαπίστωση ασυμβιβάστων, καθώς και αξιολόγηση στελέχωσης των επιμέρους τμημάτων ως προς την καταλληλότητα και επάρκειά τους,
- (β) τις διαδικασίες που εφαρμόζουν οι λειτουργίες της κανονιστικής συμμόρφωσης, της διαχείρισης κινδύνων και του εσωτερικού ελέγχου,
- (γ) την εποπτεία που ασκεί η ΑΕΠΕΥ σε τρίτους πάροχους κατά την ανάθεση ουσιωδών λειτουργιών της,
- (δ) την εποπτεία που ασκεί η ΑΕΠΕΥ σε συνδεδεμένους αντιπροσώπους που έχει ορίσει,
- (ε) την πολιτική που εφαρμόζει για τον εντοπισμό συγκρούσεων συμφερόντων και τα μέτρα που λαμβάνει για τη διαχείριση των συγκρούσεων,
- (στ) τη διερεύνηση των καταγγελιών πελατών και τη λήψη επαρκών μέτρων για την επίλυσή τους,
- (ζ) την τήρηση αρχείων που απαιτούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3606/2007 και των κατ' εξουσιοδότηση του νόμου αυτού κανονιστικών αποφάσεων και
- (η) την τήρηση της προστασίας του απορρήτου των πληροφοριών που λαμβάνει από τους πελάτες της.

2. Κάθε τρία χρόνια, η έκθεση αξιολόγησης περιέχει επιπροσθέτως έκφραση γνώμης για το βαθμό συμμόρφωσης της ΑΕΠΕΥ και την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών της για τη διασφάλιση των δεδομένων και την πολιτική συνέχειας των λειτουργιών και εργασιών της σε περίπτωση διακοπής των συστημάτων της.

3. Η έκθεση αξιολόγησης καταλήγει στη σύνοψη των βασικών διαπιστώσεων και στη διατύπωση τελικής γνώμης ως προς το βαθμό συμμόρφωσης της ΑΕΠΕΥ στις οργανωτικές υποχρεώσεις και την αποτελεσματικότητα των σχετικών διαδικασιών της ΑΕΠΕΥ, σύμφωνα με το Ελεγκτικό Πρότυπο ISA 3000 (reasonable assurance) το οποίο απαιτεί:

- (α) έκφραση γνώμης σε υψηλό επίπεδο διασφάλισης (high level of assurance),
- (β) έκφραση γνώμης σε μέτρια διασφάλιση, όταν ανακύπτουν αδυναμίες οι οποίες όμως δεν δημιουργούν άμεσο κίνδυνο,
- (γ) αρνητική έκφραση γνώμης, όταν διαπιστώνονται ουσιώδεις αδυναμίες, ή όταν δεν χορηγήθηκαν από την ΑΕΠΕΥ τα απαιτούμενα στοιχεία για την ολοκλήρωση του ελέγχου συμμόρφωσης.

Άρθρο 3

Τρόπος και χρόνος υποβολής έκθεσης αξιολόγησης

1. Η έκθεση αξιολόγησης υποβάλλεται από τον ελεγκτή στα πρόσωπα που διευθύνουν πραγματικά τις δραστηριότητες της ΑΕΠΕΥ, όπως ορίζονται στο άρθρο 17 του ν. 3606/2007. Η ΑΕΠΕΥ διασφαλίζει ότι το διοικητικό της συμβούλιο λαμβάνει γνώση της έκθεσης αξιολόγησης σε εύλογο χρονικό διάστημα από το χρόνο υποβολής της και σε κάθε περίπτωση πριν από την υποβολή της στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

2. Η ΑΕΠΕΥ υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς την έκθεση αξιολόγησης εντός διμήνου από τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσης.

Άρθρο 4

Μεταβατικές διατάξεις

1. Κατά την πρώτη εφαρμογή της απόφασης αυτής υποβάλλεται μέχρι την 30 Νοεμβρίου 2008 έκθεση αξιολόγησης μόνο ως προς το βαθμό συμμόρφωσης της ΑΕΠΕΥ με τις οργανωτικές απαιτήσεις τουλάχιστον ως προς τα αναφερόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 με ημερομηνία αναφοράς την 30 Σεπτεμβρίου 2008.

2. Η έκθεση αξιολόγησης που θα αφορά τη λήξη της εταιρικής χρήσης του 2008 υποβάλλεται εντός του επόμενου εξαμήνου.

Άρθρο 5

Τελικές διατάξεις

1. Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
2. Η απόφαση αυτή να δημοσιευτεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
3. Από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Ο Γραμματέας

Ο Πρόεδρος

Ο Α΄ Αντιπρόεδρος

Ο Β΄ Αντιπρόεδρος

Αλέξιος Α. Πιλάβιος

Γιάγκος Χαραλάμπους

Αναστάσιος Θ. Γαβριηλίδης

Τα Μέλη