

Ολοκληρωμένο Πρόγραμμα Βασικής Εκπαίδευσης στον Εσωτερικό Έλεγχο 2019

Ιωάννης Βαρβατσουλάκης, Μάκης Σολομών, Γιώργος Πελεκανάκης,
Οδυσσέας Α. Ζαχαράκης, Χρήστος Νομικός

ΜΑΪΟΣ - ΙΟΥΛΙΟΣ 2019

CPE's: 88

Στόχος Σεμιναρίου

Το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας με στόχο την παροχή επίκαιρων και εξειδικευμένων γνώσεων Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Audit), τόσο σε νέους όσο και σε έμπειρους εσωτερικούς ελεγκτές διοργανώνει για 9η συνεχόμενη χρονιά «Ολοκληρωμένο Πρόγραμμα Βασικής Εκπαίδευσης στον Εσωτερικό Έλεγχο 2019» Σκοπός του προγράμματος είναι:

- Να παρέχει βασικές και επιστημονικά τεκμηριωμένες γνώσεις Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Audit) τόσο σε θεωρητικό επίπεδο όσο και σε επίπεδο πρακτικής εφαρμογής.
- Να βοηθήσει τους συμμετέχοντες να γνωρίσουν και να εφαρμόσουν τα «Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (Standards for the Professional Practice of Internal Auditing – IPPF)» και να προάγει - αναβαθμίσει το επάγγελμα του Εσωτερικού Ελεγκτή.

Οι συμμετέχοντες με το πέρας της εκπαίδευσης θα μπορούν να διενεργούν αξιολογήσεις και εκτιμήσεις κινδύνων, να οριοθετούν και να καταρτίζουν Ετήσια Προγράμματα Ελέγχου. Επίσης να σχεδιάζουν και να διενεργούν ελέγχους σε πλήρη συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα.

Σε ποιους απευθύνεται

- Σε στελέχη επιχειρήσεων όλων των κλάδων που αναζητούν την εισοδό τους στο χώρο του Εσωτερικού Ελέγχου
- Σε Εσωτερικούς Ελεγκτές οι οποίοι θέλουν να αναβαθμίσουν το έργο τους
- Σε αρχάριους Εσωτερικούς Ελεγκτές οι οποίοι επιθυμούν να ασχοληθούν για πρώτη φορά με τον Εσωτερικό Έλεγχο.

Περιγραφή Σεμιναρίου

A. ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Βασικές έννοιες ελεγκτική
- Ιστορική αναφορά. Νομικό πλαίσιο του Εσωτερικού Ελέγχου στην Ελλάδα
- Είδη ελέγχων. Υποχρεωτικοί έλεγχοι βάσει νόμων ή αποφάσεων κεφαλαιαγοράς
- Εταιρική Διακυβέρνηση - Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου
- Αναφορά σε διεθνή ελεγκτικά πρότυπα - Μοντέλο τριών γραμμών άμυνας

B. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (λειτουργία, ανεξαρτησία, ευθύνη, κανονισμός)

Γ. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ & ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΕΤΗΣΙΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Αναγνώριση, καταγραφή, αξιολόγηση και εκτίμηση κινδύνων
- Μοντέλα εκτίμησης κινδύνων (COSO ERM)
- Κατάρτιση ετησίων προγραμμάτων βάσει κινδύνων
- Διοικητικά θέματα - πόροι ελέγχου (εντολή έργου, προϋπολογισμός ανθρωπομερών κλπ.)
- Ανάλυση κινδύνων ανά διαδικασία (Ενδεικτικά για Προμήθειες αγορές, Ανθρώπινο Δυναμικό/μισθοδοσία, Πωλήσεις)

Δ. ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΚΑΙ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Σχεδιασμός ελέγχου (planning) περιγραφή αντικειμένου ελέγχου, ανάλυση κινδύνων ανά διαδικασία, διαμόρφωση προγράμματος ελέγχου
- Επιστολή έναρξης ελέγχου, εναρκτήρια συνάντηση κλπ.
- Διενέργεια ελέγχου (Fieldwork, συλλογή αποδεικτικών στοιχείων, αξιολόγηση και καταγραφή ευρημάτων κλπ.)
- Τεχνικές δειγματοληπτικού ελέγχου
- Data analytics

Ε. ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΚΘΕΣΕΩΝ

- Κατηγορίες εκθέσεων ελέγχου
- Τεχνικές σύνταξης αποτελεσματικών εκθέσεων. Κοινοποίηση εκθέσεων στους αποδέκτες τους

ΣΤ. FOLLOW-UP ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

- Παρακολούθηση υλοποίησης συμφωνηθεισών ενεργειών για την τακτοποίηση των ευρημάτων

Ζ. ΕΙΔΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

- Έλεγχος απάτης (πρόληψη, εντοπισμός, διαχείριση, αντιμετώπιση)
- Αποτελεσματικές συνεντεύξεις, παρουσία σε συσκέψεις, προσωπικές δεξιότητες εσωτερικών ελεγκτών

Η. ΤΕΛΙΚΟ ΤΕΣΤ

	Ημερομηνίες		ώρες	εισηγητής	ενότητες
6/5/19	9:00-4:00	πρωί	8	Ιωάννης Βαρβατσουλάκης	A.
13/5/19	5:00-8:15	απόγευμα	4	Ιωάννης Βαρβατσουλάκης	A.
15/5/19	5:00-8:15	απόγευμα	4	Ιωάννης Βαρβατσουλάκης	B.
20/5/19	5:00-8:15	απόγευμα	4	Ιωάννης Βαρβατσουλάκης	Γ.
22/5/19	5:00-8:15	απόγευμα	4	Ιωάννης Βαρβατσουλάκης	Γ.
27/5/19	5:00-8:15	απόγευμα	4	Μάκης Σολομών	Δ.
29/5/19	5:00-8:15	απόγευμα	4	Μάκης Σολομών	Δ.
3/6/19	5:00-8:15	απόγευμα	4	Μάκης Σολομών	Δ.
5/6/19	5:00-8:15	απόγευμα	4	Μάκης Σολομών	Δ.
10/6/19	9:00-4:00	πρωί	8	Μάκης Σολομών	Δ.
12/6/19	5:00-8:15	απόγευμα	4	Μάκης Σολομών	Δ.
18/6/19	9:00-4:00	πρωί	8	Χρήστος Νομικός	Z.
21/6/19	9:00-4:00	πρωί	8	Γιώργος Πελεκανάκης	Δ.
28/6/19	9:00-4:00	πρωί	8	Γιώργος Πελεκανάκης	Δ.
1/7/19	9:00-4:00	πρωί	8	Οδυσσέας Ζαχαράκης	Z.
8/7/19	9:00-4:00	πρωί	8	Γιώργος Πελεκανάκης	E.
10/7/19	4:00-8:15	απόγευμα	6	Γιώργος Πελεκανάκης, Μάκης Σολομών	ΣΤ., Η.

Βιογραφικά Εισηγητών

Ο κ. **Ιωάννης Ν. Βαρβατσουλάκης**, είναι κάτοχος Διδακτορικού από το Διατμηματικό – Διαπανεπιστημιακό πρόγραμμα «Οργάνωση Υπηρεσιών Υγείας- Πληροφορική Υγείας» του Εθνικού Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών (2003) (με θέμα μοναδικό στην Ελλάδα «Οι χρηματοοικονομικές επιπτώσεις της οργάνωσης συστήματος εσωτερικού ελέγχου σε μικρομεσαίες νοσηλευτικές μονάδες»), κάτοχος Μ.Β.Α. με ειδίκευση Χρηματοοικονομική και Λογιστική από το Πανεπιστήμιο Πειραιώς (1997) και Πτυχιούχος Οικονομικής Επιστήμης από το Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθήνας (1992). Αρχικά απασχολήθηκε επί 2 έτη σε διεθνείς εταιρίες Ορκωτών Ελεγκτών (Grant Thornton και Arthur Andersen). Κατόπιν απασχολήθηκε επί 10 έτη σε διευθυντικές θέσεις στο μαιευτήριο Λητώ (Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου, Διευθυντής Ανάπτυξης - Ευρωπαϊκών προγραμμάτων και Business Unit Manager διαγνωστικού κέντρου) μέχρι τον Ιανουάριο 2007, οπότε και προσελήφθη στο Κλιμάκιο Εσωτερικού Ελέγχου της ΔΕΗ ως εσωτερικός ελεγκτής. Από τον Οκτώβριο 2007 μέχρι τον Σεπτέμβριο 2010 κατείχε την θέση του Γενικού Διευθυντή της Ολυμπιακά Ακίνητα ΑΕ, ενώ από το Μάρτιο 2011 μέχρι και τον Δεκέμβριο 2016 εργάστηκε σε διάφορες ΔΕΚΟ ως Εσωτερικός Ελεγκτής. Από τον Μάιο 2017 εργάζεται στη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου της ΔΕΗ ΑΕ ως Εσωτερικός Ελεγκτής, κατόπιν πρόσληψης μέσω ΑΣΕΠ.



Επί μια δεκαετία δίδασκε στο τμήμα Διοίκησης Επιχειρήσεων του Πανεπιστημίου Πατρών τα μαθήματα της Ελεγκτικής και της Κοστολόγησης. Επίσης το φθινόπωρο του 2007 δίδαξε το μάθημα του Εσωτερικού Ελέγχου στο τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθήνας. Σήμερα είναι Συνεργάτης Καθηγητής του Ελληνικού Ανοικτού Πανεπιστημίου στο Μεταπτυχιακό Πρόγραμμα της Διοίκησης Μονάδων Υγείας και του Μεταπτυχιακού Προγράμματος Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής του ΑΕΙ Πειραιά Τ.Τ.. Είναι κάτοχος CIA από το 2001.

Ο κ. **Μάκης Σολομών**, είναι Πτυχιούχος Οικονομικής Επιστήμης από το Οικονομικό Πανεπιστήμιο της Αθήνας και Πιστοποιημένος Εσωτερικός Ελεγκτής (CIA). Επί 11 έτη εργάστηκε σε διεθνείς εταιρίες Ορκωτών Ελεγκτών (PWC, Deloitte) ως Διευθυντής Υπηρεσιών Διαχείρισης Κινδύνων και Εσωτερικού Ελέγχου (Senior Manager). Σε αυτό το χρονικό διάστημα παρείχε τις υπηρεσίες του σε δεκάδες επιχειρήσεις στην Ελλάδα και στο εξωτερικό σε τομείς όπως ο εσωτερικός έλεγχος, η αξιολόγηση κινδύνων, η συμμόρφωση με το νόμο Sarbanes & Oxley, καθώς και η τεχνική βοήθεια στην εγκαθίδρυση Διευθύνσεων Εσωτερικού Ελέγχου παρέχοντας τεχνογνωσία και εκπαίδευση στους εσωτερικούς ελεγκτές. Από το 2007 και για 5 έτη εργάστηκε σε εταιρία Διαχείρισης Επενδύσεων ως Ανώτερο στέλεχος των Οικονομικών Υπηρεσιών, της Κανονιστικής Συμμόρφωσης και της Διαχείρισης Κινδύνων, ενώ σήμερα είναι Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου σε μεγάλη εταιρεία παραγωγής & εμπορίας ηλεκτρικής ενέργειας.



Ο κ. **Γιώργος Πελεκανάκης** έχει περισσότερα από 24 χρόνια εμπειρίας πάνω στον Έλεγχο εργαζόμενος σε διεθνείς ελεγκτικούς οίκους, ενώ από το 2003 παρέχει υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης μέσα από την Pelekanakis Professional Services. Γρήγορα αντιλήφθηκε την αξία των επαγγελματικών πιστοποιήσεων, αποτέλεσε τον πρώτο Έλληνα που έλαβε την πιστοποίηση Εσωτερικού Ελέγχου (C.I.A), και προχώρησε στη λήψη πιστοποιήσεων του ελέγχου Πληροφοριακών Συστημάτων (C.I.S.A), της διερεύνησης της απάτης (C.F.E), της Διαχείρισης Κινδύνων (C.R.P), ενώ κατέχει πιστοποίηση και στο χώρο του Controls Self-Assessment (C.C.S.A). Στα πλαίσια της επαγγελματικής του σταδιοδρομίας έχει παράσχει υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου σε πληθώρα εταιριών στην Ελλάδα και στο εξωτερικό ενώ έχει βοηθήσει πολλούς οργανισμούς να αναπτύξουν ή να βελτιώσουν τις υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου που διαθέτουν. Παράλληλα, συμμετέχει ως μέλος Διοικητικού Συμβουλίου και Επιτροπές Ελέγχου σε εισηγμένες και μη εταιρείες. Από το 2008 είναι μέλος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών και έχει διατελέσει εσωτερικός ελεγκτής σε ΔΕΚΟ. Το Δεκέμβριο του 2008 εκλέχθηκε πρώτος πρόεδρος του Ελληνικού Ινστιτούτου κατά της Απάτης, ενός μη κερδοσκοπικού φορέα που στηρίζει επαγγελματίες που ασχολούνται με την καταπολέμηση της απάτης. Τον Απρίλιο του 2013 εκλέχθηκε στη θέση του Αντιπροέδρου του Ελληνικού Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών. Στον τομέα της εκπαίδευσης, έχει εκπαιδεύσει περισσότερους από 3.250 εσωτερικούς ελεγκτές στην Ελλάδα, σε χώρες της Βαλκανικής και σε χώρες της Μέσης Ανατολής και της ΝΑ Ασίας. Διδάσκει Ελεγκτική και Εσωτερικό Έλεγχο στο Αμερικάνικο Κολέγιο της Ελλάδας (Deree) ενώ είναι συχνός ομιλητής σε διεθνή συνέδρια σε όλο τον κόσμο.



Ο κ. **Οδυσσέας Α. Ζαχαράκης** έχει πολλά χρόνια εμπειρία στον εσωτερικό έλεγχο της ALPHA BANK, στο εσωτερικό κι εξωτερικό, στο σχεδιασμό και την εφαρμογή διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου και στη διερεύνηση της απάτης. Έχει αναπτύξει κι εφαρμόσει ελεγκτικά προγράμματα με βάση τον έλεγχο κινδύνων στις διεθνείς δραστηριότητες του Ομίλου της ALPHA BANK. Ως υπεύθυνος των διεθνών λειτουργιών του Ομίλου της Alpha Bank σχεδίασε και υλοποίησε μια σειρά ελεγκτικών μηχανισμών ελέγχου με βάση το χάρτη κινδύνων και την αξιολόγηση αυτών από τον εσωτερικό έλεγχο. Συνέτεινε στη δημιουργία και συντήρηση κουλτούρας εσωτερικού ελέγχου στις διεθνείς δραστηριότητες του Ομίλου. Εγκατέστησε κρίσιμους μηχανισμούς ελέγχου ενσωματωμένους στη συνήθη διαδικασία των μονάδων σε micro operation επίπεδο. Έχει διερευνήσει και ολοκληρώσει πολλές και σημαντικές περιπτώσεις διάσπασης των εσωτερικών μηχανισμών Εσωτερικού Ελέγχου.



Έχει σπουδές πανεπιστημιακού επιπέδου. Είναι μέλος ινστιτούτων σχετικών με τον Εσωτερικό Έλεγχο και πιστοποιημένος ελεγκτής κατά της απάτης και εσωτερικών διαδικασιών ελέγχου. Εκτός από τα σεμινάρια και παρουσιάσεις στο εσωτερικό, έχει κάνει μια σειρά παρουσιάσεων στο εξωτερικό επί θεμάτων διαδικασιών εσωτερικού Ελέγχου, απάτης και μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου.

Σήμερα προσφέρει υπηρεσίες μόχλευσης εσωτερικών διαδικασιών Ελέγχου (Internal Control Leverage Provider), συμβουλευτικές υπηρεσίες εσωτερικού Ελέγχου και διερεύνησης απάτης (Audit Consultant/ Fraud examiner) και ως σύμβουλος αξιολόγησης λειτουργικών κινδύνων (Operational Risk Evaluator). Είναι πραγματογνώμονας του Πρωτοδικείου Αθηνών, με προσανατολισμό στις εκκαθαρίσεις εταιριών. Είναι εμπνευστής, δημιουργός και μέντορας της μεθοδολογίας εκτιμήσεως του συστήματος εσωτερικού ελέγχου εταιριών S.A.V.I.O.R. Η μεθοδολογία αποτελεί ένα ολοκληρωμένο και συνεχές σύστημα αξιολόγησης και διακυβέρνησης των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και απάτης, που βοηθά τις εταιρίες να διαπιστώνουν τα κενά και να επανασχεδιάζουν νέα συστήματα εσωτερικών μηχανισμών ελέγχου, προσανατολισμένα στην μέγιστη επίτευξη του σκοπού και των στόχων.

Ο κ. **Χρήστος Νομικός** είναι Οικονομολόγος μέλος του ΙΑΑ και του ΕΙΕΕ από το 1996. Πιστοποιημένος Lead Auditor συστημάτων (9001, 27001). Εξειδικευμένος εκπαιδευτής ενηλίκων με μεταπτυχιακές σπουδές.



Είναι Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου στο ΤΑΙΠΕΔ και έχει διατελέσει εσωτερικός ελεγκτής και Σύμβουλος σε θέματα Εσωτερικού Ελέγχου για δεκαετίες συνεργαζόμενος με Χρηματιστηριακές εταιρίες, εισηγμένες εταιρίες στο ΧΑΑ και Δημόσια Νοσοκομεία. Παράλληλα έχει συνεργαστεί με μεγάλους οργανισμούς σαν επιθεωρητής και επικεφαλής επιθεωρητής συστημάτων ποιότητας και ασφάλειας πληροφοριών με αντικείμενο τον τραπεζικό και ασφαλιστικό τομέα.

Έχει εισηγηθεί πλήθος σεμιναρίων θεμάτων Εσωτερικού Ελέγχου, Οργάνωσης και επικοινωνίας από το 1998 και συνεργάζεται σαν εισηγητής σεμιναρίων με το ΕΙΕΕ από το 2011.

Κόστος σεμιναρίου

€ 1100

€ 800 (Μέλη του ΙΕΕΕ)

Παρέχονται ειδικές εκπώσεις σε ανέργους, φοιτητές και σε μαζικές συμμετοχές των 2, 3 ή 4 ατόμων, ενώ υπάρχει δυνατότητα διευκολύνσεων με 3 ισόποσες δόσεις. Θα τηρηθεί σειρά προτεραιότητας, με ελάχιστο πλήθος συμμετοχής τα 12 άτομα. Θα χορηγείται έντυπο ή ηλεκτρονικό υλικό από τους εισηγητές.

ΟΑΕΔ

Το σεμινάριο μπορεί να επιδοτηθεί από τον ΟΑΕΔ (Πρόγραμμα ΛΑΕΚ). Προθεσμία υποβολής έως 29/4/2019

Δίπλωμα

Με την ολοκλήρωση του προγράμματος και μετά από επιτυχή σχετική εξεταστική διαδικασία θα απονεμηθεί στους συμμετέχοντες «**Δίπλωμα Βασικής Εκπαίδευσης Εσωτερικών Ελεγκτών**».

Τόπος διεξαγωγής

Γραφεία ΙΕΕΕ
3ης Σεπτεμβρίου 101,
Αθήνα 10434
(Σταθμός: Βικτώρια)