

Πέντε πράγματα που δεν θα μας πει η Επιτροπή Ελέγχου

Στο blog του IIA διαβάσαμε ένα άρθρο που πιστεύουμε ότι θα βρουν ενδιαφέρον τόσο οι συνάδελφοι Εσωτερικοί Ελεγκτές, όσο και τα μέλη των Ελεγκτικών Επιτροπών και που πιστεύουμε ότι θα βελτιώσει την μεταξύ τους επικοινωνία.

Πιο συγκεκριμένα ο Richard Chambers, CIA, CGAP, CCSA, CRMA αναφέρει πέντε πράγματα που η Επιτροπή Ελέγχου δεν θα πει στον Εσωτερικό Έλεγχο και είναι τα παρακάτω:

1. “Δεν είστε τόσο σημαντικοί για εμάς όσο οι εξωτερικοί ελεγκτές.”

«Αντιλαμβάνομαι ότι πολλοί από εσάς μπορεί να διαφωνούν με αυτή τη δήλωση. Ξέρετε ότι μπορείτε να προσθέσετε αξία για τον οργανισμό σας, και μπορείτε να παρέχετε μια μακρά λίστα των επιτευγμάτων του Εσωτερικού Ελέγχου που θα ανταγωνιστεί την επίδραση των εξωτερικών ελεγκτών. Ωστόσο, να δούμε το τυπικό καταστατικό της Επιτροπής Ελέγχου: Η περιγραφή της ευθύνης της Επιτροπής Ελέγχου για το εξωτερικό ελεγκτή συχνά επισκιάζει την αντίστοιχη για τον Εσωτερικό Ελεγκτή».

Τόσο το υπόδειγμα του Χρηματιστηρίου της Νέας Υόρκης όσο και τα αποτελέσματα έρευνας της Deloitte καταδεικνύουν μία σαφή έμφαση στα καταστατικά των Επιτροπών Ελέγχου στην εποπτεία των διαδικασιών σύνταξης χρηματοοικονομικών αναφορών.

«Πολλές Επιτροπές Ελέγχου αποτελούνται από συνταξιούχους ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές και η έμφαση είναι συχνά σε αυτό που ξέρουν - τον εξωτερικό Έλεγχο. Αλλά ο Εσωτερικός Έλεγχος θα πρέπει να είναι εξίσου σημαντικός, γι' αυτό είναι στο χέρι του καθενός από εμάς να το αναγνωρίσουμε αυτό και να εργαστούμε ακούραστα για να αλλάξει η αντίληψη της σημαντικότητάς μας.»

2. “Οι πληροφορίες που μας αποστέλλετε είναι περισσότερες από όσες χρειαζόμαστε.”

Πολλές Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου στέλνουν ένα μεγάλο αριθμό Εκθέσεων Ελέγχου πολλές από τις οποίες είναι μακροσκελείς.

«Όταν τους κατακλύζουμε με αναφορές, οι Επιτροπές Ελέγχου δυσκολεύονται να επικεντρω-

θούν στα πραγματικά σημαντικά θέματα. Μπορεί να μη θέλουν να το παραδεχθούν, αλλά η πραγματικότητα είναι ότι πολλά μέλη έχουν πολλαπλές ευθύνες και περιορισμένο χρόνο. Έτσι, θα πρέπει να εξεταστεί η σύνθεση των αποτελεσμάτων και η ανάδειξη των πραγματικά κρίσιμων ζητημάτων. Επίσης, θα πρέπει να τους ρωτήσουμε πώς αισθάνονται σχετικά με την ποσότητα των πληροφοριών και το επίπεδο λεπτομέρειας που παρέχουμε. Μερικές φορές οι απαντήσεις τους μπορεί να μας εκπλήξουν.»

3. “Ευχόμαστε να συνδέσετε τις τελείες.”

«Ίσως να θεωρείτε ότι επικοινωνείτε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους και τους Ελέγχους. Ίσως να παρέχετε συνόψεις των εκθέσεων ή των αποτελεσμάτων στην Επιτροπή Ελέγχου και να μην τους παρέχετε αρκετή πληροφόρηση. Παρά τις προσπάθειές σας, ωστόσο, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου εξακολουθούν να μην ξέρουν τι να κάνουν με το κυρίως σώμα της εργασίας σας. Διοικείται σωστά η εταιρεία ή οι επιμέρους επιχειρηματικές μονάδες της; Οι κίνδυνοι διαχειρίζονται επαρκώς συνολικά;

Είναι εύκολο να χάσετε το δάσος για τα δέντρα: Μερικές φορές είμαστε τόσο απασχολημένοι με την κοινοποίηση των λεπτομερών στοιχείων που αμελούμε να επικεντρωθούμε στα ουσιαστικά. Ξέρω ότι επιφέρει περισσότερη δουλειά για τους Εσωτερικούς Ελεγκτές, και ότι μερικές φορές η κρίση μπορεί να μην είναι εύκολη, αλλά η προσφορά συνολικής αξιολόγησης σχετικά με την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης του κινδύνου ή των δικλείδων ασφαλείας μπορεί να είναι πολύτιμη για την Επιτροπή Ελέγχου. Ενδέχεται να μη το αναφέρουν αλλά θέλουν πραγματικά να συνδέσετε τις τελείες πιο συχνά από ότι το κάνετε.»

4. “Θέλουμε να επικεντρωθείτε σε κάτι περισσότερο από τους οικονομικούς Ελέγχους, αλλά δεν είμαστε βέβαιοι ότι έχετε τις ικανότητες.”

Οι περισσότερες Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου είναι έτοιμες να παρέχουν διασφάλιση για θέματα οικονομικής, λειτουργικής, ή κανονι-

στικής συμμόρφωσης, καθώς και πολλά άλλα κρίσιμα ζητήματα που προκύπτουν κατά τη διαδικασία αξιολόγησης των κινδύνων. Κανένας δε θέλει να πιστεύει ότι η Επιτροπή Ελέγχου αμφιβάλλει για τις ικανότητές της.

Ωστόσο, πρόσφατες έρευνες μελών Επιτροπών Ελέγχου δείχνουν ότι μπορεί να έχουν πρόβλημα και ενώ πιστεύουν ότι ο ρόλος του Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να διευρυνθεί και να καλύπτει όλους τους μείζονες κινδύνους και προκλήσεις που αντιμετωπίζει η εταιρεία ωστόσο θεωρούν ότι ο Εσωτερικός Έλεγχος δεν έχει σήμερα την ικανότητα και τους πόρους για να είναι αποτελεσματικός σε ένα τέτοιο ρόλο.

Είναι ζωτικής σημασίας οι Εσωτερικοί Ελεγκτές να δείξουν τις ικανότητές τους με τέτοιο τρόπο ώστε τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι σίγουρα ότι έχουν τις ικανότητες και τους πόρους για να είναι αποτελεσματικοί στο ρόλο που οραματίζονται.

5. “Όταν είστε “φερέφωνο” της διοίκησης, θα παρέμβουμε.”

Σύμφωνα με τον αρθογράφο τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι, σε γενικές γραμμές, μια έξυπνη ομάδα ατόμων. Έχουν μια αρκετά

καλή ιδέα για το πότε η κρίση των Εσωτερικών Ελεγκτών είναι γνήσια και πότε απλά ακολουθούν κάποια «γραμμή». Σε κάθε περίπτωση οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να θυμούνται την οργανωτική τους ανεξαρτησία.

«Όταν μιλάμε για την Επιτροπή Ελέγχου, ίσως κάποιοι από εμάς πρέπει να επικεντρωθούν περισσότερο στην παρουσίαση των αποτελεσμάτων του ελεγκτικού έργου και λιγότερο στην εκπροσώπηση των απόψεων της Διοίκησης.»

Ο αρθογράφος ολοκλήρωσε το άρθρο του αναφέροντας ότι προφανώς, κάθε μέλος της Επιτροπής Ελέγχου είναι διαφορετικό, και ίσως κανένα από τα μέλη της επιτροπής σας να μη συμμερίζεται τις απόψεις που περιέγραψε. Αλλά είναι σημαντικό να γνωρίζουμε τι είναι στο μυαλό τους. Συνοψίζοντας αναφέρει: «Όσο περισσότερο κατανοούμε τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, τόσο καλύτερα μπορούμε να κάνουμε τη δουλειά μας.»

Για να οδηγηθείτε απευθείας στο άρθρο πατήστε [εδώ](#).

Πιστοποιήσεις CIA

Η πιστοποίηση “Certified Internal Auditor – CIA” είναι η μόνη παγκοσμίως αποδεκτή πιστοποίηση για τους Εσωτερικούς Ελεγκτές και παραμένει το πρότυπο βάσει του οποίου αποδεικνύεται η ικανότητα και ο επαγγελματισμός στο πεδίο του Εσωτερικού Ελέγχου. Από την εισαγωγή του προγράμματος το 1973, έδωσε την δυνατότητα και την ευκαιρία στους Εσωτερικούς Ελεγκτές σε παγκόσμιο επίπεδο να επικοινωνήσουν την ικανότητά τους να συνεισφέρουν ως “παίκτες – κλειδιά” στην επιτυχία των οργανισμών που προσφέρουν τις υπηρεσίες τους.

Από το 2000, το E.I.E.E. είναι ο μοναδικός επίσημα διαπιστευμένος φορέας στην Ελλάδα για τη διενέργεια και στη χώρα μας των εξετάσεων για τίτλους πιστοποίησης “Certified Internal Auditor – CIA”. Οι προϋποθέσεις για τη συμμετοχή στις εξετάσεις είναι:

- Ο υποψήφιος να είναι μέλος του Ελληνικού Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (E.I.E.E.).
- Οι υποψήφιοι απαιτείται να υποβάλλουν για την συμμετοχή τους στις εξετάσεις, την αίτηση συμμετοχής, character reference form, αντίγραφο πτυχίου και το experience verification form με την ολοκλήρωση των εξετάσεων για την απόκτηση του πιστοποιητικού.
- Για να αποκτήσετε την πιστοποίηση θα πρέπει να έχετε προϋπηρεσία 2 χρόνια στο Εσωτερικό Έλεγχο ή στον εξωτερικό Έλεγχο, internal control, compliance, quality assurance,

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις εξετάσεις (περιεχόμενο, τρόπος διεξαγωγής, εγγραφής για συμμετοχή κλπ) μπορείτε να επικοινωνείτε με την Γραμματεία του E.I.E.E. (210-82.59.504).

