

Έλεγχος τρίτων μερών: συνεργασία κανονιστικής συμμόρφωσης και Εσωτερικού Ελέγχου.

Η επόμενη πρόκληση στην καταπολέμηση της δωροδοκίας και διαφθοράς είναι ο έλεγχος των τρίτων μερών (δηλ. των παρόχων) με τα οποία, ενδεχομένως, συνεργάζεται ένας οργανισμός στο πλαίσιο της συνήθους λειτουργίας του, π.χ. παροχή υπηρεσιών ή/και προμήθεια υλικών αγαθών. Είναι καιρός να μετακινηθούμε από την πεπατημένη τακτική καθορισμού ενός πλαισίου συνεργασίας, που θα περιέχει τις απαραίτητες συμβατικές δικλίδες ασφαλείας, και να κατευθυνθούμε προς τον καθορισμό του πότε και πώς να διεξάγουμε τέτοιους ελέγχους.

Περιοριστικός παράγοντας των επιδιωκόμενων αυτών ελέγχων είναι οι πόροι (χρηματικοί και μη) που διαθέτει ο κάθε οργανισμός. Καλή πρακτική, αλλά όχι και τόσο διαδεδομένη, είναι η από κοινού συμμετοχή σε τέτοιους ελέγχους των τμημάτων κανονιστικής συμμόρφωσης και εσωτερικού ελέγχου -ασχολούμενο το κάθε ένα με το αντικείμενό του. Το θέμα που προκύπτει είναι το πώς οι επαγγελματίες της κανονιστικής συμμόρφωσης θα συνεργασθούν με τους συναδέλφους τους στον εσωτερικό έλεγχο ώστε να αναπτύξουν μια κοινή στρατηγική ελέγχου των τρίτων μερών.

Όταν οι ελεγκτικοί πόροι είναι περιορισμένοι, ο έλεγχος των τρίτων μερών γίνεται περισσότερο βάσει διαίσθησης, εμπειρίας και πιθανών ενδείξεων, ενώ οι ακολουθούμενες ελεγκτικές διαδικασίες είναι περιορισμένες και ο ίδιος ο έλεγχος δύναται να

διεξαχθεί ακόμα και εξ αποστάσεως. Από την άλλη, όταν υπάρχουν πόροι, ο έλεγχος τείνει να είναι καλύτερα σχεδιασμένος μιας και το πλάνο ελέγχου του οργανισμού, μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης κινδύνων, έχει συμπεριλάβει τους σημαντικότερους κινδύνους που αντιμετωπίζει -μεταξύ αυτών και των σχετιζόμενων με τα τρίτα μέρη.

Για τους επαγγελματίες των τμημάτων κανονιστικής συμμόρφωσης και εσωτερικού ελέγχου παραμένει να διευθετηθεί το εάν θα πρέπει ένας οργανισμός να ενημερώνει ή όχι, εκ των προτέρων, όλους τους συνεργαζόμενους παρόχους του για πιθανό έλεγχο κατά τη διάρκεια της συνεργασίας τους. Η ενέργεια αυτή θεωρείται πως εξωραΐζει τα δυνητικά αποτελέσματα του ελέγχου, μιας και τα τρίτα μέρη θα είναι υποψιασμένα για κάποιον πιθανό έλεγχο και άρα θα φροντίζουν να είναι καλύτερα προετοιμασμένα.

Συνοψίζοντας, θα πρέπει να γίνει κατανοητό πως οι οργανισμοί δεν πρέπει να επαναπαύονται. Αντιπρόσθετα, πρέπει να αντιληφθούν το δικαίωμα που διαθέτουν στον έλεγχο των τρίτων μερών για τη διαρκή διασφάλιση των συμφερόντων τους. Οι έλεγχοι αυτοί μπορεί να αναδείξουν σημαντικά θέματα διαφθοράς, τα οποία δε θα πρέπει να αγνοηθούν αλλά να αντιμετωπισθούν άμεσα, με τη δέουσα προσοχή και παρακολούθηση. Για οτιδήποτε συμβαίνει στο περιβάλλον του, ο οργανισμός οφείλει να το γνωρίζει και να ανταποκρίνεται κατάλληλα.

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).

