

Η σημασία παρακολούθησης των διορθωτικών ενεργειών και η συμμόρφωση με το πρότυπο 2500

Στα αλήθεια, πως ακριβώς παρακολουθούμε την πρόοδο των διορθωτικών ενεργειών (follow-up) στις οποίες προέβησαν οι ελεγχόμενοί μας; Υπό κανονικές συνθήκες, ένα τέτοιο ερώτημα δε θα έπρεπε να μας απασχολεί, μιας και με το πέρας ενός ελέγχου, θα έπρεπε ο ελεγχόμενος, χωρίς δεύτερη σκέψη, να προχωρά στην υλοποίηση των συστάσεων που του έγιναν εφαρμόζοντας εκείνες τις διορθωτικές ενέργειες που έκρινε ως τις πλέον αποτελεσματικές για το σκοπό αυτό. Δυστυχώς όμως, στην πράξη δε συμβαίνει κάτι τέτοιο. Οι λόγοι συνήθως είναι οι αλληλοσυγκρουόμενες προτεραιότητες που θέτουν τα άτομα και οι οργανισμοί (π.χ. περιορισμένοι πόροι σε επίπεδο χρόνου, χρήματος και εργαζομένων). Αποτέλεσμα της απραξίας αυτής, να παραμένει μια περιοχή εκτεθειμένη μιας και δεν αντιμετωπίζονται οι κίνδυνοι που εντοπίστηκαν σε αυτή.

Η διαδικασία ενός follow-up είναι αρκετά σημαντική για τον Εσωτερικό Έλεγχο και αυτό γιατί, ο εντοπισμός και η διευθέτηση ενός ζητήματος (δηλ. ενός μικρού ή μεγάλου ευρήματος) δε σταματά απλά με το να το καταγράψουμε και να το επικοινωνήσουμε στους αρμόδιους επιχειρησιακούς ιδιοκτήτες κατά το τέλος του ελέγχου. Αντιθέτως, κλείνει οριστικά όταν βεβαιωθεί ο Εσωτερικός Ελεγκτής πως η διορθωτική ενέργεια που προτάθηκε για να περιορίσει το σχετικό κίνδυνο τον μετρίασε σε ικανοποιητικό επίπεδο. Διαφορετικά το εύρημα παραμένει ανοιχτό μέχρις ότου διευθετηθεί αποτελεσματικά από τον επιχειρησιακό του ιδιοκτήτη.

Η σημαντικότητα του follow-up δίνει τη δυνατότητα στον ελεγκτή να ελέγξει κατά πόσο οι ιθύνοντες ασχολήθηκαν στην πράξη με τα ζητήματα υψηλού κινδύνου (high risk matters). Επίσης, δημιουργεί την εντύπωση στους ελεγχόμενους -και όχι άδικα- πως ο ελεγκτής μπορεί να επανέλθει, επί των ζητημάτων που εντόπισε ανά πάσα στιγμή. Οπότε, καλό είναι

οι υπεύθυνοι να πράξουν τα όσα συμφώνησαν κατά την τελική τους συνάντηση (close meeting) με τους Ελεγκτές. Θα πρέπει να θυμόμαστε πως, πέραν της πρακτικής σημασίας που έχει η παρακολούθηση της αντιμετώπισης των ευρημάτων είναι και υποχρεωτική βάση του διεθνούς προτύπου (ISPPIA) 2500.

Σύμφωνα με το ISPPIA 2500 καθώς και την πρακτική συμβουλή 2500.A1-1: ο/η Προϊστάμενος/η Εσωτερικού Ελέγχου (CAE) χρειάζεται να θέσει σε εφαρμογή μια διαδικασία παρακολούθησης της κατάστασης στην οποία βρίσκονται τα διάφορα ελεγκτικά ευρήματα. Με άλλα λόγια ο/η CAE πρέπει να γνωρίζει κατά πόσο η Διοίκηση έχει προβεί ή όχι σε διορθωτικές ενέργειες, ανταποκρινόμενη στις συστάσεις του Εσωτερικού Ελέγχου, ή αποδέχεται τους απορρέοντες κινδύνους και δεν πράττει κάτι.

Σε ποιες ενέργειες προβαίνει, συνήθως, ένα Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου για να είναι σύμφωνο με τα όσα ορίζει το παραπάνω πρότυπο; Επί το πλείστον, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές παρακολουθούν την «πρόοδο» της εφαρμογής ή όχι των συστάσεων τους εξ αποστάσεως, ρωτώντας κάθε φορά τους αρμοδίους για τις ενέργειες στις οποίες έχουν προβεί έως σήμερα. Η ενέργεια αυτή δεν είναι πάντα η πλέον ενδεδειγμένη μιας και δε δίνει τη δυνατότητα στον Εσωτερικό Ελεγκτή της άμεσης εξακρίβωσης των όσων ισχυρίζεται η άλλη πλευρά. Για το σκοπό αυτό, θα πρέπει να υπάρχει και η απαραίτητη τεκμηρίωση (έντυπη ή/και ηλεκτρονική), που να επιβεβαιώνει τις όποιες διορθωτικές ενέργειες με παράλληλη επικοινωνία της προόδου αυτών προς τα ενδιαφερόμενα μέρη ενισχύοντας το αίσθημα της λογοδοσίας.

Πράγματι το follow-up απαιτεί δέσμευση πόρων (δηλ. χρόνο και ελεγκτές), πιθανόν και από άλλα έργα. Παρόλα αυτά όμως, μπορεί να εξομαλυνθεί αρκεί: α) να οργανωθεί κατάλληλα στη βάση μιας ανάλυσης κινδύνου, που θα δι-

νει προτεραιότητα στα σημαντικά μόνο ζητήματα και β) να αποτελέσει αναπόσπαστο μέρος ενός ολοκληρωμένου ελέγχου (βλ. Σχήμα Ι). Άλλωστε, η υλοποίηση των συστάσεων και η οριστική διευθέτηση των ευρημάτων έχουν τεράστια σημασία αφενός στην προστιθέμενη

αξία που προσφέρει το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου στον οργανισμό και αφετέρου στη θετική αξιολόγησή του, από τη στιγμή μάλιστα που αποτελεί έναν από τους σημαντικότερους δείκτες μέτρησης της απόδοσής του (KPI).

Σχήμα Ι: Στάδια ολοκληρωμένου ελέγχου



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 Ε.Ι.Ε.Ε. 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 (Ε.Ι.Ε.Ε.).
- 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 Ε.Ι.Ε.Ε. (210-82.59.504).



Σας υπενθυμίζουμε ότι το ΕΙΕΕ έχει εκδόσει το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής μεταφρασμένο στα Ελληνικά. Η πλήρως αναθεωρημένη έως 1η Ιανουαρίου 2013 έκδοση, περιλαμβάνει τον Ορισμό του Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας, τα Πρότυπα και τις σχετικές Συμβουλευτικές Οδηγίες. Το βιβλίο, που ελπίζουμε να αποδειχθεί ένα χρήσιμο εργαλείο για τους ασκούντες τον Εσωτερικό Έλεγχο, είναι πλέον διαθέσιμο προς πώληση από το ΕΙΕΕ. Μπορείτε επίσης να το βρείτε στα βιβλιοπωλεία ΠΑΠΑΣΩΤΗΡΙΟΥ ή να το παραγγείλετε ηλεκτρονικά www.papasotiriou.gr (κωδικός ISBN: 9789609818315)

