

Περιεχόμενα

Μήνυμα Προέδρου ΕΙΕΕ	1
Συνέντευξη.....	2
Άρθρο	5
Compliance Hub	7
Audit Committee Hub	10
Διαβάσαμε	12
Εκδηλώσεις	13
Flash News.....	15
Πρόσκληση.....	16

Αγαπητοί Συνάδελφοι και φίλοι, μέλη του ΕΙΕΕ,

Χρόνια Πολλά σε όλους, σε κάθε έναν προσωπικά αλλά και στις οικογένειές σας. Σας εύχομαι το 2015 να σας χαρίσει υγεία, ευτυχία και επαγγελματική επιτυχία.

Το ΕΙΕΕ αφήνει πίσω του το 2014, με ικανοποίηση για τα θετικά αποτελέσματα στους στόχους που είχαμε θέσει, η επίτευξη των οποίων δεν θα ήταν δυνατή χωρίς τη δική σας συμμετοχή και στήριξη.

Με συνέπεια στις δεσμεύσεις μας, θα συνεχίσουμε και την επόμενη χρονιά με σκοπό την υλοποίηση των στόχων που έχουν τεθεί στο τριετές επιχειρησιακό πρόγραμμα του Ινστιτούτου. Το 2015 θα διεξαχθεί και η Παγκόσμια έρευνα για τον Εσωτερικό Έλεγχο (CBOK 2015) – δράση του ΙΙΑ, που διενεργείται κάθε 5 χρόνια και διαμορφώνει τη συσσωρευμένη εμπειρία χιλιάδων κορυφαίων επαγγελματιών απ' όλο τον κόσμο. Η Ελλάδα θα δώσει τη δική της εμπειρία και οπτική στο θέμα – με την υποστήριξη όλων σας-ανάμεσα στις 100 χώρες που συμμετέχουν. Επίσης το 2015 θα γιορτάσουμε τα 30 χρόνια παρουσίας του Ινστιτούτου στην Ελλάδα και ευελπιστούμε να διοργανώσουμε ένα συνέδριο διεθνών προδιαγραφών, που θα αναδείξει ακόμη περισσότερο το επάγγελμα του Εσωτερικού Ελεγκτή στη χώρα μας.

Εκ μέρους των μελών του ΔΣ σας ευχαριστώ ακόμη μια φορά για τη στήριξη και τη συμμετοχή σας στις δράσεις του Ινστιτούτου και σας καλώ να συνεχίσετε και το 2015 με το ίδιο ενδιαφέρον.

Συντελεστές έκδοσης:

Βαλαντάσης Παναγιώτης
Μέλος ΔΣ – Συντονιστής Επιτροπής
Δημοσίων Σχέσεων
Δούνης Νίκος
Συντονιστής Έκδοσης Newsletter
Γεώργια Ελένη
Κόκκα Έφη
Σολομών Μάκης
Κοντοέ Βενετία
Ρετέλας Ράλλης
Παλαιοκαρίτη Μαίρη
Παλαβάτσος Γιάννης

**ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ (Ε.Ι.Ε.Ε.)**
Γ' Σεπτεμβρίου 101 Αθήνα 10434
Τηλ.: +30 210 8259504, fax: +30 210 8229405
e-mail: info@hiia.gr, website: www.hiia.gr

Με εκτίμηση,
Γ. Καλορίτης
Πρόεδρος του ΕΙΕΕ



Ελευθέριος Εξακουστίδης

Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου ΔΕΗ Α.Ε.

Πόσα χρόνια ασχολείστε με τον Εσωτερικό Έλεγχο; Πως προέκυψε η ενασχόλησή σας με αυτό το αντικείμενο;

Την τριετία 2001-2003, στο πλαίσιο της μετατροπής της ΔΕΗ σε Ανώνυμη Εταιρεία και της εισαγωγής των μετοχών της στο Χρηματιστήριο Αθηνών και Λονδίνου, έχοντας την ευθύνη του Κεντρικού Λογιστηρίου και της κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας, μου δόθηκε η ευκαιρία να γνωρίσω, στα βασικά σημεία, τις διαδικασίες και τη λειτουργία όλων των Διευθύνσεων της ΔΕΗ. Επίσης, μου δόθηκε η ευκαιρία να συνεργαστώ στενά με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές, να γνωρίσω την ελεγκτική μεθοδολογία τους και την οργάνωση της εργασίας τους, η οποία με επηρέασε θετικά. Οι δύο αυτοί παράγοντες, καθώς και η συμπλήρωση, το έτος 2007, είκοσι χρόνων υπηρεσίας στο Κεντρικό Λογιστήριο της ΔΕΗ, με έκαναν να θέσω υποψηφιότητα για μια διευθυντική θέση στον Έλεγχο της ΔΕΗ, θεωρώντας τον επαγγελματικό αυτό χώρο ως μια νέα πολύ ενδιαφέρουσα διάδοχη κατάσταση στην καριέρα μου.

Το 2010 ανέλαβα την ευθύνη της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου της ΔΕΗ.

Η ΔΕΗ είναι ένας όμιλος με 20.000 εργαζόμενους, 7,4 εκατομμύρια πελάτες και κύκλο εργασιών 6 δισεκατομμυρίων Ευρώ. Ποια είναι η καθημερινότητα του Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου σε μια από τις μεγαλύτερες Ελληνικές επιχειρήσεις;

Εκτός από αυτά τα μεγέθη, η ΔΕΗ έχει ένα μεγάλο εύρος δραστηριοτήτων από την εξόρυξη του λιγνίτη, την λειτουργία των εργοστασίων παραγωγής ρεύματος, την εμπορία της ηλεκτρικής ενέργειας, έως τις Οικονομικές και Υποστηρικτικές Υπηρεσίες.

Όλες αυτές οι δραστηριότητες περιβάλλονται από ένα ρυθμιστικό πλαίσιο, που συνεχώς μεταβάλλεται. Ο Εσωτερικός Ελεγκτής πρέπει να είναι πολύ καλός γνώστης των λειτουργικών δραστηριοτήτων της Εταιρείας αλλά ταυτόχρονα και ενήμερος για την λειτουργία του Ρυθμιστικού Πλαισίου της Αγοράς Ενέργειας.

2010 Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου της ΔΕΗ Α.Ε.

2008 Διευθυντής της Διεύθυνσης Οικονομικών & Διοικητικών Ελέγχων της ΔΕΗ Α.Ε.

2007 Βοηθός Διευθυντής στη Διεύθυνση Οικονομικών & Διοικητικών Ελέγχων της ΔΕΗ Α.Ε.

2001 Βοηθός Διευθυντής στη Διεύθυνση Οικονομικών Λειτουργιών της ΔΕΗ Α.Ε.

1995 Προϊστάμενος Γενικής Λογιστικής στη Διεύθυνση Οικονομικών Λειτουργιών της ΔΕΗ

1987 Πρόσληψη στη ΔΕΗ

1985 Βοηθός Λογιστή στην Εταιρεία Loukas Service Hellas Α.Ε.

1981 Απόφοιτος Οικονομικού Πανεπιστημίου (ΑΣΟΕΕ)

Έχοντας αυτά τα εφόδια μπορεί έγκαιρα να αξιολογεί τους κινδύνους και να διαμορφώνει το κατάλληλο πλάνο ελέγχων, προκειμένου να επιτελεί με επιτυχία το έργο του και να παρέχει διασφάλιση στη Διοίκηση και στους Μετόχους, ότι η Εταιρεία έχει επαρκώς σχεδιασμένες διαδικασίες και ότι αυτές λειτουργούν αποτελεσματικά.

Θα έλεγα λοιπόν ότι η καθημερινότητα του Εσωτερικού Ελεγκτή της ΔΕΗ, εκτός από την συμμετοχή του στην εκτέλεση του ελεγκτικού έργου, περιλαμβάνει την παρακολούθηση της επιχειρησιακής λειτουργίας και την επικοινωνία του με τα στελέχη των άλλων Διευθύνσεων, ώστε να είναι συνεχώς ενήμερος για κινδύνους που ενδεχομένως προκύψουν, αλλά, επίσης, για να είναι σε θέση να προσφέρει τις συμβουλευτικές του υπηρεσίες όποτε αυτές του ζητηθούν από τη Διοίκηση. Επιπλέον η συνεχής ενημέρωση σχετικά με τις εξελίξεις του ρυθμιστικού πλαι-

σίου της αγοράς ενέργειας απορροφά μεγάλο μέρος του διαθέσιμου χρόνου του.

Παρά το μέγεθός της, η ΔΕΗ δεν παύει να επιτελεί το ρόλο μιας δημόσιας επιχείρησης κοινής ωφέλειας. Ποιοί είναι κατά τη γνώμη σας οι σημαντικότεροι κίνδυνοι που αντιμετωπίζει, με τους οποίους καλείται ο Εσωτερικός Έλεγχος να ασχοληθεί και να υπάρχει διασφάλιση;

Η ΔΕΗ ως μια μεγάλη εταιρεία κοινής ωφέλειας, εισηγμένη στο Χρηματιστήριο και υπό τον Έλεγχο του Δημοσίου υπόκειται σε διάφορα είδη κινδύνων. Ο Κίνδυνος Ρευστότητας είναι ένας από τους σημαντικότερους. Υπάρχουν πολλοί παράγοντες, οι οποίοι ενδέχεται να έχουν δυσμενή επίπτωση στη ρευστότητα της ΔΕΗ και στη δυνατότητά της να χρηματοδοτήσει νέα έργα, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται ο αυξημένος βαθμός καθυστέρησης είσπραξης ή ακόμη και η μη είσπραξη των λογαριασμών ρεύματος και η ενδεχόμενη αύξηση εμπορικών ζημιών, π.χ. αύξηση ρευματοκλοπών. Επίσης υφίσταται ο ρυθμιστικός κίνδυνος. Οι δραστηριότητες και το επενδυτικό πρόγραμμα της ΔΕΗ υπόκεινται στις αποφάσεις εθνικών και ευρωπαϊκών οργανισμών καθώς και ρυθμιστικών αρχών. Οι αρχές αυτές εκδίδουν αποφάσεις, οι οποίες έχουν σημαντικές επιπτώσεις στις δραστηριότητες της ΔΕΗ. Δεδομένων δε των αυξημένων ανθρωπίνων και τεχνικών πόρων που απαιτούνται για να ανταποκριθεί η ΔΕΗ στις αποφάσεις αυτές, απαιτείται πολύ μεγάλη προσπάθεια ώστε η ανταπόκριση να είναι πλήρης και έγκαιρη.

Τέλος, εφόσον το Ελληνικό Δημόσιο, ως κύριος μέτοχος κατέχει το 51% του μετοχικού κεφαλαίου, η ΔΕΗ θεωρείται ως προς ορισμένους τομείς εταιρεία του Ελληνικού Δημοσίου τομέα. Συνεπώς, οι λειτουργίες της υπόκεινται σε νόμους και διατάξεις, που εφαρμόζονται σε εταιρείες του Ελληνικού Δημοσίου τομέα και επηρεάζουν συγκεκριμένες διαδικασίες, όπως για παράδειγμα αυτές που αφορούν αμοιβές, προσλήψεις, διαδικασίες προμηθειών κ.α. Οι εν λόγω νόμοι και διατάξεις, στους οποίους δεν υπόκεινται οι σημερινοί και μελλοντικοί ανταγωνιστές της ΔΕΗ, ενδέχεται να έχουν σημαντικές επιπτώσεις στη λειτουργική ευελιξία και στη διαχείριση των επιχειρηματικών κινδύνων της ΔΕΗ.

Ποια μπορεί να είναι η συμβολή του Εσωτερικού Ελέγχου στην αποδοτικότερη λειτουργία μιας δημόσιας επιχείρησης και στη μείωση του λειτουργικού της κόστους, ειδικά στην εποχή μας;

Σήμερα πλέον ο Εσωτερικός Έλεγχος δεν πρέ-

“Ο Εσωτερικός Ελεγκτής παράλληλα με την καλή και ειλικρινή σχέση του με την ανώτερη Διοίκηση πρέπει να εμπνέει εμπιστοσύνη και αρετή”

πει απλώς να παραθέτει ευρήματα. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να έχουν τα προσόντα, τις γνώσεις και την εμπειρία, ώστε να είναι σε θέση να παρέχουν συμβουλές στις Διοικήσεις των εταιριών, σχετικά με τους τρόπους βελτίωσης της διαχείρισης των κινδύνων, με τη δημιουργία πολιτικών-διαδικασιών, με τον σχεδιασμό ελεγκτικών μηχανισμών, με την εκτέλεση υψηλού κινδύνου έργων, όπως για παράδειγμα την ανάπτυξη ενός πληροφοριακού συστήματος κλπ. Όλα αυτά βεβαίως υπό την προϋπόθεση ότι δεν θίγεται η ανεξαρτησία της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου και η αντικειμενικότητα του Εσωτερικού Ελεγκτή. Επίσης ο Εσωτερικός Έλεγχος ως βασικό συστατικό της Εταιρικής Διακυβέρνησης, με την δική του αποδοτική και αποτελεσματική λειτουργία συμβάλλει καθοριστικά στην ανάπτυξη της εταιρικής κουλτούρας, στη συμμόρφωση με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και στην ανάπτυξη χρηστής διοίκησης.

Η προάσπιση της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας είναι μία από τις πρωταρχικές προκλήσεις για τους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Ταυτόχρονα όμως, θα πρέπει να διατηρείται και μία καλή και ειλικρινής σχέση με την ανώτερη διοίκηση. Ποια χαρακτηριστικά θα πρέπει κατά τη γνώμη σας να έχει ο Εσωτερικός Ελεγκτής και ποιες πρακτικές να ακολουθεί, προκειμένου να πετύχει αυτή τη χρυσή τομή;

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής πρέπει να λειτουργεί με εξισορροπιστικό τρόπο μεταξύ των δύο αυτών παραγόντων. Για να το πετύχει αυτό πρέπει να διαθέτει δεξιότητες επικοινωνίας, να είναι συνεργάσιμος, να έχει ικανότητα να επιλύει προβλήματα, να διαπραγματεύεται με ορθολογικό και αποτελεσματικό τρόπο. Η ανάπτυξη κλίματος εμπιστοσύνης από την πλευρά του Εσωτερικού Ελεγκτή με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη είναι ένα από τα σημαντικότερα στοιχεία για την δημιουργία ενός αρμονικού και αποτελεσματικού περιβάλλοντος εργασίας. Ακρογωνιαίο λίθο της εμπιστοσύνης αποτελεί η ηθική ακεραιότητα. Στην πράξη ο Εσωτερικός Ελεγκτής πρέπει να τηρεί τις δεσμεύσεις του, να

έχει συνέπεια και να λέει την αλήθεια ακόμη και αν αυτό είναι δύσκολο ή δυσάρεστο.

Εν κατακλείδι ο Εσωτερικός Ελεγκτής παράλληλα με την καλή και ειλικρινή σχέση του με την ανώτερη Διοίκηση πρέπει να εμπνέει εμπιστοσύνη και αρετή.

“Μία από τις πρακτικές του Εσωτερικού Ελέγχου που εφαρμόζω και στην οικογενειακή μου ζωή, είναι η Ανάλυση Θεμελιώδους Αιτίας, η διερεύνηση δηλαδή του λόγου για το οποίο προέκυψε ένα γεγονός, για παράδειγμα ένα πρόβλημα ή λάθος, μια ευκαιρία που δεν αξιοποιήθηκε. Η Ανάλυση Θεμελιώδους Αιτίας ωφελεί τον κάθε οργανισμό, αλλά και τα μέλη μιας οικογένειας, καθώς εντοπίζει τα βαθύτερα αίτια ενός ζητήματος και επιτρέπει τη βελτίωση των διαδικασιών σε μακροπρόθεσμο ορίζοντα.”

Ποιό είναι κατά την γνώμη σας το μέλλον του Εσωτερικού Ελεγκτή στη χώρα μας και ποια είναι τα χαρακτηριστικά που θα πρέπει κάποιος να διαθέτει προκειμένου να ανταποκριθεί στις απαιτήσεις του επαγγέλματος; Τι θα συμβουλευάτε έναν νέο άνθρωπο επιθυμεί να εργαστεί στον Εσωτερικό Έλεγχο;

Σήμερα οι εταιρείες στην Ελλάδα λειτουργούν σε ένα παγκοσμιοποιημένο και συνεχώς μεταβαλλόμενο περιβάλλον το οποίο δημιουργεί νέες υποχρεώσεις στη λειτουργία τους. Ο Εσωτερικός Έλεγχος, εκ του ορισμού του, ως μια ανεξάρτητη αντικειμενική, διασφαλιστική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες ενός οργανισμού, έχει ένα σημαντικότατο ρόλο μέσα στην εταιρεία. Θεωρώ ότι οι εταιρείες, ανάλογα βέβαια και με τον βαθμό ωριμότητας της Εταιρικής Διακυβέρνησης που διαθέτουν, έχουν απομακρυνθεί από την αντίληψη ότι ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι αναγκαίο κακό, που επιβάλλεται από την νομοθεσία. Έγκειται λοιπόν στους Εσωτερικούς Ελεγκτές να αρπάξουν τις ευκαιρίες που παρουσιάζονται, να αναδείξουν το ρόλο τους, να αναγνωρισθούν ως σημαντικοί επιχειρηματικοί εταίροι, κάνοντας πολύ περισσότερα από απλούς χρηματοοικονομικούς ελέγχους ή ελέγχους συμμόρφωσης, παρέχοντας διασφάλιση για ένα ευρύτερο φά-

σμα επιχειρηματικών κινδύνων, επιδεικνύοντας διορατικότητα. Πέραν της υψηλής επαγγελματικής κατάρτισης και εμπειρίας, που αποτελούν τα επίκτητα προσόντα, ο Εσωτερικός Ελεγκτής πρέπει να έχει θάρρος, ανεξαρτησία, ακεραιότητα και το έργο του να διέπεται από αυστηρή τιμότητα πνεύματος.

Συμπερασματικά, θα έλεγα ότι ο πήχης για τις Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου έχει ανέβει σημαντικά, καθώς θα πρέπει να αποδείξουν ότι μπορούν να ανταποκριθούν στις απαιτήσεις όλων των ενδιαφερομένων μερών, σχετικά με την αποτελεσματική διαχείριση των κινδύνων.

Η συμβουλή μου στους νέους ανθρώπους είναι να θέσουν ως προτεραιότητα στη ζωή τους την συνεχή βελτίωση των γνώσεων και των δεξιοτήτων τους, ώστε να γίνονται συνεχώς καλύτεροι. Διότι αν παύσεις να προσπαθείς για κάτι καλύτερο από αυτό που είσαι, έχεις γυρίσει πίσω ενώ νομίζεις ότι μένεις στο ίδιο σημείο.

Πόσο δύσκολη είναι η ισορροπία μεταξύ εργασίας και οικογένειας; Υπάρχουν περιπτώσεις που εφαρμόσατε πρακτικές Εσωτερικού Ελέγχου στην οικογενειακή σας ζωή;

Η ισορροπία αυτή δεν είναι εύκολη υπόθεση και αποτελεί πρόκληση για πολλούς εργαζόμενους. Η ανταγωνιστικότητα και οι υψηλές απαιτήσεις που υπάρχουν σήμερα στο εργασιακό περιβάλλον, δημιουργούν πίεση και αγωνία επίδοσης στους εργαζόμενους. Κατά συνέπεια δεν είναι λίγες οι φορές που η ισορροπία ανάμεσα στην εργασία και στην οικογένεια χάνεται, σε βάρος της οικογένειας, λόγω έλλειψης χρόνου. Το γεγονός αυτό μακροχρόνια είναι καταστροφικό, αφού οδηγεί σε απώλεια βασικών αξιών της ζωής μας. Πρέπει λοιπόν να διορθωθεί νωρίς, πριν κάποτε το μετανιώσουμε, γιατί τότε θα είναι αργά. Ο χρόνος δυστυχώς δεν γυρίζει πίσω.

Μία από τις πρακτικές του Εσωτερικού Ελέγχου, που εφαρμόζω και στην οικογενειακή μου ζωή, είναι η Ανάλυση Θεμελιώδους Αιτίας, η διερεύνηση δηλαδή του λόγου για το οποίο προέκυψε ένα γεγονός, για παράδειγμα ένα πρόβλημα ή λάθος, μια ευκαιρία που δεν αξιοποιήθηκε. Η Ανάλυση Θεμελιώδους Αιτίας ωφελεί τον κάθε οργανισμό, αλλά και τα μέλη μιας οικογένειας, καθώς εντοπίζει τα βαθύτερα αίτια ενός ζητήματος και επιτρέπει τη βελτίωση των διαδικασιών σε μακροπρόθεσμο ορίζοντα.

**Η συνέντευξη εκφράζει προσωπικές και μόνο απόψεις του γράφοντος.*



CBOK 2015 – Η μεγαλύτερη έρευνα για τον Εσωτερικό Έλεγχο

Αγαπητοί Συνάδελφοι,

Έφτασε η στιγμή που όλοι οι Εσωτερικοί Ελεγκτές –απ’ όλο τον κόσμο– συναντιούνται ηλεκτρονικά συμμετέχοντας στη μεγαλύτερη έρευνα που γίνεται για τον Εσωτερικό Έλεγχο.

Πάνω από 13,000 Εσωτερικοί Ελεγκτές από 100 χώρες συμμετείχαν το 2010, οπότε έχουμε μία περιεκτική επισκόπηση για το πώς το επάγγελμα έχει αναπτυχθεί στην πορεία του χρόνου και πώς ασκείται αντιμετωπίζεται παγκοσμίως. Δηλαδή λαμβάνουμε πληροφορίες για:

- Τον προϋπολογισμό & στελέχωση Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου (συγκριτική αξιολόγηση)
- Τη σημασία των κινδύνων που προκύπτουν από την τεχνολογία
- Τις δεξιότητες που πρέπει να έχουν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές
- Την άποψη και τις προσδοκίες των ενδιαφερομένων μερών από τον Εσωτερικό Έλεγχο
- Τις τάσεις στη διαχείριση των κινδύνων

Με την έρευνα αυτή το Διεθνές Ινστιτούτο λαμβάνει πληροφορίες και μηνύματα, διαπιστώνει τις βέλτιστες πρακτικές και όλα αυτά οδηγούν στο να διαμορφώνει νέα προϊόντα και υπηρεσίες που βοηθούν στην προώθηση του Εσωτερικού Ελέγχου αλλά και όσων εργάζονται σε αυτόν το νευραλγικό τομέα.

Κάθε 5 χρόνια

Η έρευνα CBOK δεν αποτελεί απλά άλλη μία έρευνα, αλλά **Την Παγκόσμια Έρευνα για τον Εσωτερικό Έλεγχο - Global Internal Audit Practitioner Survey**. Διεξάγεται από το Διεθνές

Ινστιτούτο (IIA) και πιο συγκεκριμένα το Κέντρο Ερευνας (IIA RF: Research Foundation), που έχει σαν κύρια δραστηριότητα το CBOK (Common Body of Knowledge, Συγκεντρωμένη Γνώση). Γνώση η οποία προκύπτει με τα αποτελέσματα της Παγκόσμιας Έρευνας. Άρα CBOK είναι η Παγκόσμια Έρευνα για τον Εσωτερικό Έλεγχο και γίνεται κάθε 5 χρόνια.

- Συμμετέχουν ενεργοί και μη ενεργοί Εσωτερικοί Ελεγκτές από όλο τον κόσμο, προσωπικά από εταιρίες παροχής υπηρεσιών και ακαδημαϊκοί που διδάσκουν ή ερευνούν θέματα που σχετίζονται με τον Εσωτερικό Έλεγχο.
- Συμμετέχουν πάνω από 100 χώρες
- Οι απαντήσεις είναι εμπιστευτικές (όλη η έρευνα είναι απολύτως ανώνυμη, καμία από τις απαντήσεις δεν συνδέεται με προσωπικά στοιχεία).
- Ο χρόνος που απαιτείται: 30 - 60 λεπτά για να απαντηθούν οι ερωτήσεις (υπάρχει δυνατότητα να σταματήσετε την έρευνα και να επανέλθετε για να τελειώσετε την έρευνα αργότερα).
- Για πρώτη φορά, όποιος απαντήσει στην έρευνα, θα λάβει ενημέρωση κατευθείαν από το IIA για τα αποτελέσματα.
- Τα αποτελέσματα θα δημοσιοποιούνται ηλεκτρονικά από την ιστοσελίδα του Διεθνούς Ινστιτούτου σε τακτά διαστήματα, με έναρξη τον Μάιο του 2015.
- Με την ολοκλήρωση της έρευνας οι συμμετέχοντες έχουν την επιλογή να μπουν στην κλήρωση για να κερδίσουν 1 από τα 30 US\$200 Visa e-gift cards ή 1 από 10 US\$200 IIA RF Bookstore e-gift cards. Το ίδιο και για τα \$5 voucher από το IIA RF Bookstore

Τι μαθαίνουμε από την έρευνα CBOK 2015

Εκτός όσων αναφέραμε παραπάνω, τα αποτελέσματα από την Παγκόσμια Έρευνα CBOK, μας βοηθούν να κατανοήσουμε:

- Τη θέση μας ως Εσωτερικοί Ελεγκτές σε σχέση με τον παγκόσμιο μέσο όρο και αν μιλάμε για Δ/ντή Εσωτερικού Ελέγχου (Chief Audit Executive), πόσο απέχει η ομάδα του σε σχέση με τον παγκόσμιο μέσο όρο.
- Την πληθυσμιακή ανάπτυξη του επαγγέλματος.
- Τον τρόπο που πραγματοποιείται η μέτρηση της απόδοσής του και πώς τείνει να μεταβληθεί στο μέλλον.
- Την προσέγγιση του Εσωτερικού Ελεγκτή για την κατάλληλη τροποποίηση του Business Plan της μονάδας του.
- Την βοήθεια για τη δημιουργία μίας μονάδας που θα είναι χρήσιμη στην εταιρία στην ισχύουσα κατάσταση αλλά και στο μέλλον

Άρα το όφελος είναι η προστιθέμενη αξία –που πολύ συχνά συζητάμε– καθώς συντελούν οι

Εσωτερικοί Ελεγκτές στη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τον οργανισμό και κατά συνέπεια στην ανάπτυξη της επιχείρησης.

Δηλώστε το παρόν, συμμετέχοντας στην έρευνα

Καταλαβαίνουμε ότι για να γίνει αυτό πραγματικότητα και να πάρουμε όλη την πληροφορία, απαιτείται η ενεργή συμμετοχή σας, διαθέτοντας το χρόνο σας και προσφέροντας ποιοτική πληροφόρηση στην απάντηση του ερωτηματολογίου.

Επίσης προωθώντας την έρευνα σε όποιον ασχολείται ή έχει να πει κάτι για τον Εσωτερικό Ελεγκτο.

Σημειώστε την ημερομηνία

Η έρευνα ανοίγει στις 2 Φεβρουαρίου 2015. Μείνετε συντονισμένοι στην ιστοσελίδα μας, για να λαμβάνετε πληροφορίες και να ενημερώσετε συνεργάτες ή/και συναδέλφους σας προκειμένου να λάβουν μέρος.

<https://global.theiia.org/iiarf/Pages/Common-Body-of-Knowledge-CBOK.aspx>

Σήμερα, η ταχεία ανάπτυξη και οι αλλαγές στον τομέα του Εσωτερικού Ελέγχου απαιτούν ένα νέο τύπο ηγέτη - κάποιον που να οδηγεί μία ομάδα Ελέγχου με υψηλή απόδοση, παρέχοντας παράλληλα αξία με συνέπεια στην αντιμετώπιση των αναγκών των ενδιαφερομένων μερών, των κινδύνων και των προσδοκιών μιας εξελισσόμενης αγοράς.

Σε αυτά τα πλαίσια αναπτύχθηκε το QIAL. Πρόκειται για μια νέα πιστοποίηση που απευθύνεται σε επίδοξους ηγέτες, έμπειρους επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου αλλά ακόμη και σε στελέχη που είναι νέα στη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου. Είναι η κατάλληλη πιστοποίηση για το επόμενο στάδιο στην εξέλιξη της σταδιοδρομίας σας.

Εστιάζει στις ικανότητες ηγεσίας των επικεφαλής Εσωτερικών Ελεγκτών σε βασικούς τομείς όπως:

διοίκηση του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου,
χάραξη στρατηγικής και οργανωτικής απόδοσης,
παροχή τεκμηριωμένης γνώμης και κατάκτηση γνώσης,
υποστηρίζοντας την καινοτομία, την αλλαγή και την προάσπιση της ηθικής και της κοινωνικής ευθύνης.

Δείτε το σχετικό ενημερωτικό βίντεο [εδώ](#).



Συνέργειες στο πλαίσιο συμμόρφωσης με Solvency II & IFRS 4 - φάση II

Σε άρθρο του Φίλιππου Κάσσου, Director της KPMG, στο περιοδικό «Ιδιωτική Ασφάλιση» διαβάσαμε για τη δυνατότητα που έχουν οι CFO των ασφαλιστικών εταιρειών της Ευρώπης να αντιμετωπίσουν την οδηγία Solvency II (Φερεγγυότητα II) ως μια ευκαιρία αύξησης της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας των εταιρειών τους παρά ως ένα ακόμα διοικητικό βάρος.

Οι ασφαλιστικές εταιρείες, που δραστηριοποιούνται στον Ευρωπαϊκό χώρο, καλούνται να αντιμετωπίσουν σημαντικές ρυθμιστικές αλλαγές, όπως: α) η κοινοτική οδηγία Solvency II, που ρυθμίζει θέματα κεφαλαιακής επάρκειας των ασφαλιστικών εταιρειών και τίθεται σε εφαρμογή την 1 Ιανουαρίου 2016, β) η εφαρμογή, έως το 2018, του Διεθνούς Προτύπου Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRS) 4 - φάση II «Insurance Contracts» και γ) η αντικατάσταση του υπάρχοντος IFRS 39 «Financial Instruments» από το IFRS 9 κατά την 1 Ιανουαρίου 2018. Πολλοί είναι άλλωστε οι CFO που αναζητούν ήδη τρόπους να μειώσουν το κόστος, που συνεπάγεται η συμμόρφωση με τα παραπάνω.

Διαπιστώνεται από στελέχη της ασφαλιστικής αγοράς πως υπάρχουν σημαντικές ομοιότητες μεταξύ των όσων ορίζουν τα πλαίσια Solvency II και IFRS 4 – φάση II. Και τα δύο απαιτούν παρόμοιους ισολογισμούς (για εποπτικούς και οικονομικούς σκοπούς) και - παρά τις όποιες μικρές έστω διαφορές μεταξύ τους - απαιτούν και παρόμοιες διαδικασίες κατάρτισης. Η εμπειρία δείχνει πως οι CFO μπορούν να μειώσουν στο ήμισυ την προσπάθεια εφαρμογής του IFRS 4 – φάση II αρκεί να γίνει συνδυαστικά με εκείνη του Solvency II.

Ο περιορισμός της προσπάθειας και των επικαλύψεων δεν είναι οι μόνοι λόγοι που σκέφτονται οι CFO των ασφαλιστικών εταιρειών κατά το συνδυασμό των δύο αυτών πλαισίων. Ο κύριος λόγος, πίσω από αυτά, είναι πως τα ενδιαφερόμενα μέρη (πχ ρυθμιστικές αρχές και επενδυτές) θα μελετήσουν τους ισολογισμούς και, για οποιαδήποτε διαφορά προκύψει, θα πρέπει να υπάρχει άμεση και επαρκής τεκμηρίωση. Μόνο έχοντας μια ενιαία διαδικασία διακυβέρνησης, που να εστιάζει στην παρουσίαση των οικονομικών στοιχείων σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Solvency II και στο IFRS 4 – φάση II, θα διασφαλισθεί ότι οι όποιες διαφορές πρώτα εντοπίζονται στη συνέχεια συζητούνται και

κατανοούνται από τη Διοίκηση και μετά δημοσιεύονται.

Λίγοι είναι οι CFO που εργάζονται για την επίτευξη συνεργειών μέσα από το συνδυασμό των πλαισίων. Αυτό οφείλεται, κυρίως, στο ότι δεν έχει ακόμα οριστικοποιηθεί το λογιστικό πλαίσιο, κάτι που αναμένεται να συμβεί εντός του α' εξαμήνου του 2015. Αποτέλεσμα αυτών, να έχουν ξεκινήσει ορισμένοι CFO μονομερείς ενέργειες κατανόησης του Solvency II και παραμερισμού των απαιτήσεων του λογιστικού προτύπου, γεγονός όχι ιδιαίτερα αποδοτικό μιας και οδηγεί σε σπατάλη πόρων και επιπλέον προσπάθεια.

Από την άλλη υπάρχουν και CFO που έχουν κάνει σημαντική πρόοδο, εκμεταλλευόμενοι το διάστημα μέχρι την οριστικοποίηση του προτύπου, προκειμένου να ασκηθούν στο πως μπορούν να χρησιμοποιήσουν τα δεδομένα που θα προκύψουν από το Solvency II για την κάλυψη των απαιτήσεων του IFRS 4 – φάση II. Άλλοι πάλι αναζητούν το πόσες διαφορετικές ερμηνείες επιτρέπονται, στο πλαίσιο των προτάσεων που ήδη έχουν υποβληθεί, και μπορούν να εφαρμοστούν ώστε να μεγιστοποιηθεί η επαναχρησιμοποίηση των δεδομένων του Solvency II. Το σίγουρο είναι πως η εφαρμογή των πλαισίων αυτών θα οδηγήσει σε σειρά νέων διαδικασιών που θα τρέχουν παράλληλα, ασκώντας πίεση στους υπάρχοντες διαθέσιμους πόρους και στον τρόπο που οι επιχειρήσεις λειτουργούν έως τώρα.

Οι ασφαλιστικές εταιρείες, καλό θα ήταν, μόλις κατανοήσουν το νέο μοντέλο λειτουργίας τους να προβούν στη χάραξη ενός οδικού χάρτη στον οποίο να μην αποτυπώνονται μονάχα οι άμεσες επιπτώσεις της εφαρμογής των πλαισίων, πχ η παραγωγή νέων δεδομένων, αλλά και οι ευρύτερες επιπτώσεις αυτών όπως είναι η τιμολόγηση των προϊόντων, η ικανότητα μερισματικής απόδοσης, οι επενδυτικές σχέσεις και οι απαραίτητες γνωστοποιήσεις προς την αγορά. Εκείνοι που θα μπορέσουν να ενσωματώσουν και να ακολουθήσουν τον παραπάνω χάρτη, θα πρέπει να είναι προετοιμασμένοι να επωφεληθούν από τις αποδόσεις που προσφέρουν οι επικαλύψεις των Solvency II και IFRS 4 – φάση II. Όσοι όμως δεν καταφέρουν, θα επιδίδονται για τα επόμενα τέσσερα χρόνια σε έναν περιττό αγώνα.



Παγκόσμια Ημέρα Καταπολέμησης της Διαφθοράς



Η 9η Δεκεμβρίου γιορτάζεται ως Παγκόσμια Ημέρα κατά της Διαφθοράς, γιατί την ημερομηνία αυτή του 2003 η Γενική Συνέλευση του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών (ΟΗΕ) υιοθέτησε τη Συνθήκη κατά της Διαφθοράς.

Τη διαφθορά μάχεται εδώ και χρόνια σε παγκόσμιο επίπεδο η μη κυβερνητική οργάνωση «Διεθνής Διαφάνεια» ("Transparency International"), με ημερομηνία ίδρυσης το 1993.

Σήμερα, με παρουσία σε περισσότερες από 90 χώρες, ανάμεσά τους και η Ελλάδα, το παγκόσμιο κίνημα της Διεθνούς Διαφάνειας μοιράζεται ένα κοινό όραμα: έναν κόσμο όπου οι κυβερνήσεις, η πολιτική, ο επιχειρηματικός κόσμος, οι κοινωνίες και η καθημερινή ζωή των ανθρώπων θα είναι απαλλαγμένα από τη διαφθορά.

Η Διεθνής Διαφάνεια-Ελλάς ιδρύθηκε το 1996. Την πρωτοβουλία ανέλαβε μία ομάδα ενεργών πολιτών στην Ελλάδα με επικεφαλής μια σημαντική προσωπικότητα

της δημόσιας ζωής, την Βιργινία Τσουδερού, τ. Υφυπουργό Εξωτερικών, που αποφάσισε να αναμετρηθεί με τη διαφθορά.

Πιστή στις δεσμεύσεις και τις αρχές της, η Διεθνής Διαφάνεια-Ελλάς ασχολείται με την πάταξη της διαφθοράς και εργάζεται για τη δημιουργία «ίσων όρων» για τους πολίτες, για τις επιχειρήσεις, για τον καθένα μας.

Είναι μία από τις 16 οργανώσεις στην Ελλάδα, που έχουν υπογράψει τη Χάρτα Αυτοδέσμευσης, Κοινωνικής Ευθύνης και Λογοδοσίας των Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (International

Non Governmental Accountability Charter). Με την τήρηση της Χάρτας, οι ΜΚΟ που τη συνυπογράφουν, δηλώνουν την αυτοδέσμευσή τους στην ορθή και συνεπή τήρηση των αρχών και των κανόνων καθώς και στην καλή διακυβέρνηση και διαφάνεια. Η ανάληψη αυτής της υποχρέωσης αποτελεί εγγύηση ότι οι αυτοδεσμευόμενες ΜΚΟ υπόκεινται σε κοινωνικό έλεγχο καθώς αποδέχονται οι ίδιες την αυξημένη αυτή ευθύνη. Ταυτόχρονα στοχεύουν στην ενίσχυση της αξιοπιστίας τους απέναντι στην κοινωνία την οποία εκφράζουν.

ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΝΤΙΛΗΨΗΣ ΔΙΑΦΘΟΡΑΣ 2014

Η Διεθνής Διαφάνεια κάθε χρόνο διεξάγει έρευνα από την οποία προκύπτει ο Δείκτης Αντίληψης της Διαφθοράς¹. Ειδικότερα, ο Δείκτης αυτός βαθμολογεί και κατατάσσει 175 χώρες και περιοχές ανά τον κόσμο σχετικά με την αντίληψη που υπάρχει για το επίπεδο διαφθοράς στο δημόσιο τομέα (κλίμακα βαθμολογίας 0 – 100, όπου 0: οι περιοχές θεωρούνται σε μεγάλο βαθμό διεφθαρμένες, 100: οι περιοχές θεωρούνται απαλλαγμένες από τη διαφθορά).

«Ο Δείκτης Αντίληψης της Διαφθοράς 2014 δείχνει ότι η οικονομική ανάπτυξη υπονομεύεται και κάθε προσπάθεια καταπολέμησης της διαφθοράς φθίνει όταν ηγέτες και υψηλόβαθμοι αξιωματούχοι καταχρώνται την εξουσία για να οικειοποιηθούν δημόσιους πόρους για προσωπικό τους όφελος», σχολιάζει ο José Ugaz, Πρόεδρος της Διεθνούς Διαφάνειας.

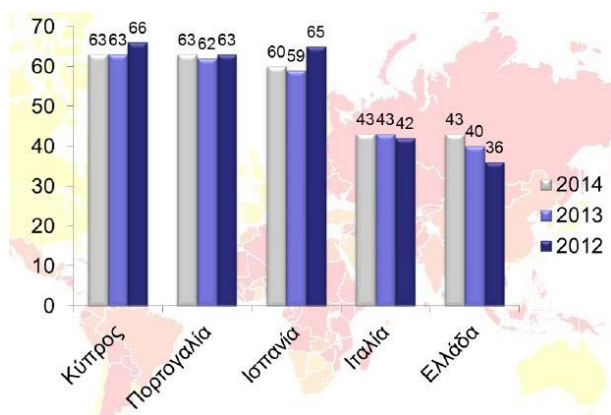
Από τα φετινά αποτελέσματα της έρευνας, η οργάνωση, εκτιμά ότι σχεδόν το 70% των χωρών σε διεθνές επίπεδο αντιμετωπίζει σοβαρό πρόβλημα φαινόμενων δωροδοκίας και δωροληψίας στον δημόσιο τομέα. Διαπιστώνει επιδείνωση του φαινομένου και ζητά από τα μεγάλα χρηματοπιστωτικά κέντρα να καταβάλουν προσπάθεια για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομη δραστηριότητα. Η διαφθορά παρουσιάζει αύξηση στις αναδυόμενες οικονομίες, όπως η Κίνα κι η Τουρκία.

¹ Για να διαβάσετε ολόκληρη την έρευνα, παρακαλούμε μπειτε στο link http://issuu.com/transparencyinternational/docs/2014_cpi brochure_en/12?e=2496456/10375453.

Η διαφθορά και το ξέπλυμα βρώμικου χρήματος παραμένουν σημαντικό πρόβλημα και για τις χώρες των BRIC (Βραζιλία, Ρωσία, Ινδία, Κίνα).

Η Δανία και Νέα Ζηλανδία μοιράζονται την πρώτη & δεύτερη θέση, με βαθμολογία 92 & 91 αντίστοιχα. Στον αντίποδα, η Βόρεια Κορέα και η Σομαλία μοιράζονται την τελευταία θέση της κατάταξης με βαθμό 8.

Η Ελλάδα συνεχίζει την ανοδική πορεία της στον “Δείκτη Αντίληψης Διαφθοράς”. Η βαθμολογία της χώρας αυξάνεται σταθερά από το 2012 μέχρι σήμερα, καταλαμβάνοντας την 69η θέση στην παγκόσμια κατάταξη μαζί με την Ιταλία, τη Ρουμανία και τη Βουλγαρία. (Η Κύπρος βρίσκεται στην 31η θέση).



«Υπάρχει πορεία βελτίωσης, ωστόσο χρειάζεται μεγαλύτερη προσπάθεια. Η αποτελεσματικότερη νομοθεσία για όσους αποκαλύπτουν περιστατικά διαφθοράς (whistleblowers), καθώς και η δημιουργία μητρώων δημόσια προσβάσιμων πραγματικών τελικών δικαιούχων εταιριών θα ανακόψουν πρακτικές διαφθοράς και θα ενισχύσουν την αξιοπιστία και την εικόνα της Ελλάδας», τονίζει ο Κώστας Μπακούρης, Πρόεδρος της Διεθνούς Διαφάνειας-Ελλάδος.

Ένα από τα μηνύματα της οργάνωσης είναι η αποτελεσματικότερη νομοθεσία για την ενθάρρυνση και προστασία όσων καταγγέλλουν περιστατικά Διαφθοράς (Whistleblowers).

ΣΤΟΝ ΟΜΙΛΟ ΟΤΕ «ΔΕ ΜΑΣΑΜΕ» ΣΤΙΣ ΠΡΟΚΛΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΘΟΡΑΣ

Την 9η Δεκέμβρη γιορτάσαμε στον Όμιλο ΟΤΕ την ημέρα κατά της Διαφθοράς.

Όπως αναφερόταν και στην ειδική καμπάνια, η οποία υλοποιήθηκε για τους εργαζόμενους του Ομίλου, σκοπός αυτής της μέρας είναι να υπενθυμίσει πως η διαφθορά είναι μη αποδεκτή συμπεριφορά και να στείλει ένα ξεκάθαρο μήνυμα

ότι η ακεραιότητα και η προσωπική ευθύνη εξασφαλίζουν την εμπιστοσύνη των πελατών μας, των συνεργατών μας και της κοινωνίας.



Μήνυμα Καμπάνιας στον Όμιλο ΟΤΕ για την Παγκόσμια Ημέρα κατά της Διαφθοράς 9η Δεκέμβρη 2014

Ο Όμιλος ΟΤΕ δραστηριοποιείται σε ένα επιχειρηματικό περιβάλλον με πολλές προκλήσεις. Οι υγιείς αξίες και η ηθική κουλτούρα μας μας δίνουν ένα ισχυρό συγκριτικό πλεονέκτημα, καθώς η επιχειρηματική δράση με διαφάνεια και ακεραιότητα αποτελεί προϋπόθεση για την βιωσιμότητα των εταιρειών μας.

Ο Κώδικας Δεοντολογίας και το σύνολο των Πολιτικών Κανονιστικής Συμμόρφωσης, που έχει υιοθετήσει ο Όμιλος ΟΤΕ, αποτυπώνουν το σύστημα των βασικών εταιρικών αρχών και αποτελούν το πλαίσιο-οδηγό συμπεριφοράς όλων των εργαζόμενων του Ομίλου. Η Κανονιστική Συμμόρφωση αντανάκλα την προσωπική δέσμευση υπευθυνότητας και ακεραιότητας, που θα πρέπει να καθοδηγεί κάθε μας απόφαση.

Στον Όμιλο ΟΤΕ έχουμε δεσμευτεί να λειτουργούμε σύμφωνα με τις Εταιρικές μας Αρχές όπως σεβασμός και ακεραιότητα, ομαδικότητα και συνεργασία, υπευθυνότητα και αξιοπιστία. Το Σύστημα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, που λειτουργεί στην εταιρεία μας, διασφαλίζει ότι έχουν θεσπιστεί συγκεκριμένες Πολιτικές και Διαδικασίες, στο πλαίσιο των Εταιρικών μας Αρχών.

Σήμερα, με όπλο τη διαφάνεια, καλούμε όλους να συμμετάσχουν στη μάχη κατά της διαφθοράς για το καλό της χώρας μας, της οικονομικής ανάπτυξης, της ευνομίας και της κοινωνίας των πολιτών.

Πηγές: <http://www.transparency.gr/>, <http://www.transparency.org/>, <http://www.sansimera.gr/worlddays/months/12>

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.

σχύουν 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-

γία 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/>

... Το άρθρο του Carlos Elder de Aquino: "Six Steps to an Effective Continuous Audit Process" στην ηλεκτρονική έκδοση του περιοδικού Internal Auditor.

Ο Carlos Elder de Aquino στο άρθρο του επισημαίνει πως η ανάγκη για βελτίωση και επιτάχυνση των δραστηριοτήτων ελέγχου έχει οδηγήσει στην υιοθέτηση του συνεχούς ελέγχου ως ένα κρίσιμο εργαλείο παρακολούθησης.

Μόλις οι οργανισμοί αρχίσουν να υιοθετούν την ιδέα του συνεχούς ελέγχου προκύπτουν τρία σημαντικά προβλήματα, τα οποία μπορούν να αντιμετωπιστούν αποτελεσματικά αν έχουν πραγματοποιηθεί οι κατάλληλες προληπτικές ενέργειες. Τα θέματα αυτά είναι:

- Η σύγχυση μεταξύ των Ελεγκτών και των ανώτερων διοικητικών στελεχών αναφορικά με τις διαφορές συνεχούς ελέγχου (Continuous Audit) και συνεχούς παρακολούθησης (Continuous monitoring).
- Η ανάγκη για τους Ελεγκτές να κατανοήσουν το ρόλο του συνεχούς ελέγχου ως «ελέγχου των ελέγχων».
- Η ανησυχία ότι η εφαρμογή του συνεχούς ελέγχου θα οδηγήσει σε απώλεια της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας καθώς οι επαγγελματίες του Ελέγχου εμπλέκονται στις

λειτουργικές διαδικασίες του οργανισμού.

Τη στιγμή που τα παραπάνω προβλήματα γίνονται κατανοητά τόσο από τη Διοίκηση όσο και από τους Ελεγκτές, ο οργανισμός θα είναι σε θέση να χρησιμοποιήσει το συνεχή έλεγχο. Σε γενικές γραμμές η εφαρμογή του συνεχούς ελέγχου αποτελείται από έξι βήματα, τα οποία συνήθως διαχειρίζονται από ένα διευθυντή ελέγχου. Η γνώση των βημάτων αυτών θα επιτρέψει στους Ελεγκτές να παρακολουθούν καλύτερα τη διαδικασία συνεχούς ελέγχου και να παρέχουν συστάσεις για τη βελτίωσή του. Τα βήματα αυτά περιλαμβάνουν:

1. Τον ορισμό τομέων προτεραιότητας
2. Τον προσδιορισμό κανόνων παρακολούθησης του συνεχούς ελέγχου
3. Τον καθορισμό της συχνότητας της διαδικασίας
4. Τη ρύθμιση των παραμέτρων του συνεχούς ελέγχου
5. Την επανεξέταση
6. Την κοινοποίηση των αποτελεσμάτων του συνεχούς ελέγχου

Ο Carlos Elder de Aquino είναι ανώτατος διευθυντής λογιστηρίου στην Diagnosticos da America S/A στο Σάο Πάολο της Βραζιλίας.

Για να οδηγηθείτε απευθείας στο άρθρο πατήστε [εδώ](#).



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 σε κάθε ενδιαφερόμενο προς € 10 για τα μέλη και € 15 για τα μη μέλη.

Απογευματινές Ενημερωτικές Εκδηλώσεις

Με τρεις ενημερωτικές εκδηλώσεις ολοκληρώθηκε το 2014:

1. Quality Assessment of the Audit Activity:

Στις 4 Νοεμβρίου 2014 το μέλος του ΔΣ και πρώην πρόεδρος του ΕΙΕΕ κ. Κωνσταντίνος Τριανταφυλλίδης παρουσίασε τα κυριότερα βήματα για την συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή Εσωτερικού Ελέγχου, που αφορούν το Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας (Quality Assurance and Improvement Program – QAIP).

Όντας ο κ. Τριανταφυλλίδης πιστοποιημένος

αξιολογητής Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου και με σημαντική εμπειρία σε εξωτερικές αξιολογήσεις ποιότητας (External Quality Assessment) Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, μας μετέφερε τις εμπειρίες του και επεσήμανε τα σημεία που πρέπει να προσεχθούν. Όπως χαρακτηριστικά ανέφερε, οι εξωτερικές αξιολογήσεις ποιότητας πρέπει να αποσκοπούν στη βελτίωση της καθημερινότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου που αξιολογείται.



Με αφορμή τη μετοίκισή του στο εξωτερικό, στην εκδήλωση τιμήθηκε ο κ. Γεώργιος Χατζηστάμου για τη πολυετή, αθόρυβη συνεισφορά του στο ΕΙΕΕ. Τον κ. Χατζηστάμου διέκρινε η

νηφαλιότητα και ευγένεια στη εμπλοκή του με τα κοινά του ΕΙΕΕ. Θα χαιρόμαστε να μαθαίνουμε νέα του και να τον βλέπουμε όταν θα επισκέπτεται την Ελλάδα για διακοπές.



2. Incident / Problem Management (Call Center, Help Desk, Service Desk):

Στις 14 Νοεμβρίου 2014, σε μία βροχερή βραδιά που εμπόδιζε πολλά μέλη του ΕΙΕΕ να συμμετέχουν, παρουσιάστηκε από τον κ. Ιωάννη Ζέππο, βραβευμένο δύο (το 2012 και το 2014) φορές ως ο καλύτερος Business Continuity Manager παγκοσμίως και τον κ. Αθανάσιο Μητσάκο, Διευθυντή Κέντρου Καταστάσεων (Situation Center) του ομίλου ΟΤΕ, ένα ιδιαίτερα ενδιαφέρον θέμα που αφορούσε τη Διαχείριση Περιστατικών και Προβλημάτων και τον ρόλο που παίζουν σε αυτά των τηλεφωνικών κέντρων, κέντρων βοήθειας και κέντρων υποστήριξης. Αφού αναφέρθηκαν σε παραδείγματα περιστατικών η κακή διαχείριση των οποίων οδήγησε σε κρίσεις, επεξήγησαν τα σημεία που πρέπει να εστιάσουν την προσοχή τους οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, τονίζοντας την



ανάγκη κατανόησης του Συστήματος Διοίκησης που καθορίζει τις ιδιομορφίες κάθε Συστήματος Διαχείρισης Περιστατικών, αλλά και στην ανάγκη επαρκούς εμπειρίας εκ μέρους των εμπλεκόμενων μερών που εγγυάται τη μείωση του χρόνου απόκρισης όταν λαμβάνουν χώρα πραγματικά περιστατικά.

3. Οι συμβουλευτικές οδηγίες 2050-1: Συντονισμός & 2050-2: Χάρτες Διαβεβαίωσης:

Τέλος και ενώ πλησίαζαν οι Χριστουγεννιάτικες διακοπές, ο κ. Πελεκανάκης, αντιπρόεδρος του ΕΙΕΕ, συντόνισε, στις 8 Δεκεμβρίου 2014, μία συζήτηση με τους κκ. Δημήτρη Βραχωρίτη, Διευθυντή Διαχείρισης Κινδύνων, Ευρωπαϊκή Πίστη και Παναγιώτη Γαλάτη, Οικονομικό & Επιχειρησιακό Διευθυντή, Επικεφαλής της Κανονιστικής Συμμόρφωσης της ΑΟΝ Ελλάδας ΑΕ & ΑΟΝ Κύπρου Μεσιτείες Ασφαλίσεων Εταιρεία ΛΤΔ, για την ανάγκη συνεργασίας μεταξύ της δεύτερης «γραμμής άμυνας» (κανονιστική συμμόρφωση, διαχείριση κινδύνων, περιβαλλοντικοί ελεγκτές), της τρίτης «γραμμής άμυνας» (δηλαδή των Εσωτερικών Ελεγκτών) και

της ποικιλόμορφης εποπτείας από διάφορες ανεξάρτητες αρχές, ούτως ώστε να αποφευχθεί η σπατάλη πολύτιμων πόρων και η εξάντληση του Συστήματος Διοίκησης (της πρώτης «γραμμής άμυνας») από τους πολλούς ελέγχους.

Το θέμα αυτό που νωρίτερα μέσα στη χρονιά το προσεγγίσαμε και μέσα από τις παρουσιάσεις για την Κανονιστική Συμμόρφωση (12 Μαρτίου 2014) και τη συνεργασία των Εσωτερικών Ελεγκτών με τους Controllars (25 Σεπτεμβρίου 2014), είμαστε σίγουροι ότι θα αποτελέσει αντικείμενο και άλλων συζητήσεων στα πλαίσια των εκδηλώσεων του ΕΙΕΕ.



ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΠΟΓΕΥΜΑΤΙΝΩΝ ΕΚΔΗΛΩΣΕΩΝ

α/α	ΘΕΜΑ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΟΜΙΛΗΤΗΣ
1	Διαπραγμάτευση - Κίνδυνοι & Ευκαιρίες	19/01/2015	Γ. Νικολαΐδης / Δ. Παπακωνσταντίνου
2	Κοπή Πίτας	02/02/2015	Eleon Loft
3	Crisis Managment	18/02/2015	Ι. Ζέππος
4	Παγίδες στον έλεγχο προμηθειών	Μάρτιος 2015	Λ. Κληρονόμος

1. Επαγγελματικές πιστοποιήσεις



Σας ενημερώνουμε ότι από την 1η Ιανουαρίου 2015 αλλάζει ο τρόπος υποβολής αιτήσεων για τις εξετάσεις των πιστοποιήσεων που προσφέρει το IIA (CIA, CCSA, CFSA, CGAP, CRMA, QIAL). Πιο συγκεκριμένα:

- ✓ Όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά θα υποβάλλονται πλέον ηλεκτρονικά στο CCMS (Certification Candidate Management System).
- ✓ Όλες οι πληρωμές για (α) εγγραφές εξετάσεων και (β) εξέταστρα, θα γίνονται προς το IIA, μέσω του CCMS. Οι πληρωμές αυτές δεν πρέπει να γίνονται στους λογαριασμούς που τηρεί το ΕΙΕΕ σε ελληνικές τράπεζες, οι οποίοι βεβαίως συνεχίζουν να ισχύουν για π.χ. εγγραφή νέου μέλους, ετήσια συνδρομή, συμμετοχή σε σεμινάριο / συνέδριο, αγορά βιβλίου.
- ✓ Για όποια διευκρίνιση ή πρόβλημα αναφορικά με τη διαδικασία εξετάσεων για τις πιστοποιήσεις που προσφέρει το IIA, θα πρέπει να απευθύνεστε απευθείας στο IIA, μέσω του ανοίγματος νέου "Incident" στο CCMS (βλ. σχετικές οδηγίες στη σελίδα 13 του CCMS User Guide, το οποίο είναι διαθέσιμο μέσω [εδώ](#)).

2. Θέματα Εκπαίδευσης

- a. Ολοκληρώθηκε με επιτυχία το Εκπαιδευτικό Πρόγραμμα του 2014. Τα αποτελέσματα θα αναλυθούν στον Ετήσιο Απολογισμό.
- b. Ολοκληρώθηκε με επιτυχία, για τέταρτη συνεχή χρονιά, το Μακροχρόνιο ολοκληρωμένο Πρόγραμμα Βασικής Εκπαίδευσης Εσω-

τερικών Ελεγκτών 2014 (φωτό). Η απονομή του σχετικού Διπλώματος θα γίνει στη διάρκεια της ετήσιας εκδήλωσης κοπής της βασιλόπιτας.

- c. Όσον αφορά το Εκπαιδευτικό Πρόγραμμα του 2015 σημειώστε ότι το ΕΙΕΕ:
 - i. Κατέγραψε τις περιοχές εκείνες που τα μέλη και φίλοι του εντόπισαν ότι τους ενδιαφέρουν να συμπεριληφθούν στο Εκπαιδευτικό Πρόγραμμα του 2015 αποστέλλοντας μέσα στο φθινόπωρο σχετικό ερωτηματολόγιο.
 - ii. Απέστειλε μέσα στο Δεκέμβριο του 2014 ανοικτή πρόσκληση ενδιαφέροντος σε όλα τα μέλη και φίλους, η οποία αναρτήθηκε και στην ιστοσελίδα του ΕΙΕΕ κοινοποιώντας την ενδεικτική θεματολογία για να ανανεώσει και εμπλουτίσει τη δεξαμενή εισηγητών.
 - iii. Βρίσκεται στη τελική φάση αξιολόγησης των προτάσεων που δέχθηκε από την εκδήλωση ενδιαφέροντος με στόχο να δημοσιεύσει το Εκπαιδευτικό Πρόγραμμα του 2015 μέσα στο Φεβρουάριο.

3. Δωρεές

Στα πλαίσια των Εορταστικών Ημερών των Χριστουγέννων και δεδομένων των θετικών αποτελεσμάτων που το ΕΙΕΕ είχε μέσα στο 2014, το ΔΣ αποφάσισε την απόδοση δωρεάς ύψους €700 στο Χατζηκυριάκειο Ορφανοτροφείο.

4. Έρευνα Ικανοποίησης Μελών

Μέσα στον Ιανουάριο θα αποσταλεί για δεύτερη φορά η έρευνα ικανοποίησης μελών του ΕΙΕΕ τα αποτελέσματα της οποίας θα συγκριθούν με αυτά της περσινής έρευνας και θα παρουσιαστούν στην τακτική Γενική Συνέλευση.





30 ΧΡΟΝΙΑ
1985-2015

Π Ρ Ο Σ Λ Η Σ Η

Το Διοικητικό Συμβούλιο
του Ελληνικού Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών
έχει την τιμή να σας προσκαλέσει στην εκδήλωση
για την **κοπή της πρωτοχρονιάτικης πίτας**
που θα πραγματοποιηθεί

τη Δευτέρα 2 Φεβρουαρίου 2015, ώρα 18.30

στο **ΕΛΛΙΩΝ LOFT**
που βρίσκεται στην οδό Α/Τ Βέλους 3 και Ναυτικού στο Βοτανικό.

Ελάτε να γιορτάσουμε μαζί,
να ανταλλάξουμε ευχές και να χαλαρώσουμε
σε μια ξεχωριστή βραδιά γεμάτη εκπλήξεις, μουσική και εδέσματα.

Σας περιμένουμε όλους με χαρά.

Παρακαλούμε απαντήστε μέχρι τις 28 Ιανουαρίου 2015, συμπληρώνοντας τη φόρμα που βρίσκεται [εδώ](#).