

Περιεχόμενα

Μήνυμα Προέδρου ΙΕΕΕ	1
Ετήσιο Συνέδριο	2
Συνέντευξη	4
Compliance Hub.....	8
Διαβάσαμε	9
What's new?	10
Εκπαίδευση	14
Συνέδριο της Διεθνούς Διαφάνειας Ελλάδας.....	17
Εκδηλώσεις	19
Νέα	21



Αγαπητά Μέλη και φίλοι,

Το Συνέδριό μας Wings to Fly, στο Μέγαρο Μουσικής, στις 18/10, σημείωσε μεγάλη επιτυχία! 700 συμμετέχοντες, σημαντικοί χορηγοί, υποστηρικτές και ομιλητές. Δύο θεωρώ ότι ήταν τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του φέτος: η ενεργός συμμετοχή των γειτονικών Ινστιτούτων Τουρκίας, FYROM, Αλβανίας και Κύπρου, που έδωσε τον τόνο της ενότητας και συνεργασίας και οι ομιλίες Προέδρων και CEOs εταιριών και ενώσεων.

Όπως πολλοί μου είπατε, το Συνέδριό μας είναι πλέον η «γιορτή» μας. Είναι η μοναδική ημέρα που συγκεντρωνόμαστε όλοι μαζί για να συζητήσουμε αλλά και να ακούσουμε άλλους για το πως βλέπουν το επάγγελμά μας.

Θα ήθελα να ευχαριστήσω όλους εσάς, που μας τιμήσατε με την παρουσία σας, τους Διευθυντές των εταιριών μας που στηρίζουν τις συμμετοχές μας, τις εταιρίες και οργανισμούς που ήταν χορηγοί και υποστηρικτές, και φυσικά τη Διευθύντριά μας και την Υπεύθυνη του γραφείου μας, που «έδωσαν» χωρίς υπερβολή τον εαυτό τους σε αυτήν την υπέροχη διοργάνωση. Σας υπενθυμίζω ότι το Συνέδριο στήνεται εξ αρχής από εμάς τους ίδιους, χωρίς τη βοήθεια εξωτερικού διοργανωτή.

Το Ινστιτούτο ετοιμάζει το Εκπαιδευτικό Πρόγραμμα έτους 2019 και σας καλώ να το στηρίξετε με κάθε τρόπο. Η συμμετοχή σας στα δρώμενα του Ινστιτούτου, μας δίνει τη δύναμη να συνεχίζουμε το εθελοντικό μας έργο.

Επόμενη νέα μεγάλη συνάντηση μας στην κοπή της πίτας μας, όπου όπως κάθε χρόνο θα επικοινωνήσουμε μεταξύ μας και θα περάσουμε υπέροχα.

Σας εύχομαι καλά Χριστούγεννα σε εσάς και τις οικογένειές σας.

Wings to Fly προς το 2019 με αισιοδοξία.

Με εκτίμηση,
Βέρρα Μαρμαλίδου
Πρόεδρος | ΙΙΑ Ελλάδας

Συντελεστές έκδοσης:

Δημήτρης Στάβαρης
Μέλος ΔΣ – Συντονιστής Επιτροπής
Δημοσίων Σχέσεων
Λάμπρος Κληρονόμος
Συντονιστής Έκδοσης Newsletter
Έφη Κόκκα
Σοφία Δημοπούλου
Φραγκίσκος Λεύκαρος
Μαρούλα Μαυρογιαννοπούλου
Αλεξάνδρα Μουλαβασίλη
Μαρία Σουρρή

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



Συμπεράσματα του Συνεδρίου Wings to Fly



Θέλω κατ' αρχάς να ευχαριστήσω όλους τους ομιλητές για την πραγματικά εξαιρετική και επίκαιρη οπτική που μας παρουσίασαν σήμερα.

Ακούσαμε νέες ιδέες αλλά μας δημιουργήθηκαν και προβληματισμοί σχετικά με τις εξελίξεις του κλάδου και τι επιφυλάσσει το μέλλον.

Στο χαιρετισμό της, η Πρόεδρος κ. Μαρμαλίδου αναφέρθηκε στις προκλήσεις που διαρκώς αντιμετωπίζουν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, καθότι καλούνται να συνεισφέρουν στο οικοδόμημα που λέγεται εμπιστοσύνη στους θεσμούς, στην προστασία του περιβάλλοντος, στην προσαρμογή στις τεχνολογικές εξελίξεις. Έχουν όμως πολλαπλά εφόδια και όραμα για την αντιμετώπιση των προκλήσεων αυτών. Η κ. Μαρμαλίδου αναφέρθηκε εν συντομία και στην πρόοδο των δράσεων του ΙΕΕΕ, κατά την τελευταία τριετία, που περιλαμβάνει τα πολύ πετυχημένα Συνέδρια, εκδηλώσεις, συνεργασίες με θεσμούς του ιδιωτικού και δημοσίου τομέα, πρωτοβουλίες για την ανάπτυξη των μελών μέσω σύγχρονης και προσιτής εκπαίδευσης και την ενημέρωση της κοινωνίας περιλαμβανομένης και της Ακαδημαϊκής κοινότητας γύρω από την αποστολή και το ρόλο του Εσωτερικού Ελέγχου στη διακυβέρνηση των οργανισμών.

I. Στο εισαγωγικό μέρος του Συνεδρίου:

a. Ακούσαμε τον κ. Μιχαηλίδη να μιλά για τις αλλαγές στον Τραπεζικό Κλάδο, για μετασχηματισμό και για την εισαγωγή ενός νέου μοντέλου λειτουργίας. Μας τόνισε τη σημασία της άμεσης αντίδρασης αλλά και της ασφάλειας έναντι των αναδυόμενων κινδύνων. Μας μίλησε για τη συνεχή ανάπτυξη που χρειάζονται οι Εσωτερικοί Ελεγκτές, αλλά και για την εξειδίκευση που αποκτούν και αποτελούν πηγή καταρτισμένων επαγγελματιών για τις επιχειρηματικές μονάδες.

b. Ακούσαμε τον κ. Αποστολόπουλο να τονίζει τη διεκδίκηση της ανεξαρτησίας των Εσωτερικών Ελεγκτών, υπογραμμίζοντας τη σημαντικότητα της πρόληψης έναντι της καταστολής και να μας μιλά κι εκείνος για ένα νέο παραγωγικό μοντέλο σε κοινωνικό και πολιτικό επίπεδο, εκσυγχρονίζοντάς μας, ώστε να είμαστε ένα βήμα μπροστά και πάντα δίπλα στη Διοίκηση.

c. Ο κ. Χαρπαντίδης μας μίλησε για την αλλαγή, την metamorphosis της επιχείρησης, διατηρώντας τις αξίες, αλλά αλλάζοντας την κουλτούρα. Μίλησε για πολυδιάσταση αλλά και τον επαναπροσδιορισμό του Εσωτερικού Ελέγχου και προσαρμογή του στις νέες συνθήκες.

Όλα αυτά από την εισαγωγή ακόμα του Συνεδρίου, μας έδωσαν ένα πρώτο μήνυμα: «Αλλαγές & νέες τάσεις».

II. Η 1η ενότητα του Συνεδρίου:

a. Ξεκίνησε με τον κ. Σελίμη και το πάνελ «Κτίζοντας εμπιστοσύνη στο Δημόσιο Τομέα και στις Επιχειρήσεις» και με μια πολύτιμη αρχή - την αρχή της εμπιστοσύνης. Μία αξία που δύσκολα χτίζεται, εύκολα γκρεμίζεται και αποτελεί το θεμέλιο της επιτυχίας ακόμα και στους οργανισμούς. Τέθηκαν προβληματισμοί για το ρόλο της εμπιστοσύνης τόσο στο Δημόσιο όσο και στις επιχειρήσεις και κατά πόσο μπορεί να θεωρηθεί δικλείδα ασφαλείας το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, αλλά και τις παθογένειες της δημοσιονομικής διοίκησης. Ακούσαμε πώς επιτεύχθηκε ο μετασχηματισμός της Δημόσιας Διοίκησης μέσω του ελέγχου. Καταλήξαμε ότι υπάρχει χώρος για τον Εσωτερικό Έλεγχο στη Δημόσια Διοίκηση, με λιγότερα στεγανά μεταξύ ιδιωτικού και δημοσίου τομέα, στοχεύοντας με κάθε τρόπο στην ανάπτυξη του Εσωτερικού Ελέγχου. Ακούσαμε και για το ρόλο της εμπιστοσύνης στις συνέργειες. Τόσο μεταξύ των Εσωτερικών και Εξωτερικών Ελεγκτών, όπως μας παρουσίασε ο κος Κωνσταντίνου, όσο και μεταξύ Ελεγκτών και Διοίκησης. Ο ρόλος του εξωτερικού ελεγκτή γίνεται όλο και πιο δύσκολος και η δυσκολία αυτή αντιμετωπίζεται με τη συνεργασία με τον Εσωτερικό Ελεγκτή.

b. Συνεχίσαμε με την πορεία μας προς το μέλλον. Βέβαια, η πορεία αυτή θα επηρεάζεται από χιλιάδες μεταβλητές: η τεχνολογία εξελίσσεται ραγδαία, υπάρχουν διαρκείς πολιτικές αλλαγές όπως το Brexit, αντιμετωπίζουμε διάφορα σκάνδαλα τα οποία σχετίζονται με την εταιρική διακυβέρνηση όπως μας παρουσίασε και ο κ. Keijzer, επιχειρήσεις μετασχηματίζονται σε μία διαρκή προσπάθεια συντονισμού με το τώρα...

Μας ενημέρωσε ότι ο βρετανικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης προσφέρει βοήθεια, αλλά υπάρχουν ακόμα αναπάντητα ερωτήματα για το ρόλο του Εσωτερικού Ελεγκτή.

Ποιος λοιπόν είναι ο ρόλος του Εσωτερικού Ελέγχου; Ποιες οι προοπτικές του;

Μήπως ήρθε η στιγμή που ο Εσωτερικός Έλεγχος θα πρέπει να αναλάβει το ρόλο του αξιόπιστου συμβούλου και στρατηγικού εταίρου της Διοίκησης, και να πάρει τη θέση του στο «τραπέζι» μαζί της; Να πάψει να θεραπεύει καταστάσεις και να αρχίσει να προβλέπει;

c. Για να το πετύχουμε αυτό, είναι απολύτως αναγκαίο όχι μόνο να προσελκύουμε αλλά και να κρατάμε δίπλα μας στελέχη υψηλού επιπέδου και εξειδίκευσης. Έχουμε να αντιμετωπίσουμε θέματα όπως η κινητικότητα και η επιδίωξη μιας επιτυχούς καριέρας και ικανοποίησης, αλλά και να παραμείνουν οι επαγγελματίες στο χώρο του ελέγχου επίκαιροι (relevant), όπως μας ανέλυσε ο κ. Λάιον. Στο πλαίσιο αυτό πρέπει να δούμε ποια κατεύθυνση και μορφή παίρνει η επαγγελματική εκπαίδευση με βάση τα νέα δεδομένα. Πρέπει επίσης να αφουγκραστούμε το νέο αίμα, να γνωρίζουμε δηλαδή τι πιστεύουν οι νέοι επαγγελματίες ανά τον κόσμο, σε ένα κόσμο συνύπαρξης τεσσάρων γενεών.

III. Συνεχίσαμε την πορεία μας με:

a. Την παρουσίαση του κ. Κωνσταντά για την διαχείριση Περιβαλλοντικών Κινδύνων από την Ασφαλιστική Αγο-

ρά, όπου μας μίλησε για τους παγκόσμιους κινδύνους και την αξιολόγησή τους. Μας μίλησε για 5 βασικούς κινδύνους:

- οικονομικοί
- γεωπολιτικοί
- κοινωνιολογικοί
- τεχνολογικοί
- περιβαλλοντικοί

Οι περιβαλλοντικοί κίνδυνοι απεικονίζονται διαχρονικά στις πρώτες θέσεις ως προς την πιθανότητα και τις επιπτώσεις και αυτοί οι κίνδυνοι θα απασχολήσουν το μέλλον μας και θα πρέπει να τους διαχειριστούμε.

Αναπτύχθηκαν περαιτέρω θέματα περιβάλλοντος, κλιματικής αλλαγής, φυσικών καταστροφών και ο ρόλος του Εσωτερικού Ελέγχου στην πρόληψη, διαχείριση και αντιμετώπισή τους, από τους συμμετέχοντες στο πάνελ που ακολούθησε.

Ειδικότερα, ακούσαμε τους πιο σημαντικούς περιβαλλοντικούς κινδύνους στο παγκόσμιο επιχειρηματικό περιβάλλον, με πρώτο τα ακραία καιρικά φαινόμενα και το βαθμό ετοιμότητας των ελληνικών επιχειρήσεων, αλλά και της Τοπικής Αυτοδιοίκησης για την αντιμετώπισή τους. Δίνοντας μας την εικόνα ότι ενώ υπάρχουν πρωτοπόμενες επιχειρήσεις ως προς την εταιρική υπευθυνότητα, ο κορμός των μεσαίων επιχειρήσεων είναι ακόμα πίσω. Τέθηκαν ερωτήματα για το κατά πόσο το σύστημα εσωτερικού ελέγχου μπορεί να βοηθήσει και ποιοι προληπτικοί ελεγκτικοί μηχανισμοί μπορούν να εφαρμοστούν για τον περιορισμό των επιπτώσεων. Ο Εσωτερικός Έλεγχος κρίθηκε απαραίτητος και χρειάζεται κινητοποίηση στο Δημόσιο και Ιδιωτικό τομέα.

Χρειάζομαστε μια συλλογική περιβαλλοντική συνείδηση και τονίστηκε η ανάγκη για συνεργασία και συνεννόηση.

β. Είχαμε την τιμή να γνωρίσουμε από κοντά τον Αξιωματικό Ιπτάμενο της Πολεμικής Αεροπορίας κ. Βατάκη, ο οποίος μας μίλησε για την αποστολή και το έργο της 359ης Μοίρας Αεροπορικής Εξυπηρέτησης Δημοσίων Υπηρεσιών, η οποία είναι η διατήρηση υψηλού βαθμού ετοιμότητας και αποτελεσματικότητας, ώστε να καλύπτει τις απαιτήσεις του Δημοσίου σε αποστολές.

Μας μίλησε για τα μέσα που χρησιμοποιούν, πως αξιοποιούν επιχειρησιακά ό,τι διαθέτουν, πως διαχειρίζονται και αξιοποιούν την επικινδυνότητα, καθώς και τους παράγοντες που συντελούν στην ασφάλεια κάθε αποστολής.

Δε σας κρύβω ότι εντυπωσιάστηκα από το motto τους, «Διά μόχθου τ' άριστα» (Με το μόχθο πραγματοποιούνται τα καλύτερα αποτελέσματα) και θα ήθελα να τους ευχαριστήσω που θα μου επιτρέψουν να το υιοθετήσω.

IV. Μπαίνοντας και στην τρίτη ενότητα:

α. ο κ. Ουζού μας έκανε μία ιστορική αναδρομή του Εσωτερικού Ελέγχου φτάνοντας μας στο μέλλον και παρουσιάζοντας μας τεχνολογικές προκλήσεις.

β. Οι τεχνολογικές εξελίξεις πάντα απασχολούν ένα μεγάλο μέρος των ημερίδων του Ινστιτούτου μας και δικαίως, καθώς τρέχουν με γρήγορο ρυθμό.

Ακούσαμε έννοιες όπως Artificial Intelligence και Machine Learning από τον κ. Δρούκα, Agile από τον κ. Δημητρίλο και Data and Analytics από τον κ. Καρδάρη και πως θα μπορούσαν να εφαρμοστούν στο ελεγκτικό έργο. Εργαλεία για τη δουλειά μας, που αν εκμεταλλευτούμε σωστά

μπορούν να μας δώσουν λύσεις στα καθημερινά μας προβλήματα.

γ. Τέλος, ακούσαμε τον κ. Χάνδρο να μας μιλά για τη διαφορετικότητα στα χαρακτηριστικά των ελληνικών επιχειρήσεων αλλά και τη διαφορετική προσέγγιση, φιλοσοφία και background των CFOs, όπου οι Εσωτερικοί Ελεγκτές καλούνται να διαχειριστούν κατά την εκτέλεση του έργου τους.

Αναλύσαμε λοιπόν κινδύνους, εμπόδια αλλά και ευκαιρίες και προοπτικές.

Αρκετοί προβληματισμοί αλλά και νέες ιδέες και εφόδια που μπορούν να αποτελέσουν πρόκληση και ίσως την κινητήρια δύναμη στα φτερά μας για να απογειωθούμε και να πετάξουμε.

Ευχαριστώ.

Pavlina Vitzilaiou, MSc, CFE, CRMA
Senior Director
Group Internal Audit
Piraeus Bank Group



UNLOCK THE POWER WITHIN YOUR DATA

IDEA® is a powerful and user-friendly data analysis tool designed to help auditors accountants and other finance professionals perform data analysis quickly to help improve audits and identify control breakdowns.

GET THE COMPLETE PICTURE WITH ONE CLICK!

www.casewarehellas.gr
info@casewarehellas.gr



Β. Μαρμαλίδου – Σ. Κασσιανίδου



Α. Δημητριάδης – Β. Πολίτου



Panel – Ibrahim Murat Caglar, Σ. Κασσιανίδου, B. Trajceva, S. Zoto



Κ. Μιχαηλίδης Πρόεδρος ΔΣ του Ομίλου της Εθνικής Τράπεζας



Δρ. Β. Αποστολόπουλος Πρόεδρος της Ελληνικής Ένωσης Επιχειρηματιών & Διευθύνων Σύμβουλος του Ομίλου Ιατρικού Αθηνών



Χ. Χαρπαντίδης Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος Παταστράτος



Panel – Γ. Ραουνάς, Μ. Αλεξίου, Γ. Πατούλης, Δ. Κασσαβέτης, Κ. Ευαγγελινός



Thomson Reuters



PwC



Mazars



KnR



Ιατρικό Αθηνών



ΕΥΔΑΠ



KPMG





Βασίλης Γκόβαρης

Επιτελικός Διευθυντής Χρηματοοικονομικών
Ομίλου Χρηματιστηρίου Αθηνών

■ Ως Επιτελικός Διευθυντής Χρηματοοικονομικών του Ομίλου Χρηματιστηρίου Αθηνών έχει αποστολή την εποπτεία των δραστηριοτήτων της Οικονομικής Διαχείρισης, της Νομικής Υπηρεσίας καθώς και την επικοινωνία με την επενδυτική κοινότητα. ■ Έχει εργασθεί από το 1984 έως το 2010 σε εταιρείες πολυεθνικού χαρακτήρα (Knorr Bestfoods, Unilever Ελαίς, Pipelife, Minerva Ελαιουργική) κατέχοντας θέσεις υψηλής ευθύνης ως Οικονομικός και Διοικητικός Διευθυντής. ■ Το 2000 ήταν επικεφαλής διεθνούς ομάδας εργασίας εταιρείας τροφίμων, για την περιοχή της Νότιο-Ανατολικής Ευρώπης, Μέσης Ανατολής & Αφρικής (SEEMEA), με αποστολή την ενιαία αποτύπωση στοιχείων του κόστους μεταξύ των θυγατρικών, στα πληροφοριακά συστήματα και τις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου. ■ Το 2003, ως μέλος της Διοικητικής ομάδας μεγάλης εταιρείας πλαστικών, πήρε μέρος στο σχεδιασμό και υλοποίηση ενός προγράμματος αναδιάρθρωσης και εξυγίανσης της εταιρείας. ■ Μεταξύ των ετών 2004-2007, ηγήθηκε του M&A (Εξαγορές & Συγχωνεύσεις) μεγάλης εταιρείας του κλάδου τροφίμων (FMCG), συμβάλλοντας αποφασιστικά στην ανάπτυξη της, μέσω εξαγοράς επιτυχημένων σημάτων και επιχειρήσεων. ■ Είναι πτυχιούχος του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (BA) και έχει συμμετάσχει σε μεγάλο αριθμό workshops και συνεδρίων, πάνω σε χρηματοοικονομικά και διοικητικά θέματα, στην Ελλάδα και στο εξωτερικό. Διαθέτει εκπαιδευτική εμπειρία από ενδο-επιχειρησιακά σεμινάρια που έχει δώσει σε θέματα financial engineering, business finance, cost accounting, economic value added, αξιολόγησης επενδυτικών σχεδίων κλπ. ■ Μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος, της φορολογικής Επιτροπής του Ελληνο-Αμερικανικού Επιμελητηρίου, της Διοικούσας Επιτροπής του Ελληνικού Ινστιτούτου Οικονομικής Διοίκησης (ΕΙΟΔ), του Συνδέσμου Ελλήνων Οικονομικών Διευθυντών (ΣΕΟΔΙ), της Αγοράς Διοικητικής και Επιχειρηματικής Σκέψης καθώς και άλλων Επαγγελματικών και Επιστημονικών Ενώσεων.

Με την ιδιότητα του Εσωτερικού Ελεγκτή και μόνο – και όχι με αυτή του Εσωτερικού Ελεγκτή στο Χρηματιστήριο- θα ήθελα παρακαλώ να μοιραστείτε μαζί μας τις κυριότερες προκλήσεις που αντιμετωπίζετε από τη θέση σας ως Επιτελικός Διευθυντής Χρηματοοικονομικών του Ομίλου Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Η διαμόρφωση του εσωτερικού περιβάλλοντος που πρέπει να λειτουργεί εύρυθμα στο πλαίσιο μιας ισορροπίας από τη **συμβατότητα (compliance)** με ευρωπαϊκές κανονιστικές υποχρεώσεις, από τη **συμβολή στη διατήρηση και τον εκσυγχρονισμό των υποδομών** με την εξασφάλιση χρηματοοικονομικών πόρων που πρέπει να επενδύονται σωστά ώστε να παράγεται ένα αποτέλεσμα υψηλής ποιότητας και πελατοκεντρικής αντίληψης (π.χ για τα Μέλη, τις εισηγμένες επιχειρήσεις, τους πελάτες data feed, κλπ.), από τη **σωστή κατανομή ανθρώπινων πόρων** σε δράσεις και έργα που βελτιώνουν την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας

της χρηματιστηριακής αγοράς και από τη **σωστή επικοινωνιακή προσέγγιση** (στις υποχρεώσεις του IR) που καταδεικνύει την εικόνα της Αγοράς και τους παράγοντες που αποτελούν τα drivers των εσόδων και του λειτουργικού κόστους για τον Όμιλο.

Τρεις γραμμές άμυνας εντός των Επιχειρήσεων-Οργανισμών, για την αποτελεσματική διαχείριση των κινδύνων: Στην 1η γραμμή, οι επιχειρησιακές λειτουργίες που κατέχουν και διαχειρίζονται τους κινδύνους (Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και λειτουργικό Management της εταιρείας), στη 2η γραμμή, οι λειτουργίες που επιβλέπουν τους κινδύνους (Κανονιστική Συμμόρφωση, Διαχείριση Κινδύνων κ.α.) και στην 3η γραμμή, η λειτουργία εκείνη που παρέχει ανεξάρτητη διασφάλιση, ο Εσωτερικός Έλεγχος δηλ.

Πιστεύετε ότι η εν λόγω διάκριση είναι κατανοητή

και πρακτικά εφαρμόσιμη στην πλειοψηφία του Ελληνικού Επιχειρείν ή όχι; Εάν όχι, ποια είναι κατά τη γνώμη σας, τα βήματα που θα πρέπει να γίνουν προς την θεραπεία αυτής της αδυναμίας;

Στον Όμιλο του Χρηματιστηρίου αυτό που περιγράφεται σε κάθε μια από τις 3 γραμμές είναι απόλυτα σαφές και διακριτό. Δεν είναι όμως απόλυτα κατανοητό στο σύνολο της επιχειρηματικής κοινότητας, όπου σε αρκετές περιπτώσεις δεν εφαρμόζεται η έννοια της ανεξαρτησίας των οργάνων και γενικότερα απουσιάζει η έννοια της καλής εταιρικής διακυβέρνησης. Η τήρηση μιας διακριτής λειτουργίας όλων των ευαίσθητων συστατικών μιας υγιούς επιχειρηματικά μονάδας όπως το management, η Κανονιστική Συμμόρφωση, η Διαχείριση Κινδύνου και ο Εσωτερικός Έλεγχος, είναι ικανή και αναγκαία προϋπόθεση για βιώσιμης ανάπτυξης που υπόσχεται ικανοποίηση στο Μέτοχο που επενδύει τα κεφάλαιά του, στον πελάτη που καταναλώνει τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες της και στον εργαζόμενο που προσθέτει αξία σε ολόκληρο το παραγωγικό μοντέλο.

Ποια στοιχεία θα θέλατε ως CFO να διαθέτει/ουν, ο/οι Εσωτερικός/οι Ελεγκτής/ές που θα δούλευαν στον Οργανισμό σας, ώστε να νιώθετε αφενός ότι προστίθεται αξία σε αυτόν, και αφετέρου ασφάλεια; Πόσο σημαντική θεωρείτε τη συμβολή του εσωτερικού ελέγχου σε μία εταιρεία;

Η συμβολή του Εσωτερικού Ελέγχου είναι τεράστια. Εκτός από την περιγραφή της απόκλισης ή την καταγραφή της απουσίας μιας Πολιτικής ή Διαδικασίας ή ενός Κανονισμού Λειτουργίας ενός οργάνου, μεγάλη σημασία έχει ο τρόπος που διατυπώνονται οι προτάσεις του Ε.Ε. προς βελτίωση ή συμπλήρωση του κενού που διαπιστώνεται. Ο συμβουλευτικός ρόλος του Ε.Ε. που στοιχειοθετείται από τα ανωτέρω, αλλά επί πλέον και από τη συμμετοχή του σε ομάδες έργων, έχει ανεκτίμητη αξία.

Ποιες πιστεύετε ότι είναι οι κυριότερες διαφορές αναφορικά με την Περιγραφή Θέσης Εργασίας ενός Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου και της δικής σας;

Η βασικότερη κατά τη γνώμη μου διαφορά έγκειται στο ότι ένας CFO, ως μέλος του Management και της πρώτης γραμμής άμυνας ενός Οργανισμού, έχει υπό την ευθύνη του να δομήσει το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, θέτοντας σε εφαρμογή και λειτουργία όλες εκείνες τις Πολιτικές, Κανονισμούς, Διαδικασίες και Δικλείδες Ασφάλειας που θεωρεί ότι αρμόζουν καλύτερα για τον Οργανισμό και διασφαλίζουν το βέλτιστο και αποδοτικό-τερο δυνατό αποτέλεσμα.

Από την άλλη, ο Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου, ως μέλος της 3ης γραμμής άμυνας, έχει ως κύρια αρμοδιότητα την διαρκή επαγρύπνηση και έλεγχο ορθής λειτουργίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και την υποβολή προτάσεων βελτίωσης προς την Διοίκηση.

Τα τελευταία χρόνια, η τάση είναι ο Εσωτερικός Έλεγχος να έχει εξελιχθεί από την παραδοσιακή μορφή του σε έναν περισσότερο συμβουλευτικό ρόλο, με επιθυμητό στόχο να αποτελεί τον «trusted advisor» της Διοίκησης. Πόσο ζωτική αλλά και εφικτή είναι κατά τη γνώμη σας η στροφή των Εσωτερικών Ελεγκτών προς μία πιο συμβουλευτική χροιά στον τρόπο παροχής των υπηρεσιών τους, χωρίς

“ Η τήρηση μιας διακριτής λειτουργίας όλων των ευαίσθητων συστατικών μιας υγιούς επιχειρηματικά μονάδας όπως το management, η Κανονιστική Συμμόρφωση, η Διαχείριση Κινδύνου και ο Εσωτερικός Έλεγχος, είναι ικανή και αναγκαία προϋπόθεση για βιώσιμης ανάπτυξης που υπόσχεται ικανοποίηση στο Μέτοχο που επενδύει τα κεφάλαιά του, στον πελάτη που καταναλώνει τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες της και στον εργαζόμενο που προσθέτει αξία σε ολόκληρο το παραγωγικό μοντέλο. ”

ωστόσο να θίγεται η αντικειμενικότητά τους;

Είναι όντως τάση και απόλυτα εφικτό, αρκεί να αποφεύγεται «ο πειρασμός» να λειτουργεί ως εκτελεστικό όργανο. Πρέπει, έχοντας την κριτική -αιτία του ελέγχου, να προτείνει ασφαλιστικές δικλίδες σε κάτι που θα το επισκεφτεί κατόπιν με την άλλη του ιδιότητα.

Ποια πιστεύετε ότι πρέπει να είναι τα χαρακτηριστικά ενός νέου εσωτερικού ελεγκτή προκειμένου να ανταποκριθεί στα καθήκοντά του και να εξελιχθεί; Ποια συμβουλή θα δίνετε σε έναν νέο άνθρωπο ο οποίος επιθυμεί να ασχοληθεί με το χώρο του Εσωτερικού Ελέγχου;

Φαντάζομαι τον εσωτερικό ελεγκτή με το «καπέλο» του εξερευνητή, με δίψα για μάθηση, εξερεύνηση και περιπέτεια. Με όρεξη να ανακαλύψει προκλήσεις και ευκαιρίες για βελτίωση του Οργανισμού τον οποίο υπηρετεί, με όπλα του την ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα και μεθοδικότητα σε κάθε του ενέργεια και απόφαση. Θα τον συμβούλευα να μείνει πιστός και ακέραιος στις ηθικές του αξίες και να μην φοβάται να τολμά!

Ποια κατά τη γνώμη σας, μπορεί να είναι η συμβολή του Εσωτερικού Ελέγχου στην αποδοτικότερη λειτουργία ενός Οργανισμού και στη μείωση του κόστους, ειδικά σε περιόδους κρίσης, όπως αυτή που βιώνει η χώρα μας τα τελευταία χρόνια;

Η εφαρμογή των προτάσεων του Ε.Ε. αυξάνει την αποδοτικότητα του Οργανισμού, διότι περιορίζει τις αστοχίες και εν γένει την άσκοπη χρήση πόρων και συνεπώς μειώνει το κόστος λειτουργίας του. Ειδικά, στις περισσότερες περιπτώσεις που οι γραμμές εσόδων υφίστανται τις συνέπειες μιας παρατεταμένης ύφεσης, η μείωση του κόστους είναι μονόδρομος και βασικό στοιχείο βιωσιμότητας.

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



Η κα **Βίκυ Πολίτου**, ΓΓ του Ινστιτούτου, μας εκπροσώπησε, απευθύνοντας χαιρετισμό, στο Συνέδριο Compliance “Η Κανονιστική Συμμόρφωση: Ανταγωνιστικό Πλεονέκτημα στη Σύγχρονη Επιχειρηματικότητα», που διοργάνωσε ο Σύνδεσμος Επαγγελματιών Κανονιστικής Συμμόρφωσης Ελλάδος.

Μεταξύ άλλων, τόνισε ότι οι λειτουργίες της 2ης και της 3ης γραμμής άμυνας σήμερα διαδραματίζουν καταλυτικό ρόλο στην επιτυχή πορεία των επιχειρήσεων, λαμβάνοντας υπόψη και τις συνεχώς αυξανόμενες απαιτήσεις που επιβάλλει το εποπτικό και κανονιστικό πλαίσιο. Απαιτείται λοιπόν σε κάθε περίπτωση ανοικτή γραμμή επικοινωνίας, συστηματική συνεργασία και κατάλληλος συντονισμός, προκειμένου να καλύπτονται όλες οι βασικές περιοχές και να ελαχιστοποιούνται οι επικαλύψεις ενεργειών, ενώ παράλληλα να επιτυγχάνεται ολιστική προσέγγιση των θεμάτων. Επίσης, επεσήμανε ότι η σημερινή συγκυρία είναι μία ευκαιρία να αναπτυχθούν συνέργειες και συνεργασίες σε συστηματικότερη βάση, που μπορούν να συμβάλλουν στην επίτευξη των κοινών μας στόχων με αποτελεσματικό τρόπο.

Οι καμπάνιες ενημέρωσης ως βασικό συστατικό του προγράμματος Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

Σοφία Δημοπούλου

Η ενίσχυση της κουλτούρας συμμόρφωσης σε μία εταιρεία βασίζεται, σε μεγάλο βαθμό, στην επικοινωνία προς τους εργαζομένους της, των κανόνων, των κανονισμών, των εσωτερικών πολιτικών της, καθώς και της νομοθεσίας που ισχύει στον κλάδο δραστηριοποίησής της. Βασίζεται επίσης στην επικοινωνία των αξιών και της ακεραιότητας του οργανισμού. Ακόμη, στη δυνατότητα των υπαλλήλων να γνωρίζουν πώς να πράττουν το σωστό.

Εξάλλου, οι καμπάνιες επικοινωνίας αποτελούν ένα αξιόλογο μέσο για την κάθε εταιρία να αναδεικνύει στα ενδιαφερόμενα μέρη της (εργαζομένους, συνεργάτες, διοίκηση, μέτοχοι, προμηθευτές, πελάτες) τη δέσμευσή της για ακεραιότητα και υπεύθυνη συμπεριφορά.

Ζητήματα που αφορούν στην ασφάλεια, την απάτη, την παρενόχληση και τα ίσα δικαιώματα των εργαζομένων δεν λάμβαναν ποτέ τόση προσοχή όσο σήμερα. Το προσωπικό χρειάζεται να εφαρμόζει τους κανόνες στην καθημερινή του συμπεριφορά και η ενημέρωση καθώς και ευαισθητοποίησή του είναι ύψιστης σημασίας, διότι οι κίνδυνοι που απορρέουν για το άτομο και την εταιρεία από τη μη συμμόρφωση είναι τεράστιοι.

Βασικό εργαλείο για το σκοπό αυτό είναι η διοργάνωση μίας εσωτερικής καμπάνιας ενημέρωσης των εργαζομένων στην εταιρεία. Μία καμπάνια προκειμένου να επιτελέσει το σκοπό της, δηλαδή να αγγίξει όσο το δυνατόν περισσότερους αποδέκτες, χρειάζεται να έχει ένα σαφές μήνυμα και να προκαλεί στον αποδέκτη-εργαζόμενο το ενδιαφέρον και το όφελος από την πληροφορία που λαμβάνει. Απαραίτητα συστατικό της επιτυχίας μιας καμπάνιας είναι εκτός των άλλων, η παρουσία και η «φωνή» των ανώτερων διοικητικών στελεχών μίας εταιρείας («tone from the top»). Όταν αυτά υποστηρίζουν σθεναρά τις προσπάθειες επικοινωνίας σε θέματα ηθικής και συμμόρφωσης, τότε η επικοινωνία γίνεται αποτελεσματικότερη.

Γνωρίζουμε όλοι, ότι δεν είναι εύκολο να διδαχθούν οι εργαζόμενοι μιας εταιρείας, όλους τους κανόνες που υπάρχουν μέσα στις πολιτικές και τις διαδικασίες της. Είναι όμως απαραίτητο να αποκτήσουν με εύληπτο τρόπο την κριτική σκέψη ώστε να είναι σε θέση να διακρίνουν πότε βρίσκονται σε μία «γκρίζα ζώνη» και είναι μία απόφαση μακριά από το να καταπατήσουν τις αρχές τους αλλά και τις εταιρείας, με ό,τι αυτό συνεπάγεται.

Following up recommendations/ Management Actions

Διαβάσαμε το άρθρο του Chartered Institute of Internal Auditors πάνω στον σκοπό των follow-up ενεργειών που διενεργεί ο Εσωτερικός Έλεγχος και στις μεθόδους μέσω των οποίων μπορούν αυτές να γίνουν πιο αποτελεσματικές.

Αντικρουόμενες προτεραιότητες, περιορισμοί στο budget και άλλοι παράγοντες ενδέχεται να αποτελέσουν ανασταλτικό παράγοντα απέναντι στη Διοίκηση κατά την εφαρμογή των προτάσεων βελτίωσης, απόρροια των ευρημάτων ελέγχου, εντός του συμφωνημένου χρονοδιαγράμματος. Σκοπός των follow-up ενεργειών είναι να διασφαλιστεί ότι η Διοίκηση έχει εφαρμόσει το action plan, όπως αυτό συμφωνήθηκε με τον Εσωτερικό Έλεγχο. Στην πραγματικότητα, αυτό είναι συχνά πιο εύκολο στα λόγια παρά στην πράξη.

1. The purpose of follow-up: Οι follow-up διαδικασίες θα πρέπει να είναι σαφείς και δομημένες ως προς i. τον τρόπο που θα εντοπίζονται και θα παρακολουθούνται οι προτάσεις βελτίωσης που δεν έχουν ακόμη υλοποιηθεί, ii. το πως θα επικυρώνονται οι διορθωτικές ενέργειες, iii. τα πεδία ελέγχου πάνω στα οποία πρέπει να εστιάσει το follow-up, πχ. περιοχές υψηλού κινδύνου και, τέλος, iv. τον τρόπο με τον οποίο θα διασφαλιστεί ότι τα ευρήματα ελέγχου έχουν καταλλήλως αντιμετωπιστεί.

2. Responsibility for follow up: Η ευθύνη για την υλοποίηση των διορθωτικών ενεργειών ανήκει στη Διοίκηση. Με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, ο Εσωτερικός Έλεγχος παρακολουθεί σε περιοδική βάση την κατάσταση των ευρημάτων ελέγχου, διασφαλίζει ότι τα action plans έχουν αποτελεσματικώς υλοποιηθεί, ή, σε διαφορετική περίπτωση, ότι η Διοίκηση έχει αναλάβει τον σχετικό κίνδυνο.

3. The follow-up process: Τα Διεθνή Πρότυπα δεν είναι περιοριστικά ως προς τον τρόπο διεξαγωγής του follow-up. Παραδείγματος χάριν, το Management δύναται να ετοιμάζει reports σχετικά με την κατάσταση των διορθωτικών ενεργειών τα οποία θα αποτελούν μέρος των ευρύτερων performance reports που αποστέλλονται στην Επιτροπή Ελέγχου. Ο Εσωτερικός Έλεγχος μπορεί να επιλέξει δειγματοληπτικά να ζητήσει υποστηρικτικό υλικό που θα τεκμηριώνει την υλοποίηση των δηλωθέντων ενεργειών.

4. Bespoke systems: Με την χρήση συγκεκριμένων λογισμικών, η εφαρμογή των follow-up διαδικασιών μπορεί να καταστεί πιο αποτελεσματική. Αυτή η προσέγγιση αναθέτει την ευθύνη υλοποίησης των action plans στη Διοίκηση και επιτρέπει την παρακολούθηση του status ολοκλήρωσης. Αυτοματοποιημένα μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου υπενθυμίζουν στο Management τις εκκρεμείς ενέργειες προς ολοκλήρωση, ενώ ταυτόχρονα δίνουν τη δυνατότητα επικαιροποίησης του status των follow-up reports. Τέτοια εργαλεία λογισμικού είναι ιδιαίτερα χρήσιμα σε μεγάλους οργανισμούς που δραστηριοποιούνται σε διάφορες χώρες.

5. **Policies and Procedures:** Στις περιπτώσεις εκείνες όπου η εφαρμογή του action plan αποτελεί υψίστη προτεραιότητα, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να επαληθεύει την αποτελεσματικότητα των προαναφερθέντων πλάνων. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ενδέχεται να χρειαστεί να εξηγήσει τον σκοπό του follow-up, τον τρόπο διεξαγωγής, τη συχνότητα παρακολούθησης και τον προγραμματισμό του, εντός των χρονοδιαγραμμάτων που ακολουθεί η εταιρεία.

6. Targeting high priority risks: Η follow-up διαδικασία θα πρέπει να εστιάζει στις περιοχές υψηλού κινδύνου ανεξαρτήτως του οργανωτικού πλαισίου και να προσδιορίζει την αποτελεσματική διαχείριση του κινδύνου από τη Διοίκηση. Το follow-up θα πρέπει να αποτυπώνει με αντικειμενικά δεδομένα το κατά πόσο η Διοίκηση έχει κατανοήσει το βαθμό και την προτεραιότητα των εγγενών κινδύνων και είναι σε θέση να αναπτύξει τα κατάλληλα controls για την μετρίαση των κινδύνων αυτών σε αποδεκτά (residual) επίπεδα.

7. Follow up engagements: Οι Managers θα πρέπει να γνωρίζουν ότι ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι πιθανόν να ελέγξει την επάρκεια μετρίασης των κινδύνων και να ενημερώσει την Επιτροπή Ελέγχου για όλες τις εκκρεμείς διορθωτικές κινήσεις που δεν έχουν ακόμη υλοποιηθεί, ενθαρρύνοντας έτσι τη Διοίκηση για τη λήψη αναγκαίων μέτρων. Ανάλογα με την εκάστοτε εταιρική κουλτούρα, ο Εσωτερικός Ελεγκτής είτε θα ενημερώσει με επίσημο τρόπο τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη σχετικά με το χρόνο και τρόπο των follow-up διαδικασιών είτε, σε λιγότερο τυπικές περιπτώσεις, μπορεί απλά να προγραμματίσει μία σύντομη συνάντηση. Σε κάθε περίπτωση, ο Εσωτερικός Ελεγκτής θα πρέπει να συλλέγει τα κατάλληλα τεκμήρια που αποδεικνύουν την ορθή υλοποίηση των προτάσεων βελτίωσης.

[Πηγή](#)

How to Make Findings and Recommendations More Persuasive

October 16, 2018
By Hernan Murdock

Persuasion is an important aspect of internal auditing that doesn't receive enough attention or coverage. It's internal audit's job to verify that conditions and practices are as expected, and to identify opportunities for improvement within organizations. If the internal auditor identifies issues but is unable to convince the relevant stakeholders to take action, how effective is that? From an output perspective, the auditor could be producing many reports, maybe even voluminous ones. But from an outcome perspective, that same auditor could be considered ineffective due to the inability to get the right reaction from the board and management.

The difference is persuasion.

Persuasion is not manipulation. It is the ability to get others to do something that is in their own best interest, but also in the internal auditors' interest. In this case we are referring to enhancing the organization's governance, risk management, compliance and operational excellence.

Furthermore, audit testing is generally done to answer some key questions: Are we achieving our mission and objectives? Are the right risks identified and mitigated appropriately? Are controls doing what they are supposed to do? The testing done answers those questions. If all is satisfactory, then there isn't much more that needs to be done. But if the pursuit of the mission and objectives, or the dynamics surrounding risks and controls can be improved upon, then findings should contain the necessary details, and they should be presented clearly and succinctly so that the recommendation is aligned with what the audit client is most interested in. After all, it is extremely difficult to persuade someone who is not interested in what you're saying. So, findings and recommendations must be presented in the context of business goals and the entity's mission if we hope to be convincing and compel management to take remedial action.

Persuasion is accomplished by appealing to:

- Reason: Derived from the Greek, Logos. People generally think they are logical and reasonable.
- Character: Derived from the Greek word Ethos: People are more likely to be persuaded when the presenter (or source of the information) is considered trustworthy, honest, intelligent and credible.
- Emotion: Derived from the Greek, Pathos: The ability to persuade increases when the presenter

expresses feelings on a subject, get an emotional reaction, or both.

Internal auditors generally appeal to, and are mostly receptive, to the top two: Reason and Character. But they should not underestimate the power of appealing to the third: Emotion. In fact, the recent efforts within the profession to improve the image of internal auditors, to be more collaborative, to build better relationships with audit clients, and to create an atmosphere where internal auditors are respected more, and feared less, requires an attention to emotion.

We must remember that many audit clients are apprehensive of internal auditors. They also fear the consequences of audit findings, so they say as little as possible and provide as little information as possible. So, when trying to mobilize the organization, internal auditors should consider not only the rationale for the work done, the methodology followed, and the quantitative and qualitative benefits of recommendations. They should leverage their reputation as subject matter experts in the field of governance, risk management, and compliance. But internal auditors should also build up the image of being friendly, caring, and approachable. This does not mean that internal auditors should get into a personality contest. It means that auditors should build rapport, realize that selling a finding should also involve describing the human impact and how poor practices affect employees, customers and vendors emotionally, and not just financially.

Internal auditors also refer often to the main driving force for their work: Determine if the organization is achieving its objectives and if controls are effective mitigating risks. But when writing audit reports, quite often the focus is on the failed controls, without explaining the link between the failed controls, the exposure to the risks if they occur, and the threat to the achievement of the organization's objectives and possibly, the mission itself. That story should be told. The message that "we're all in this together" should be conveyed often and consistently.

Displaying confidence is also important. When internal auditors do good work, have evidence and facts to support their position, it is time to embed the emotional element of confidence into the equation. This confidence about the issues and recommendations will project onto the client and persuade them to take action. So, by demonstrating their competence, focusing on the facts, showing that they genuinely care

about their clients, and appropriately referring to the emotional impact of errors on the individuals, teams, customers, vendors, and other stakeholders, internal auditors will be able to make their observations, findings, and recommendations more persuasive.

It is also important to show that internal auditors share similar goals with the client: When the organization performs well and succeeds, everyone (including the auditors) succeed. But when the organization performs poorly and fails, the auditors feel that pain too. Conveying this message will result in a healthier and more collaborative relationship with clients and move internal auditors closer to becoming trusted advisors.

Another important aspect of persuasion is promoting a sense of urgency. To compel action, soon, internal auditors must instill a sense of urgency in their clients. Not by fearmongering, but by demonstrating the value

lost, the opportunity cost or the increased exposure if action is delayed. If the individuals are not motivated enough to do something immediately, it is unlikely that person will be motivated in the future. But, internal auditors should also act with a sense of urgency in their work, so they lead by example.

Internal auditors usually focus on reason (e.g. logic), character (e.g. credibility) and emotion in that order (with emotion often playing a distant third), but should use a balanced approach whenever possible to appeal more effectively to their stakeholders and persuade them to take the appropriate actions to meet the organization's governance, risk management and compliance requirements. After all, people are emotional creatures and to persuade them to act we must appeal to their emotional needs too.

<https://misti.com/internal-audit-insights/how-to-make-findings-and-recommendations-more-persuasive>

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 E.I.E.E. 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 (E.I.E.E.).
- 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 E.I.E.E. (210-82.59.504).



Περισσότερες πληροφορίες για τις πιστοποιήσεις IAA στα παρακάτω links:



CIA Learning Kit version 6. (2019 syllabus)

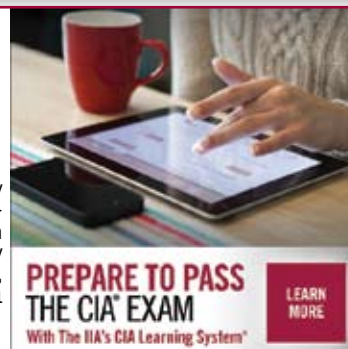
Προετοιμαστείτε για τις εξετάσεις του CIA (Certified Internal Auditor) στο χρόνο που εσείς μπορείτε.

Μέσω του CIA Learning Kit οι χρήστες θα μπορέσουν να αποκτήσουν μια πλήρη αντίληψη των βασικών εννοιών και γνώσεις αναφορικά με την σύγχρονη εφαρμογή εσωτερικού ελέγχου. Ταυτόχρονα θα προετοιμαστούν και θα λάβουν τις κατευθύνσεις για τις εξετάσεις CIA, με μία μεθοδολογία που απαιτεί τον ελάχιστο χρόνο και προσπάθεια, και για τα τρία parts.



The Institute of
Internal Auditors

Global



News from IIA

Employee Compensation Report



Audit Intelligence Suite | Benchmarking Report | Skills Assessment | Stakeholder Survey | Employee Compensation Report

New CIA Exam Explained



In a newly released video, IIA Global Headquarters staff explain changes to the CIA exam taking place in 2019 and how all Affiliate leaders play an integral role in educating members.

Watch the video, then access the online toolkit to download tools to support local outreach efforts.

Το επόμενο διεθνές Συνέδριο του IIA:

<https://ic.globalia.org/>



Blockchain: Risks and Opportunities



Senior IT Auditor Scott Moore of Devon Energy examines risks associated with organizational use of blockchain, as well as potential benefits the technology may hold for internal auditing.

Watch the video on Audit Channel.



New! Integrating a Data-driven Approach

Learn the basics of building data analytics into the internal audit methodology. Make the investment and become a leader in your organization and in the profession of internal auditing.

Download your complimentary copy today.



New! Practice Guide on Auditing Third-party Risk

The IIA's newest practice guide informs chief audit executives and their audit teams on the roles, responsibilities, and risks involved in managing third party provider risk. It provides structure for planning and executing audits on third-party risks in any organization.

Get your copy now.

NEW! Whitepaper: United, Connected and Aligned



A joint report from The IIA and the International Federation of Accountants examines how internal audit and finance drive a sound system of corporate governance when working together. Learn how these distinct yet complementary roles, with their overlapping duties, can help to avoid gaps in governance.

Access the whitepaper now.



News from ECIIA

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

1. ECIIA General Assembly

Our General Assembly took place in Madrid, on October 6th. With a total of 54 participants representing 31 countries, this was ECIIA's General Assembly with more attendees ever.

Verra Marmalidou, Director at National Bank of Greece Group Internal Audit and President of IIA Greece has been renominated for 2 years as ECIIA Board member.

The Management Board

The Management Board is in charge of running the ECIIA. That includes implementing the strategy set by the General Assembly and developing policies and programmes to achieve our goals and objectives. It meets at least quarterly.



Gianfranco Carola,
IIA Italy



Farid Aractingi,
ECIIA President



Thierry Thouvenot,
ECIIA Vice
President



Manuel De Alzua,
IIA Spain



Jens Motel, IIA
Germany



Kristiina
Legerstedt, IIA
Finland



Gabrielle Rudolf
von Rohr, ECIIA
Treasurer



Verra Marmalidou,
IIA Greece



Tomáš Pivoňka IIA
Czech Republic



Melvyn Neate, IIA
UK & Ireland



Pascale
Vandenbussche,
ECIIA Secretary
General

2. ECIIA Conference 2018

Congratulations to IIA Spain for the wonderful conference! Farid Aractingi, ECIIA's President, opened the event with his inspiring words.

<http://www.eciia.eu/wp-content/uploads/2018/10/2018-10-04-Madrid-Conference-Farid-Aractingi-pages-1-7.pdf>

In the photo the Greek women team



3. ECIIA Conference 2019 in Luxemburg 18-19 September 2019



4. Digital Skills and Jobs Coalition- Action Plan for 2018 and beyond

The Digital Skills and Jobs Coalition (Coalition) brings together Member States, companies, social partners, non-profit organizations and education providers who take action to tackle the lack of digital skills in Europe

<http://www.eciia.eu/wp-content/uploads/2018/10/ActionPlanGoverningBoardpdf-2.pdf>



Κατάρτιση Εκπαιδευτικού Προγράμματος 2019

Μέσα στο Νοέμβριο συνεδρίασε η Εκπαιδευτική Επιτροπή του ΙΕΕΕ για να σχεδιάσει το Εκπαιδευτικό Πρόγραμμα του 2019. Όπως κάθε χρόνο, με βάση τη θεματολογία και τα προτεινόμενα σεμινάρια που λαμβάνει το Ινστιτούτο από τα μέλη/φίλους του, αξιολογείται το εκπαιδευτικό πρόγραμμα του προηγούμενου έτους και σχεδιάζεται το νέο.

Την Επιτροπή απαρτίζουν μέλη του ΙΕΕΕ, καθώς και 3 Μέλη από το Διοικητικό Συμβούλιο του ΙΕΕΕ.



4. Σεμινάριο Quality Assessment Workshop του ΙΙΑ

Στις 14 & 15 Νοεμβρίου 2018 πραγματοποιήθηκε με μεγάλη επιτυχία το σεμινάριο του ΙΙΑ Quality Assessment Workshop με υλικό, βιβλία και εισηγητή του ΙΙΑ. Το συγκεκριμένο σεμινάριο μαθαίνει τους συμμετέχοντες πώς να πραγματοποιούν αξιολογήσεις μονάδων εσωτερικού ελέγχου με βάση τις οδηγίες που ορίζουν τα διεθνή πρότυπα εσωτερικού ελέγχου (IPPF).



ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ 2019

ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΒΑΣΙΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΣΤΟΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ		ΜΑΚΡΟΧΡΟΝΙΟ	ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
1α	Ολοκληρωμένο πρόγραμμα Βασικής Εκπαίδευσης στον Εσωτερικό Έλεγχο 2019				Γιώργος Πελεκανάκης, Ιωάννης Βαρβατσουλάκης, Σολομών Σολομών,	ΣΕΠ-ΝΟΕ
1β	Τεχνικές δειγματοληπτικού ελέγχου		8	7	Γιώργος Πελεκανάκης	ΣΕΠ
1γ	IT Audit		8	7	Νίκος Φράγκος	ΣΕΠ
1δ	Αξιολόγηση Κινδύνων και κατάρτιση ετησίου προγράμματος ελέγχου		8	7	Οδυσσέας Ζαχαράκης	ΟΚΤ
1ε	Έλεγχος Απάτης - Πρόληψη, ανίχνευση και διαχείριση		8	7	Οδυσσέας Ζαχαράκης	ΝΟΕ
1στ	Αποτελεσματικές Συνεντεύξεις και επικοινωνία		8	7	Χρήστος Νομικός	ΝΟΕ
2α	CIA -Part I		16	14	Γιώργος Πελεκανάκης	22-23 ΑΠΡ 2019
2β	CIA -Part II		16	14	Γιώργος Πελεκανάκης	24-25 ΙΟΥΝ 2019
2γ	CIA -Part III		24	21	Γιώργος Πελεκανάκης	9-11 ΣΕΠ 2019
Ιανουάριος			ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
3	Μετά τον εσωτερικό έλεγχο, τι; - Μέρος II		8	7	Αγγελική Πλουμά	24 ΙΑΝ 19
Φεβρουάριος			ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
νέο	4	Accounting for Non-Accountant Internal Auditors- a unique approach	8	7	Joseph Kassapis	7 ΦΕΒ 19
	5	GDPR Προσωπικά Δεδομένα	8	7	Παναγιώτης Δρούκας	15 ΦΕΒ 9
νέο	6	Agile Audit	8	7	Σπύρος Αλεξίου	19 ΦΕΒ
Μάρτιος			ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
νέο	7	Εργασιακό Άγχος, Επαγγελματική Εξουθένωση και Διαχείριση Κινδύνων (Stress Management, Burn Out & Risk Assessment)	8	7	Αγγελική Πλουμά	5 ΜΑΡ
νέο	8	Auditing Cybersecurity	8	7	Νίκος Δράκος	7 ΜΑΡ
νέο	9	Spotlight on Auditing Procurement – New trends and practices	8	7	Άγγελος Μπίνης	15 ΜΑΡ
Απρίλιος			ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
νέο	10	“Το DNA του επιτυχημένου Εσωτερικού Ελεγκτή” Περνώντας από τον έλεγχο στον αυτοέλεγχο”	8	7	Δημήτρης Τσούχλος	9 ΑΠΡ
νέο	11	Σχέδιο Επιχειρηματικής Αναδιάρθρωσης	8	7	Πέτρος Παπαζαχαρίου	18 ΑΠΡ
νέο	12	Εσωτερικοί έλεγχοι σε περιβάλλον οικονομικών κρίσεων	8	7	Γεώργιος Γεωργίου	16 ΑΠΡ
νέο	13	Ασφάλεια πληροφοριών			e-Learning ETI	19 ΑΠΡ
	2α	CIA -Part I	16	14	Γιώργος Πελεκανάκης	22-23 ΑΠΡ
Μάιος			ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
νέο	14	Consultancy and advisory skills for auditors	8	7	John Chesshire	7 ΜΑΙ
νέο	15	Writing about Risk	8	7	Sara I. James	8 ΜΑΙ
νέο	16	Auditing Culture	8	7	John Chesshire	9 ΜΑΙ
νέο	17	“Ελεγκτής παντός καιρού” Καλές συνήθειες και ανάπτυξη ανθεκτικότητας	8	7	Μαριάνθη Καρατζά	14 ΜΑΙ
νέο	18	Εταιρική Διακυβέρνηση σε συνθήκες πίεσης και κρίσης	8	7	Ανδρέας Κουτούπης	16 ΜΑΙ
Ιούνιος			ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
	19	Advanced cases Risk & Fraud in international trade	8	7	Ελένη Σταθάτου	4 ΙΟΥΝ
	20	Έλεγχος πιστοδοτήσεων (δανείων και πιστώσεων) σε καθυστέρηση (Θεωρητική και πρακτική προσέγγιση)	16	14	Μιχαήλ Ε. Αγγελάκης	13-14 ΙΟΥΝ
	21	Πώς να ελέγξεις τη Μονάδα Διαχείρισης Διαθεσίμων- Treasury Audit	8	7	Θεόδωρος Τζανετάκος	19 ΙΟΥΝ
	2β	CIA -Part II	16	14	Γιώργος Πελεκανάκης	24-25 ΙΟΥΝ

	Ιούλιος		ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
νέο	22	Transforming the Internal Audit function through innovation	8	7	Νίκος Δράκος	2 ΙΟΥΛ
	Σεπτέμβριος		ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
	2γ	CIA -Part III	24	21	Γιώργος Πελεκανάκης	9-11 ΣΕΠ
	23	Ο Κώδικας Δεοντολογίας των Εσωτερικών Ελεγκτών: Από τη Θεωρία στην Πράξη	8	7	Ευαγγελία Παππά	13 ΣΕΠ
	24	COSO Certificate - Global IIA	8	7	Βέρρα Μαργαλίδου	17 ΣΕΠ
νέο	25	Χτίζοντας σχέσεις εμπιστοσύνης με άτομα και ομάδες	8	7	Νάνσυ Παπαθανασίου	27 ΣΕΠ
	Οκτώβριος		ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
νέο	26	Φορολόγηση επιχειρήσεων - Πρακτικά & εξειδικευμένα θέματα για Εσωτ. Ελεγκτές	8	7	Ανδρέας Παπαδάκης	3-4 ΟΚΤ
νέο	27	Effective Internal Audit Testing	8	7	John Chesshire	11 ΟΚΤ
	28	Το πλαίσιο χειραγώγησης περι κατάχρησης (MAR II) & τεχνικές χειραγώγησης	8	7	Στάθης Πετρόπουλος	30 ΟΚΤ
	Νοέμβριος		ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
	29	Data Analytics I	8	7	Σπύρος Αλεξίου	4-5 ΝΟΕ
νέο	30	Τεχνικές αναδιάρθρωσης τράπεζας	16	14	Μιχάλης Αγγελάκης	18-19 ΝΟΕ
	31	Κανονιστική Συμμόρφωση	8	7	Άρης Δημητριάδης	25-26 ΝΟΕ
	Δεκέμβριος		ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
	32	Integrated Thinking – Integrated Reporting - Integrated Auditing	8	7	Βασίλης Μονογιός	2 ΔΕΚ
	33	Διενέργεια Εσωτερικής Ποιοτικής Αξιολόγησης (Internal Quality Assessment Process) της Ελεγκτικής Δραστηριότητας	8	7	Σταυρούλα Ανδρικοπούλου	9 ΔΕΚ
	34	Auditing HR	8	7	Λάμπρος Κληρονόμος	11 ΔΕΚ

	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ		ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
	1	Information Security	8	7	Νίκος Φράγκος	18 ΦΕΒ
νέο	2	Εσωτερικός Έλεγχος στην Τοπική Αυτοδιοίκηση	8	7	Γιούλη Ρανέλλα, Ντίνα Γκιουλετζή Κατερίνα Ναζίρη	12 ΑΠΡ
νέο	3	GDPR Risk & Audit and How can ISO 27001 help achieve compliance	8	7	Saso Mickov	21 ΙΟΥΝ
νέο	4	Fraud investigation: tips & perils	8	7	Aleksandra Taseva	27 ΣΕΠ
νέο	5	Reports with Impact	8	7	Sara James	14 ΟΚΤ
νέο	6	Root Cause Analysis	8	7	John Chesshire	15 ΟΚΤ
νέο	7	Auditing Enterprise Business Relationships (EBR) 3rd Party Risk/Contract Management	8	7	Πάνος Βαλαντάσης	22 ΝΟΕ
νέο	8	Technical Services Audit - Construction/ IT Projects - Maintenance Services	8	7	Πάνος Βαλαντάσης & Ντίνα Γκιουλετζή	13 ΔΕΚ



Καλησπέρα σας,

Θα ήθελα να ευχαριστήσω την Πρόεδρο κα Δαμάσκου για τη τιμή που κάνει στο IEEE να είναι ανάμεσα στους εκλεκτούς υποστηρικτές του 11ου Συνεδρίου της Διεθνούς Διαφάνειας Ελλάδας.

Ο λόγος είναι προφανής. Ο Εσωτερικός Έλεγχος συντελεί στη διαφάνεια των συμβάσεων μέσα από ένα ευρύ φάσμα δραστηριοτήτων.

Αναφέρομαι σε ελέγχους που αφορούν:

1. Τη σκοπιμότητα και έγκριση ενός έργου ή εξωπορισμού μιας υπηρεσίας,
2. Τη διαγωνιστική διαδικασία,
3. Την κατάρτιση και υπογραφή των συμβάσεων,
4. Την τήρηση των όρων των συμβάσεων.

Πιο συγκεκριμένα:

1. Κατά τον έλεγχο των διαδικασιών **αξιολόγησης της σκοπιμότητας** θα αναρωτηθούμε αν ένα έργο έχει αξιολογηθεί ως business case το οποίο συμβαδίζει με τους στρατηγικούς στόχους του οργανισμού, εκτιμώντας την προστιθέμενη αξία, αλλά και τους σχετιζόμενους κινδύνους, με βάση αξιόπιστα στοιχεία και προβλέψεις.

2. Κατά τον έλεγχο της **διαγωνιστικής διαδικασίας** ο Εσωτερικός Έλεγχος εξετάζει εξονυχιστικά τη συμμόρφωση με τις πολιτικές και τις διαδικασίες που έχει ένας οργανισμός, αλλά δεν ξεχνά να κοιτάξει και τη μεγαλύτερη εικόνα που είναι η ίση αντιμετώπιση των υποψήφιων συνεργατών και το άνοιγμα στην αγορά.

Στην εξέταση των παραμέτρων αξιολόγησης των υποψηφίων συνεργατών λαμβάνονται υπόψη εκτός από τα χρηματοοικονομικά στοιχεία, οι μη χρηματοοικονομικές πληροφορίες σε σχέση με περιβαλλοντικά, κοινωνικά, εργασιακά θέματα, σε σχέση με το σεβασμό των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, την καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας.

Ποιος είναι ο χειρισμός των απευθείας αναθέσεων; Υπάρχουν επαρκώς τεκμηριωμένοι οι λόγοι

και οι αρμόδιες εγκρίσεις για εκείνες τις περιπτώσεις που το επείγον του θέματος ή η μοναδικότητα της πηγής προμήθειας επιβάλλει την απευθείας ανάθεση;

Εκμεταλλεύεται η αρμόδια Υπηρεσία Προμηθειών τη τεχνολογία και όλους τους τύπους των διαγωνιστικών διαδικασιών; Έχει κατηγοριοποιήσει τις αγορές με βάση τη σπουδαιότητα για τον οργανισμό;

3. Κατά τη **κατάρτιση και υπογραφή των συμβάσεων**, με τις οποίες σημειώτεο ότι κατά την άποψή μας πρέπει να ασχολούνται οι νομικές υπηρεσίες κάθε οργανισμού (δηλαδή να υπάρχει γνωμάτευση του νομικού συμβούλου), ο Εσωτερικός Έλεγχος θα εξετάσει αν έχουν συμπεριληφθεί όλοι οι απαραίτητοι – ουσιώδεις όροι (contract attribute testing). Με την εμπειρία που έχει από άλλους Ελέγχους, θα εντοπίσει τυχόν κενά που μπορεί να δημιουργήσουν προβλήματα στην εφαρμογή του συμβολαίου και γενικά στις σχέσεις με τον επιχειρηματικό εταίρο.

Υπάρχουν διάφορες μορφές συμβολαίων αναλόγως τη φύση και τη σημαντικότητα της υπηρεσίας ή δραστηριότητας που εξωπορίζεται;

Για τα εμπιστευτικά συμβόλαια, υπάρχει ικανή τεκμηρίωση, αρμόδιες εγκρίσεις και αυξημένα μέτρα ασφαλείας;

4. Από την άλλη και κατά τη διαχείριση των συμβάσεων, δηλαδή την εξέταση της **τήρησης των συμβάσεων** και της γενικότερης σχέσης με τους εξωτερικούς συνεργάτες, ο Εσωτερικός Έλεγχος έχει ιδιαίτερο ρόλο, ο οποίος μάλιστα βαίνει και αυξανόμενος δεδομένης της σύγχρονης τάσης του εξωπορισμού (outsourcing) και των εφαρμογών του υπολογιστικού νέφους (cloud). Ο Εσωτερικός Έλεγχος παρέχει διαβεβαίωση για την αποτελεσματική διαχείριση των κινδύνων που εκπορεύονται από συμβάσεις με τρίτα μέρη (3rd party risk management assurance).

Ο Εσωτερικός Έλεγχος θα βεβαιωθεί:

- ότι οι κύριοι όροι της σύμβασης τηρούνται από τα συμβαλλόμενα μέρη,
- ότι τα καθημερινά θέματα που προκύπτουν επιλύονται κατά τα προβλεπόμενα από τις συμβάσεις (issues handling),

και θα δώσει συμβουλές για τη διόρθωση καθημερινών λανθασμένων πρακτικών και θα παρακολουθήσει μέχρι τέλους ότι οι λανθασμένες πρακτικές διορθώθηκαν και τα μαθήματα πάρθηκαν.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος με τις δικές του δυνάμεις, ή σε συνεργασία με εξειδικευμένους φορείς εντός και εκτός του οργανισμού, θα ελέγξει:

- ότι οι πωλήσεις αναφέρονται σωστά (concession contracts),
- ότι οι δαπάνες του εργολάβου αφορούν το συ-

- γκεκριμένο συμβόλαιο (management contracts),
- ότι οι όροι που αφορούν το περιβάλλον, την υγιεινή και ασφάλεια, την πυρασφάλεια, την προστασία, την πρόσληψη και εκπαίδευση προσωπικού, τηρούνται ευλαβικά (outsourcing contracts),
- ότι οι αλλαγές στα συμβόλαια, οι απαιτήσεις που εγείρονται και οι διαφορές που προκύπτουν επιλύονται με τη καταλληλότερη τεκμηρίωση (construction contracts).

Πέραν των ανωτέρω, ο Εσωτερικός Έλεγχος οφείλει να διασφαλιστεί για την ακεραιότητα των παρεχόμενων πληροφοριών, κάνοντας τους γνωστούς ελέγχους τριών κατευθύνσεων (three way matching), που περιλαμβάνουν: α) τις παραγγελίες, β) τα τιμολόγια, και γ) τις πληρωμές. Κουμπώνουν αυτά μεταξύ τους; Ο Εσωτερικός Έλεγχος θα συστήσει να τεκμηριώνονται επαρκώς οι λόγοι για τις εξαιρέσεις ώστε να εξαλείφονται οι πιθανότητες για μικρότερες ή μεγαλύτερες απάτες.

Ας σημειωθεί εδώ ότι ο Εσωτερικός Έλεγχος πάντα διενεργεί δειγματοληπτικό έλεγχο, λαμβάνοντας υπόψη τα πορίσματα της προκαταρκτικής αξιολόγησης κινδύνων που διενεργεί σε κάθε ελεγκτικό έργο.

Εντέλει, μέσα από το ανωτέρω φάσμα ελέγχων ο

Εσωτερικός Έλεγχος θα ελέγξει αν και κατά πόσο η Διοίκηση διαχειρίζεται με τρόπο διαφανή, αποτελεσματικό και αποδοτικό τα συμβόλαια.

Είναι όμως ο ρόλος του Εσωτερικού Ελέγχου στις συμβάσεις μόνο κατασταλτικός, δηλαδή *post mortem*; Κατ' αρχήν ο κάθε έλεγχος έχει μία μελλοντική προοπτική και σκοπεύει να συμβουλευσει τον κάθε οργανισμό πως να μην επαναληφθούν στο μέλλον τυχόν αστοχίες. Όμως εν προκειμένω όσον αφορά τις συμβάσεις που απασχολούν το σημερινό μας Συνέδριο, πολύ συχνά ο Εσωτερικός Έλεγχος χρησιμοποιείται προληπτικά προ της τελικής ολοκλήρωσης της σύμβασης για τη διενέργεια ειδικού οικονομοτεχνικού ελέγχου (due diligence) ιστορικών δεδομένων ή μελλοντικών στοιχείων, που κυρίως αφορά την ευλογοφάνεια των προβλέψεων του μελλοντικού αντισυμβαλλόμενου.

Αξιολογώντας τη σημαντικότητα της παροχής διαβεβαίωσης σε όλο το φάσμα δραστηριοτήτων ενός οργανισμού γύρω από τις συμβάσεις, το Διεθνές ΙΙΑ (<https://global.theiia.org>) έχει συντάξει ειδικούς οδηγούς που αφορούν τις [Εξωτερικές Σχέσεις](#) και τη [Διαχείριση Κινδύνων 3ων μερών](#) και κάνει πολύ τακτικά ενημερωτικές εκδηλώσεις και εκπαιδεύσεις γύρω από τα θέματα αυτά.

Σας ευχαριστώ!



1. Ένα μίνι Ακαδημαϊκό Φόρουμ διοργανώθηκε στις 17 Οκτωβρίου 2018, στο Πανεπιστήμιο Πειραιά, στο οποίο εκπρόσωποι από έξι (6) μεγάλα Ελληνικά Πανεπιστήμια, και τα Ινστιτούτα Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας και Τουρκίας, συναντήθηκαν για να ανταλλάξουν ιδέες για την αύξηση της ενημέρωσης της ακαδημαϊκής κοινότητας γύρω από θέματα Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και για την οργάνωση το Μάιο του 2020 στη Θεσσαλονίκη ενός κοινού Ακαδημαϊκού Φόρουμ (στο Πανεπιστήμιο Μακεδονίας). Ευχαριστούμε: α) τον οικοδεσπότη της εκδήλωσης καθηγητής Σώρρο Ιωάννη (ΠΑΠΕΙ), β) τους καθηγητές κκ. Αλεξάκη Παναγιώτη (ΕΚΠΑ), Δεμοιράκο Ευθύμη (ΟΠΑ), Μπεκιάρη Μιχάλη και Ανδρικόπουλο Ανδρέα (Αιγαίου), Νεγκάκη Χρήστο (ΠΑΜΑΚ) και Φίλο Ιωάννη (Πάντειο), για την πρόθυμη συμμετοχή τους και τις ιδέες τους, γ) τους εκπροσώπους του ΙΙΑ Τουρκίας Ali Kamil Uzun, Murat Caglar, Kemal Tapkan και Tolga Usluer.

2. Την ίδια περίοδο αναγνωρίστηκαν από το ΙΙΑ τρία (3) επιπλέον Ελληνικά Πανεπιστήμια (ΠΑΠΕΙ, ΠΑΜΑΚ, Αιγαίου) για την προσήλωση τους στη διάδοση του Εσωτερικού Ελέγχου. Έτσι συνολικά, σύμφωνα με την ιστοσελίδα του ΙΙΑ, μαζί με το ΕΚΠΑ και το ΟΠΑ, πέντε (5) από τα δεκαεπτά (17) πανεπιστήμια που έχουν τη σχετική αναγνώριση είναι Ελληνικά. Δύο από αυτά σκοπεύουν σύντομα να προχωρήσουν σε υψηλότερο βαθμό αναγνώρισης/ συνεργασίας με το ΙΙΑ που αφορά το πρόγραμμα Internal Audit Educational Partnership (IAEP).

3. Επανασυγκροτήθηκε η ομάδα Ακαδημαϊκών Σχέσεων του Ινστιτούτου μας από τα νεαρότερα άτομα της Επιτροπής Προώθησης Επαγγέλματος & Προτύπων. Στόχος είναι η νεανική αυτή ομάδα να φέρει κοντά στο ΙΕΕΕ τους νέους φοιτητές, να μιλήσουν οι νέοι με τους νέους.

Τις Ακαδημαϊκές Σχέσεις συντονίζει ήδη από το 2013 ο αντιπρόεδρος του ΙΕΕΕ κ. Π. Βαλαντάσης.

1. Στις 25 και 26 Οκτωβρίου πραγματοποιήθηκε το Συνέδριο του IIA FYROM στα Σκόπια με τίτλο «FUTURE CHALLENGES OF THE INTERNAL AUDIT». Κατά τη διάρκεια του πολύωρου Συνεδρίου αναπτύχθηκαν θέματα σχετικά με την απάτη, την προστασία των προσωπικών δεδομένων, τους κινδύνους από καταστροφικά γεγονότα, τη τεχνολογία και τις καινοτομίες που αφορούν στον Εσωτερικό Έλεγχο, τα soft skills των Εσωτερικών Ελεγκτών, καθώς και πολλά άλλα θέματα. Αξίζει να σημειωθεί ότι υπήρχε εκπροσώπηση από πολλά γειτονικά ινστιτούτα, όπως της Σλοβενίας, του Μαυροβουνίου, της Κροατίας, της Σερβίας, της Βουλγαρίας και της Τουρκίας. Το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας εκπροσωπήθηκε από το μέλος του Δ.Σ. **Λίλα Ράππη**.

Στη φωτογραφία είναι εκπρόσωποι από IIA Ελλάδας, Σλοβενίας, Κροατίας, Τουρκίας, Μαυροβουνίου, Fyrom και Τουρκίας.



2. Το Ινστιτούτο Επιμόρφωσης (ΙΝΕΠ) του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (ΕΚΔΔΑ), στο πλαίσιο της αποστολής του, διοργάνωσε Καινοτόμο Εργαστήριο με τίτλο: «Ο Εσωτερικός Έλεγχος ως εργαλείο πολιτικής στον Δημόσιο Τομέα».

Το Εργαστήριο πραγματοποιήθηκε στις 15 Νοεμβρίου 2018, στο ΕΚΔΔΑ, με την παρουσία της Γενικής Γραμματέως για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς, Αναστασίας Ξεπαπαδέα, της Γενικής Επιθεωρήτριας Δημόσιας Διοίκησης, Μαρίας Παπασπύρου, του Ειδικού Γραμματέα Σώματος Επιθεωρητών Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης, Επικ. Καθ. Δημοσθένη Κασσαβέτη, και του Συμβούλου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, Κωνσταντίνου Εφεντάκη. Την έναρξη των εργασιών του Εργαστηρίου, κήρυξε η Διευθύντρια του ΙΝΕΠ, Δρ. Άννα Κοντονή.

Στο εργαστήριο συμμετείχαν επίσης η Πρόεδρος **κ. Βέρρα Μαρμαλίδου** και ο Αντιπρόεδρος του Ινστιτούτου **Πάνος Βαλαντάσης**.

Σκοπός του Εργαστηρίου ήταν η αναζήτηση τρόπων ενίσχυσης της αποτελεσματικότητας του Εσωτερικού Ελέγχου στο Δημόσιο Τομέα, καθώς και η ανάδειξη του σε μία λειτουργία κρίσιμη για την παρακολούθηση, την αποτίμηση και τη βελτίωση των διαδικασιών.



3. Μία ομάδα εργασίας Εσωτερικών Ελεγκτών από 5 φορείς (Δήμοι Αθήνας, Θεσσαλονίκης και Πειραιά, Περιφέρεια Αττικής και Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής), με την υποστήριξη του SRSS (@), της Γραμματείας για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς, της Expertise France, του Υπουργείου Εσωτερικών κ.α., ολοκλήρωσε επιτυχώς τη διενέργεια 5 Εσωτερικών Ελέγχων (internal audits). Οι φωτογραφίες είναι από την πολύ επιτυχημένη εκδήλωση που διοργανώθηκε για τον σκοπό αυτό, με το συντονισμό της ΓΕΓΚΑΔ, με τη συμμετοχή του Γάλλου πρέσβη στην Ελλάδα, υπουργών, του Προέδρου του ECIIA, του Δήμαρχου Θεσσαλονίκης, αντιδημάρχων, κλπ. Νικητές του έργου αυτού είναι η ομαδική εργασία, οι συνεργασίες, η πρωτοβουλία, το αποτέλεσμα. Ένα μεγάλο μπράβο στους 5 Ελεγκτές και τις ομάδες τους.

Στην εκδήλωση συμμετείχαν από το Ινστιτούτο μας η **Β. Μαρμαλίδου**, ο **Γ. Βαρβατσουλάκης**, η **Ε. Κόκκα**, ο **Α. Δημητριάδης** και ο **Π. Βαλαντάσης**.

Επίσης πολύ ενδιαφέρουσα ήταν η ομιλία του Προέδρου του ECIIA **κ. Farid Araktingi**, προσκεκλημένος του Γάλλου Πρέσβη στην Αθήνα, ο οποίος είπε ότι Εσωτερικός Έλεγχος είναι τα αυτιά και τα μάτια της ορθής διακυβέρνησης.



4. Το Newsletter του IIA Τουρκίας φιλοξένησε ομιλία της Προέδρου Βέρας Μαρμαλίδου για το IT Disruption.

The hidden benefits of stress

How to Use Stress to Make Yourself a Better Person!

Feeling stressed? Embrace it! New research shows that stress can actually make you happier and stronger – just by viewing the experience more positively.



Marriott hack hits 500 million Starwood



Future-proofing internal audit

https://www.iaa.org.uk/resources/managing-internal-audit/future-proofing-internal-audit/?dm_i=3YF1,HNTJ,3ERISC,1WCSX,1

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 καταστήματα 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

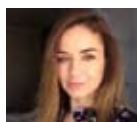
βιομηχανίας, ασφαλιστικής, νοσοκομείου και τυχερών παιχνιδιών.



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.



Sofia Dimopoulou

Has been working for the Compliance Reporting & Case Management Department OTE Group, Compliance, ERM & Insurance Business Unit since 2013. She has been working for OTE Group since 2006 at Retail

Sales Division. She holds a degree in Teleinformatics & Management - of the Advanced Technological Educational Institution (Greece), a Compliance Manager International Certification from Frankfurt School of Management (2016), and a Fraud Examiner Certification from ACFE (2017). She is also a Certified Fraud Investigator (Frankfurt School of Management) since 2017. She also holds a Certificate in "Compliance in the Financial System" from the National and Kapodistrian University of Athens Greece (2013). She speaks English and German.



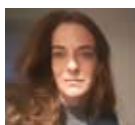
Φραγκίσκος Λεύκαρος (ACCA)

Εργάζεται ως Internal Audit Coordinator στην Intralot SA, με 5ετή προϋπηρεσία στον εσωτερικό και εξωτερικό έλεγχο.



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

Εργάζεται ως Internal Audit Manager στην Intralot SA, με 6ετή προϋπηρεσία στον Εσωτερικό και Εξωτερικό Έλεγχο.



Μαρία Σουρή (CIA)

Εσωτερικός Ελεγκτής της εταιρίας Ελληνικά Χρηματιστήρια - Χρηματιστήριο 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