

Με ποιο τρόπο οι Επιτροπές Ελέγχου μπορούν να συμβάλουν στην αποφυγή περιπτώσεων απάτης

Καθώς η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί τα μάτια και τα αυτιά του Διοικητικού Συμβουλίου, διαδραματίζει κεντρικό ρόλο στην προσπάθεια να σταματήσει ή να αντιστρέψει την αύξηση των περιστατικών απάτης που καταγράφονται σε όλο τον κόσμο.

Τριάντα επτά τοις εκατό των περισσότερων από 5.000 ερωτηθέντων στην πιο πρόσφατη παγκόσμια έρευνα οικονομικού εγκλήματος της PwC το 2014 ανέφεραν περιπτώσεις από μια από τις πέντε πιο συχνές μορφές απάτης: υπεξαίρεση περιουσιακών στοιχείων, απάτη προμηθειών, δωροδοκία και διαφθορά, έγκλημα στον κυβερνοχώρο, και της λογιστικής απάτης. Αυτό αποτελεί αύξηση 7 ποσοστιαίων μονάδων σε σχέση με αντίστοιχη έρευνα που πραγματοποιήθηκε το 2009.

«Είναι η δουλειά του καθενός στην εταιρία η αποτροπή της απάτης», δήλωσε ο Chris Rogers, CPA, CGMA, ο Διευθυντής Οικονομικών Υπηρεσιών της Infragistics, εταιρίας ανάπτυξης λογισμικού με έδρα στο New Jersey και δραστηριότητα σε πέντε ηπείρους.

Μεταξύ των εργαζομένων, οι Οικονομικοί Διευθυντές και οι Ελεγκτές συχνά επωμίζονται μεγάλο μέρος της ευθύνης για την πρόληψη της απάτης. Σε επίπεδο Διοικητικού Συμβουλίου, τα ανεξάρτητα μέλη που προέρχονται έξω από την εταιρία και συμμετέχουν ως «ειδικοί» στην Επιτροπή Ελέγχου αναλαμβάνουν ειδικό ρόλο με στόχο την πρόληψη της απάτης, δήλωσε ο κ. Rogers, ο οποίος έχει υπηρετήσει στις Επιτροπές Ελέγχου σε διάφορες εταιρίες για περισσότερο από μια δεκαετία.

Οι Κανονιστικές Ρυθμίσεις έχουν ενισχύσει το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου τα τελευταία χρόνια, είπε. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συνεργάζονται με τον Ανεξάρτητο Ελεγκτή για να εξασφαλιστεί ότι τα οικονομικά αποτελέσματα της εταιρίας απεικονίζονται με ακρίβεια. Πρέπει επίσης να εξασφαλίζουν ότι υπάρχουν ισχυρές δικλείδες ασφαλείας για την πρόληψη της απάτης που λειτουργούν αποτελεσματικά.

Έχοντας απρόσκοπτη πρόσβαση τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου μπορεί να έχουν ανεκτίμητη ροή πληροφοριών μεταξύ του Διοικητικού Συμβουλίου και του Οικονομικού Διευθυντή. «Στον κόσμο μου, η

Επιτροπή Ελέγχου είναι ο σύμμαχός μου στο Διοικητικό Συμβούλιο», είπε ο κ. Rogers.

Δεν πρέπει να υποτιμούμε την επιρροή των μελών της Επιτροπής Ελέγχου στο να ενεργεί ηθικά η Ανώτατη Διοίκηση της εταιρίας, σύμφωνα με έκθεση της PwC για το πώς οι Ελεγκτικές Επιτροπές μπορούν να μεγιστοποιήσουν την απόδοσή τους.

Για να αξιολογήσουν την εταιρική κουλτούρα της εταιρίας, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου μπορούν να ανατρέξουν σε έρευνες ικανοποίησης των εργαζομένων και των πελατών και σε συνεντεύξεις με στελέχη που παραιτούνται από την εταιρία.

Ο κ. Rogers πρότεινε την υιοθέτηση διαδικασίας αναφορών/ καταγγελιών (whistleblower hotline) που θα έχουν απευθείας πρόσβαση τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου.

Για να πραγματοποιήσουν τον τόσο σημαντικό τους ρόλο, η PwC προτείνει στα μέλη των Επιτροπών Ελέγχου τα παρακάτω:

- Διασφάλιση ότι η Διοίκηση πραγματοποιεί ετήσιες επισκοπήσεις των προγραμμάτων Κανονιστικής Συμμόρφωσης της εταιρίας και των συστημάτων αναφορών (reporting).
- Αναζήτηση περιοδικών ενημερώσεων σχετικά με προγράμματα εκπαίδευσης για την πρόληψη της απάτης.
- Εξοικείωση με τις απαιτήσεις για αποτελεσματικά προγράμματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης.
- Κατανόηση της φύσης και του όγκου των περιπτώσεων αναφορών/ καταγγελιών στην τηλεφωνική γραμμή της εταιρίας.
- Αίτηση περιοδικών ενημερώσεων από τη Διοίκηση σχετικά με τις περιπτώσεις καταγγελιών.
- Κατανόηση των απαντητικών ενεργειών της εταιρίας στις περιπτώσεις καταγγελιών και εάν θα πρέπει να ληφθούν πρόσθετα μέτρα.

Source: <http://www.cgma.org/magazine/news/pages/how-audit-committees-can-help-deter-fraud-201613688.aspx?TestCookiesEnabled=redirect>