

Τι πρέπει και τι δεν πρέπει να κάνει η Επιτροπή Ελέγχου

Στο άρθρο του του Yves-Thibault de Silguy (Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου του LVMH group /Louis Vuitton, Αντιπρόεδρος της Vinci και υπεύθυνος για την Εταιρική Διακυβέρνηση, ως μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ. της Solvay and VTB Bank), που δημοσιεύθηκε σε μελέτη του Audit Committee Institute (ACI) διαβάσαμε τα παρακάτω:

ACI: Ποια είναι τα πράγματα που δεν πρέπει να κάνει μια Επιτροπή Ελέγχου ώστε να είναι αποτελεσματική;

Yves-Thibault de Silguy: Ας αναφέρουμε καλύτερα αυτά που πρέπει να διαθέτει μια Επιτροπή Ελέγχου: (1) κοινή λογική, (2) ανεξάρτητη σκέψη, (3) εργατικότητα και (4) κατάλληλη γνώση σε οικονομικά θέματα.

ACI: Και σχετικά με αυτά που δεν πρέπει να κάνει;

Yves-Thibault de Silguy: Κατά τη γνώμη μου οι Επιτροπές Ελέγχου έχουν τρεις τομείς ευθύνης: (1) θέματα σχετικά με τις εκθέσεις οικονομικής πληροφόρησης, (2) τον εσωτερικό έλεγχο και τη διαχείριση των κινδύνων και (3) διάφορα άλλα θέματα όπως ασφαλιστική κάλυψη, εταιρικοί φόροι κλπ. Οι Επιτροπές Ελέγχου πρέπει να μοιράσουν το διαθέσιμο χρόνο σε όλα αυτά τα θέματα και σε αυτό το σημείο είναι σημαντικός ο ρόλος του Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου. Μια πρόκληση είναι ότι διαχειρίζονται σημαντικά θέματα σε περιορισμένο χρόνο (οι Επιτροπές στην Ευρώπη συνήθως πραγματοποιούν συναντήσεις μόνο 4-5 φορές το χρόνο). Επίσης, η σχέση της Επιτροπής Ελέγχου με τους Ορκωτούς Ελεγκτές είναι πολύ σημαντική καθώς η διασφάλισή τους καλύπτει τη συμμόρφωση με τα λογιστικά πρότυπα και αρχές και με την αξιοπιστία της οικονομικής πληροφόρησης συνολικά.

ACI: Υπάρχει κάποιος τομέας που θεωρείται ότι η Επιτροπή Ελέγχου που συμμετέχε-

ΤΕ ΥΠΕΡΤΕΡΕΪ ΣΕ ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕ ΆΛΛΕΣ;

Yves-Thibault de Silguy: Εκτός από θέματα οικονομικής φύσεως που αποτελούν παραδοσιακά σημαντικό κομμάτι του ενδιαφέροντος των Επιτροπών Ελέγχου θα ήθελα να αναφερθώ και σε άλλους δύο τομείς:

Πρώτον σε σχέση με τον εσωτερικό έλεγχο και τη διαχείριση των κινδύνων είναι πολύ σημαντικό ο Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου να παρουσιάζει στην Επιτροπή Ελέγχου το ετήσιο πλάνο ελέγχων μαζί με τα σημαντικότερα ευρήματα καθώς και την πορεία υλοποίησης των απαραίτητων διορθωτικών ενεργειών σε παλαιότερα ευρήματα. Οι κίνδυνοι θα πρέπει να αναφέρονται αναλυτικά και ιεραρχικά και να παρακολουθούνται στενά χωρίς όμως να είναι πολύπλοκη η παρουσίαση και η παρακολούθησή τους. Επίσης, η συνολική παρουσίαση μιας εταιρίας είναι καλή, αλλά ακόμα καλύτερη είναι η αναλυτική παρουσίαση των λειτουργικών μονάδων. Πιστεύω ότι είναι σημαντικό οι επικεφαλές των λειτουργικών και οικονομικών μονάδων και των υποκαταστημάτων να παρουσιάζουν τις δραστηριότητές τους και τους μηχανισμούς εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων που διαθέτουν και αυτό βοηθάει και τη λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου.

Σχετικά με τα «άλλα θέματα» που χειρίζεται η Επιτροπή Ελέγχου, είναι φυσιολογικό να ανατίθενται σε αυτή (εκτός αν υπάρχουν άλλες επιτροπές στην κάθε εταιρία) τομείς όπως ασφαλεία στο χώρο εργασίας, πολιτικές διαχείρισης διαθεσίμων και χρεών, φορολογική πολιτική, ασφαλιστική κάλυψη και θέματα ηθικής. Κατά τη γνώμη μου είναι καλή πρακτική οι επικεφαλές των σχετικών διευθύνσεων και τμημάτων να εμφανίζονται στην Επιτροπή Ελέγχου περιοδικά και να παρουσιάζουν συνοπτικά τις δραστηριότητές τους, τις προκλήσεις και τους κινδύνους μαζί με τις πολιτικές διαχείρισής τους. Αν υπάρχουν άλλες επιτροπές η Επιτροπή Ελέγχου συνεργάζεται μαζί τους ώστε να λάβει την απαραίτητη πληροφόρηση.

ACI: Ας αναφερθούμε και στα οικονομικής φύσεως θέματα.

Yves-Thibault de Silguy: Ανέφερα προηγουμένως ότι η Επιτροπή Ελέγχου έχει δύο σημαντικές επαφές: με τον Οικονομικό Διευθυντή και με τον Ορκωτούς Ελεγκτές. Κλειδί για την επιτυχία είναι να υπάρχουν συχνές συναντήσεις με τον Οικονομικό Διευθυντή στη βάση αμοιβαίας εμπιστοσύνης. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου μπορεί να έχει και συμβουλευτικό ρόλο σε συζητήσεις σχετικές με «έργα» που διενεργεί ο Οικονομικός Διευθυντής. Επίσης, πιστεύω ότι ανεπίσημες συναντήσεις με τους Ορκωτούς Ελεγκτές χωρίς την παρουσία της Διοίκησης τουλάχιστον μια φορά ετησίως συμβάλλουν στην ανταλλαγή απόψεων για τα κύρια θέματα που απασχολούν την Εταιρία.

ACI: Με ποιόν τρόπο οι Επιτροπές Ελέγχου μπορούν να συνδράμουν στο έργο του Εσωτερικού Ελέγχου;

Yves-Thibault de Silguy: Ανέφερα ήδη την ανάγκη συνεργασίας ανάμεσα στον Επικεφαλή του Εσωτερικού Ελέγχου της εταιρίας και της Επι-

τροπής Ελέγχου που θα πρέπει να είναι εξαιρετικά προσεκτική σε σχέση με τα ευρήματα του Εσωτερικού Ελέγχου και την πορεία διόρθωσής τους από τη Διοίκηση.

ACI: Λαμβάνοντας υπόψη τις αλλαγές στην τεχνολογία, τους κανονισμούς και το διεθνές περιβάλλον κινδύνου πιστεύετε ότι η ατζέντα των Επιτροπών Ελέγχου πρόκειται να μεταβληθεί τα επόμενα χρόνια;

Yves-Thibault de Silguy: Οι εταιρίες λειτουργούν σε πολύπλοκο διεθνές περιβάλλον όπου έρχονται σε επαφή με νέες προκλήσεις. Ως αποτέλεσμα πιστεύω ότι σύντομα η παρακολούθηση κινδύνων πρόκειται να περιλαμβάνει και νέους που θα προστεθούν στους υπάρχοντες. Αναφέρομαι συγκεκριμένα σε κινδύνους που συνδέονται με την ασφάλεια του διαδικτύου και των δεδομένων, καθώς και σε θέματα πολιτικών φορολογίας και συμμόρφωσης με κανόνες δεοντολογίας.

(πηγή: <http://www.auditcommitteeinstitute.ie/documents/aci-gbi-4-audit-committee-effectiveness.pdf>)

Επειδή η Επιτροπή Ελέγχου είναι υπεύθυνη απέναντι στο Διοικητικό Συμβούλιο για την εποπτεία των αναφορών της Διοίκησης για το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, και επειδή οι Εσωτερικοί Ελεγκτές διαδραματίζουν καίριο ρόλο στην αξιολόγηση και την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τη Διαχείριση των Κινδύνων και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, οι δύο αυτές οντότητες μοιράζονται μια υγιή αλληλεξάρτηση. Η κρίσιμη σχέση μεταξύ της αποτελεσματικότητας της Επιτροπής Ελέγχου και Εσωτερικού Ελέγχου υπαγορεύει στα μέλη της Επιτροπής να διατηρούν μια σε βάθος κατανόηση των βέλτιστων πρακτικών του Εσωτερικού Ελέγχου και πώς η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου που εποπτεύουν λειτουργεί σε σχέση με αυτές. Το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών πρόσφατα δημιούργησε ένα κέντρο (resource center) που παρέχει έναν πλούτο πληροφοριών για τις Επιτροπές Ελέγχου που αλληλεπιδρούν με τους Εσωτερικούς Ελεγκτές στο οποίο μπορείτε να μεταβείτε πατώντας στον σύνδεσμο που βρίσκεται πάνω στην εικόνα.

