



ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ  
ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

# ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

## FRAUD PREVENTION FORUM 2013



Λήδα Κοντογιάννη  
Γενική Διευθύντρια  
Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης





## ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

- ✓ Τρόπος με τον οποίο οι εταιρείες **διοικούνται** και **ελέγχονται**
- ✓ **Χρηστή διοίκηση, καλές αποφάσεις ΔΣ, έλεγχος, λογοδοσία**
- ✓ **Σύστημα** σχέσεων ανάμεσα στη **Διοίκηση** της εταιρείας, το **Διοικητικό Συμβούλιο (ΔΣ)**, τους **μετόχους** της και άλλα **ενδιαφερόμενα μέρη**:
  - προσεγγίζονται και τίθενται οι **στόχοι της εταιρείας**,
  - εντοπίζονται οι **βασικοί κίνδυνοι**,
  - προσδιορίζονται τα **μέσα επίτευξης των εταιρικών στόχων**,
  - οργανώνεται το **σύστημα διαχείρισης κινδύνων** και
  - καθίσταται δυνατή η παρακολούθηση της **απόδοσης της Διοίκησης**

**Νομοθεσία + Κανονισμός Χρηματιστηρίου + Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης = Πλαίσιο Εταιρικής Διακυβέρνησης σε κάθε χώρα**



# ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

(Πρότυπα ΟΟΣΑ, Συστάσεις ΕΕ, Διεθνείς Καλές Πρακτικές)

## ✓ Διοικητικό Συμβούλιο

- Ρόλος και αρμοδιότητες
- Μέγεθος και σύνθεση
- Ρόλος και απαιτούμενες ιδιότητες του Προέδρου
- Καθήκοντα και συμπεριφορά των μελών
- Ανάδειξη υποψήφιων μελών
- Λειτουργία - Αξιολόγηση
- Επίπεδο και διάρθρωση των αμοιβών

## ✓ Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

- ✓ **Σχέσεις με Μετόχους** (πληροφόρηση, ενεργός συμμετοχή σε στρατηγικές αποφάσεις, διευκόλυνση συμμετοχής μετόχων μειοψηφίας στη Γ.Σ.)



## ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΑΤΗΣ

**Απάτη:** Κάθε παράνομη πράξη που χαρακτηρίζεται από

- **εξαπάτηση, απόκρυψη, παραβίαση εμπιστοσύνης**

Διαπράττεται για:

- την **απόκτηση χρημάτων**, περιουσίας ή υπηρεσιών
- την **αποφυγή πληρωμών**
- τη διασφάλιση **προσωπικού** ή επαγγελματικού **πλεονεκτήματος**

Επίσης

- Κάθε σκόπιμη πράξη ή **παράλειψη**, που **σχεδιάστηκε, για να εξαπατά** και που αποσκοπεί στην **απώλεια** που θα υφίσταται το **θύμα** ή και στο όφελος του **δράστη**
- **Αντιμετώπιση Απάτης: Πρόληψη, Έλεγχος, Διαχείριση Κινδύνων**



## Η ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ ΜΕΣΩ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΑΤΗΣ	ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ
Πλημμελής εκπαίδευση στελεχών για την αντιμετώπιση της απάτης	Ευθύνη Διοίκησης και ΔΣ για καλλιέργεια ηθικής, κουλτούρας
Απόκρυψη πληροφοριών	Αποκάλυψη πληροφοριών
Παραβίαση εμπιστοσύνης	<ul style="list-style-type: none"><li>• Ρόλος ανεξαρτήτων μελών ΔΣ</li><li>• Διασφάλιση ανεξαρτησίας</li><li>• Αμοιβές – ενδεικτικά:<ul style="list-style-type: none"><li>• Ανεξάρτητα μέλη: η αμοιβή τους δεν πρέπει να συναρτάται με την απόδοση</li><li>• Εκτελεστικά μέλη: δυνατότητα απαίτησης επιστροφής των πρόσθετων αμοιβών απόδοσης (bonus) λόγω παραπτώματων ή ανακριβών στοιχείων προηγούμενων ετών</li></ul></li></ul>



## Η ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ ΜΕΣΩ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΑΤΗΣ	ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ
Χαμηλό επίπεδο ΕΔ λόγω υψηλού κόστους	<ul style="list-style-type: none"><li>• Χαμηλότερο κόστος κεφαλαίου</li><li>• Αύξηση εμπιστοσύνης, προέλκυση επενδύσεων</li></ul>
Κατάχρηση της εκχωρούμενης εξουσίας για προσωπικό όφελος	<ul style="list-style-type: none"><li>• Επιτροπές ΔΣ (Ελέγχου, Υποψηφιοτήτων, Αμοιβών)</li><li>• Μη εκχωρούμενες αρμοδιότητες ΔΣ Ενδεικτικά: επαγρύπνηση, όσον αφορά υπάρχουσες και πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων μεταξύ αφενός της εταιρείας και αφετέρου της Διοίκησής της, των μελών του ΔΣ ή των κύριων μετόχων (συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη) – Έκθεση World Bank, Μνημόνιο 2010-</li></ul>

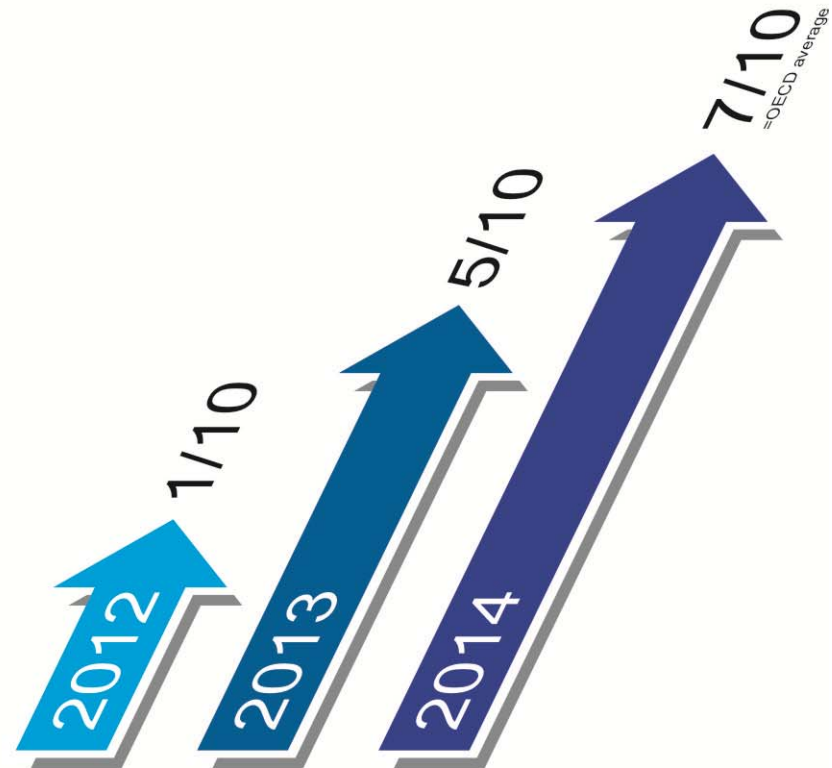


# WORLD BANK – DOING BUSINESS REPORT 2014

## Protecting Investors Index



## Extent of Disclosure Index





[www.esed.org.gr](http://www.esed.org.gr)

