

Περιεχόμενα

Μήνυμα Προέδρου ΙΕΕΕ	1
Συνέντευξη	4
Άρθρο	7
Διαβάσαμε.....	9
Εκπαίδευση	10
What's new?	12



Αγαπητά Μέλη,

Ελπίζω εσείς και οι οικογένειές σας να περάσατε χαρούμενες διακοπές. Επιστροφή στα γραφεία μας πάλι με καλύτερη διάθεση και αισιοδοξία.

Με χαρά σας γνωρίζω ότι το Ινστιτούτο μας, για τις δράσεις του το μήνα Μάιο - International month of Internal Audit awareness, βραβεύτηκε για 5η συνεχή φορά από το IIA Global. Πρόσθετα λάβαμε τιμητική επιστολή από τον Πρόεδρο και CEO, IIA Global κ. Richard Chambers, την οποία θα δείτε εντός του τεύχους. Αναφέρω την επιτυχία αυτή, κυρίως για να ευχαριστήσω για τη δική σας εθελοντική συμμετοχή. Πρόσθετα θα ήθελα να ευχαριστήσω τους φίλους μας, τις εταιρίες σας, τα Πανεπιστήμια Αθήνας, Θεσσαλονίκης και Κρήτης και το Δήμο Θεσσαλονίκης, με τη βοήθεια των οποίων πετύχαμε το αποτέλεσμα αυτό.

Σε λίγες ημέρες θα εκδώσουμε ανακοίνωση δήλωσης εκπαιδευτικών αναγκών και εισηγητών για το εκπαιδευτικό πρόγραμμα 2018. Είναι πολύ σημαντικό να συμμετέχετε στο ερωτηματολόγιο και φυσικά να δηλώσετε συμμετοχή ως εισηγητές ή να μας προτείνετε άλλους εντός του κύκλου γνωριμιών σας και των εταιριών σας. Το εκπαιδευτικό πρόγραμμα πρέπει να είναι ανταγωνιστικό, με κατάλληλα εξειδικευμένη θεματολογία και υψηλή ποιότητα για να πετύχει το στόχο του. Πέραν τούτου θα πραγματοποιήσουμε και ορισμένες ενημερωτικές εκδηλώσεις με εξειδικευμένη θεματολογία.

Στις 20 Οκτωβρίου διοργανώνουμε το ετήσιο Συνέδριό μας «Eyes Wide Open», στο Μέγαρο Μουσικής, με τη συνδρομή χορηγών και φίλων, με ενδιαφέρουσα και ευρεία θεματολογία, υψηλού κύρους ομιλητές από Ελλάδα και εξωτερικό. Μία φορά το χρόνο συγκεντρωνόμαστε όλοι μαζί σε τέτοιο επίπεδο, προκειμένου να επικοινωνήσουμε και να γνωριστούμε καλύτερα, να συζητήσουμε για τάσεις και αλλαγές, να αναδείξουμε και να «διαδώσουμε» τον Εσωτερικό Έλεγχο, αλλά και τη συνεργασία μας με τους άλλους τομείς των Οργανισμών μας. Για το λόγο αυτό γνωστοποιείτε το Συνέδριο σε όλα τα τμήματα και στην υψηλή ιεραρχία της Διοίκησης των εταιριών σας και δηλώστε συμμετοχή.

Σας περιμένω ΟΛΟΥΣ εκεί!

Με εκτίμηση,
Βέρα Μαρμαλίδου
Πρόεδρος ΙΕΕΕ

Συντελεστές έκδοσης:

Στάβρης Δημήτρης
Μέλος ΔΣ – Συντονιστής Επιτροπής
Δημοσίων Σχέσεων
Κληρονόμος Λάμπρος
Συντονιστής Έκδοσης Newsletter
Κόκκα Έφη
Μαυρογιαννοπούλου Μαρούλα
Μιχαλόπουλος Ιωάννης
Μουλαβασίλη Αλεξάνδρα
Σουρή Μαρία
Ρετέλας Ράλλης

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



Annual conference **Eyes
WIDE OPEN**

Athens Concert Hall – Megaro Mousikis

Friday **October 20th** 2017



Παρασκευή **20 Οκτωβρίου** 2017

στο Μέγαρο Μουσικής Αθηνών

Πρόγραμμα

CPE's: **7**

8:30 Προσέλευση - Καφές

9:00 "Internal Auditing Global Outlook"
B. Μαρμαλίδου, Πρόεδρος IIA Ελλάδας

9:15 Εισαγωγικές τοποθετήσεις,
Χαιρετισμοί

9:50 **Γ. Πατούλης**, Πρόεδρος ΚΕΔΕ

I - Eyes Wide Open

10:05 "Audit Never Sleeps"
A. Witzany, IIA 2016-2017 Global
Chairman of the Board

10:35 "Annual Audit Plan 2018: Hot topics
from a European perspective"
F. Aractingi, President of
the European Confederation of Institutes
of Internal Auditing (ECIIA)

11:00 Διάλειμμα επικοινωνίας - Καφές

II - Γεωπολιτικός Κίνδυνος

11:30 Panel «Γεωπολιτικοί κίνδυνοι,
προκλήσεις και ευκαιρίες»
Συντονισμός: **Γ. Ραounάς**, Partner KPMG
Σ. Λυγερός, Δημοσιογράφος
A. Σιάμισις, Αναπληρωτής Διευθύνων
Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.
Ελληνικά Πετρέλαια
A. Συρίγος, αν. Καθηγητής διεθνούς
δικαίου και της εξωτερικής πολιτικής,
Πάντειο Πανεπιστήμιο
Θεσμικός Παράγοντας Υπουργείου

12:40 Ερωτήσεις - Απαντήσεις Συμμετεχόντων

12:50 **K. Μελανιδης**, Εκτελεστικός
Διευθυντής IIA Κύπρου

12:55 Βράβευση μέλους μας
Certified Internal Auditor

13:00 Διάλειμμα επικοινωνίας - Γεύμα

III - Διακυβέρνηση και Εσωτερικός Έλεγχος

14:00 «Οι 3 πυλώνες της Εσωτερικής μας
Διακυβέρνησης»
Δ. Τσούχλος, Master Executive Coach

14:25 "The new legal framework for
Audit Committees"
Γ. Λαγός, Senior Manager, Risk Advisory
- Deloitte

14:40 Panel «Οι 4 Πυλώνες της Διακυβέρνησης
σε έναν Κόσμο που αλλάζει.
Νέα νομοθεσία, τάσεις και εμπειρίες»
Συντονισμός: **Π. Τσουκάτος**, Group Chief
Audit Executive Τράπεζα Πειραιώς
Γ. Βενιέρης, Καθηγητής, Πρόεδρος ΕΛΤΕ
(Επιτροπή Λογιστικής
Τυποποίησης & Ελέγχων)
A. Δημητριάδης, Executive Director
Compliance, ERM & Insurance
OTE Group
A. Κοντογιάννη Γενική Διευθύντρια
Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής
Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ)
A. Μπίνης, Σύμβουλος-Αναλυτής σε
θέματα Ακεραιότητας και Καταπολέμησης
της Διαφθοράς, Ο.Ο.Σ.Α.
M. Økland Μέλος Δ.Σ. Εθνικής Τράπεζας
της Ελλάδος

16:00 Ερωτήσεις - Απαντήσεις
Συμμετεχόντων

16:15 "Striving for Agility"
Aysegul Hacioglu Donmez, Sales
Specialist, Risk at Thomson Reuters

16:30 Ανακεφαλαίωση Συνεδρίου
& Λήξη Συνεδρίου

Παρασκευή **20 Οκτωβρίου 2017**

Αίτηση Συμμετοχής

Κόστος Συμμετοχής

	Μέλη	Μη Μέλη
Τιμή συμμετοχής Early Bird (πριν τις 30/9/2017)	€80	€100
Τιμή συμμετοχής μετά την 1/10/2017	€100	€120
Εταιρικές συμμετοχές > 5 τόμων Early Bird (πριν τις 30/9/2017)	€80	€80
Εταιρικές συμμετοχές > 5 ατόμων μετά την 1/10/2017	€100	€100
Φοιτητές & Άνεργοι	€40	€40

Στοιχεία Συμμετεχόντων

Όνομ/μο:	Θέση:
e-mail:	Εταιρεία:
Όνομ/μο:	Θέση:
e-mail:	Εταιρεία:
Όνομ/μο:	Θέση:
e-mail:	Εταιρεία:
Όνομ/μο:	Θέση:
e-mail:	Εταιρεία:
Όνομ/μο:	Θέση:
e-mail:	Εταιρεία:

Σημείωση: σε περίπτωση περισσότερων συμμετοχών, μπορείτε να συμπληρώσετε τα υπόλοιπα ονόματα σε ξεχωριστή σελίδα.

☐ Δεν επιτρέπω στο ΙΕΕΕ να χρησιμοποιεί τα στοιχεία μου σε λίστες τρίτων.

Στοιχεία Τιμολόγησης

ΕΤΑΙΡΕΙΑ:

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΠΕΡΙΟΧΗ: Τ.Κ.:

ΤΗΛ.: FAX:

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ:

ΑΦΜ: ΔΟΥ:

Παρακαλώ συμπληρώστε τις ηλεκτρονικές διευθύνσεις για την έκδοση και αποστολή ηλεκτρονικού τιμολογίου, κατόπιν συνεννόησης με το λογιστήριό σας.

Email εντολέα: Email λογιστηρίου:

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΑΡΑΛΗΠΤΗ:

ΥΠΟΓΡΑΦΗ: ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:

Τρόπος πληρωμής - λογαριασμοί τραπεζών

Alpha Bank – IBAN: GR03 0140 2890 2890 0200 2005 373

Εθνική Τράπεζα – IBAN: GR84 0110 1550 0000 1552 9621 284

Οι συμμετοχές πρέπει να προπληρωθούν. Μετά την κατάθεση στείλτε μας το καταθετήριο στο fax: 210 8229 405 ή με e-mail στο info@hiia.gr γράφοντας το ονοματεπώνυμό σας ή την επωνυμία της εταιρείας.

- Τυχόν ακυρώσεις συμμετοχών πρέπει να γνωστοποιηθούν εγγράφως έως τις 10/10/2017, διαφορετικά θα τιμολογηθεί το 50% του κόστους συμμετοχής.
- Σε περίπτωση μη προσέλευσης χωρίς έγγραφη ενημέρωση μέχρι τις 17/10/2017, θα τιμολογηθεί το 100% του κόστους συμμετοχής.

Συμμετοχές | Επιστρέψτε τη φόρμα συμπληρωμένη με fax ή e-mail, κα Γιώτα Καραγεώργου τηλ.: 210 8259 504, fax: 210 8229 405, e-mail: info@hiia.gr



Άγγελος Συρίγος

Καθηγητής στο Τμήμα Διεθνών, Ευρωπαϊκών και Περιφερειακών Σπουδών στο Πάντειο Πανεπιστήμιο Κοινωνικών & Πολιτικών Επιστημών & Πρόεδρος της ΜΚΟ «Διεθνής Διαφάνεια – Ελλάς» (εφεξής ΔΔΕ)

- Γεννήθηκε το 1966.

- Είναι αναπληρωτής καθηγητής του διεθνούς δικαίου και της εξωτερικής πολιτικής στο Τμήμα Διεθνών, Ευρωπαϊκών και Περιφερειακών Σπουδών του Παντείου Πανεπιστημίου.

- Είναι απόφοιτος της Νομικής Σχολής του Πανεπιστημίου Αθηνών και Διδάκτωρ Νομικής του Πανεπιστημίου του Μπρίστολ.

- Έχει διατελέσει Γενικός Γραμματέας Πληθυσμού στο Υπουργείο Εσωτερικών (2012-2015) και Ειδικός Γραμματέας Διαπολιτισμικής Εκπαιδεύσεως στο Υπουργείο Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων (2007-2009).

- Έχει δημοσιεύσει τρία βιβλία και αρκετά επιστημονικά άρθρα για τις ελληνοτουρκικές σχέσεις, το δίκαιο της Θάλασσας, το Κυπριακό, τα Βαλκάνια, τις μειονότητες και τη μετανάστευση.

Πείτε μας παρακαλώ λίγα λόγια για την ΔΔΕ, τότε ιδρύθηκε, καθώς και το βασικό της στόχο-αποστολή.

Η Διεθνής Διαφάνεια Ελλάς ιδρύθηκε το 1996 ως παράρτημα της μεγάλης οικογένειας της Παγκόσμιας Διεθνούς Διαφάνειας που είχε ξεκινήσει τα βήματά της λίγους μήνες πιο πριν. Υπήρξε πρωτοβουλία της Βιργινίας Τσουδερού που θεωρούσε ως μείζον πρόβλημα της Ελλάδος την έλλειψη διαφάνειας στους θεσμούς που ελέγχουν τη δημόσια διοίκηση. Η αδιαφάνεια προσφέρει τις δυνατότητες να υπάρξει διαφθορά.

Θα μπορούσατε συνοπτικά να μας αναφέρετε τα σημαντικότερα, κατά την κρίση σας, επιτεύγματα

της ΔΔΕ, από τη σύστασή της έως και σήμερα;

Κατ' αρχάς να επισημάνω ότι σε γενικές γραμμές προτιμούμε να συνεργαζόμαστε με τις εκάστοτε Κυβερνήσεις για να λύνονται προβλήματα παρά να μένουμε σε μία στείρα δημόσια αντιπαράθεση. Θα αναφερθώ μόνον στα πλέον πρόσφατα επιτεύγματα. Οι διαρκείς παρεμβάσεις μας εδώ και πολλά χρόνια στο θέμα του ελέγχου των οικονομικών των πολιτικών κομμάτων και των βουλευτών κορυφώθηκαν με την ενσωμάτωση όλων σχεδόν των θέσεων της Διεθνούς Διαφάνειας-Ελλάδος στο νόμο 4304/2014. Επί παραδείγματι, υπάρχει πλέον μία ισχυρή Επιτροπή Ελέγχου που είναι υποχρεωμένη να προσφέρει εύκολη πρόσβαση σε όλα τα οικονομικά στοιχεία των κομμάτων και των υποψηφίων. Σε μία εποχή που το Διαδίκτυο αποτελεί βασική πηγή πληροφόρησης, οι σχετικές πληροφορίες για το πολιτικό χρήμα απουσιάζουν. Εδώ ξεκινά ο δεύτερος ρόλος μας: να πείσουμε τη Βουλή να ενεργοποιήσει όλες αυτές τις διατάξεις που έχουν ψηφισθεί αλλά δεν εφαρμόζονται... Αυτή την περίοδο έχουμε εντοπίσει τις δράσεις μας σε μία πρόταση νόμου που έχουμε ετοιμάσει και θα δημιουργήσει συνθήκες διαφάνειας στη λειτουργία των μη κυβερνητικών οργανώσεων.

**Διαφάνεια και διαφθορά: δύο έννοιες αλληλένδετες, δύο έννοιες που δυστυχώς συνειρμικά πα-
ραπέμπουν στα δεινά της Ελληνικής πραγμα-
τικότητας των τελευταίων ετών. Ποια πιστεύετε ότι
είναι τα κυριότερα μέτρα κατά της διαφθοράς τα
οποία και πρέπει να ληφθούν για την πρόληψη
και αντιμετώπισή της στην Ελλάδα του σήμερα;**

Η κουλτούρα της διαφθοράς, όπως την χαρακτηρίζουμε, είναι πρωτίστως θέμα παιδείας. Επί παραδείγ-

“ Η αδιαφάνεια προσφέρει
τις δυνατότητες να υπάρξει
διαφθορά. ”

“Οι διαρκείς παρεμβάσεις μας εδώ και πολλά χρόνια στο θέμα του ελέγχου των οικονομικών των πολιτικών κομμάτων και των βουλευτών κορυφώθηκαν με την ενσωμάτωσή όλων σχεδόν των θέσεων της Διεθνούς Διαφάνειας-Ελλάδος στο νόμο 4304/2014.”

ματι, «αητός» κατά την κυρίαρχη αντίληψη είναι αυτός που ξέρει να ξεγελά άριστα τις ελεγκτικές αρχές. Αυτό είναι κάτι που θέλει πολλά χρόνια να διορθωθεί.

Από εκεί και πέραν υπάρχουν τομείς που πάσχουν κι εκεί πρέπει να λάβουμε άμεσα μέτρα. Επί παραδείγματι, ένα βασικό πρόβλημα εξακολουθεί να είναι η ψηφιακή αποτύπωση του Δημοσίου. Σήμερα μπορεί να γνωρίζουμε την τυπική οργανική θέση των υπαλλήλων του Δημοσίου αλλά αγνοούμε που πραγματικά υπηρετούν. Δεν ξέρουμε εάν υπάρχουν τμήματα χωρίς προσωπικό, διευθύνσεις χωρίς τμήματα, γενικοί διευθυντές με μία διεύθυνση κ.λπ. Υπάρχει συγκεκριμένη απλή πρόταση που μπορεί να λύσει το θέμα εντός δύο μηνών με την ψηφιακή αποτύπωση του Δημοσίου.

Επίσης δίνουμε μεγάλη σημασία στη λειτουργία και πλέον τη διασύνδεση των ηλεκτρονικών συστημάτων και βάσεων δεδομένων του Δημοσίου για τις οποίες έχουν πληρωθεί τόσα χρήματα. Πρέπει οι πολίτες να εξυπηρετούνται μέσω Διαδικτύου. Να σας δώσω ένα σχετικό παράδειγμα. Εν έτει 2017 έχουμε ίδιες ταυτότητες με αυτές που εκδόθηκαν τη δεκαετία του 1960. Αντιθέτως, στις περισσότερες χώρες της υπόλοιπης Ευρώπης οι ταυτότητες έχουν ενσωματωμένη την ηλεκτρονική υπογραφή του κατόχου τους και χρησιμοποιούν για πλειάδα συναλλαγών με το Δημόσιο. Όσο μικρότερη φυσική επαφή έχει ο πολίτης με τις δημόσιες αρχές, τόσο μικρότερη είναι και η διαφθορά.

Πόσο μεγάλο είναι κατά την κρίση σας το πρόβλημα της διαφθοράς στη χώρα μας και πόσο μεγαλύτερο ακόμη δύναται να γίνει, δεδομένης της δεινής οικονομικο-κοινωνικής κρίσης που μας πλήττει τα τελευταία χρόνια; Μπορείτε να μας αναφέρετε στοιχεία ποσοτικοποίησης της έκτασης του προβλήματος από τυχόν σχετικές έρευνες;

Επιτρέψτε μου ένα σχόλιο για τον όρο «κρίση» που ομολογώ ότι κι εγώ χρησιμοποιώ μερικές φορές. Μετά από επτά χρόνια εξακολουθούμε να λέμε ότι περνάμε κρίση. Η κρίση υπονοεί ότι βρισκόμαστε για ένα σχετικά σύντομο χρονικό διάστημα σε μία εξαιρετική και δύσκολη φάση που έχει διαταράξει την ομαλή μας πορεία. Αυτό, όμως, που ζούμε δεν είναι πλέον κρίση.

Είναι η νέα μας «κανονικότητα» στην οποία θα ζούμε τα επόμενα πολλά χρόνια. Όσο πιο γρήγορα το συνειδητοποιήσουμε, τόσο πιο γρήγορα θα προβάλλει η απαίτηση για σοβαρή λύση των προβλημάτων μας.

Ως προς το ερώτημά σας, πρέπει να επισημάνω ότι λόγω της υφέσεως έχουν μειωθεί τα χρήματα που είναι διαθέσιμα για τη μικροδιαφθορά που έχει χαρακτηριστικά ενδημικά στη χώρα μας εν αντιθέσει προς όλες σχεδόν τις υπόλοιπες χώρες της ΕΕ. Η μείωση της οικοδομικής δραστηριότητας έχει εκ των πραγμάτων μειώσει τη διαφθορά και στις Πολεοδομίες. Πολύ απλά βγαίνουν πλέον ελάχιστες άδειες. Σχετικώς καλή δείχνει να είναι και η κατάσταση με τις Εφορίες. Η έλλειψη προσωπικής επαφής με τους εφοριακούς έχει μειώσει το πρόβλημα διαφθοράς. Αντιθέτως, έχουμε ισχυρές ενδείξεις ότι έχει φουντώσει η διαφθορά –το λεγόμενο φακελάκι– στα νοσοκομεία. Αυτό οφείλεται στο ότι περισσότερος κόσμος έχει στραφεί προς τη δημόσια υγεία με αποτέλεσμα να υπάρχει μεγαλύτερη αναμονή. Είναι διαπιστωμένο ότι όπου το σύστημα δημιουργεί καθυστερήσεις –πραγματικές ή μη– δημιουργούνται οι προϋποθέσεις διαφθοράς.

Σε ένα άρθρο σχετικά με τη διαφθορά που δημοσιεύτηκε στην Deutsche Welle τον Ιανουάριο 2017, αναφέρετε ότι το βασικό πρόβλημα της Ελλάδας είναι η μικροδιαφθορά. Μπορείτε να εμβαθύνετε περισσότερο στην ανάλυση αυτού του όρου;

Η μικροδιαφθορά έχει πολλά καθημερινά ονόματα. Ονομάζεται γρηγορόσημο, ονομάζεται και «καφέ». Είναι το μικροποσό που δίνουμε για να προχωρήσει πιο γρήγορα ή να ολοκληρωθεί κάτι το οποίο δικαιούμαστε. Παρεμπιπτόντως είναι εντυπωσιακή η ανοχή που έχουμε ως κοινωνία στη μικροδιαφθορά.

“...είναι εντυπωσιακή η ανοχή που έχουμε ως κοινωνία στη μικροδιαφθορά”

Πόσο ευαισθητοποιημένη είναι η διεθνής κοινότητα στο θέμα καταπολέμησης της διαφθοράς και ποιες οι τυχόν επαφές ή και συνεργασίες της ΔΔΕ με την αντίστοιχη Διεθνή Οργάνωση Transparency International, που εδρεύει στη Γερμανία;

Είμαστε παράρτημα της Διεθνούς Διαφάνειας, μίας παγκόσμιας οργάνωσης της Κοινωνίας των Πολιτών, τα κεντρικά γραφεία της οποίας βρίσκονται στο Βερολίνο. Αυτό στην πράξη σημαίνει ότι λειτουργούμε ανεξάρτητα από την κεντρική οργάνωση αλλά οφείλουμε να σεβόμαστε τις βασικές αρχές που διέπουν όλο το διεθνές κίνημα της Διεθνούς Διαφάνειας. Η κοινή γνώμη σε όλο τον κόσμο είναι σε γενικές γραμμές ιδιαίτερα ευαίσθητη σε θέματα διαφθοράς και διαφά-

“Είναι γεγονός ότι το whistleblowing ή στα ελληνικά «μάρτυρας δημοσίου συμφέροντος» είναι ως θεσμός περίπου ανύπαρκτος στην Ελλάδα. Η προστασία αυτών των μαρτύρων που καταγγέλλουν πράξεις διαφθοράς έχει θεσπιστεί με το νόμο 4254/2014. Σκοπός είναι να ενθαρρυνθεί η αποκάλυψη πληροφοριών και την καταπολέμηση της διαφθοράς.”

νειας. Τα προβλήματα είναι διαφορετικά, όμως, από ήπειρο σε ήπειρο. Εντελώς διαφορετικές ανάγκες έχουν τα κράτη της Ευρώπης εν συγκρίσει με τα κράτη της Νοτίου Αμερικής ή της Αφρικής. Η συμμετοχή μας σε μία διεθνή οργάνωση μας δίνει πρόσβαση σε πρακτικά «εργαλεία» που έχουν αναπτυχθεί για την καταπολέμηση της διαφθοράς. Δεν χρειάζεται να ανακαλύπτεις κάθε φορά τον τροχό όταν αυτό που ψάχνεις χρησιμοποιείται ήδη σε άλλες χώρες.

Πολιτικές Whistleblowing: περιορισμένη υιοθέτηση από εταιρίες που δρουν στην Ελλάδα και ελάχιστη έως μηδαμινή αποτελεσματικότητα, ακόμη και στις περιπτώσεις που εφαρμόζονται. Ποιοι είναι οι κυριότεροι λόγοι για τους οποίους συμβαίνει αυτό και πως μπορεί να αντιστραφεί αυτή η κατάσταση;

Είναι γεγονός ότι το whistleblowing ή στα ελληνικά «μάρτυρας δημοσίου συμφέροντος» είναι ως θεσμός περίπου ανύπαρκτος στην Ελλάδα. Η προστασία αυτών των μαρτύρων που καταγγέλλουν πράξεις διαφθοράς έχει θεσπιστεί με το νόμο 4254/2014. Σκοπός είναι να ενθαρρυνθεί η αποκάλυψη πληροφοριών και την καταπολέμηση της διαφθοράς.

Εν μέρει αυτό οφείλεται στο μέγεθος των εταιρειών στην Ελλάδα. Λίγες είναι οι μεγάλες εταιρείες που ένας τέτοιος μάρτυρας θα μπορούσε να διαδραματίσει ουσιώδη ρόλο. Κυρίαρχη είναι και η λογική «πού να μπλέκω εγώ τώρα με αυτά...». Τέλος, όσο πιο μακροχρόνια είναι η δικαστική διαδικασία, τόσο μειώνονται οι πιθανότητες να εμφανισθούν «μάρτυρες δημοσίου συμφέροντος».

Αντίστοιχα και στο εξωτερικό; Ποιο είναι το σχετικό κλίμα που τελικά επικρατεί;

Διαβάσαμε πρόσφατα για την περίπτωση καταδίκης των δύο whistleblowers (πληροφοριοδοτών) που τόλμησαν να δημοσιοποιήσουν μυστικές συμφωνίες μεταξύ εταιριών κολοσσών - όπως η Pepsi και η IKEA - και του κράτους του Λουξεμβούργου, προκειμένου για την αποφυγή φορολόγησής.

Οι whistleblowers θα πρέπει να προστατεύονται και

όχι να τιμωρούνται. Γιατί τελικά είναι έγκλημα η δημοσιοποίηση ανάλογου τύπου πληροφοριών και πως μπορούν να προστατευτούν οι whistleblowers;

Η δράση των «μαρτύρων δημοσίου συμφέροντος» είναι γνωστή σχεδόν αποκλειστικώς στη Δύση. Η πλέον κλασική περίπτωση υπήρξε το σκάνδαλο «γουώτεργκέητ» όπου ένας άγνωστος «μάρτυρας δημοσίου συμφέροντος» υπό την ονομασία «βαθύ λαρύγγι» καθοδηγούσε τους δημοσιογράφους της εφημερίδας Γουάσινγκτον Ποστ ως προς την ανακάλυψη των ευθυνών του Αμερικανού προέδρου Ρίτσαρντ Νίξον. Πλέον πρόσφατες περιπτώσεις είναι η δημοσίευση φωτογραφιών για τα βασανιστήρια στην ιρακινή φυλακή του Αμπού Γκράιμπ ή τα έγγραφα που έδωσε ο στρατιώτης Μάνινγκ στα Wikileaks. Τελευταία πλέον σημαντική περίπτωση είναι αυτή του Σνόουντεν που απέκαλυψε το πρόγραμμα παρακολουθήσεων των ΗΠΑ στα προσωπικά δεδομένα και στις ηλεκτρονικές επικοινωνίες των πολιτών όλου του κόσμου. Η κατάληξη των Μάνινγκ και Σνόουντεν πάντως, δείχνει ότι η όλη διαδικασία δεν είναι κάτι εύκολο. Αυτό άλλωστε αποδεικνύει και η ύπαρξη των Wikileaks που διασφαλίζουν ότι ο «μάρτυρας δημοσίου συμφέροντος» δεν θα αποκαλυφθεί.

Όσον αφορά τις εταιρίες του Δημοσίου, με ποιους τρόπους θεωρείτε ότι μπορεί να συμβάλει ο Εσωτερικός Έλεγχος στην πρόληψη και καταπολέμηση της διαφθοράς;

Στις απλές περιπτώσεις το πρόβλημα εντοπίζεται σε παραβάσεις της νομοθεσίας σε φορολογικά και δημοσιονομικά θέματα. Στις πλέον κρίσιμες περιπτώσεις έχουμε διαφθορά που συνδέεται με δωροδοκία δημοσίων λειτουργιών. Το θέμα είναι να λειτουργούν οι ασφαλιστικές δικλίδες που θα προλαμβάνουν ιδίως το δεύτερο φαινόμενο. Θεωρώ ως κρίσιμο να γίνονται όλα αυτά με τη λιγότερη δυνατή γραφειοκρατία. Το λέω αυτό διότι πολλές φορές μένουμε στον τύπο και χάνουμε την ουσία. Έχω δει ελέγχους που επεσήμαιναν ως πρόβλημα ότι έλειπαν κάποια χαρτόσημα από κάποια έγγραφα...

Ποια θεωρείτε ότι είναι τα στοιχεία που ένας σύγχρονος Εσωτερικός Ελεγκτής πρέπει να διαθέτει ώστε να προάγει και να προασπίζει την απαιτούμενη κουλτούρα ηθικής που οφείλει να επιδεικνύει κατά την άσκηση των καθηκόντων του;

Επιτρέψτε μου να μην απαντήσω σε αυτή την ερώτηση. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές γνωρίζουν καλύτερα από εμένα την απάντηση. Ας πω μόνον ότι η διαφθορά δεν ξορκίζεται με ευχολόγια, δεν καταπολεμάται με την καθημερινή μουρμούρα, δεν λύνεται με τρόπο μαγικό και θεόσταλτο. Αντιμετωπίζεται με τρόπο οργανωμένο προληπτικά και κατασταλτικά. Ο Εσωτερικός Ελεγκτής κατέχει κυρίαρχο ρόλο σε αυτή τη διαδικασία.

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

Λίγα λόγια σχετικά με τον Ευρωπαϊκό Γενικό Κανονισμό Προστασίας Δεδομένων

Ο «Γενικός Κανονισμός Προστασίας Δεδομένων» γνωστός ως GDPR¹ (General Data Protection Regulation) είναι πλέον προ των πυλών. Σε περίπου 8 μήνες από τώρα (25η Μαΐου 2018) τίθεται σε εφαρμογή σε όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ.

Τι είναι όμως, εν τέλει, τα προσωπικά δεδομένα; Ως **προσωπικό δεδομένο** χαρακτηρίζεται κάθε πληροφορία ή σύνολο πληροφοριών που μπορεί να οδηγήσει στη σκιαγράφηση/ ταυτοποίηση ενός ατόμου. Παραδείγματα προσωπικών δεδομένων, γνωστών σε όλους μας, από την καθημερινότητά μας είναι τα ακόλουθα: προτιμήσεις/ ιστορικό αναζήτησης κατά την περιήγησή μας στο διαδίκτυο, αναρτήσεις που κάνουμε στα διάφορα κοινωνικά δίκτυα, στοιχεία τραπεζικών λογαριασμών, στοιχεία ιατρικού απορρήτου και πολλά άλλα.

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να αναφερθούμε και στα **ευαίσθητα προσωπικά δεδομένα** που είναι, στην ουσία, υποκατηγορία των προσωπικών δεδομένων και έχουν ανάγκη για αυστηρότερη προστασία. Παράδειγμα τέτοιων δεδομένων είναι: η φυλετική καταγωγή, τα θρησκευτικά και πολιτικά φρονήματα, τα θέματα υγείας, σεξουαλικού προσανατολισμού κ.α.

Τα πλεονεκτήματα που θα έχουν οι πολίτες από την εφαρμογή του νέου Κανονισμού συνοψίζονται στα ακόλουθα:

- Πληρέστερη ενημέρωση αναφορικά με τα δεδομένα των πολιτών που συλλέγονται και τον τρόπο με τον οποίο αυτά επεξεργάζονται.
- Δικαίωμα του να αντιταχθεί ο πολίτης στην επεξεργασία των δεδομένων του όταν δεν το επιθυμεί.
- Δικαίωμα να ζητηθεί διαγραφή των δεδομένων (δικαίωμα στη λήθη) υπό προϋποθέσεις όταν πλέον το άτομο δεν επιθυμεί την περαιτέρω διατήρηση και επεξεργασία των προσωπικών του δεδομένων.
- Δύναται ο πολίτης να ζητήσει τη μεταφορά των δεδομένων του από έναν Υπεύθυνο Επεξεργασίας σε άλλο.
- Υποχρέωση του Υπευθύνου Επεξεργασίας να ενημερώσει τόσο τους πολίτες όσο και τις αρμόδιες αρχές μόλις αντιληφθεί παραβίαση των δεδομένων, που μπορεί να οδηγήσει σε σοβαρό κίνδυνο.
- Επιβάλλεται ο σχεδιασμός συστημάτων περισσό-

τερο φιλικών για την προστασία των δεδομένων (data protection by design), όσο και η εφαρμογή κατάλληλων μέτρων προστασίας (data protection by default) για την επεξεργασία μόνο των δεδομένων εκείνων, που είναι απαραίτητα.

- Προστασία των δεδομένων των παιδιών μέσω συγκατάθεσης των ανηλίκων ηλικίας 16 ετών και άνω, ενώ για μικρότερης ηλικίας απαιτείται η συγκατάθεση του ατόμου που έχει τη γονική μέριμνα.

Πρέπει ως πολίτες να αντιληφθούμε πως η προσωπική μας ζωή είναι πολύτιμη και ως εκ τούτου, θα πρέπει να είμαστε ιδιαίτερα προσεκτικοί ως προς τις πληροφορίες που διακινούμε και οι οποίες εν δυνάμει αποτελούν δεδομένα προς επεξεργασία.

Ο νέος Κανονισμός, πέραν των προαναφερθέντων πλεονεκτημάτων για τους πολίτες και την κοινωνία γενικότερα, απαιτεί από τους οργανισμούς περισσότερη διαφάνεια στον τρόπο συλλογής, επεξεργασίας και τήρησης των δεδομένων τους. Οι Υπεύθυνοι Επεξεργασίας υποχρεούνται: να λογοδοτήσουν ότι λαμβάνουν όλα εκείνα τα μέτρα προστασίας των προσωπικών δεδομένων και ότι συμμορφώνονται με τον Κανονισμό, ότι παρέχουν ειδική προστασία στους ανηλίκους και ότι τα συστήματά τους έχουν σχεδιαστεί κατά τρόπο φιλικό ως προς την προστασία των δεδομένων με κατάλληλα μέτρα προστασίας για την επεξεργασία μόνο των απαραίτητων κάθε φορά δεδομένων.

Τα βήματα που συνιστώνται να ακολουθήσει ένας οργανισμός για την προετοιμασία και υιοθέτηση του ευρωπαϊκού Κανονισμού θα μπορούσαμε να πούμε πως είναι τα ακόλουθα:

- Να ενημερωθεί επαρκώς το προσωπικό για το νέο κανονιστικό πλαίσιο και τις επιπτώσεις τυχόν παραβάσεων. Παράλληλα, να προχωρήσει σε αξιολόγηση των πιθανών κινδύνων που απορρέουν από τη συλλογή και επεξεργασία των δεδομένων και στη διαμόρφωση στρατηγικών αντιμετώπισής τους.
- Πραγματοποίηση ανάλυσης αποκλίσεων (gap analysis) προκειμένου να ελεγχθεί κατά πόσο οι υπάρχουσες πολιτικές και διαδικασίες ικανοποιούν και σε ποιο βαθμό τις νέες απαιτήσεις καθώς και εκτίμησης επιπτώσεων (impact assessment) για το ποιοι κίνδυνοι υπάρχουν, από πού προέρχονται και τι μπορούν να προκαλέσουν (π.χ. μόνο οικονομική ζημία ή και κάτι άλλο).
- Καθορισμός Υπευθύνου Προστασίας. Ο ρόλος αυ-

¹ Κανονισμός (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016.

τού δεν είναι υποχρεωτικός εξ ορισμού, απεναντίας εξαρτάται από κάποια κριτήρια όπως το μέγεθος του οργανισμού και τη βασική επιχειρηματική του δραστηριότητα, καθώς και τον τύπο και το πλήθος των στοιχείων που συλλέγει και επεξεργάζεται.

- Αναθεώρηση πολιτικών και ανασχεδιασμός διαδικασιών όπου κρίνεται απαραίτητο (π.χ. δικαίωμα στη λήθη, μεταφορά δεδομένων), με ενημέρωση όλων των ενδιαφερόμενων μερών βάσει του Κανονισμού.
- Ανάπτυξη ή/και υιοθέτηση μεθόδων για τον εντο-

πισμό, παρακολούθηση, διερεύνηση και καταγραφή τυχόν παραβιάσεων με παράλληλη διαδικασία γνωστοποίησης αυτών τόσο στην αρμόδια αρχή όσο και στα θιγόμενα κάθε φορά άτομα.

- Τέλος, για τους οργανισμούς εκείνους που διενεργούν διασυννοριακή επεξεργασία δεδομένων εντός ΕΕ, θα πρέπει να ορίσουν το κράτος-μέλος της κύριας εγκατάστασής τους, του οποίου η εποπτεύουσα αρχή θα είναι και η αρμόδια αρχή για την εποπτεία της νομιμότητας της επεξεργασίας των δεδομένων εντός της ΕΕ.

VOLUNTEERS

CONNECT-COLLABORATE-LEAD!

The IIA is now seeking leadership candidates for 2018-19.

Take a Leadership Role!

Nominations Are Now Open for IIA Officer, Board, and Committee Positions.

With more than 190,000 members in more than 170 countries and territories, The IIA provides dynamic leadership for the global profession of internal auditing. Volunteers play a key role and the contributions they make impact the day-to-day functions of internal auditors, as well as shape the future of the internal audit profession.

The IIA is seeking qualified members to serve in the following volunteer leadership roles:

- Executive Officers
- Board of Directors
- Internal Audit Foundation Board of Trustees
- 18 Committees comprising 250 members

Candidates should have relevant expertise and the ability to participate in the leadership of The IIA. Whether you are a current volunteer, a member who wants to get involved, or you want to recommend a candidate, review the opportunities available and submit your nominations for qualified candidates who can help guide our global profession.

[Click here](#) to learn more about the qualifications necessary and to access the online nomination form.

Nominations for 2018–19 should be completed and submitted electronically by Monday, 2 October 2017. Those elected or appointed to serve will begin their terms in April 2018 or May 2018.

For questions regarding nominations, please contact governance@theiia.org.

...Τη μελέτη της “KPMG” πάνω τις περιοχές στις οποίες θα πρέπει να εστιάσει ο Εσωτερικός Έλεγχος στο μέλλον, ώστε να προσθέσει αξία, ανταγωνιστικό πλεονέκτημα και να συμβάλει ουσιαστικά στη μακροχρόνια ευημερία της επιχείρησης.

1. Cybersecurity: Οι παραβιάσεις δεδομένων ασφαλείας αποτελεί καθημερινό πλέον φαινόμενο. Ο Εσωτερικός Έλεγχος μπορεί να συμβάλει στην αποφυγή τέτοιων περιπτώσεων μέσω της αξιολόγησης των διαδικασιών, των δικλίδων και των τεχνολογικών μοντέλων ασφαλείας που εφαρμόζει η εταιρεία και της προώθησης ενός ισχυρού εκπαιδευτικού προγράμματος για όλους τους υπαλλήλους.

2. Culture Risk/ Soft Controls: Ακόμη και αν μια εταιρεία έχει μία καλά καθορισμένη στρατηγική, εάν δεν υποστηρίζεται από την ανάλογη εταιρική κουλτούρα τότε η στρατηγική αυτή θα αποτύχει. Ο Εσωτερικός Ελεγκτής θα πρέπει να είναι σε θέση να εντοπίζει πιθανές αλλαγές στην εταιρική κουλτούρα, να διασφαλίζει την ευθυγράμμιση με την επιχειρησιακή στρατηγική και στόχους, να καταδεικνύει μέσω data analytics πιθανούς κινδύνους, να ηγείται ερευνών για πιθανά παραπτώματα και να αναλύει τα βασικά αίτια της παρέκκλισης.

3. Integrated Assurance: Ο Εσωτερικός Ελεγκτής θα πρέπει να συνεργάζεται με όλες τις μονάδες και τμήματα που παρέχουν υπηρεσίες διασφάλισης, συμμόρφωσης και ελέγχου, να αξιολογεί τις αναδυόμενες επιχειρηματικές ευκαιρίες και να προάγει τη συστηματική χρήση των data analytics.

4. Regulatory Compliance: Δεδομένου της πολυπλοκότητας και του αυξανόμενου κόστους των κανονιστικών απαιτήσεων, ο Εσωτερικός Έλεγχος οφείλει να αξιολογεί την προσέγγιση και αντιμετώπιση της Διοίκησης σε θέματα κανονιστικής συμμόρφωσης και να διασφαλίζει την επάρκεια των αντίστοιχων προγραμμάτων εκπαίδευσης και του ρυθμιστικού πλαισίου που έχει θεσπιστεί από την εταιρεία.

5. Third-party Relationships: Η διαδικασία επιλογής συνεργατών και διαχείρισης συμβολαίων, καθώς και η διασφάλιση συμμόρφωσης τρίτων με τα πρότυπα ασφαλείας της εταιρείας αποτελούν, μεταξύ άλλων, σημεία στα οποία πρέπει να εστιάσει η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

6. Ant-Bribery/ Anti-Corruption: Ο Εσωτερικός Ελέγχος θα πρέπει να είναι σε θέση να εκτιμά το χάσμα μεταξύ των διαδικασιών κατά της διαφθοράς και δωροδοκίας που εφαρμόζει η εταιρεία και των βέλτιστων πρακτικών και κανονιστικών ρυθμίσεων που ισχύουν, να διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα των υφιστάμενων δικλίδων ασφαλείας και να συμμετάσχει σε έρευνες πάνω σε θέματα πιθανών παραπτωμάτων.

7. Emerging Technologies: Η αξιολόγηση των υπάρχοντων τεχνολογικών συστημάτων και του business continuity plan, οι αλλαγές στο επιχειρησιακό μοντέλο και στις δομές ελέγχου λόγω των τεχνολογικών εξελίξεων, ο έλεγχος πολιτικών που αφορούν κυρίως σε θέματα διακυβέρνησης και προστασίας προσωπικών δεδομένων θα αποτελέσουν στο μέλλον κύρια θεματολογία στην ετήσια ατζέντα του Εσωτερικού Ελεγκτή.

8. Data Analytics & Continuous Auditing: Η συλλογή, επεξεργασία και ακριβής παρουσίαση σημαντικών στοιχείων και δεδομένων που προέρχονται ταυτόχρονα από ποικίλα πολύπλοκα πληροφοριακά προγράμματα, αποτελεί πρόκληση για την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Οι σύγχρονες τάσεις στον Εσωτερικό Έλεγχο εστιάζουν στην προώθηση και συστηματική χρήση των data analytics και στην εφαρμογή αυτοματοποιημένων εργαλείων κατά την αξιολόγηση της ανταπόκρισης της Διοίκησης απέναντι στους κινδύνους.

9. Performance Risk: Ο μελλοντικός Εσωτερικός Ελεγκτής οφείλει να αναδεικνύει πρωτοβουλίες που ενισχύουν την απόδοση της εταιρείας, να δώσει προτεραιότητα σε operational audits και, τέλος, να αξιολογήσει τα KPIs που χρησιμοποιεί η εταιρεία ως μονάδες μέτρησης της απόδοσης και να προτείνει τις ανάλογες βελτιώσεις.

10. Strategic Alignment: Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συμβάλλει προς αυτήν την κατεύθυνση, έχοντας ως στόχο την ευθυγράμμιση της με τις εκάστοτε ουσιαστικές αλλαγές στις δομές κ στρατηγική της εταιρείας, εστιάζοντας σε πεδία που προσθέτουν μακροχρόνια αξία στην επιχείρηση και συμβάλλοντας μέσω consulting assignments στην ορθή λήψη αποφάσεων από την Διοίκηση.

[Πηγή](#)

Εκπαιδευτικό Πρόγραμμα 2017

Οκτώβριος

Οκτώβριος				ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ		€
1	Λογιστικά για εσωτερικούς ελεγκτές. Ειδικά θέματα λογιστικής και χρηματοοικονομικής διοίκησης για εσωτερικούς ελεγκτές.	Χρημ/κός Κύκλος	8	7	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	ΟΚΤ 9, 10	απόγ.	100	
νέο	2	Risk & Fraud in International Trade, through Letter of Credit, Standby Letter and Demand Gaurantee	Βασικός Ελεγκτικός Κύκλος	8	7	ΣΤΑΘΑΤΟΥ ΕΛΕΝΗ	ΟΚΤ 12	πρωί	150
	3	Προετοιμασία υποψηφίων CIA για PART III	Βασικός Ελεγκτικός Κύκλος	16	14	ΚΟΥΤΟΥΠΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	ΟΚΤ 31, ΝΟΕ 1	πρωί	450

Νοέμβριος

Νοέμβριος			ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ	€		
	4	Intergrated Thinking	Εξειδικευμένα Θέματα	8	7	ΜΟΝΟΓΥΙΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	NOE 2	πρωί	150
νέο	5	Goal Setting & Achieving	Εξειδικευμένα Θέματα	16	14	ΤΣΟΥΧΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	NOE 6, 7	πρωί	250
	6	Σύγχρονες Τεχνικές Διοίκησης και Ηγεσίας	Εξειδικευμένα Θέματα	16	14	ΤΟΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	NOE 9	πρωί	250
νέο	7	Αρχές Ποιοτικής Προφορικής Επικοινωνίας	Εξειδικευμένα Θέματα	8	7	ΒΑΣΙΛΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΙΧΑΗΛΙΔΟΥ ΑΓΓΕΛΙΝΑ	NOE 13	πρωί	150
	8	Κανονιστική Συμμόρφωση	Εξειδικευμένα Θέματα	8	7	ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΡΙΣΤΟΔΗΜΟΣ	NOE 29, 30	απόγ.	100
	9	Ο Εσωτερικός έλεγχος στις Ναυτιλιακές Εταιρείες	Εξειδικευμένα Θέματα	8	7	ΚΑΠΙΖΙΩΝΗΣ ΜΑΝΟΣ		απόγ.	100

Δεκέμβριος

Δεκέμβριος				ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ	€	
νέο	10	Data Analytics I: Εργαλεία & Πρακτικές Εφαρμογής	Βασικός Ελεγκτικός Κύκλος	8	7	ΑΛΕΞΙΟΥ ΣΠΥΡΟΣ	ΔΕΚ 5, 6	απόγ.	100
	11	Εγκληματολογικοί Ελεχοι & Απάτες Οικονομικών Καταστάσεων - Forensic Accounting	Βασικός Ελεγκτικός Κύκλος	8	7	ΧΑΤΖΗΛΟΙΖΟΣ ΛΟΙΖΟΣ	ΔΕΚ 7	πρωί	150
νέο	12	Stakeholders Management "Αξιοποιήστε τη δύναμη των εμπλεκομένων μερών"	Εξειδικευμένα θέματα	8	7	ΨΩΜΙΑΔΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	ΔΕΚ 11	πρωί	150
	13	Αξιολόγηση Κινδύνων και Κατάρτιση Επείσου Προγράμματος Ελέγχου	Βασικός Ελεγκτικός Κύκλος	8	7	ΖΑΧΑΡΑΚΗΣ ΟΔΥΣΣΕΑΣ	ΔΕΚ 13	πρωί	150
νέο	14	Advanced excel training	Βασικός Ελεγκτικός Κύκλος	8	7	ΚΟΥΤΑΒΑΣ ΘΕΟΦΙΛΟΣ	ΔΕΚ 18, 19	απόγ.	100

ΣΕΜΙΝΑΡΙΑ ΣΤΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

			ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ	€
	Έλεγχος και Καταπολέμηση της Απάτης	Βασικός Ελεγκτικός Κύκλος			ΛΟΪΖΟΣ ΧΑΤΖΗΛΟΪΖΟΣ	ΔΕΚ 6	150

Ελάχιστος απαραίτητος αριθμός συμμετεχόντων για τη διοργάνωση του σεμιναρίου τα 10 άτομα

Υπενθύμιση για CPE reporting

Αγαπητά πιστοποιημένα μέλη,

σας θυμίζουμε ότι το τρέχον έτος έχετε την υποχρέωση να αναφέρετε απευθείας στο IIA Global τα CPE's που αφορούν τη συντήρηση της επαγγελματικής σας πιστοποίησης πληρώνοντας παράλληλα το ποσό που το IIA έχει ορίσει (\$ 30 για το CIA, \$ 20 για κάθε specialty και \$ 100 σε περίπτωση που η ιδιότητα μέλους δεν είναι ενεργή). Τα CPE's που αποκτήθηκαν στο 2017 πρέπει να αναφερθούν **έως 31.12.2017 το αργότερο**. Σε αντίθετη περίπτωση η πιστοποίησή σας θα χαρακτηριστεί αυτόματα από το IIA ανενεργή, με κίνδυνο να μην μπορεί να χρησιμοποιηθεί.

IIA Bookstore

Βιβλία από το IIA Bookstore τώρα και στο IIEEE σε ειδική τιμή για τα μέλη. Σύντομα θα ενημερωθείτε με σχετική επικοινωνία.



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).



1. New Guidance and links

The following guidance was recently released by The IIA:

Implementation Guides

Title	Date
NEW! Engagement Planning: Establishing Objectives and Scope	August 2017

2. IIA Selected News

- 19-June-2017

Blog: Management vs. Internal Audit: 5 Frequent Sources of Tension

- 17-July-2017

Blog: Managing an Internal Audit Career: How Do You Know When It's Time to Go?

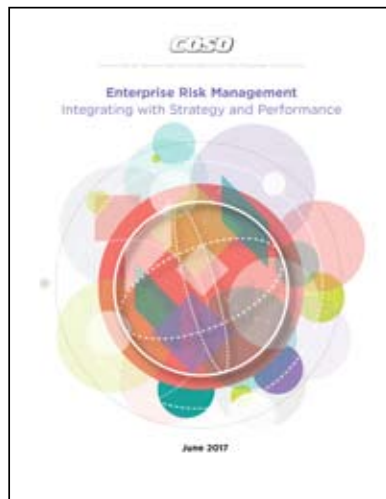
- 28-August-2017

Blog: Five Things the Audit Committee Is Still Reluctant to Say to Internal Audit

- 25-September-2017

Blog: 5 Steps to Extinguish Internal Audit Career Burnout

3. COSO Resources



COSO Issues Important Update to ERM Framework

COSO has released its highly anticipated ERM Framework: Enterprise Risk Management–Integrating with Strategy and Performance. This new document builds on its predecessor, Enterprise Risk Management–Integrated Framework, one of the most widely recognized and applied risk management frameworks in the world.

[Access the executive summary.](#)

4. The IIA Risk Resource Exchange

[Guidance: Understanding and Auditing Big Data](#)



Big buzz around big data these days means internal audit must wrap its arms around the topic to aid organizations in its proper use, security, and controls. This new GTAG helps you understand big

data technologies and define the scope and activities an audit should undertake.

[Download](#) this and other new guidance from The IIA now.

[Insights to Quality: Strategic Planning](#)

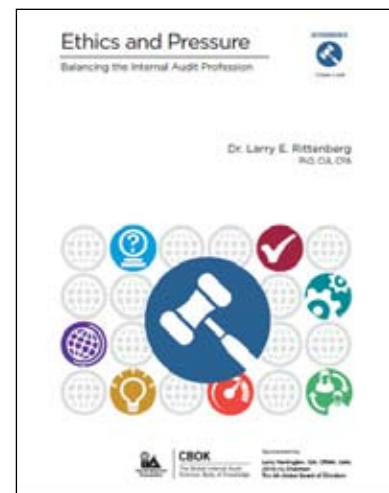


Internal audit's mission is "To enhance and protect organizational value by providing risk-based and objective assurance, advice, and insight." High-performing audit activities have one successful

practice in common: a strategic plan, different from an internal audit plan.

[Download Insights to Quality to create and implement your strategic plan.](#)

5. CBOK Research Resource



[Ethics and Pressure: Balancing the Internal Audit Profession](#)

This report provides a framework that can be used to analyze internal audit professional ethics and related pressures.

[Download your free PDF copy of Ethics and Pressure: Balancing the Internal Audit Profession.](#)

6. Leadership Development

<https://na.theiia.org/standards-guidance/topics/Pages/Leadership-Development.aspx>

What is Your Leadership Potential?

An evolving marketplace with emerging risks takes a new type of leader — one who has a deeper business acumen, strategic mindset, and knows how to foster relationships with stakeholders to become a trusted adviser. Here are the first steps to create a winning plan:

1. [Compare your competencies](#) against your current role and your chosen career.
2. Read [Keys to Successful Leadership](#).
3. Download [Mapping Your Career: Competencies Necessary for Internal Audit Excellence](#).

The IIA provides perspectives, insights, services, tools, and resources to support you becoming a leader of tomorrow, so use this resource page to build and augment your leadership plan.

8. ΣΕΒ

Μηνιαίο Δελτίο για το ρυθμιστικό περιβάλλον

- 31 Αυγούστου 2017

[Ρυθμιστικό Περιβάλλον & Επιχειρήσεις - 31 Αυγούστου - Μηνιαίο Ενημερωτικό Δελτίο ΔΙΑΒΑΣΤΕ ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΑ ΕΔΩ](#)

- 24 Ιουλίου 2017

[Ρυθμιστικό Περιβάλλον & Επιχειρήσεις - 24 Ιουλίου - Μηνιαίο Ενημερωτικό Δελτίο ΔΙΑΒΑΣΤΕ ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΑ ΕΔΩ](#)

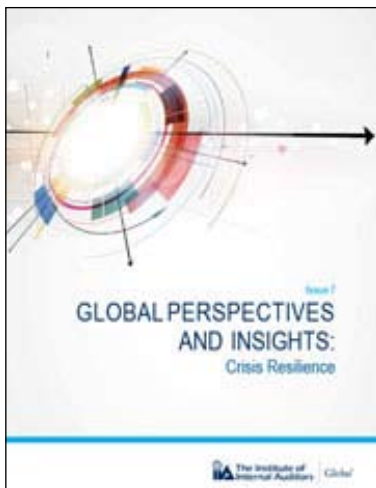
- 20 Ιουνίου 2017

[Ρυθμιστικό Περιβάλλον & Επιχειρήσεις - Ιούνιος 2017 - Μηνιαίο Ενημερωτικό Δελτίο ΔΙΑΒΑΣΤΕ ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΑ ΕΔΩ](#)

Special Reports

[Οδηγός καταπολέμησης της διαφθοράς σε κράτος και επιχειρήσεις - 25 Ιουλίου 2017 ΔΙΑΒΑΣΤΕ ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΑ ΕΔΩ](#)

7. IIA Global Perspectives and Insights



[Help Your Organization Move from Crisis Aware to Crisis Resilient](#)

Are you among the 39 percent of recent survey respondents who said they have no plan to address reputational risks? Find out how to prepare your organization to resist, react to, and recover from a crisis in the latest Global Perspectives and Insights report on Crisis Resilience. [Download your copy](#)



News from ECIIA

<http://www.eciia.eu/blog/>

Τα μέλη του Δ.Σ. του European Confederation of Institutes of Internal Auditing (ECIIA) στην συνεδρίαση στην Πράγα, με Πρόεδρο τον κ. Henrik Stein.

Για τον κ. Stein ήταν η τελευταία συνεδρίαση, δεδομένης της περιορισμένης θητείας των μελών στο Δ.Σ. βάσει του καταστατικού του ECIIA. Ο νέος Πρόεδρος θα εκλεγεί στις 23/9 στη Γενική Συνέλευση στην οποία θα μετέχει και το Ινστιτούτο μας.



Ο κ. Stein ζει και εργάζεται στη Φρανκφούρτη ως CAE στην DZ BANK AG. Ήταν ομιλητής στο περσινό Συνέδριό μας και συμμετείχε στις εργασίες του Δ.Σ. του ECIIA που φιλοξενήθηκε από το Ινστιτούτο μας και την Εθνική Τράπεζα, τον Απρίλιο. Πρόσθετα, έδωσε συνέντευξη για το Newsletter μας, η οποία αναρτήθηκε και στην ιστοσελίδα του ECIIA. Φρόντισε με ιδιαίτερο επαγγελματισμό και αφοσίωση για τη διάδοση του επαγγέλματος του Εσωτερικού Ελέγχου στην Ευρώπη, μέσω θεσμικών συνεργασιών και συμμετοχών σε εργασίες διαφόρων Ευρωπαϊκών Θεσμικών Οργάνων. Θα συνεχίσει ως Πρόεδρος στην Banking Committee του ECIIA, όπου αναμένονται αρκετές σημαντικές δράσεις, για τις οποίες θα ενημερωθείτε στην πορεία.

Του ευχόμαστε καλή επιτυχία σε ό,τι συνεχίσει να κάνει! Προσωπικά, ως Πρόεδρος του ΙΙΑ Ελλάδας, του στέλνω ένα μεγάλο ευχαριστώ για την εκτίμηση με την οποία πάντα με περιβάλλει.

Ten years on - greater focus on ethics still needed

NEW

August 2017

Ten years on from the financial crisis a greater focus on ethics is needed in how businesses are exploiting new technologies, according to a recent report from the accountancy body ACCA.

Nearly two thirds of respondents in its recent survey *Ethics and trust in a digital age* call for strong ethical leadership. Just over half 54% call for guidance on a new code of ethics for the digital age.

[Read the full report](#)

ECIIA and FERMA launch cyber governance framework

June 2017

ECIIA and FERMA have launched joint guidance aimed at helping organisation across Europe develop an effective cyber governance framework.

The framework - detailed in [At the junction of corporate governance and cybersecurity](#) - enables companies to make consistent and understandable decisions about their security measures, risk management and overall cyber security posture.

ECIIA MAGAZINE



The new banking supervision regime in Europe is pushing a new revolution in internal audit practice, according to a feature in the latest issue of the ECIIA's magazine *European Governance*. Since the introduction of the Single Supervisory Mechanism in late 2014, internal auditors have had to adopt their working methods across a whole range of business processes as banks gear up to meet the supervisor's new approach.

Also, read a special report on internal audit's role in helping organisations get to grips with the European Union's non-financial reporting initiative and much more.

READ NOW



Tax reporting reforms move a step closer

21/6/2017

European regulations requiring companies to report and pay tax on their profits in the country in which they arise moved a step closer this month. The so-called country-by-country reporting regime is meant to prevent companies aggregating their profits from across the EU and paying tax in a jurisdiction...

EC adopts non-financial reporting guidelines

18/7/2017 **NEW**

The EC has adopted guidelines to help companies make better disclosure on the environmental and social impact of their activities. The guidelines aim to help companies develop their non-financial reporting in ways that are more consistent and comparable. The EC says it wants to boost corporate transparency and...

News from IIA Global

 **The Institute of Internal Auditors** | Global



Get to Know the Standards

IIA Standard 1210: Proficiency refers to the knowledge, skills, and other competencies required of internal auditors to effectively carry out their professional responsibilities. It encompasses consideration of current activities, trends, and emerging issues to enable relevant advice and recommendations.



NEW QA Manual, Aligned With IPPF

The revised edition of the *Quality Assessment Manual for the Internal Audit Activity* aligns with the new IPPF and Standards updates. It's the go-to QAIP resource, with enhancements suggested by leading internal auditors to streamline the process.

[Get your copy today!](#)

Το IIA διεξάγει μεγάλη έρευνα προς τα μέλη του που αφορούν στην αλλαγή του τρόπου διακυβέρνησης.

Ο αριθμός των μελών έχει αυξηθεί περισσότερο από 250% τα τελευταία 15 χρόνια και θα πρέπει η λειτουργία του μοντέλου διακυβέρνησης να αλλάξει ώστε να συμβαδίζει με το συνεχώς μεταβαλλόμενο περιβάλλον.

Το link της έρευνας στάλθηκε με email στα μέλη στις 13 Σεπτεμβρίου και θα μείνει ανοιχτή έως τις 13 Οκτωβρίου 2017.

Για όσα μέλη δεν έχουν απαντήσει η έρευνα είναι [εδώ](#).



Updated Certification Candidate Handbook

Significant updates and enhancements to the certification process have resulted in an updated, upgraded handbook for anyone currently or planning to seek an IIA certification or qualification.

Download the [Certification Candidate Handbook](#) to share with your members.

Guidance on Enterprise Risk Management

Enterprise Risk Management—Integrating with Strategy and Performance (2017)

In keeping with its overall mission, the COSO Board commissioned and published in 2004 the *Enterprise Risk Management—Integrated Framework*. Over the past decade, that publication has gained broad acceptance by organizations in their efforts to manage risk. However, also through that period, the complexity of risk has changed, new risks have emerged, and both boards and executives have enhanced their awareness and oversight of enterprise risk management while asking for improved risk reporting. This update to the 2004 publication addresses the evolution of enterprise risk management and the need for organizations to improve their approach to managing risk to meet the demands of an evolving business environment. The updated document, titled *Enterprise Risk Management—Integrating with Strategy and Performance*, highlights the importance of considering risk in both the strategy-setting process and in driving performance.





Richard F. Chambers
Certified Internal Auditor
Qualification in Internal Audit Leadership
Certified Government Auditing Professional
Certification in Control Self-Assessment
Certification in Risk Management Assurance
President and Chief Executive Officer
T: +1-407-937-1200
E-mail: richard.f.chambers@theiaa.org

July 19, 2017

Dear Effie Kokka,

Congratulations!

On behalf of The Institute of Internal Auditors (IIA), I am pleased to present IIA-Greece with the 2017 Building Awareness Champion award. The IIA gives this award in appreciation of exceptional commitment to promoting the internal audit profession by taking part in and executing International Internal Audit Awareness Month activities.

Your efforts throughout May helped to build understanding about the value an independent internal audit function brings to good governance, risk management, and internal control. Thank you for sharing your passion for internal auditing with others. It not only helps raise awareness, but it also helps stakeholders fully grasp the important role internal auditors play in their organizations.

Please accept the attached award, which I hope you will display proudly on your website.

International Internal Audit Awareness Month is an important step in building global awareness on internal auditing. The efforts put forward by our Chapters and Affiliates help us to reach a shared goal: internal auditors recognized as indispensable assets to their organizations. Although May is over, I hope you will continue to advocate for the profession year-round.

Once again, thank you for all of your efforts and please keep up the great work!

Best regards,

Richard F. Chambers

Richard F. Chambers, CIA, QIAL, CGAP, CCSA, CRMA
President and Chief Executive Officer

Global Headquarters
10355 Greenwood Blvd, Suite 401
Lake Mary, FL 32746 USA
T: +1-407-937-1100
F: +1-407-937-1101
www.theiaa.org

Μια μεγάλη τιμητική διάκριση από το IIA Global προς το Ινστιτούτο μας. Το αποτέλεσμα αυτό υπήρξε καρπός συλλογικής προσφοράς πολλών μελών, φίλων και εταιριών.



The Institute of
Internal Auditors
Greece



Γνωρίστε τους συντελεστές έκδοσης



Δ. Στάβαρης (MBA) – Υπεύθυνος Επιτροπής Δημοσίων Σχέσεων

Υποδιευθυντής στη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου του Ομίλου της Εθνικής Τράπεζας και μέλος του Δ.Σ. του ΙΕΕΕ, αρμόδιος για θέματα Εκπαίδευσης & Δημοσίων Σχέσεων.

Με πολυετή (από το 1996) εμπειρία σε Ελέγχους Κεντρικών Υπηρεσιών της Τράπεζας και θυγατρικών εταιριών του Ομίλου της, στο εσωτερικό και το εξωτερικό, καθώς και σε καταστάματα του δικτύου της ΕΤΕ. Πτυχιούχος Οικονομολόγος, από το Πανεπιστήμιο Αθηνών και κάτοχος Μεταπτυχιακού τίτλου MBA in Banking, από το ALBA.



Λάμπρος Κληρονόμος (MSc, QMS, ISMS, CICA) Συντονιστής Έκδοσης Newsletter

Εργάζεται ως Chief Internal Audit Officer στην Intralot SA, με 15ετή ελεγκτική προϋπηρεσία, στους κλάδους της βιομηχανίας, ασφαλιστικής, νοσοκομείου και τυχερών παιχνιδιών.



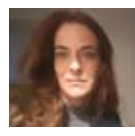
Έφη Κόκκα

Εργάζεται ως Διοικητική Διευθύντρια του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας (IIA Ελλάδας), με εμπειρία 15 ετών στο χώρο του Marketing και των Πωλήσεων σε εταιρίες του κλάδου ενέργειας. ISO 9001 Lead Auditor Certification.



Αλεξάνδρα Μουλαβασίλη (BSc, ACCA Advanced Diploma in Accounting and Business)

Εργάζεται ως Internal Audit Supervisor στην Intralot SA, με 5ετή προϋπηρεσία στον Εσωτερικό και εξωτερικό Έλεγχο.



Μαρία Σουρή (CICA)

Εσωτερικός Ελεγκτής της εταιρίας Ελληνικά Χρηματιστήρια – Χρηματοκτήριο Αθηνών Α.Ε., με μακρόχρονη εμπειρία στον εσωτερικό έλεγχο και πρότερη στον εξωτερικό σε μία από τις 5 μεγάλες διεθνείς ελεγκτικές εταιρίες (big five). Μέλος Επιτροπής Δημοσίων Σχέσεων ΙΕΕΕ



Ιωάννης Μιχαλόπουλος (CICA)

Εργάζεται ως διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου στην Εταιρεία Διανομής Αερίου Θεσσαλονίκης & Θεσσαλίας (ΕΔΑ ΘΕΣΣ), με 15ετή εμπειρία στους κλάδους των κατασκευών, του αλουμινίου και των εταιριών ενέργειας.



Ράλλης Π. Ρετέλας (MBA, CICA)

Απόφοιτος των τμημάτων Διοίκησης Επιχειρήσεων του Πανεπιστημίου Αιγαίου και Οικονομικής Επιστήμης του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών. Εργάζεται ως Ανώτερος Σύμβουλος στο τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείρισης Κινδύνου & Συμμόρφωσης (IIARCS) της ΚΡΜΓ. Διαθέτει δετή ελεγκτική εμπειρία τόσο σε εταιρίες του ιδιωτικού όσο και του δημόσιου τομέα.