

Περιεχόμενα

Μήνυμα Προέδρου ΙΕΕΕ	1
Συνέντευξη	2
Κίνδυνοι 2019: Περιβαλλοντική και κοινωνική ηθική	6
Διαβάσαμε	7
Compliance Hub	8
Εκπαίδευση	10
What's new?	12
Νέα	16
Λοιπές Δράσεις του ΙΙΑ Ελλάδας	17



Αγαπητά Μέλη και φίλοι του ΙΕΕΕ,

Το παρόν Διοικητικό Συμβούλιο συμπληρώνει τρία έτη λειτουργίας. Σύμφωνα με το Καταστατικό μας στις 16.4.2019 θα πραγματοποιηθεί η Ετήσια Γενική Συνέλευση και εκλογή νέων μελών στα Διοικητικά όργανα του ΙΕΕΕ.

Σας καλώ να συμμετέχετε όλοι όσοι είστε μέλη. Η παρουσία σας είναι σημαντική γιατί το Ινστιτούτο ανήκει στα μέλη του και συνεπώς ως «ιδιοκτήτες» πρέπει να εξουσιοδοτήσετε τα κατάλληλα πρόσωπα διοίκησης του ΙΕΕΕ για τα επόμενα τρία έτη. Πέραν τούτου, η ψήφος εμπιστοσύνης σας και η δυναμική παρουσία σας δείχνει σε όλους εμάς που εργαστήκαμε σκληρά και ανιδιοτελώς σύμφωνα με τις αρχές του εθελοντισμού μία μορφή αποδοχής και εκτίμησης που την έχουμε σε κάθε περίπτωση ανάγκη.

Σας καλώ επίσης να συμμετέχετε ως υποψήφια μέλη στο νέο Διοικητικό Συμβούλιο, στην Ελεγκτική Επιτροπή, στο Πειθαρχικό. Το πιο σημαντικό προαπαιτούμενο είναι κατά την άποψή μου η θέληση για συμμετοχική εθελοντική εργασία με αφοσίωση, ήθος και συνέπεια. Εξίσου σημαντική είναι η αποφυγή «σύγκρουσης προσωπικών συμφερόντων», για το λόγο αυτό οι υποψήφιοι θα πρέπει να διαβάσουν προσεκτικά και μετά να υπογράψουν και να τηρήσουν τον κώδικα δεοντολογίας.

Το παρόν ΔΣ εκτίμησε και συνέχισε το έργο του προηγούμενου. Η συμβολή της Διευθύντριας μας ήταν άμεσα καθοριστική τόσο με τη άοκνη πραγματικά εργασία της και το ήθος του χαρακτήρα της όσο και με τη συνεργασία της με το Δ.Σ. Το ίδιο ισχύει για την υπεύθυνη του γραφείου μας, τους συνεργάτες του Ινστιτούτου (αναφέρομαι στο Λογιστή, στον Τεχνικό υποστήριξης, στη Γραφίστρια, στο Νομικό Σύμβουλο κλπ.), τις Ελεγκτικές Εταιρίες, τους εθελοντές, τους υποστηρικτές, τους χορηγούς, τους εισηγητές, τους ομιλητές. Παραδίδουμε ένα «δυνατό» και εξωστρεφές ΙΕΕΕ από κάθε άποψη και είμαι σίγουρη ότι και τα νέα μέλη που θα επιλέξετε θα πράξουν το ίδιο με τον καλύτερο τρόπο. Παραδίδουμε ένα υγιές ΙΕΕΕ, επαρκώς οργανωμένο, με ένα υψηλό επίπεδο αναγνωρισιμότητας και κύρους. Δυσκολίες υπήρχαν, όμως ήταν πολύ ασήμαντες μπροστά στην κοινή θέληση των περισσότερων από εμάς να βαδίσουμε με ομαδικό πνεύμα και αλληλοστήριξη.

Προσωπικά σας ευχαριστώ μέσα από την καρδιά μου για τα τρία αυτά υπέροχα χρόνια!!! Εσείς, με τη συμμετοχή σας αναδείξατε το δικό μας έργο. Εσείς, οι διευθυντές σας και οι εταιρίες σας που στάθηκαν πολύτιμοι υποστηρικτές στην κοινή μας πορεία. Συμμετείχατε στις επιτροπές, στις δράσεις, στο εκπαιδευτικό πρόγραμμα, στα συνέδρια και τις ημερίδες. Προτείνετε νέες ιδέες και συνεργασίες που υλοποιήσαμε. Με τον επαγγελματισμό σας στην καθημερινότητά σας αναδείξατε τον Εσωτερικό Έλεγχο. Συνεπώς το καλό αποτέλεσμα είναι συλλογικό.

Τέλος, ένα μεγάλο ευχαριστώ στους εθελοντές του Newsletter που κάθε τρίμηνο ανελλιπώς εξέδιδαν το παρόν φυλλάδιο. Έγινε εξαιρετική δουλειά. Ελπίζω και εσείς που το διαβάσετε να το βρήκατε χρήσιμο και εποικοδομητικό.

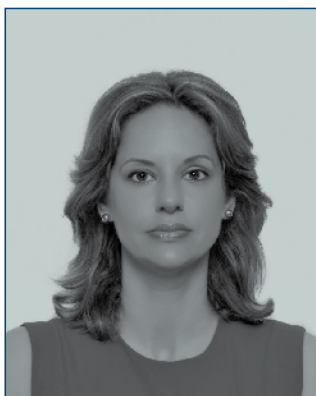
Με εκτίμηση,
Βέρα Μαρμαλίδου
Πρόεδρος | ΙΙΑ Ελλάδας

Συντελεστές έκδοσης:

Δημήτρης Στάβαρης
Μέλος ΔΣ – Συντονιστής Επιτροπής
Δημοσίων Σχέσεων
Λάμπρος Κληρονόμος
Συντονιστής Έκδοσης Newsletter
Έφη Κόκκα
Φραγκίσκος Λεύκαρος
Μαρούλα Μαυρογιαννοπούλου
Ιωάννης Μιχαλόπουλος
Αλεξάνδρα Μουλαβασίλη
Μαίρη Παλαιοκαρίτη
Ράλλης Π. Ρετέλας
Μαρία Σουρή

**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



Αναστασία Ξεπαπαδέα

Γενική Γραμματέας για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς

- Η Αναστασία Ξεπαπαδέα είναι δικηγόρος στον Άρειο Πάγο.
- Ασκήι μάχιμη δικηγορία από το έτος 1997.
- Σπούδασε νομικά στο Δημοκρίτειο Πανεπιστήμιο Θράκης, με μεταπτυχιακές σπουδές στο Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών, στους τομείς του αστικού και εμπορικού δικαίου.
- Είναι διαπιστευμένη διαμεσολαβήτρια Υ.Δ.Δ.Α.Δ. και C.E.D.R. και έχει λάβει πιστοποίηση στο Γενικό Κανονισμό για την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα (GDPR).
- Μέλος της Ένωσης Ελλήνων Αστικολόγων και της Ένωσης Νομικών Δικαίου Ιδιωτικής Ασφάλισης & Αστικής Ευθύνης Τροχαίων Ατυχημάτων.
- Μιλάει αγγλικά και γαλλικά.
- Από το 2015 συνεργάζεται με το Υπουργείο Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων στον τομέα της καταπολέμησης της διαφθοράς και έχει συμμετάσχει σε νομοπαρασκευαστικές επιτροπές.

Πείτε μας παρακαλώ, υπάρχει κάποιο εθνικό στρατηγικό σχέδιο για την αντιμετώπιση και τον περιορισμό των φαινομένων διαφθοράς στη χώρα μας, και εάν ναι ποιοι είναι οι βασικοί του πυλώνες;

Η Γενική Γραμματεία για την καταπολέμηση της διαφθοράς ιδρύθηκε ακριβώς πριν τέσσερα χρόνια, δηλαδή το Μάρτιο 2015 και, μεταξύ άλλων, είναι αρμόδια να σχεδιάζει την εθνική στρατηγική κατά της διαφθοράς και να παρακολουθεί την υλοποίησή της από τους αρμόδιους φορείς. Τον Ιούνιο 2018 ολοκληρώθηκε το Εθνικό Στρατηγικό Σχέδιο κατά της διαφθοράς για την τριετία 2018 – 2021, για τη σύνταξη του οποίου αξιοποιήθηκαν βέλτιστες διεθνείς πρακτικές και πρότυπα. Το νέο Εθνικό Στρατηγικό Σχέδιο 2018-2021 περιλαμβάνει 150 δράσεις που αφορούν ολόκληρη τη δημόσια διοίκηση και αυτοδιοίκηση, ανεξάρτητες αρχές, ελεγκτικά όργανα, τη νομοθετική και δικαστική εξουσία και, τέλος, περιλαμβάνουν συνέργειες μεταξύ δημόσιου και ιδιωτικού τομέα και την κοινωνία των πολιτών. Το εθνικό στρατηγικό σχέδιο

διαρθρώνεται σε 4 βασικούς πυλώνες, όπως εύστοχα τους αποκαλείτε στην ερώτησή σας.

Ο πρώτος πυλώνας αφορά στην τομεακή πρόληψη της διαφθοράς, δηλαδή απευθύνεται σε τομείς που

“

Με το ν. 4446/2016 η Γενική Γραμματεία ορίστηκε ως πύλη εισόδου καταγγελιών διαφθοράς. Δειγματοληπτικά, για το έτος 2018, στο Γραφείο Καταγγελιών της Γενικής Γραμματείας Καταπολέμησης της Διαφθοράς, καταγράφηκαν και αξιολογήθηκαν 874 υποθέσεις οι οποίες στηρίχτηκαν σε αντίστοιχες καταγγελίες.”

θεωρούνται ιδιαίτερα ευάλωτοι και ευπαθείς στη διαφθορά, όπως αυτός της υγείας, του φορολογικού και τελωνειακού συστήματος, των δημόσιων συμβάσεων, της εθνικής άμυνας, του περιβάλλοντος και του αθλητισμού.

Ο δεύτερος πυλώνας αφορά στην Ενίσχυση της Ακεραιότητας σε όλη τη Δημόσια Διοίκηση και το Δικαστικό Σύστημα. Στόχος μας εδώ είναι η καθιέρωση ενός ολοκληρωμένου εθνικού συστήματος δημόσιας ακεραιότητας και ενός αποτελεσματικού μηχανισμού προστασίας των πληροφοριοδοτών δημοσίου συμφέροντος (Whistleblowers). Επιπλέον ειδικές δράσεις αποσκοπούν στην ενίσχυση της ακεραιότητας και της αποτελεσματικότητας του δικαστικού συστήματος, καθορίζοντας τα πρότυπα επαγγελματικής συμπεριφοράς, ακεραιότητας και λογοδοσίας και προωθώντας άλλες μεταρρυθμίσεις για δικαστές και εισαγγελείς.

Ο τρίτος πυλώνας εστιάζει στην Ενίσχυση της Συνεργασίας και του Συντονισμού στο Δημόσιο Τομέα. Μέσω συγκεκριμένων δράσεων του Σχεδίου επιχειρούμε να ενισχύσουμε τις υπάρχουσες δομές και την αποτελεσματικότητά τους, βελτιώνοντας το θεσμικό πλαίσιο επιθεώρησης, έρευνας και δίωξης όσον αφορά στην καταπολέμηση της διαφθοράς αλλά και του οικονομικού εγκλήματος.

Τέλος, το νέο Εθνικό Στρατηγικό Σχέδιο 2018-2021 ολοκληρώνεται με τον πυλώνα δράσεων που αφορούν στην ενίσχυση της ακεραιότητας των νέων ανθρώπων μέσω του εκπαιδευτικού συστήματος και στην ευαισθητοποίηση του κοινού απέναντι στα φαινόμενα διαφθοράς. Με τις δράσεις αυτές αποσκοπούμε στην ενίσχυση της φωνής των πολιτών και στην ενθάρρυνση των νέων προς μια κουλτούρα ενεργούς συμμετοχής στα κοινά, με γνώμονες την αρχή της ακεραιότητας και την εμπιστοσύνη στην αξία τους ως άτομα για την βελτίωση του συνόλου.

Η εθνική στρατηγική διαπνέεται από τις βασικές αρχές καταπολέμησης της διαφθοράς, όπως της διαφάνειας, λογοδοσίας και ακεραιότητας, τις οποίες φιλοδοξεί να ενισχύσει και ενδυναμώσει μέσω της υλοποίησης των επιμέρους δράσεων του σχεδίου. Η Γενική Γραμματεία έχει δημοσιεύσει στον ιστότοπό της το Εθνικό Στρατηγικό Σχέδιο, προκειμένου οι πολίτες να μπορούν να ενημερώνονται και να παρακολουθούν την υλοποίησή του. Όταν αναφερόμαστε σε λογοδοσία, διαφάνεια και ακεραιότητα, αυτό αφορά κι εμάς, άρα, και οι δικές μας οι δράσεις πρέπει να πληρούν αυτά τα κριτήρια.

Αριθμητικά πως θα κρίνατε τις καταγγελίες περιπτώσεων διαφθοράς στην Υπηρεσία σας; Είναι μικρός ακόμη ο αριθμός σε σχέση με τα πραγματικά συμβάντα;

Με το ν. 4446/2016 η Γενική Γραμματεία ορίστηκε

ως πύλη εισόδου καταγγελιών διαφθοράς. Δειγματοληπτικά, για το έτος 2018, στο Γραφείο Καταγγελιών της Γενικής Γραμματείας Καταπολέμησης της Διαφθοράς, καταγράφηκαν και αξιολογήθηκαν 874 υποθέσεις οι οποίες στηρίχτηκαν σε αντίστοιχες καταγγελίες. Οι καταγγελίες αυτές παρελήφθησαν είτε μέσω της ιστοσελίδας της Υπηρεσίας μας, είτε ταχυδρομικώς, είτε με αυτοπρόσωπη κατάθεσή τους στα Γραφεία μας.

Λαμβάνοντας υπόψη ότι οι πολίτες έχουν τη δυνατότητα να απευθυνθούν και σε άλλες υπηρεσίες που είναι επιφορτισμένες με το έργο του ελέγχου και διερεύνησης των περιστατικών διαφθοράς, αλλά και βεβαίως στην δικαιοσύνη και δεδομένου του μικρού διαστήματος λειτουργίας του γραφείου καταγγελιών, θεωρούμε ότι ο αριθμός αυτός δεν είναι μικρός.

Ποικίλες μορφές διαφθοράς: δωροδοκίες, κατάχρηση εξουσίας, παράβαση καθήκοντος κ.α. Στη Γενική Γραμματεία τηρούνται κάποια στατιστικά περιπτώσεων καταγγελιών και εάν ναι, ποια είναι η δεσπόζουσα κατηγορία;

Από το πλήθος των καταγγελιών που αναφέρονται σε περιπτώσεις Διαφθοράς, προκύπτει ότι μόνο δύο στις δέκα καταγγελίες που δέχεται η Γενική Γραμματεία αναφέρονται σε πραγματικά περιστατικά Διαφθοράς. Το μικρό αυτό ποσοστό οφείλεται κυρίως στη δυσκολία των πολιτών να ορίσουν την έννοια της Διαφθοράς.

Στην καθημερινότητά τους οι πολίτες αντιμετωπίζουν αδικίες, τις οποίες μπορεί να αντιλαμβάνεται ως υποθέσεις διαφθοράς οι οποίες όμως τελικά δεν είναι. Για παράδειγμα, η αμφισβήτηση μίας διοικητικής πράξης ή απόφασης, η παράλειψη ή η καθυστέρηση έκδοσης μίας διοικητικής πράξης μπορεί να αφορούν

“ Η Γενική Γραμματεία, δίνει στους πολίτες τη δυνατότητα να υποβάλλουν την καταγγελία τους ανώνυμα. Με την ανωνυμία οι πολίτες μπορούν να καταγγείλουν φαινόμενα διαφθοράς που έχουν υποπέσει στην αντίληψή τους, χωρίς να ζητούνται τα στοιχεία ταυτότητάς τους και, άρα, χωρίς οι ίδιοι να κινδυνεύουν. Με την υποβολή των καταγγελιών μέσω της ιστοσελίδας μας, τηρούνται όλα τα ενδεδειγμένα τεχνικά πρωτόκολλα ασφαλείας. ”

γραφειοκρατία ή ακόμα και κακοδιοίκησης, στις οποίες όμως εάν δεν συντρέχει το στοιχείο της εκμετάλλευσης θέσης εξουσίας, για την προσκόμιση προσωπικού οφέλους, δεν μπορούν να χαρακτηριστούν ως υποθέσεις διαφθοράς. Ωστόσο, έχουμε πολλές τέτοιες καταγγελίες που απευθύνονται σε εμάς.

Από τις καταγγελίες που αναφέρονται σε περιπτώσεις διαφθοράς, οι περισσότερες αφορούν Απιστία ή Απάτη σε βάρος του Δημοσίου, καθώς και Παράβαση Καθήκοντος. Αναλυτικά στοιχεία σχετικά με τις καταγγελίες που έχει παραλάβει η Γενική Γραμματεία για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς το περασμένο έτος θα δημοσιευθούν στην Ετήσια Έκθεση 2018.

Υπάρχει κάποιος μηχανισμός προστασίας των πολιτών που καταγγέλλουν περιπτώσεις φαινομένων διαφθοράς; Εάν υπάρχει αυτός μηχανισμός, έχει ο ίδιος επαρκώς γνωστοποιηθεί στο ευρύ κοινό, ώστε να είναι ενήμερο, σε περίπτωση που θελήσει να τον χρησιμοποιήσει;

Η Γενική Γραμματεία, δίνει στους πολίτες τη δυνατότητα να υποβάλλουν την καταγγελία τους ανώνυμα. Με την ανωνυμία οι πολίτες μπορούν να καταγγείλουν φαινόμενα διαφθοράς που έχουν υποπέσει στην αντίληψή τους, χωρίς να ζητούνται τα στοιχεία ταυτότητάς τους και, άρα, χωρίς οι ίδιοι να κινδυνεύουν. Με την υποβολή των καταγγελιών μέσω της ιστοσελίδας μας, τηρούνται όλα τα ενδεδειγμένα τεχνικά πρωτόκολλα ασφαλείας.

Πέραν αυτού, σχετικά με την προστασία πολιτών που καταγγέλλουν γενικώς περιπτώσεις διαφθοράς και αντιλαμβάνομαι ότι εννοείτε τις περιπτώσεις πολιτών που χαρακτηρίζονται ως «πληροφοριοδότες δημοσίου συμφέροντος», whistleblowers όπως αποκαλούνται σε πολλές χώρες, η Γενική Γραμματεία έχει υποβάλει νομοθετική πρόταση στον Αναπληρωτή Υπουργό Δικαιοσύνης για την προστασία τους, τόσο στο δημόσιο, όσο και στον ιδιωτικό τομέα και, ταυτόχρονα, επεξεργάζεται σχέδιο νόμου για το θέμα αυτό, καθώς όπως γνωρίζετε, το πλαίσιο που υπάρχει στη χώρα είναι εντελώς περιορισμένο και ανεπαρκές. Μάλιστα, θέλοντας να αναδείξουμε τη σημασία του θεσμού αυτού στον αγώνα κατά της διαφθοράς, τον περασμένο Δεκέμβριο αφιερώσαμε την παγκόσμια ημέρα κατά της διαφθοράς (9/12) στα πρόσωπα αυτά (whistleblowers) και πραγματοποιήσαμε εκδήλωση – διημερίδα με εκλεκτούς προσκεκλημένους ομιλητές από την Ελλάδα και το εξωτερικό.

Ποιες είναι οι βασικές ενέργειες της Γενικής Γραμματείας όταν δέχεται μία καταγγελία για διαφθορά;

Για τη διαχείριση των Καταγγελιών ακολουθείται προκαθορισμένη διαδικασία, σύμφωνα με την οποία οι καταγγελίες αξιολογούνται με συγκεκριμένα κριτήρια, που αφορούν τόσο τη σαφήνεια και την πληρότητα

“ Στο ευρύτερο πλαίσιο του συντονισμού, η ΓΕ.Γ.ΚΑ.Δ συμμετέχει ενεργά στην επιτροπή στρατηγικής για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, σε ομάδες εργασίας για τους σκοπούς του Εθνικού Σχεδίου Αξιολόγησης Κινδύνων για το ξέπλυμα χρημάτων / χρηματοδότηση της τρομοκρατίας (ML / TF), στο Επιχειρησιακό Κέντρο Συντονισμού που ιδρύθηκε για την αποτελεσματική καταπολέμηση του λαθρεμπορίου και έχει ήδη καταγράψει σημαντικές επιτυχίες. ”

του περιεχομένου της καταγγελίας, όσο και την αξιολόγηση της βαρύτητας της αναφερόμενης παράβασης. Μέσα από την διαδικασία της αξιολόγησης προκύπτει και ο διαχωρισμός των καταγγελιών, σε αυτές που αναφέρονται σε περιπτώσεις διαφθοράς και εμπίπτουν ή δεν εμπίπτουν στην αρμοδιότητάς μας. Η καταγγελία αφού έχει αξιολογηθεί, στη συνέχεια διαβαθμίζεται και διαβιβάζεται στα αρμόδια Ελεγκτικά όργανα ή εισαγγελικές αρχές για περαιτέρω ενέργειες. Τη νομιμότητα λειτουργίας του Γραφείου Καταγγελιών εποπτεύει Εισαγγελικός Λειτουργός, με βαθμό Αντεισαγγελέα Εφετών, ο οποίος ενημερώνεται αναλυτικά για κάθε μία καταγγελία και έχει την δυνατότητα να παρέμβει σε κάθε βήμα της διαδικασίας.

Ποιοι είναι οι βασικοί αρωγοί στο δύσκολο έργο σας και με ποια λοιπά θεσμικά όργανα συνεργάζεστε;

Στο απαιτητικό έργο της ΓΕ.Γ.ΚΑ.Δ η συνεργασία με θεσμικά όργανα, τόσο σε εθνικό, όσο και σε διεθνές επίπεδο είναι επιτακτική. Στο πλαίσιο αυτό, το Εθνικό Στρατηγικό Σχέδιο συνδέεται και εναρμονίζεται με άλλες εθνικές στρατηγικές, μεταξύ αυτών την Εθνική Αναπτυξιακή Πολιτική, την Εθνική Στρατηγική Δημοσίων Συμβάσεων, την Εθνική Στρατηγική κατά της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και της χρηματοδότησης της διάδοσης όπλων μαζικής καταστροφής, καθώς και το Εθνικό Στρατηγικό Σχέδιο Δράσης (action plan) κατά της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και της χρηματοδότησης της διάδοσης όπλων μαζικής καταστροφής, την

Εθνική Στρατηγική για την Διοικητική Μεταρρύθμιση.

Στο ευρύτερο πλαίσιο του συντονισμού, η ΓΕ.Γ.ΚΑ.Δ συμμετέχει ενεργά στην επιτροπή στρατηγικής για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, σε ομάδες εργασίας για τους σκοπούς του Εθνικού Σχεδίου Αξιολόγησης Κινδύνων για το ξέπλυμα χρημάτων / χρηματοδότηση της τρομοκρατίας (ML / TF), στο Επιχειρησιακό Κέντρο Συντονισμού που ιδρύθηκε για την αποτελεσματική καταπολέμηση του λαθρεμπορίου και έχει ήδη καταγράψει σημαντικές επιτυχίες. Επιπλέον η Υπηρεσία έχει υπογράψει μνημόνιο συμφωνίας με το ΚΕΜΕΑ (Το Κέντρο Μελετών Ασφάλειας (ΚΕΜΕΑ) του Υπουργείου Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη, ενώ θεσμικοί συνομιλητές της είναι και ο Συνήγορος του Πολίτη, όπως και ο Γενικός Επιθεωρητής Δημόσιας Διοίκησης.

Σε ότι αφορά τις διεθνείς συνεργασίες, από τον Οκτώβριο του 2015, η ΓΕΓΚΑΔ συνεργάζεται στενά με την Υπηρεσία Υποστήριξης Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (SRSS). Επιπλέον, η ΓΕ.Γ.ΚΑ.Δ. συμμετέχει και εκπροσωπεί τη χώρα σε διεθνείς αξιολογήσεις που διεξάγονται από διεθνείς οργανισμούς στον τομέα της καταπολέμησης της διαφθοράς, όπως α) η ομάδα εργασίας για δωροδοκία του ΟΟΣΑ, β) η ομάδα αναθεώρησης της UNCAC και γ) η GRECO, ενώ το Εθνικό Σχέδιο για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς συνδέεται με την Ατζέντα 2030 του ΟΗΕ για τη Βιώσιμη Ανάπτυξη.

Πως εκτιμάτε τη συμβολή του εσωτερικού ελέγχου στην προσπάθεια προώθησης της ακεραιότητας, ηθικής και δεοντολογίας στη Δημόσια και Τοπική Αυτοδιοίκηση της χώρας;

Η ΓΕΓΚΑΔ έχει θέσει σε υψηλή προτεραιότητα την ενίσχυση του Εσωτερικού Ελέγχου στη Δημόσια Διοίκηση, θέτοντας ως πρώτο στόχο την ενδυνάμωση της λειτουργίας των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στην Κεντρική Διοίκηση και την εγκαθίδρυση Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στην Τοπική Αυτοδιοίκηση.

Για εμάς ο Εσωτερικός Έλεγχος αποτελεί ένα κρίσιμο διοικητικό εργαλείο στα χέρια των φορέων της δημόσιας διοίκησης για την ενίσχυση της διαφάνειας και της λογοδοσίας, την πρόληψη φαινομένων διαφθοράς και την αναβάθμιση των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τον πολίτη. Κι αυτό γιατί ο εσωτερικός

“ Η ΓΕΓΚΑΔ έχει θέσει σε υψηλή προτεραιότητα την ενίσχυση του Εσωτερικού Ελέγχου στη Δημόσια Διοίκηση, θέτοντας ως πρώτο στόχο την ενδυνάμωση της λειτουργίας των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στην Κεντρική Διοίκηση και την εγκαθίδρυση Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στην Τοπική Αυτοδιοίκηση. ”

έλεγχος ως μια διαδικασία αυτό- αξιολόγησης που διενεργείται από τον ίδιο τον φορέα του επιτρέπει να εντοπίζει αδυναμίες και ενδεχόμενα κενά επί των διαδικασιών που ακολουθεί, προκειμένου στη συνέχεια να εξορθολογίσει και να βελτιώσει τον τρόπο λειτουργίας του σε όρους αποτελεσματικότητας, ταχύτητας και διαφάνειας.

Πέραν όμως της εργαλειακής διάστασης του εσωτερικού ελέγχου, ως βασικού μέσου για την αύξηση της αποτελεσματικότητας των δημοσίων υπηρεσιών, που αναμφίβολα αποτελεί βασικό δείκτη αξιολόγησης της ποιότητας των παρεχόμενων στον πολίτη υπηρεσιών, ο εσωτερικός έλεγχος λαμβάνει και μια διάσταση ηθική, καθώς συνυφαίνεται με τις θεμελιώδεις αρχές οργάνωσης και λειτουργίας της δημόσιας διοίκησης, όπως η ακεραιότητα, η ηθική και η προστασία του δημοσίου συμφέροντος, αναγόμενος έτσι σε δείκτη αξιολόγησης της ποιότητας του ίδιου του δημοκρατικού πολιτεύματος.

Έτσι, η ενίσχυση του εσωτερικού ελέγχου εντάσσεται σε μια γενικότερη προσπάθεια εκδημοκρατισμού και εκσυγχρονισμού της δημόσιας διοίκησης, μέσω της αύξησης και της ισχυροποίησης των δικλίδων και των εγγυήσεων ορθής λειτουργίας της, με απώτερο στόχο την τόνωση του αισθήματος της εμπιστοσύνης του πολίτη. Στις σχετικές πρωτοβουλίες που λαμβάνει η Γενική Γραμματεία, συνεργάζεται στενά με όλους τους συναρμόδιους φορείς.

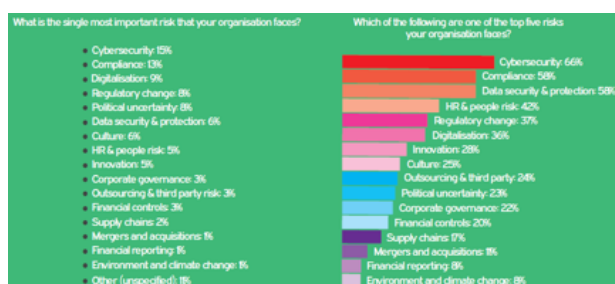
**Η συνέντευξη εκφράζει προσωπικές και μόνο απόψεις του γράφοντος.*

Κίνδυνοι 2019: Περιβαλλοντική και κοινωνική ηθική

Στο τεύχος 35 και στην ενότητα “What’s new”, είχαμε αναφερθεί στην έκδοση του «Risk in Focus 2019: Hot topics for Internal Auditors», η οποία κυκλοφόρησε τον Σεπτέμβριο του 2018¹ και αφορά τους κινδύνους που απασχολούν ήδη τους οργανισμούς και, κυρίως, εκείνους που αναμένεται να απασχολήσουν κατά το 2019 και μετά.

Η έρευνα διεξήχθη από επτά ευρωπαϊκά Ινστιτούτα Εσωτερικών Ελεγκτών και η μεθοδολογία που ακολουθήθηκε βασίστηκε τόσο στη διεξαγωγή συνεντεύξεων όσο και στη συμπλήρωση ερωτηματολογίων από τους επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου (CAEs) οργανισμών διαφόρων κλάδων της οικονομίας.

Η απεικόνιση των κινδύνων έτσι όπως προέκυψαν από την έρευνα παρουσιάζεται παρακάτω:²



Στην απεικόνιση αυτή βλέπουμε πως ο κίνδυνος της «Περιβαλλοντικής και κλιματικής αλλαγής» εμφανίζεται με 8% στην ομάδα των πέντε κορυφαίων κινδύνων που αντιμετωπίζει ένας οργανισμός στις ημέρες μας.

Το παραπάνω γεγονός είναι ιδιαίτερα σημαντικό, ιδίως, αν ληφθεί υπόψη ότι 27% των ερωτηθέντων - κυρίως CAEs από την Ολλανδία - αναφέρουν πως η περιβαλλοντική και κοινωνική ηθική είναι ιδιαίτερου ενδιαφέροντος γι' αυτούς: και μάλιστα πρωτοεμφανιζόμενη ως τάση σε έκδοση του Risk in Focus.

Οι ρυθμιστικές αρχές και το ίδιο το κοινωνικό σύνολο απαιτούν από τους οργανισμούς να λειτουργούν με ολοένα και πιο υπεύθυνο τρόπο - περιβαλλοντικά και κοινωνικά. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα να επηρεάζονται οι στρατηγικές αποφάσεις των οργανισμών αναφορικά με τη μελλοντική τους ανάπτυξη και να ανακύπτουν προκλήσεις σχετικά με τη σύνταξη αναφορών βιωσιμότητας/ κοινωνικής ευθύνης.

Το σύγχρονο επιχειρησιακό περιβάλλον είναι γεμάτο από οδηγίες και νόμους (π.χ. EU NFR Directive - 7/2107, Modern Slavery Act), στόχους (π.χ. ESGs & EU 2030), συμφωνίες (π.χ. Paris Agreement) και γνωστοποιήσεις (π.χ. G20s Climate-related Financial Reporting) που με τον τρόπο τους σκοπεύουν στη γνωστοποίηση, δέσμευση και σύγκριση διαφόρων στοιχείων, πολιτικών και βασικών δεικτών απόδοσης των οργανισμών σε ζητήματα περιβαλλοντικού, κοινωνικού και οικονομικού ενδιαφέροντος.

Οι περιβαλλοντικές και κοινωνικές επιπτώσεις που απορρέουν από τη δραστηριότητα ενός οργανισμού δεν αφορούν μονάχα αυτόν καθ' αυτόν αλλά συμπεριλαμβάνουν ολόκληρο το δίκτυο συνεργαζόμενων οργανισμών και ατόμων (π.χ. εφοδιαστική αλυσίδα, θυγατρικές, υπεργολάβους κτλ.). Το ερώτημα που προκύπτει και μας αφορά ως Εσωτερικούς Ελεγκτές είναι κατά πόσο, τελικά, τα στοιχεία που συλλέγει και γνωστοποιεί ένας οργανισμός είναι πλήρη και ακριβή για τη συμμόρφωσή του με τις ανακτούσες επιταγές της εταιρικής υπευθυνότητας.

Για τον σκοπό αυτό, ο Εσωτερικός Έλεγχος, ως Σύμβουλος Διοίκησης των οργανισμών, θα πρέπει αφενός να προτείνει την υιοθέτηση κατάλληλων προτύπων (GRI-Global Reporting Initiative Standards), με τη βοήθεια των οποίων ο οργανισμός θα εντοπίζει, συλλέγει και παρακολουθεί τα απαραίτητα στοιχεία που χρειάζεται ώστε να αξιολογεί τη θέση του, να μετρά την απόδοσή του και να χαράζει την πορεία του σε θέματα εταιρικής υπευθυνότητας και αφετέρου να διασφαλίζει κατά πόσο ο οργανισμός εφαρμόζει τα υιοθετηθέντα πρότυπα και τα στοιχεία προς δημοσίευση είναι αξιόπιστα και μπορούν να χρησιμοποιηθούν από τα ενδιαφερόμενα μέρη (π.χ. επενδυτές).

1 Πηγή: <https://www.iaa.org.uk/research-and-insight/risk-in-focus/> (πρόσβαση 27/12/2018).

2 Πηγή: <https://www.iaa.org.uk/media/1689824/risk-in-focus-2019.pdf> (σελ. 4, πρόσβαση 27/12/2018).

Chief Audit Executives: Internal Audit Can Do Better

Διαβάσαμε το άρθρο του David McCann ο οποίος, βασιζόμενος στην έρευνα του Institute of Internal Auditors (IIA), καταδεικνύει το γεγονός πως οι Επικεφαλές των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου πιστεύουν ότι η ομάδα τους δεν καταβάλει την απαιτούμενη προσπάθεια για την επίτευξη αποτελεσματικής επικοινωνίας με τη Διοίκηση της εταιρείας, ενώ παράλληλα πιστεύουν ότι η απόδοση της ομάδας τους είναι χαμηλότερη των προσδοκιών τους.

Σε μία εποχή όπου επικρατούν μεταβαλλόμενες συνθήκες στην τεχνολογική επανάσταση, γεωπολιτική αβεβαιότητα και απειλητικές παγκόσμιες συνθήκες οικονομίας, η βέλτιστη απόδοση αποτελεί κινούμενο στόχο για κάθε επιχειρηματική λειτουργία.

Το πεδίο με το υψηλότερο ενδιαφέρον για τους Chief Audit Executives αποτελεί η Κυβερνοασφάλεια ("Cybersecurity") και κατ' επέκταση η παροχή διασφάλισης ως προς την ετοιμότητα και την αντιμετώπιση των απειλών στον κυβερνοχώρο, η συνεργασία με το Information Technology για την δημιουργία σχετικών δικλίδων ασφαλείας και η εξασφάλιση ενός αποτελεσματικού συντονισμού με τη Διοίκηση.

Με βάση την έρευνα, ο Εσωτερικός Έλεγχος φαίνεται να στέκεται αδύναμος απέναντι στις μεταβαλλόμενες ανάγκες και το πλάνο ελέγχου να μην ανταποκρίνεται στους σχετικούς κινδύνους. Τα αποτελέσματα της έρευνας καθιστούν σαφές ότι οι Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου εμφανίζονται ανεπαρκείς στην πρόσληψη κατάλληλα καταρτισμένου προσωπικού, πχ. εμπειρογνομόνων, που θα μπορούσε να αποτελέσει πολύτιμη συμβολή.

Με βάση την έρευνα, οι Επικεφαλές των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει:

1. Να αναφέρουν στην Επιτροπή Ελέγχου οποιαδήποτε πρόοδο ή έλλειψη δεξιοτήτων στον τομέα της κυβερνοασφάλειας.
2. Να τεκμηριώνουν στην Επιτροπή Ελέγχου τους

λόγους για τους οποίους οι προσπάθειες κρίνονται αναποτελεσματικές, μεταξύ των οποίων οι ανεπαρκείς πόροι και η εσφαλμένη ευθυγράμμιση των προτεραιοτήτων του πλάνου ελέγχου.

3. Να αφιερώνουν χρόνο και προσπάθεια στην οικοδόμηση σχέσης και ορθής επικοινωνίας με τους επικεφαλές των τμημάτων Information Security and Technology.

4. Να επενδύσουν περισσότερο χρόνο στην εκπαίδευση των ομάδων τους, συμπεριλαμβανομένων των πλαισίων που χρησιμοποιούνται συνήθως στην ασφάλεια του κυβερνοχώρου, όπως NIST CSF, NIST 800-53, and ISO/IEC 27001.

5. Να εξετάσουν το "co-sourcing" ως βιώσιμη επιλογή όταν οι εσωτερικές δεξιότητες δεν επαρκούν.

6. Να αναζητήσουν ευκαιρίες για το προσωπικό τους που θα τους δώσουν τη δυνατότητα να εκτελέσουν βασικούς ελέγχους στον τομέα της κυβερνοασφάλειας με την υποστήριξη του Information Technology χωρίς να απαιτείται ειδική τεχνογνωσία. Τέτοιες ευκαιρίες περιλαμβάνουν τον εντοπισμό των σημαντικότερων περιουσιακών στοιχείων του οργανισμού που χρειάζονται προστασία, τον έλεγχο των δικλίδων ασφαλείας απέναντι σε απειλές από εσωτερικούς χρήστες και την αξιολόγηση των διαδικασιών και των δομών που έχουν σχεδιαστεί για την αντιμετώπιση τυχαίας ή ακούσιας διαρροής πληροφοριών.

Τέλος, με βάση την ερευνα: i. το 48% των ερωτηθέντων ανέφερε ότι οι επιχειρήσεις καταβάλουν αδύναμες ή ανύπαρκτες προσπάθειες στην παρακολούθηση των παρεχόμενων υπηρεσιών από τρίτους, ii. μόνο το 30% χρησιμοποιεί advanced data analytics για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση των κινδύνων και iii. το 57% των ερωτηθέντων δήλωσε ότι σχεδόν ποτέ ή σπάνια θέτουν ως θέμα συζήτησης προς τη Διοίκηση την ακρίβεια, την πληρότητα, την εγκυρότητα και την αληθοφάνεια των πληροφοριών που παραθέτουν στο Διοικητικό Συμβούλιο.

[Πηγή](#)

Ηθική των Επιχειρήσεων (business ethics)

Στον τομέα των επιχειρήσεων τα τελευταία χρόνια γίνονται όλο και περισσότερες αναφορές για τους όρους, όπως «κανονιστική συμμόρφωση», «εταιρική διακυβέρνηση», και γενικότερα για την «ηθική των επιχειρήσεων». Μάλιστα, δεν είναι λίγες οι εταιρίες από διάφορους κλάδους όπου συμμετέχουν σε διαγωνισμούς για την απόκτηση σχετικών διακρίσεων, όπως είναι, για παράδειγμα, οι θεσμοί των βραβείων «BRAVO», «World's most ethical company Award» και η «Διεθνής Διαφάνεια».

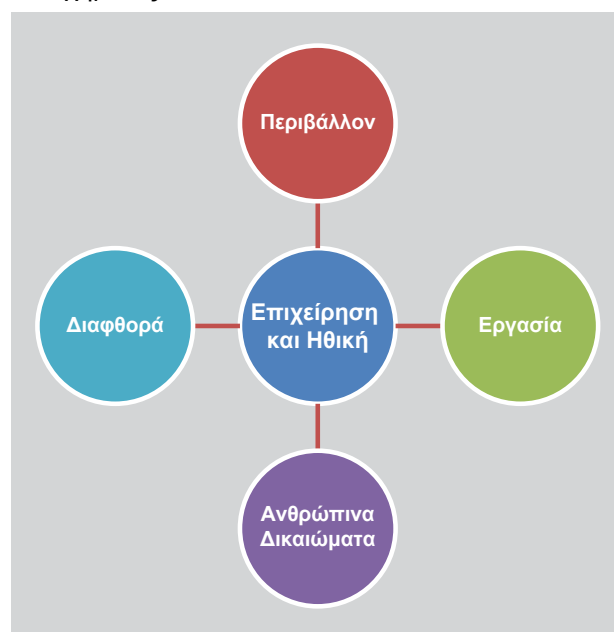
Ας δούμε όμως πρώτα τι σημαίνουν οι όροι που αναφέρθηκαν παραπάνω. Με τον όρο «Εταιρική διακυβέρνηση»¹ ή αλλιώς «Corporate Governance» νοείται ένα σύνολο κανόνων που εφαρμόζονται στις Ανώνυμες Εταιρείες και ρυθμίζουν τη λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου, σε σχέση με τους μετόχους της εταιρείας. Με την Εταιρική Διακυβέρνηση επιδιώκεται η υπεύθυνη οργάνωση, λειτουργία, διοίκηση και έλεγχος μιας εταιρείας, με στόχο την αύξηση της αξίας της και την προστασία των έννομων συμφερόντων όλων των μετόχων της, κυρίως όμως των μετόχων μειοψηφίας, έναντι των μεγαλομετόχων. Οι κανόνες Εταιρικής Διακυβέρνησης καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο επιτυγχάνονται οι εταιρικοί στόχοι, καθιερώνουν συστήματα παρακολούθησης και αποτίμησης των εταιρικών κινδύνων, καθώς και τον τρόπο με τον οποίο εξασφαλίζεται η διαφάνεια των πεπραγμένων της διοίκησης έναντι των μετόχων.

Αντίστοιχα, με τον όρο «κανονιστική συμμόρφωση», νοείται ένα σύστημα ηθικών κανόνων και συμπεριφοράς που υιοθετεί η επιχείρηση, το οποίο αποσκοπεί στην συμμόρφωση των εργαζομένων και συνεργατών της με τις Πολιτικές και τις διαδικασίες που εφαρμόζει η επιχείρηση για την εκτέλεση των δραστηριοτήτων της. Το σύστημα αυτό αποσκοπεί στην προστασία της επιχείρησης από τυχόν παραβιάσεις της νομοθεσίας και στη διασφάλιση των συμφερόντων των ενδιαφερομένων μερών της. Το πιο σημαντικό όμως, είναι ότι ενισχύει μία εταιρική κουλτούρα, όπου όλοι οι εργαζόμενοι συμπεριφέρονται ηθικά και σύμφωνα με τις αρχές του συστήματος της Κανονιστικής Συμμόρφωσης που δεν είναι άλλες από τη δικαιοσύνη, ακεραιότητα,

διαφάνεια και σεβασμός στους κανόνες.

Η «ηθική των επιχειρήσεων» λοιπόν συνδέεται με τη συμπεριφορά και δίνει έμφαση στην ολοένα αυξανόμενη συνειδητοποίηση ότι μία επιχείρηση, δεν αποσκοπεί μόνο στην αύξηση των κερδών της, αλλά φέρει και κάποια ηθική ευθύνη. Επομένως, η ηθική των επιχειρήσεων θέτει έναν κώδικα κανόνων επιχειρησιακής συμπεριφοράς, σύμφωνα με τον οποίο, η επιχείρηση σέβεται τα εργασιακά και ανθρώπινα δικαιώματα, δείχνει πώς αντιμετωπίζει τα ζητήματα ίσων ευκαιριών, στηρίζει την ισορροπία μεταξύ επαγγελματικής και προσωπικής ζωής, περιγράφει πώς συντελεί στην απασχολησιμότητα του ανθρώπινου δυναμικού, και παρουσιάζει τις πολιτικές/πρακτικές/ κανονισμούς που εφαρμόζει για να εξουδετερώσει τον κίνδυνο της δωροδοκίας στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων της.

Σύμφωνα με το παρακάτω μοντέλο, η επιχειρησιακή ηθική βασίζεται στους τέσσερις πυλώνες του παρακάτω σχήματος:



Σχήμα: Το «Θεσμικό Μοντέλο» για την Ε.Κ.Ε. («Ηθική των Επιχειρήσεων», Χρήστος Μαλαβάκης. MBA, 2017).

¹ https://el.wikipedia.org/wiki/εταιρική_διακυβέρνηση

Όλες οι δράσεις στις οποίες προβαίνει η επιχείρηση για την ικανοποίηση και βελτίωση των παραγόντων που επηρεάζουν τους 4 παραπάνω άξονες αποτελούν σημαντικά κριτήρια επιλογής των πελατών να στηρίξουν με τη σειρά τους την επιχείρηση. Οι περισσότεροι πελάτες αναγνωρίζουν μία εταιρία που ανταποδίδει τα κέρδη της στηρίζοντας τους ανθρώπους της, την κοινωνία, το περιβάλλον, την τεχνολογία κλπ. Παράλληλα, δημιουργείται αξία για τους μετόχους της εταιρίας, οι οποίοι μακροπρόθεσμα θα συνεχίζουν να την στηρίζουν.

Η ανάγκη για περισσότερο ηθικές επιχειρήσεις γίνεται ολοένα και πιο επιτακτική και τα στελέχη πρέπει να δείχνουν ιδιαίτερο ενδιαφέρον προς αυτή τη κατεύθυνση, καθώς κάθε αποτυχία μπορεί να έχει συνέπειες στη φήμη και τη μακροπρόθεσμη βιωσιμότητα της επιχείρησης. Επομένως, βλέπουμε πως η «ηθική» στην επι-

χείρηση σχετίζεται άμεσα με τις αξίες, οι οποίες καλό θα είναι να αντικατοπτρίζονται στη στρατηγική της. Μάλιστα, η εταιρική εικόνα είναι το άθροισμα των συναισθημάτων και των πεποιθήσεων όπου ένα άτομο έχει σχηματίσει για μια εταιρεία (Dowling, 2001). Όσο θετική παραμένει η εικόνα που έχει σχηματιστεί από το άτομο για την επιχείρηση, τόσο πιο πολύ αυξάνεται η αναγνωρισιμότητα και ενδυναμώνεται το brand της.

Κι αυτό ουσιαστικά είναι και το ανταγωνιστικό πλεονέκτημα που αποκτά η εταιρία έναντι των άλλων ανταγωνιστών. Εξάλλου, τα συναισθήματα που δημιουργεί μία επιχείρηση στα ενδιαφερόμενα μέρη της (λ.χ. πελάτες, κοινωνία, εργαζόμενοι, συνεργάτες, μέτοχοι) είναι αποτέλεσμα μίας μοναδικής και δυναμικής στρατηγικής, η οποία δεν μπορεί να αντιγραφεί από άλλες επιχειρήσεις.

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)

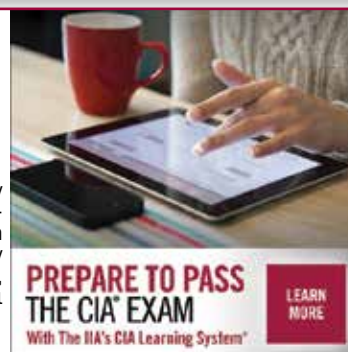
Προετοιμαστείτε για τις εξετάσεις του CIA (Certified Internal Auditor) στο χρόνο που εσείς μπορείτε.

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



ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ 2019

		ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
	Ολοκληρωμένο πρόγραμμα Βασικής Εκπαίδευσης στον Εσωτερικό Έλεγχο 2019			Γιώργος Πελεκανάκης, Ιωάννης Βαρβατσουλάκης, Σολομών Σολομών, Οδυσσεύς Ζαχαράκης, Χρήστος Νομικός	ΜΑΪ έως ΙΟΥΛ
	Μάρτιος	ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
νέο	1 Spotlight on Auditing Procurement – New trends and practices	8	7	Άγγελος Μπίνης	27 ΜΑΡ
	Απρίλιος	ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
νέο	2 “Εργασιακό Άγχος, Επαγγελματική Εξουθένωση και Διαχείριση Κινδύνων (Stress Management, Burn Out & Risk Assessment)”	8	7	Αγγελική Πλουμά	3 ΑΠΡ
νέο	3 “Το DNA του επιτυχημένου Εσωτερικού Ελεγκτή” Περνώντας από τον έλεγχο στον αυτο-έλεγχο”	8	7	Δημήτρης Τσούχλος	9 ΑΠΡ
νέο	4 Μετά τον εσωτερικό έλεγχο, τι; - Μέρος II	8	7	Αγγελική Πλουμά	12 ΑΠΡ
νέο	5 Σχέδιο Επιχειρηματικής Αναδιάρθρωσης	8	7	Πέτρος Παπαζαχαρίου	18 ΑΠΡ
νέο	6 Ασφάλεια πληροφοριών	8	7	e-Learning ETI	19 ΑΠΡ
	7 CIA -Part I	16	14	Γιώργος Πελεκανάκης	22-23 ΑΠΡ
	Μάιος	ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
νέο	8 Consultancy and advisory skills for auditors	8	7	John Chesshire	7 ΜΑΪ
νέο	9 Writing about Risk	8	7	Sara I. James	8 ΜΑΪ
νέο	10 Auditing Culture	8	7	John Chesshire	9 ΜΑΪ
νέο	11 “Ελεγκτής παντός καιρού” Καλές συνήθειες και ανάπτυξη ανθεκτικότητας	8	7	Μαριάνθη Καρατζά	14 ΜΑΪ
νέο	12 Εταιρική Διακυβέρνηση σε συνθήκες πίεσης και κρίσης	8	7	Ανδρέας Κουτούπης	16 ΜΑΪ
	Ιούνιος	ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
	13 Advanced cases Risk & Fraud in international trade	8	7	Ελένη Σταθάτου	4 ΙΟΥΝ
	14 “Έλεγχος πιστοδοτήσεων (δανείων και πιστώσεων) σε καθυστέρηση (θεωρητική και πρακτική προσέγγιση)”	16	14	Μιχαήλ Ε. Αγγελάκης	13-14 ΙΟΥΝ
	15 Πώς να ελέγξεις τη Μονάδα Διαχείρισης Διαθεσίμων- Treasury Audit”.	8	7	Θεόδωρος Τζανετάκος	19 ΙΟΥΝ
	16 CIA -Part II	16	14	Γιώργος Πελεκανάκης	24-25 ΙΟΥΝ
	Ιούλιος	ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
	17 Transforming the Internal Audit function through innovation	8	7	Νίκος Δράκος	2 ΙΟΥΛ
	Σεπτέμβριος	ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
	18 CIA -Part III	24	21	Γιώργος Πελεκανάκης	9-11 ΣΕΠ
	19 Ο Κώδικας Δεοντολογίας των Εσωτερικών Ελεγκτών: Από τη θεωρία στην Πράξη	8	7	Ευαγγελία Παππά	13 ΣΕΠ
νέο	20 COSO Certificate - Global IIA	8	7	Βέρρα Μαρμαλίδου	17 ΣΕΠ
	21 IT Audit	8	7	Νίκος Φράγκος	24-25 ΣΕΠ
νέο	22 Χτίζοντας σχέσεις εμπιστοσύνης με άτομα και ομάδες	8	7	Νάνσυ Παπαθανασίου	27 ΣΕΠ

	Οκτώβριος		ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
νέο	23	Φορολόγηση επιχειρήσεων - Πρακτικά & εξειδικευμένα θέματα για Εσωτερικούς Ελεγκτές	8	7	Ανδρέας Παπαδάκης	3-4 ΟΚΤ
νέο	24	Effective Internal Audit Testing	8	7	John Chesshire	11 ΟΚΤ
νέο	25	Εσωτερικοί Έλεγχοι σε περιβάλλον οικονομικών κρίσεων	8	7	Γεώργιος Γεωργίου	23 ΟΚΤ
	26	Το πλαίσιο χειραγώγησης περι κατάχρησης (MAR II) & τεχνικές χειραγώγησης	8	7	Στάθης Πετρόπουλος	30 ΟΚΤ
	Νοέμβριος		ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
νέο	27	Data Analytics I	8	7	Σπύρος Αλεξίου	4-5 ΝΟΕ
	28	Τεχνικές αναδιάρθρωσης τράπεζας	16	14	Μιχάλης Αγγελάκης	18-19 ΝΟΕ
	29	Κανονιστική Συμμόρφωση	8	7	Άρης Δημητριάδης	25-26 ΝΟΕ
	Δεκέμβριος		ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
	30	Integrated Thinking – Integrated Reporting - Integrated Auditing	8	7	Βασίλης Μονογιός	2 ΔΕΚ
	31	Διενέργεια Εσωτερικής Ποιοτικής Αξιολόγησης (Internal Quality Assessment Process) της Ελεγκτικής Δραστηριότητας	8	7	Σταυρούλα Ανδρικοπούλου	9 ΔΕΚ
	32	Auditing HR	8	7	Λάμπρος Κληρονόμος	11 ΔΕΚ

	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ		ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ
Νέο	1	Εσωτερικός Έλεγχος στην Τοπική Αυτοδιοίκηση	8	7	Γιούλη Ρανέλλα, Ντίνα Γκιουλετζή Κατερίνα Ναζίρη	19 ΑΠΡ
Νέο	2	GDPR Risk & Audit and How can ISO 27001 help achieve compliance	8	7	Saso Mickov	21 ΙΟΥΝ
Νέο	3	Fraud investigation: tips & perils	8	7	Aleksandra Taseva	27 ΣΕΠ
Νέο	4	Reports with Impact	8	7	Sara James	14 ΟΚΤ
Νέο	5	Root Cause Analysis	8	7	John Chesshire	15 ΟΚΤ
Νέο	6	"Auditing Enterprise Business Relationships (EBR) 3rd Party Risk/Contract Management"	8	7	Πάνος Βαλαντάσης	22 ΝΟΕ
Νέο	7	"Technical Services Audit - Construction/ IT Projects - Maintenance Services"	8	7	Πάνος Βαλαντάσης Ντίνα Γκιουλετζή	13 ΔΕΚ

For internal auditors, innovation is a work in progress

By **Michael Cohn**

Published March 12 2019, 4:01pm EDT

More in Audits, IIA

More than three-quarters of internal audit groups (76 percent) are undertaking some form of innovation, according to a new survey by the consulting firm Protiviti, but only 31 percent have a roadmap for it in place.

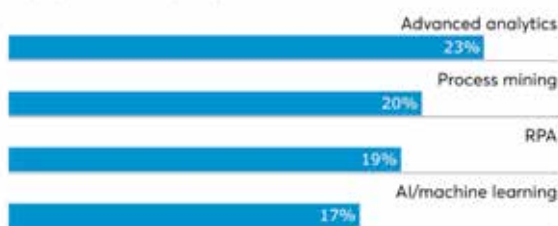
That means while the internal auditors are positioning themselves for the future, they still have room left for progress.

The survey found that 41 percent of internal audit groups are moderately or far behind their competitors' internal audit transformation activities. The top 10 audit plan priorities for internal audit this year include enterprise risk management, cybersecurity, vendor risk management, fraud risk management, COSO internal control, agile risk and compliance, lease accounting, cloud computing and revenue recognition.

The types of next-generation internal audit technologies deployed most frequently include advanced analytics (23 percent), process mining (20 percent), robotic process automation (19 percent) and artificial intelligence/machine learning (17 percent).

Next-gen audit

The types of next-generation internal audit technologies deployed most frequently



Source: Protiviti

"Once internal audit departments realize that we're already in the race to adopt next-gen internal audit capabilities, they'll need to accept that the journey to the finish line looks more like a marathon than a sprint," said Brian Christensen, executive vice president of global internal audit at Protiviti, in a statement. "It's important to remember that transformation to a next-generation internal audit function is not

about one or a series of projects, but rather a culture and mindset focused on continuing innovation and seeking ways to do things better by leveraging new processes and the latest technologies."

The survey was released the same week the Institute of Internal Auditors is holding its General Audit Management Conference in Dallas-Fort Worth, Texas. On Monday, the IIA inducted several people into its American Hall of Distinguished Audit Practitioners, recognizing individuals in the field of internal auditing who have contributed significantly to the profession throughout their lifetime. They include Doug Anderson (a consultant and IIA global board member from 2010 to 2013), Theresa Grafenstine (a managing director in the Deloitte risk and financial advisory practice), and J. Michael Peppers (chief audit executive at the University of Texas System and IIA's 2017-18 global chairman).

The IIA also released its latest Common Body of Knowledge study Tuesday, in which chief audit executives shared their insights on how to strike the right balance between assurance and consulting services. The study found that CAEs whose functions devoted 20 percent or more of their resources to advisory work said it's not difficult to maintain objectivity if a handful of key practices are followed.

The IIA's Internal Audit Foundation also published two books Tuesday outlining some best practices for professional development of internal audit executives: Sawyer's Internal Auditing: Enhancing and Protecting Organizational Value and A Journey into Auditing Culture: A Story and Practical Guide. On Monday, the IIA also released an updated second edition of IIA president and CEO Richard Chambers' book, The Speed of Risk: Lessons Learned on the Audit Trail (see IIA CEO Richard Chambers releases follow-up book). The books are available through the IIA bookstore.

1. New Guidance and links

The following guidance was recently released by The IIA: **Implementation Guidance**

IGs for Code of Ethics Principles	Publication Date
1 Integrity	February 2019
2 Objectivity	February 2019
3 Confidentiality	February 2019
4 Competency	February 2019

Practice Guides — General

Title	Date
NEW! Assessing the Risk Management Process	March 2019
NEW! Auditing Third-party Risk Management	Oct 2018

2. IIA Selected News

- 18-March-2019 Blog: [When You Spot Fraud, Don't Break the Eggs](#)
- 14-March-2019: [The IIA Releases New Practice Guide on Assessing the Risk Management Process](#)
- 22-February-2019: [The IIA Releases New Implementation Guidance for Code of Ethics](#)
- 15-February-2019: [New Tone at the Top Discusses Blockchain Technology and its Enormous Potential to Transform How Businesses Operate](#)
- 14-January-2019 Blog: [Internal Auditors: If You See Something, Say Something](#)
- 04-January-2019: **NEW!** [Global Knowledge Brief, "Approaches to Upskilling for Internal Auditors"](#)

3. Artificial Intelligence Resource Exchange

The IIA provides perspectives, insights, tools, and resources to support your needs in artificial intelligence (AI), so use this resource page to access the latest information.



Will Artificial Intelligence Bring Smarter Security?

Can artificial intelligence (AI) close the IT security gap? Most respondents to a global Ponemon Institute study are hoping it can.

These IT and IT security professionals say AI, machine learning, and behavioral analytics are essential to detecting today's dynamic threats to computer applications and networks, according to [Closing the IT Security Gap With Automation and AI in the Era of IoT](#). [Read now.](#)

4. Culture

The increasing attention to and need for auditing culture requires an understanding of effective strategies and practical considerations for internal auditors. It's not always easy to turn a gut feeling into auditable findings. The IIA's suite of corporate culture audit resources provides both the proper tools and best practices techniques to approach, apply, and achieve reliable results.



Auditing Culture: History and Principles Bring Smarter Security?

The profession has long been involved in assessments of organizational culture — three principles help guide those efforts. A new article series authored by James Roth kicks off discussing the history, three principles, and root of the matter.

[Read now.](#)

5. Your CIA Study Resource Guide

As you embark on earning the premier designation for internal audit, preparation to meet the standard for excellence can be a daunting task. The IIA is here to support your journey with the resources and tools to pass all three exam parts.



Get Prepped and Certified by the Leader

The IIA's CIA Learning System is an interactive review program, combining reading materials and online study tools to teach and reinforce all three parts of the entire global CIA exam. It is continuously updated to align with the latest industry standards, including the IPPF and the Standards. The three-part system also includes a free upgrade to support the exam update in 2019.

[Try 10 free practice questions.](#)

6. COSO



COSO Announces Guidance Addressing Environmental, Social and Governance-related Risks

COSO and the World Business Council for Sustainable Development (WBCSD) released today the final version of "Guidance for Applying Enterprise Risk Management (ERM) to Environmental, Social and Governance (ESG)-related Risks." This guidance, which aligns with COSO's widely accepted Enterprise Risk Management — Integrating with Strategy and Performance, is intended to bring ESG risks and opportunities into a clearer focus for mainstream business and other organizations around the world.

[Access the free download.](#)

COSO ERM Certificate Program



The complexity of enterprise risk has changed; new risks and responsibilities have emerged. Earning the COSO ERM Certificate helps you navigate the unknown. Learn the concepts and principles of the newly updated ERM Framework from the experts and prepare to integrate that framework into your organization's strategy. The

ERM Framework helps management understand their duties for managing risk and drive business performance. [Register today.](#)

7. Access to the Latest Fraud Resources and Tools

The IIA is here to help you feel safe and secure by providing access to a host of world-class fraud prevention, detection, and investigation resources.



Fleeing the Crowd

Despite crowdfunding's good intentions, some campaigns may be raising money for fraud.

What started as a feel-good story has turned into accusations of fraud. An October 2017 story about a homeless veteran who gave his last \$20 to a couple whose car had run out of gas prompted the couple to launch a crowdfunding campaign that raised \$400,000 to help the man. The problem is he didn't receive the money.

[Read more.](#)



8. Risk Resource Exchange

Today's business environment is characterized by mounting pressures for stronger, more effective risk management. The IIA's Risk Resource Exchange is a comprehensive resource for professionals around the globe on risk guidance, publications, training, events, and more.

Latest News & Resources



[2019 North American Pulse of Internal Audit](#)

Top CAEs understand that aligning with stakeholders means knowing the issues that keep them up at night. But today's dynamic risk landscape demands that CAEs also assure that stakeholders recognize and fully understand today's complex risks and opportunities.

[Download your free copy.](#)

9. Stakeholder Resource Exchange

Downloads and Links

[Boards Look to Harness Blockchain Disruption](#)



Blockchain technology holds enormous promise to transform how businesses operate and has the potential to be a disruptive technology; one that changes how whole industries work. However, the truth is that disruptive technologies leave corporate boards uneasy. [Learn more.](#)

10. ΣΕΒ - Σύνδεσμος Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών

- 20 Φεβρουαρίου 2019: Ρυθμιστικό Περιβάλλον & Επιχειρήσεις - 20 Φεβρουαρίου 2019 - Μηνιαίο Ενημερωτικό Δελτίο [ΔΙΑΒΑΣΤΕ ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΑ ΕΔΩ](#)

News from IIA



Is Cybersecurity the Next Sarbanes-Oxley?



8 Headlines That Defined 2018 for Internal Audit



Breaking Free of Mental Traps



IIA Launches Global Review of 'Three Lines of Defense'



A widely used concept designating essential roles and duties in governance, risk management and control, the Three Lines of Defense is rooted in financial services but has come to serve broader range of industries concerned with myriad issues around governance and risk management.

[Read more](#)



5 Future Developments That Could Elevate Internal Audit's Stature



New! Tone at the Top: Budgeting the Internal Audit Function

One hallmark of a successful internal audit function is that it is properly resourced. Chief audit executives (CAEs) must ensure that internal audit resources are "appropriate, sufficient, and effectively deployed to achieve the approved plan," according to The IIA's *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*. Board and audit



The Role of Internal Audit in Integrated Reporting: A South African Case Study

A new case study from South Africa defines the role internal auditors should play in integrated reporting, what skills and attributes they need to effectively fulfill their role, and how their role intertwines with other players within the organization.

[Download the report.](#)

Nissan deepens Ghosn probe amid widening suspicions



News from ECIIA

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

Dear colleagues,

We would like to share with you the latest activities of ECIIA and the news from the European Regulators and advocacy targets.

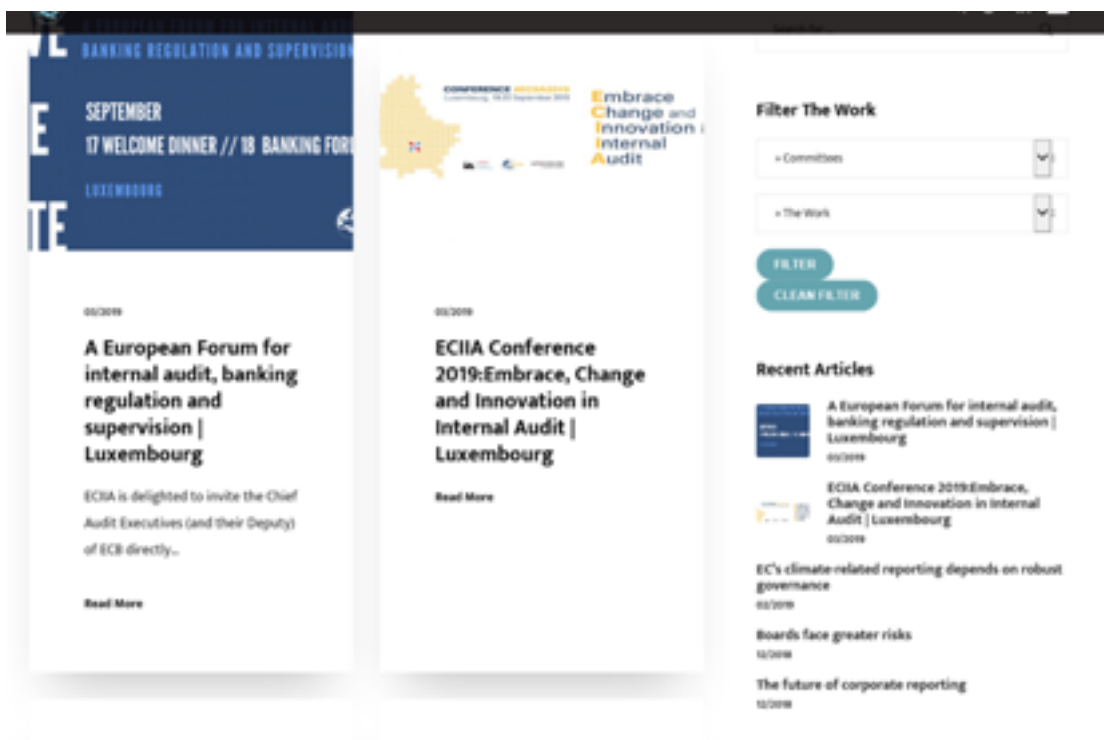
We also take the opportunity to announce the [new ECIIA website!](#) We have been working on this project in order to give you a better experience when you come to check what ECIIA has been up to.

Sincerely,

Farid Aractingi
ECIIA President

Pascale Vandenbussche
ECIIA Secretary General

Σημείωση δείτε το newsletter με πολύ ενδιαφέρουσα θεματολογία στο email που έστειλε το IIA Ελλάδας



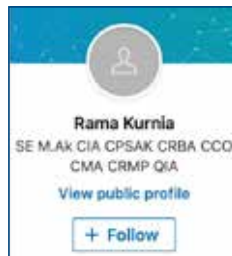
The Economist

The world's most valuable resource is no longer oil, but data



**CIA is not an easy process!
A qualification with high standards!!**

Διαβάστε την άποψη του Rama Kurnia στο LinkedIn. Αξίζει πολλά like η προσπάθεια του



4 Ways To Get Results When Life Gets Crazy



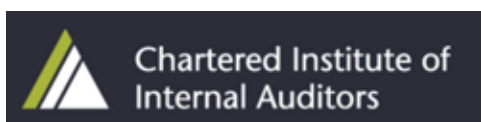
**Want to master the art of negotiation?
You need emotional intelligence**



With so much focus on the detail – or lack thereof – in the UK's proposed agreement for leaving the EU, you could be forgiven for thinking that deal-making is a technocrat's art. For the negotiation teams here in the UK and Europe, technical expertise and competences about the issues at stake are, of course, critical. But another quality is also essential: empathy.



Read more



Accepting gifts and hospitality

Sometimes auditors will encounter instances where they are offered gifts or hospitality including working lunches and invitations to conferences and functions during the course of their work. This is a summary of the IIA's position on what to do in such circumstances.



Data protection impact assessments
A Data Protection Impact Assessment (DPIA) is a process to help you identify and minimise the data protection risks of a project.



The value of reputation: keeping up appearances



Reputational risk can be seen as an intangible that is too conceptual to audit, but that is not the case. As metrics become more sophisticated, and given that reputation can make or break a company, internal audit will be expected to offer assurance in this area.



Business leaders cite resilience as key priority

Business leaders have taken significant steps to shore up the resilience of their companies, but still face significant risks around technology, governance and skills shortages, according to the 2018 Organizational Resilience Index report published by BSI



Overview: the jobs market for internal auditors in the banking sector



In most banks, Brexit has so far had little impact on internal audit (IA) functions, although a few have increased their staff numbers since the EU referendum (around 10-20 per cent growth in many cases). A few teams (mainly in the non-core/non-business-facing areas) have been moved out of London, but remain within the UK, says Andrew Kitchen, manager, internal audit, at recruitment consultancy Morgan McKinley.

1. Συνεδριογιατηνεταιρικήδιακυβέρνηση από το Ελληνοαμερικανικό Επιμελητήριο υπό την αιγίδα του ΙΙΑ Ελλάδας.



Τις παρουσιάσεις και τα σχόλια από τα panel θα τα δείτε [εδώ](#)

2. Αλλαγές στο Νόμο 3016.

Το ΙΙΑ Ελλάδας συναντήθηκε με ανώτατα στελέχη της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και τον Αντιπρόεδρο κ. Αυλωνίτη, και κατέθεσε την πρόταση του για τις επικείμενες αλλαγές που αφορούν τον εσωτερικό έλεγχο στις εισηγμένες εταιρίες. Υπήρξε ένας ιδιαίτερα εποικοδομητικός διάλογος σε πνεύμα συνεργασίας και αλληλοεκτίμησης.

3. Επίσκεψη της Προέδρου στο ΤΑΥΠΕΔ. Παρουσίαση: The Internal Audit adds Value



κ. **Χρήστο Νομικές** σας ευχαριστούμε πολύ. Καλή επιτυχία στο ΤΑΥΠΕΔ και στο έργο σας.

4. Θεματική Βραδιά στα γραφεία του Ινστιτούτου για την καινοτομία.

Διοργανώσαμε μια εξαιρετική θεματική βραδιά, με ένα ιδιαίτερο θέμα

Δημιουργώντας το πλαίσιο εξωστρεφούς και καινοτόμου επιχειρηματικότητας των επόμενων δεκαετιών, η οποία τράβηξε το ενδιαφέρον των συμμετεχόντων ως αργά το βράδυ.

Ο Δρ. **Σπύρος Αρσένης** ήταν ο βασικός ομιλητής-συντονιστής του προγράμματος NBG Business Seeds της Εθνικής Τράπεζας και αρχικός συντονιστής του προγράμματος Crowdfunding act4Greece. Ηλεκτρολόγος Μηχανικός με 25 έτη επαγγελματικής εμπειρίας σε θέσεις ευθύνης στην Ελλάδα και στο εξωτερικό σε διεθνή έργα τηλεπικοινωνιών, business banking και καινοτομία. Συγγραφέας 7 βιβλίων με θέμα την πληροφορικής και το διαδίκτυο.

Συμμετείχε η εταιρεία **Linked Business IKE**. Ιδρύθηκε το 2018 από διεθνώς αναγνωρισμένους ερευνητές στην ανάλυση Big Data και Artificial Intelligence του Ερευνητικού Κέντρου “Δημόκριτος” και στεγάζεται στο Τεχνολογικό του Πάρκο.

Η πλατφόρμα της εταιρείας παρέχει στοχευμένη πληροφόρηση για την επιχειρηματικότητα στην Ελλάδα με βάση επίσημες πηγές ανοιχτών δεδομένων. Τα καινοτόμα εργαλεία της πλατφόρμας διευκολύνουν τους ελέγχους για την προστασία της επιχείρησης μέσω της πολυδιάστατης αξιολόγησης των συναλλασσόμενων της (πχ. KYC, Due Diligence και Corporate Assets & Networks analysis). Ο ομιλητής ήταν ο ιδρυτής της εταιρείας Δρ. **Μιχάλης Βαφόπουλος**.



5. Θεματική Βραδιά για το οικονομικό έγκλημα υπό τη φιλοξενία του Χρηματιστηρίου Αθηνών



Σε μία κατάμεστη αίθουσα του Χρηματιστηρίου Αθηνών διοργανώθηκε στις 6 Μαρτίου 2019 η 2η φετινή απογευματινή ενημερωτική εκδήλωση με θέμα «Ενδείξεις οικονομικού εγκλήματος: ποια είναι τα πρώτα βήματα για τον Εσωτερικό Ελεγκτή;» με ομιλητές τους κκ. α) Θεοδωρακόπουλο Γεώργιο – Προϊστάμενο Τμήματος Επιχειρησιακού Σχεδιασμού και Υποστήριξης στην Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού και Προγραμματισμού Ερευνών του ΣΔΟΕ β) Γεράσιμο Μαργέτη, IMBA (Fin) - Εσωτερικός Ελεγκτής – Δικανικό Λογιστή και γ) Αργύρη Παναγιωτόπουλο - συν/χο ΟΕΛ, συνεργάτη της DFK PD Audit, ειδικευμένο στην οικονομική απάτη.

Στην εκδήλωση έγινε μία αναφορά στις διάφορες μορφές οικονομικού εγκλήματος, στα σημεία και τις ενδείξεις οικονομικού εγκλήματος, στις περιοχές κινδύνων στις οικονομικές καταστάσεις, στις τεχνικές και στα διάφορα σύγχρονα εργαλεία αναζήτησης και τεκμηρίωσης πληροφοριών καθώς και στη ανάγκη δια βίου εκπαίδευσης. Τονίστηκε η ανάγκη αναστοχασμού και ανασχεδιασμού των μεθόδων του Εσωτερικού Ελέγχου, ώστε ευθυγραμμισμένο με τις σύγχρονες εξελίξεις της τεχνολογίας να μπορεί να ανταποκριθεί στην κοινωνική διάσταση της αποστολής του αλλά και στις ευθύνες που προκύπτουν από τη νομοθεσία. Ένα ελεγκτικό βήμα που όμως δεν θα πάψει να προσφέρει ενδείξεις ή αποδείξεις για το οικονομικό έγκλημα είναι η **αυτοψία!**

6. Συνάντηση με έναν πολύ αξιόλογο άνθρωπο, συνεργάτη του Ινστιτούτου καθηγητή κ. Συρίγο.

Ανταλλάχθηκαν απόψεις και συμφωνήθηκαν δραστηριότητες.



7. Εσωτερικός Έλεγχος & η Συμβολή του στην Εταιρική Διακυβέρνηση: Μία Επαναπροσέγγιση.

Κοινή Τοποθέτηση της Ελληνικής Ένωσης Επιχειρηματιών (ΕΕΝΕ) και του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδος (ΙΕΕΕ) στο Delphi forum εκ μέρους της ΕΝΝΕ σε συνέντευξη.



<http://www.capital.gr/epikairota/3348588/sug-kekrimenes-parembaseis-kairies-protoboulietis-eene-stous-delfous>

<https://eene.gr/sites/default/files/parartima-1.pdf>

8. International Women's day.

Ευχαριστούμε το ACCA για την προβολή του ΙΙΑ Ελλάδας σε 2.000.000 αναγνώστες.

Interviews with inspirational women

<https://www.accaglobal.com/gb/en/cam/iwd/inspirational-women.html>

The screenshot shows the ACCA website with a navigation bar at the top. The main content area features an article titled "Verra Marmalidou, chairman of the Institute of Internal Auditors (IIA) Greece" dated 01 June 2018. The article is part of a campaign titled "With the biggest risks hidden at the highest levels, Verra Marmalidou, chairman of IIA Greece, believes the voice of internal audit needs to be heard at the boardroom table". A photo of Verra Marmalidou is displayed, along with a quote: "Internal auditors need to act like they are the shareholders of the company". The article is categorized as an "Interview" and includes a call to action: "Fail to plan and you plan to fail".

9. 1st Internal Audit Forum for the Banking Sector




Δ. Στάβαρης (MBA) – Υπεύθυνος Επιτροπής Δημοσίων Σχέσεων

Επικεφαλής του Τομέα Ελέγχου Υποστηρικτικών Λειτουργιών του Ομίλου 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


Φραγκίσκος Λεύκαρος (ACCA)

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


Ιωάννης Μιχαλόπουλος (CIA)

Εργάζεται ως διευθυντής Ποιότητας, Υγείας & Ασφάλειας στην Εταιρεία Διανομής Αερίου Θεσσαλονίκης & Θεσσαλίας (ΕΔΑ ΘΕΣΣ), με 15ετή εμπειρία στους κλάδους των κατασκευών, του αλουμινίου και των

εταιρειών ενέργειας.


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

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


Μαίρη Παλαιοκαρίτη

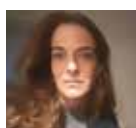
Είναι στέλεχος της Υποδιεύθυνσης Αναφορών και Διαχείρισης Υποθέσεων Κανονιστικής Συμμόρφωσης του Ομίλου Εταιρειών ΟΤΕ από το 2011, ενώ ανήκει στο στελεχιακό δυναμικό του Ομίλου ΟΤΕ από το 2006.

Είναι κάτοχος πτυχίου Στατιστικής του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών και μεταπτυχιακού τίτλου Executive MBA in Telecoms του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών. Έχει λάβει Πιστοποιήσεις «International Advanced Certificate in Compliance with distinction» από το Πανεπιστήμιο του Μάντσεστερ, στην «Κανονιστική Συμμόρφωση στο Χρηματοοικονομικό Σύστημα» από το Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών και είναι μέλος του Ινστιτούτου κατά της Απάτης (ACFE). Έχει επίσης πιστοποιηθεί ως «Advanced Certified Fraud Investigator (ACFI)» και ως «Certified Compliance Manager International» από το Frankfurt School of Finance and Management.


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 (IARCS) της KPMG. Διαθέτει δετή ελεγκτική εμπειρία τόσο σε εταιρείες του ιδιωτικού όσο και του δημόσιου τομέα.


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