

Βελτίωση της ποιότητας των ελεγκτικών εργασιών μέσω της συμμόρφωσης με τη σειρά προτύπων 1300

Πως θα μπορούσαμε να βελτιώσουμε ή να βοηθήσουμε στη βελτίωση της ποιότητας των παρεχόμενων ελεγκτικών υπηρεσιών μιας Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου; Απάντηση στο ερώτημα αυτό μπορεί να δώσει η σειρά 1300 των Διεθνών Προτύπων καθώς και οι πρακτικές συμβουλές (PAs – Practice Advisories) που συνοδεύουν κάθε ένα από αυτά.

Συγκεκριμένα, η κεντρική ιδέα του κυρίως Προτύπου (1300) είναι πως, ο Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου (CAE) θα πρέπει να αναπτύξει και να διατηρήσει ένα Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας (QAIP – Quality Assurance & Improvement Programm). Με άλλα λόγια, βάσει και της αντίστοιχης PA, το πρόγραμμα διαμορφώνεται κατά τρόπο τέτοιο ώστε να μπορεί να παρέχει τρεις δυνατότητες:

- αξιολόγηση του κατά πόσο η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου συμμορφώνεται με τον ορισμό του Εσωτερικού Ελέγχου και τα Πρότυπα,
- αξιολόγηση του κατά πόσο οι ίδιοι οι Ελεγκτές συμμορφώνονται με τον Κώδικα Ηθικής/Δεοντολογίας και τέλος,
- αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου, εντοπίζοντας παράλληλα ευκαιρίες για βελτίωση.

Σκοπός του Προτύπου δεν είναι άλλος από το να διασφαλίσει πως η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου είναι πιστή στα όσα ορίζουν οι υποχρεωτικές κατευθυντήριες γραμμές (πυρήνας) του Πλαισίου Διεθνών Επαγγελματικών Προτύπων (IPPF). Για το σκοπό αυτό, το QAIP:

- Καλύπτει όλο το φάσμα των δραστηριοτήτων (δηλ. συμβουλευτικών και διασφάλισης) που παρέχει η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου βάσει του καταστατικού της.
- Περιλαμβάνει εσωτερικές και εξωτερικές αξιολογήσεις.
- Προωθεί τη διαρκή βελτίωση των ελεγκτικών εργασιών, εκλαμβάνοντας την ποιότητα ως μέρος της ελεγκτικής δραστηριότητας και όχι ως κάτι διαφορετικό και πέρα από αυτή.
- Στο πλαίσιο του ετήσιου σχεδιασμού, επιδιώκει τη διαρκή αναθεώρησή του.

Πρακτικά, η αξιολόγηση και βελτίωση της ποιότητας των ελεγκτικών εργασιών επιτυγχάνεται μέσω εσωτερικών και εξωτερικών αξιολογήσεων. Οι μεν εσωτερικές διενεργούνται είτε σε διαρκή βάση (ongoing) είτε περιοδικά με τη μορφή αυτό-αξιολογήσεων (self-assessments). Οι δε εξωτερικές διενεργούνται είτε μέσω αποκλειστικής εξωτερικής αξιολόγησης είτε συνδυαστικά με αυτό-αξιολόγηση και επιβεβαίωση από ανεξάρτητο εξωτερικό αξιολογητή - και στις δύο περιπτώσεις ο αξιολογητής θα πρέπει να είναι κατάλληλα καταρτισμένος για κάτι τέτοιο.

Η βελτίωση των ελεγκτικών υπηρεσιών μπορεί να πραγματοποιηθεί εάν υιοθετήσουμε στην καθημερινή μας ελεγκτική εργασία ενέργειες, που θα διευκολύνουν το έργο μας και θα αυξήσουν την αποτελεσματικότητά του. Η εσωτερική διαρκής αξιολόγηση, η οποία είναι μέρος της καθημερινότητας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, είναι εφικτή μέσω ενεργειών ειδικότερου σκοπού όπως: τυποποιημένες εργασιακές πρακτικές, σχεδιασμός και αξιολόγηση του πλάνου εργασίας, παρακολούθηση του έργου καθ' όλη τη διάρκεια υλοποίησής του, επισκόπηση του υποστηρικτικού υλικού και των ελεγκτικών αναφορών, ανατροφοδότηση από τα ενδιαφερόμενα μέρη του Εσωτερικού Ελέγχου αναφορικά με τις υπηρεσίες που τους προσέφερε.

Αντίστοιχα, η εσωτερική περιοδική αξιολόγηση είναι περισσότερο γενικού σκοπού, εστιάζοντας στη συμμόρφωση με τα όσα ορίζει ο πυρήνας του IPPF καθώς και στην αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου. Η περιοδική αξιολόγηση μπορεί να εφαρμοσθεί μέσω τακτικής επισκόπησης και έγκρισης του καταστατικού της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, επισκόπησης του ετήσιου πλάνου ελέγχου βάσει των κινδύνων που διατρέχει ο οργανισμός και αξιολόγησης της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου βάσει δεικτών απόδοσης.

Όσον αφορά τώρα την εξωτερική αξιολόγηση, θα πρέπει να γίνεται τουλάχιστον κάθε πέντε χρόνια από ανεξάρτητο εξωτερικό αξιολογητή ή ομάδα αξιολογητών (εκτός του οργανισμού) που να διαθέτουν συνολικά, ως ομάδα, όλες εκείνες τις δεξιότητες που κρίνονται απαραίτητες για την

ολοκλήρωση του έργου. Και στην περίπτωση της εξωτερικής αξιολόγησης, σκοπός είναι η εξέταση του κατά πόσο η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου ανταποκρίνεται στις επιταγές του IPPF. Η διαφορά όμως, εδώ έγκειται στο γεγονός πως κάποιος τρίτος-εξωτερικός αξιολογητής επεμβαίνει στη διαδικασία και με τον τρόπο αυτό είτε αυξάνει την αντικειμενικότητά της και την προστιθέμενη αξία της.

Συνδυαστικά τα αποτελέσματα των αξιολογήσεων μπορούν, πραγματικά, να αναδείξουν

πτυχές για περαιτέρω βελτίωση. Τα σχετικά ευρήματα, εφόσον προκύψουν, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την ανάπτυξη ενός ουσιαστικού πλάνου διορθωτικών ενεργειών που με τη σειρά του θα βελτιώσει τις υπηρεσίες της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου - συμμορφούμενη πάντα με το IPPF - προσφέροντας έτσι, ακόμα μεγαλύτερη αξιοπιστία και διασφάλιση στα ενδιαφερόμενα μέρη και προάγοντας ακόμα περισσότερο το έργο της εντός του οργανισμού.



ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ 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 στον 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).

