

# Ολοκληρωμένο Πρόγραμμα Βασικής Εκπαίδευσης στον Εσωτερικό Έλεγχο 2018

## Θεωρία και Πρακτική, 108 ώρες

### Βασικοί εισηγητές:

Ιωάννης Βαρβατσουλάκης, Παντελής Παπαστάθης, Μάκης Σολομών

### Εισηγητές εξειδικευμένων θεμάτων:

Γιώργος Πελεκανάκης\*, Νικόλαος Φράγκος,  
Χρήστος Νομικός, Οδυσσέας Ζαχαράκης

\* συμμετέχουν στο πρόγραμμα αφίλοκερδώς

Έναρξη: 26 Φεβρουαρίου 2018 – Κάθε Δευτέρα & Τετάρτη (17:00 -20:15) και 1 Σάββατο (9:00-16:15)

CPE's:

95

## 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 8η συνεχόμενη χρονιά «Ολοκληρωμένο Πρόγραμμα Βασικής Εκπαίδευσης στον Εσωτερικό Έλεγχο 2018» 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

### I. ΘΕΩΡΗΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

#### A. ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ, ΟΡΓΑΝΩΣΗ & ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

- Βασικές έννοιες ελεγκτικής
- Ιστορική αναφορά. Νομικό πλαίσιο του Εσωτερικού Ελέγχου στην Ελλάδα
- Είδη ελέγχων. Υποχρεωτικοί έλεγχοι βάσει νόμων ή αποφάσεων κεφαλαιογοράς
- Εταιρική Διακυβέρνηση
- Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου
- Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (Λειτουργία, Ανεξαρτησία, Ευθύνη, Κανονισμός)
- Αναφορά σε θέματα οργάνωσης και διαδικασιών

- Αναφορά σε Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα.
- Μοντέλο Τριών Γραμμών Άμυνας

## **B. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ & ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΕΤΗΣΙΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ**

- Αναγνώριση, καταγραφή, αξιολόγηση και εκτίμηση κινδύνων
- Μοντέλα εκτίμησης κινδύνων (COSO ERM)
- Κατάρτιση ετησίων προγραμμάτων βάσει κινδύνων.

## **Γ. ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΚΑΙ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ**

- Διοικητικά θέματα – πόροι ελέγχου (εντολή έργου, προϋπολογισμός ανθρωποημερών, κ.λπ.)
- Σχεδιασμός έργου (planning) (Περιγραφή αντικειμένου του ελέγχου, διάγραμμα ροής, ανάλυση κινδύνων ανά διαδικασία, εναρκτήρια συνάντηση, σκοπός και στόχοι ελέγχου, πρόγραμμα ελέγχου)
- Διενέργεια ελέγχου (συλλογή ελεγκτικών τεκμηρίων, αξιολόγηση και καταγραφή ευρημάτων, δημιουργία φακέλων).

## **Δ. ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΚΘΕΣΕΩΝ**

- Τεχνικές σύνταξης αποτελεσματικών εκθέσεων. Δομή και ελάχιστο περιεχόμενο. Κοινοποίηση εκθέσεων
- Συζήτηση των εκθέσεων με τη Διοίκηση, λήψη και καταγραφή αποφάσεων
- Σύνταξη πρακτικού συζήτησης του Πορίσματος Ελέγχου – κοινοποίηση στους εμπλεκόμενους για την υλοποίηση των συμφωνηθέντων.
- Παρακολούθηση υλοποίησης αποφάσεων (Follow-up).

## **Ε. ΕΙΔΙΚΑ – ΘΕΜΑΤΑ**

- Τεχνικές δειγματοληπτικού ελέγχου
- Αποτελεσματικές συσκέψεις, προσωπικές δεξιότητες εσωτερικών ελεγκτών
- Εισαγωγή στον έλεγχο συστημάτων πληροφορικής - Εργαλεία και τεχνικές ελέγχου
- Έλεγχος Απάτης (πρόληψη, εντοπισμός, διαχείριση, αντιμετώπιση)
- Αξιολόγηση ποιότητας υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου.

## **II. ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ**

### **A. ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ (παράδειγμα)**

- Ανακεφαλαίωση της Μεθοδολογίας Ελέγχου
- Αναφορά σε Τεχνικές Ελέγχου
- Ανάπτυξη Προγραμμάτων Ελέγχου Βασικών Λειτουργιών (Οικονομικών Υπηρεσιών, Διοικητικών Υπηρεσιών, Προμηθειών, Τεχνικών Υπηρεσιών, Διαχείρισης Αποθεμάτων, Πληροφορικής, Πωλήσεις, Διαθέσιμα, Δάνεια, Συστήματα Πυρόσβεσης, κ.λ.π.)
- Κριτήρια Επιλογής του Έργου - Ελέγχου
- Σχεδιασμός του Έργου - Ελέγχου
- Κατάρτιση του Προγράμματος Ελέγχου
- Σύνταξη Φύλλων Εργασίας
- Εκτέλεση του Έργου
- Αξιολόγηση και Καταγραφή των Ευρημάτων
- Σχεδιασμός και Σύνταξη της Έκθεσης
- Συζήτηση της Έκθεσης με τους Ελεγχόμενους, Συμφωνία Ευρημάτων και Προτάσεων
- Συζήτηση της Έκθεσης με τη Διοίκηση – Επιτροπή Ελέγχου και τους Ελεγχόμενους, Λήψη και Καταγραφή Αποφάσεων - Συμφωνηθείσες Ενέργειες
- Σύνταξη Πρακτικού με τις Συμφωνηθείσες Ενέργειες, Κοινοποίηση στους Εμπλεκόμενους
- Παρακολούθηση Υλοποίησης Συμφωνηθεισών Ενεργειών (Follow-up)
- Αναφορά σε Εμπειρίες.

### **B. ΕΤΗΣΙΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**

- Ετήσιος Απολογισμός Δράσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
- Αναφορά στην Αποδοτικότητα του Εσωτερικού Ελέγχου
- Δείκτες απόδοσης Εσωτερικού Ελέγχου.

### **Γ. ΕΞΕΤΑΣΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ**

### **Δ. ΑΠΟΝΟΜΗ ΔΙΠΛΩΜΑΤΟΣ**

## 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. **Παντελής Παπαστάθης**, είναι •Οικονομολόγος – Εσωτερικός Ελεγκτής εξειδικευμένος στον Τομέα του Εσωτερικού Ελέγχου •Έχει εργασθεί στην Ένωση Συνεταιρισμών Εμποροραπάδων Ελλάδος, Interamerican – Intertrust, Τεχνικές Εταιρείες, Αθηναϊκή Χαρτοποία – Softex (Προϊστάμενος Εσωτερικού Ελέγχου), Α. Γ. Πετρετάκης (Δ/ντής Εσωτερικού Ελέγχου), ΔΕΠΑ (Δ/ντής Εσωτερικού Ελέγχου), ΔΕΣΦΑ (Συντονιστής Δ/ντής Εσωτερικού Ελέγχου) •Τριάντα χρόνια ενασχόλησης με τον Εσωτερικό Έλεγχο και είκοσι οκτώ χρόνια εκπαιδευτικής εμπειρίας, ως Εισηγητής Σεμιναρίων Εσωτερικού Ελέγχου •Συνεργάτης με Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα: Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών, Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης, Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αγρινίου, ΑΤΕΙ Πρέβεζας, ΑΤΕΙ Πειραιά, ΑΤΕΙ Κοζάνης και ΑΤΕΙ Σερρών •Ερευνητής στο Πανεπιστήμιο Πατρών για τρία χρόνια με θέμα: «Η Προστιθέμενη Αξία του Εσωτερικού Ελέγχου σε Εταιρείες Ενέργειας» •Πιστοποιημένος Εσωτερικός Ελεγκτής στο Μητρώο του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών •Μέλος του Ελληνικού Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Ε.Ι.Ε.Ε.) από το 1987 & πρώην Γραμματέας αυτού 1987-1989, καθώς και μέλος του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Ι.Ι.Α.) •Μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και ενταγμένος στο Μητρώο Εισηγητών Εσωτερικού Ελέγχου του Οικονομικού Επιμελητηρίου και Εισηγητής στο Επιμελητήριο, καθώς και μέλος της Επιτροπής για την θεσμοθέτηση του Οικονομολόγου Εσωτερικού Ελεγκτή •Εμπνευστής και Βασικός Εισηγητής στο Μακροχρόνιο Σεμινάριο του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών •Ιδρυτικό μέλος της Ένωσης Αιτωλοακαρνανών Λογοτεχνών •Εμπνευστής και Ιδρυτικό μέλος της Ένωσης Βαλτινών Επιστημόνων •Πλούσια Πολιτιστική και Κοινωνική Δράση •Αρθρογράφος σε Οικονομικές Εφημερίδες και Περιοδικά •Λοογράφος Συγγραφέας •Συγγραφέας μοναδικού βιβλίου στην Ελλάδα (αναθεωρημένη έκδοση 2014), 937 σελίδων, «Ο ΣΥΓΧΡΟΝΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ Η ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΤΟΥ». •Σήμερα είναι Σύμβουλος μεγάλων Επιχειρήσεων σε θέματα διαρκούς παροχής Συμβουλευτικών Υπηρεσιών, Οργάνωσης και Εκπαίδευσης Εσωτερικού Ελέγχου.



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 Εμπορική επιχείρηση. Έχει επίσης εργαστεί ως Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου στο ΤΑΙΠΕΔ.



## ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΒΑΣΙΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΣΤΟΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ 2018

	ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟΥ	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ	ΩΡΕΣ	CPÉ's	€
<b>1α.</b>	Ολοκληρωμένο πρόγραμμα Βασικής Εκπαίδευσης στον Εσωτερικό Έλεγχο 2018 - Μακροχρόνιο	Ιωάννης Βαρβατσουλάκης, Σολομών Σολομών, Παντελής Παπαστάθης	ΦΕΒ 26, 28 ΜΑΡ 5, 7, 10, 12, 14, 19, 21 ΑΠΡ 16, 18, 23, 25 ΜΑΙ 2, 7	απόγ.	68	600
<b>1β.</b>	Τεχνικές Δειγματοληπτικού Ελέγχου	Γιώργος Πελεκανάκης	31 ΜΑΡ	πρωί	8	7 150
<b>1γ.</b>	IT Audit	Νίκος Φράγκος	26, 28 ΜΑΡ	απόγ.	8	7 150
<b>1δ.</b>	Αξιολόγηση Κινδύνων και Κατάρτιση Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχου	Οδυσσέας Ζαχαράκης	23 ΜΑΡ	πρωί	8	7 150
<b>1ε.</b>	Απάτη, Αξιολόγηση Κινδύνων και Έλεγχος	Οδυσσέας Ζαχαράκης	2 & 3 ΑΠΡ	απόγ.	8	7 150
<b>1στ.</b>	Αποτελεσματικές Συνεντεύξεις	Χρήστος Νομικός	11 & 12 ΑΠΡ	απόγ.	8	7 150

Για τα β, γ, δ, ε, στ υπάρχει δυνατότητα τμηματικής παρακολούθησης

### Κόστος σεμιναρίου

€ 1100

€ 800 (Μέλη του ΕΙΕΕ)

Παρέχονται ειδικές εκπτώσεις 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.

### Διάρκεια

108 ώρες

Δευτέρα και Τετάρτη από 17:00 μέχρι 20:15 και ένα Σάββατο, στον εκπαιδευτικό χώρο του Ινστιτούτου

### ΟΑΕΔ

Το σεμινάριο μπορεί να επιδοτηθεί από τον ΟΑΕΔ (Πρόγραμμα ΛΑΕΚ). Προθεσμία υποβολής έως **19 Φεβρουαρίου 2018**.

### 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, Έναντι μεγάρου ΟΤΕ, Σταθμός ΗΣΑΠ: Βικτώρια)