

Επιτροπές Ελέγχου και Κινδύνων: Νέα από την Ευρωπαϊκή Νομοθεσία και Βέλτιστες Πρακτικές

Η Ομοσπονδία Ευρωπαϊκών Συλλόγων Διαχείρισης Κινδύνων (FERMA-Federation of European Risk Management Associations) και η Ευρωπαϊκή Συνομοσπονδία Ινστιτούτων Εσωτερικού Ελέγχου (ECIIA-European Confederation of Institutes of Internal Auditing) εξέδωσαν από κοινού ένα επεξηγηματικό σημείωμα (explanatory note) για να βοηθήσει τα μέλη των Διοικητικών Συμβουλίων και ιδίως των Επιτροπών Ελέγχου και των Επιτροπών Κινδύνων να εφαρμόσουν τη νέα Ευρωπαϊκή νομοθεσία (οδηγία 2014/56).

Η πρόσφατη παγκόσμια οικονομική κρίση έχει επηρεάσει όλους τους οργανισμούς και οι Ευρωπαϊκές αρχές αντέδρασαν με νέα νομοθεσία για όλες τις εισηγμένες εταιρείες, καθώς και για τον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών. Τόσο οι νομοθέτες όσο και οι οργανισμοί ασχολήθηκαν με την έλλειψη προειδοποιητικών σημείων (warning signs) που θα ενημερώνουν έγκαιρα τις Διοικήσεις και τα Συμβούλια των Επιχειρήσεων.

Αδυναμίες εντοπίστηκαν και στο τρόπο διακυβέρνησης των οργανισμών, οι οποίοι ανταποκρινόμενοι στις απαιτήσεις των ρυθμιστικών αρχών και των βέλτιστων πρακτικών, ενίσχυσαν θεαματικά τις δομές διαχείρισης κινδύνων. Δομές που όμως δεν έχουν ωριμάσει και δημιουργούν πολλές φορές γραφειοκρατία με την έλλειψη συνεργιών και κοινής γλώσσας, εστιάζοντας σε συγκεκριμένες μόνο οπτικές γωνίες των οργανισμών και υπολειπόμενες της συνολικής αυτών εικόνας.

Κριτική αποδόθηκε και στις λειτουργίες επιβεβαίωσης (assurance) που δεν προστάτησαν εγκαίρως τα Συμβούλια εντοπίζοντας τις αδυναμίες των Συστημάτων Διαχείρισης Κινδύνων. Οι πολύπλοκες και ποικιλόμορφες αναφορές δεν βοήθησαν στην αποτελεσματική εποπτεία (oversight) των κινδύνων, προκαλώντας σε πολλές περιπτώσεις σύγχυση.

Η FERMA και η ECIIA εξέδωσαν έγγραφα θέσης (position papers) το 2010 (που συμπληρώθηκαν το 2011) για να βοηθήσουν τα μέλη των Συμβουλίων και ειδικά των Επιτροπών Ελέγχου, στην εφαρμογή του άρθρου 41 της 8ης οδηγίας του Ευρωπαϊκού εταιρικού δικαίου.

Ως απάντηση στις πρόσφατες νομοθετικές τρο-

ποποιήσεις¹, η FERMA και η ECIIA σύστησαν μια κοινή ομάδα εργασίας για την ανάλυση του αντίκτυπου για τις Επιτροπές Ελέγχου (και τις Επιτροπές Κινδύνων, όπου αυτές υπάρχουν), καθώς και τις συνέπειες για τα επαγγέλματα που σχετίζονται με τη Διαχείριση των Κινδύνων και τον Εσωτερικό Έλεγχο.

1. Οι πρόσφατες αναθεωρήσεις της 8ης οδηγίας έχουν επικεντρωθεί στο έργο των εξωτερικών ελεγκτών και στην αυξημένη απαίτηση για υποβολή εκθέσεων που δεν συνδέονται με την οικονομική πληροφόρηση. Αυτό σημαίνει ότι και οι απαιτήσεις από τις Επιτροπές Ελέγχου αυξάνονται.
2. Στο Χρηματοοικονομικό τομέα υπάρχει μια αυξανόμενη ανάγκη για τη δημιουργία Επιτροπής Κινδύνων παράλληλα με την Επιτροπή Ελέγχου. Ο ρόλος και η ευθύνη της κάθε επιτροπής θα πρέπει να καθοριστούν σαφώς, ώστε να αποφεύγεται η επικάλυψη και να διασφαλιστεί η ολοκληρωμένη κάλυψη του κινδύνου. Την ίδια στιγμή είναι σημαντικό να ληφθεί υπόψη ότι η Επιτροπή Ελέγχου χρειάζεται πλήρη κατανόηση των βασικών κινδύνων για να είναι σε θέση να έχει μια ανεξάρτητη άποψη σχετικά με την αποτελεσματικότητα της Διαχείρισης Κινδύνων και του Εσωτερικού Ελέγχου.
3. Η νέα νομοθεσία επηρεάζει το μοντέλο Εταιρικής Διακυβέρνησης των οργανισμών και θα είναι σημαντικό οι Ευρωπαϊκές οδηγίες να λάβουν υπόψη όλους τους φορείς της Εταιρικής Διακυβέρνησης. Νέες προκλήσεις επηρεάζουν τη Διαχείριση Κινδύνων και το επάγγελμα του Εσωτερικού Ελέγχου και ενι-

¹ Οδηγία 2013/34 (Λογιστική Οδηγία) όπως τροποποιήθηκε από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο στις 15 Απριλίου 2014 και υιοθετήθηκε από το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο στις 29 Σεπτεμβρίου 2014.

σχύνουν την Επιτροπή Ελέγχου (και τις Επιτροπές Κινδύνων, όπου αυτές υπάρχουν) στα νέα τους καθήκοντα. Ωστόσο, το μοντέλο των τριών γραμμών άμυνας εξακολουθεί να θεωρείται ο πιο αποτελεσματικός τρόπος για να οργανωθούν τα Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων. Κάθε μία από αυτές τις γραμμές παίζει έναν διακριτό ρόλο στο ευρύτερο πλαίσιο Εταιρικής Διακυβέρνησης. Οι εξωτερικοί ελεγκτές διαδραματίζουν επίσης ένα ρόλο στην αξιολόγηση της ακρίβειας και της εύλογης παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Η ορθή λειτουργ-

για της δεύτερης και της τρίτης γραμμής άμυνας σε σύμπραξη με τον Εξωτερικό Έλεγχο είναι ζωτικής σημασίας για την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα της Διαχείρισης Κινδύνων και των διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου.

Ενώ το πλήρες κείμενο του κοινού επεξηγηματικού σημειώματος των FERMA και η ECIIA μπορείτε να το βρείτε (στην Αγγλική) στο σύνδεσμο που βρίσκεται [εδώ](#), εμείς θα επανέλθουμε στα επόμενα τεύχη αναλύοντας δύο κύρια σημεία του σημειώματος αυτού.



Το Διεθνές Συνέδριο του IIA για το 2015 θα διεξαχθεί φέτος στο Βανκούβερ του Καναδά στις 05 – 08 Ιουλίου 2015. Το πρόγραμμα του Συνεδρίου περιλαμβάνει δέκα (10) εκπαιδευτικές ενότητες και θα καλύψει ένα ευρύ φάσμα θεμάτων κοινού ενδιαφέροντος για τους Εσωτερικούς Ελεγκτές κάθε βαθμίδας, ενώ θα αναδειχθούν και συζητηθούν πραγματικές περιπτώσεις/θέματα και οι τρόποι αντιμετώπισης/επίλυσης τους. Συνοπτικά, οι εκπαιδευτικές ενότητες είναι οι παρακάτω:

Influential Leadership: Driving the Value of Internal Audit	Steering the Audit Function Effectively
Emerging Global Issues: What's on the Horizon	Fraud: Scaling the Peaks and Valleys
Focus on Governance: Reaching New Heights	Real Leading Practices: What's Working and What's Next
Routing IT Challenges: A Map to Success	Navigating a Sea of Risk
Public Sector: Looking Through the Periscope	CIA Review Course

Το Συνέδριο θα φιλοξενήσει σημαντικούς ομιλητές οι οποίοι θα έχουν σαν στόχο να προσφέρουν ένα διεθνούς κύρους γεγονός, προέρχονται από όλες τις Ηπείρους και είναι καταξιωμένοι στο χώρο, ενισχύοντας έτσι σημαντικά τον Διεθνή χαρακτήρα του Συνεδρίου.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το Συνέδριο μπορείτε να χρησιμοποιήσετε το σχετικό link <https://ic.globaliia.org/>