



**ΕΛΛΗΝΙΚΟ
ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ
ΕΛΕΓΚΤΩΝ**

Προς : **κ. Γεώργιο Παπακωνσταντίνου**, Υπουργό Οικονομικών
κ. Σωκράτη Λαζαρίδη, Πρόεδρο Χρηματιστηρίου Αθηνών
κ. Αναστάσιο Γαβριηλίδη, Πρόεδρο Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς
κ. Δημήτριο Δασκαλόπουλο, Πρόεδρο ΣΕΒ
κ. Παναγιώτη Δράκο, Πρόεδρο Εκτελεστικής Επιτροπής της Ένωσης Εισηγμένων
Εταιριών

Αριθμός Επιστολής: 22

Ημερομηνία: 13 Δεκεμβρίου 2010

Θέμα: « Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης ΣΕΒ για τις εισηγμένες εταιρείες »

Αξιότιμοι Κύριοι,

Με ενδιαφέρον λάβαμε γνώση του σχεδίου διαβούλευσης που αφορά τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που προτείνει ο ΣΕΒ για τις εισηγμένες εταιρείες, με σκοπό την μακροπρόθεσμη επιτυχία και ανταγωνιστικότητα των Ελληνικών Εταιριών.

Μετά από προσεκτική ανάγνωση του εν λόγω κειμένου, παρατηρήσαμε με έκπληξη ότι λείπει εντελώς το κεφάλαιο που αφορά την οργάνωση λειτουργίας της « Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ».

Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι ένας από τους τέσσερις πυλώνες που στηρίζουν και διασφαλίζουν την ορθή εφαρμογή των αρχών της Εταιρικής Διακυβέρνησης στην πράξη.

Σύμφωνα με τον ορισμό του, που έχει γίνει διεθνώς αποδεκτός, « ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική και συμβουλευτική δραστηριότητα σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες ενός οργανισμού. Βοηθά κάθε οργανισμό να πετύχει τους στόχους του προσφέροντας μια συστηματική, επιστημονική προσέγγιση για την αποτίμηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας της διαχείρισης των κινδύνων, των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών Εταιρικής Διακυβέρνησης ».

Πρακτικά και πολύ συνοπτικά η προσφορά του Εσωτερικού Ελέγχου έγκειται τα ακόλουθα:

- Διευκολύνει ουσιαστικά το έργο των Εποπτικών Αρχών
- Λειτουργεί προληπτικά και κατασταλτικά σε περιπτώσεις απάτης
- Αναγνωρίζει και αναδεικνύει τους πιθανούς επιχειρηματικούς κινδύνους
- Με το έργο του συμβάλλει στο συνεχή σχεδιασμό των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου
- Συμβάλλει στην οικονομικότερη και αποδοτικότερη λειτουργία του οργανισμού

Επιπρόσθετα και σύμφωνα με την διεθνή πρακτική, εάν αντληθούν όλα τα οφέλη από την λειτουργία του, ο Εσωτερικός Ελεγκτής:

- Μειώνει ουσιαστικά το κόστος υπηρεσιών εξωτερικού ελέγχου και συμβουλευτικών υπηρεσιών
- Εντοπίζει τις ασφαλιστικές δικλίδες (controls) που είτε είναι ανεπαρκείς είτε είναι υπερβολικές και ως εκ τούτου κοστοβόρες
- Συνεργεί στην δημιουργία Συστήματος Διαχείρισης Επιχειρηματικών Κινδύνων
- Συμμετέχει στις διαδικασίες εξαγορών, συγχωνεύσεων και αναδιαρθρώσεων
- Διασφαλίζει την ακεραιότητα των μηχανογραφικών εφαρμογών
- Συντελεί στη καλλιέργεια κουλτούρας επαγγελματικής ηθικής και υπευθυνότητας σε όλα τα στελέχη της επιχείρησης
- Συμμετέχει ως εμπειρογνώμων σε εξειδικευμένα έργα

Με βάση τα παραπάνω προτείνουμε να γίνει ιδιαίτερη αναφορά στον προτεινόμενο « Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του ΣΕΒ » σε κεφάλαιο για την λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) που πρέπει κατ ελάχιστον να περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

A. Λειτουργία της ΜΕΕ σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή Εσωτερικού Ελέγχου (The Professional Practices Framework), όπως αυτά επικαιροποιούνται τακτικά.

Τα Διεθνή Πρότυπα αποτελούν σημείο αναφοράς στους εγκυρότερους οργανισμούς διεθνώς ενώ παράλληλα χρησιμοποιούνται ως το βασικότερο κριτήριο για την αξιολόγηση των Διευθύνσεων Εσωτερικού Ελέγχου. Τα Πρότυπα περιγράφουν τον τρόπο επιτέλεσης και το πλαίσιο των ελέγχων και η καθιέρωση τους θα βοηθήσει την Ελληνική Αγορά να εναρμονίσει το πλαίσιο διενέργειας των ελέγχων σύμφωνα με τη διεθνή πρακτική και παράλληλα να αντλήσει σημαντικότερα οφέλη από τους ελέγχους.

B. Θα πρέπει να προβλέπονται πόροι για την λειτουργία της ΜΕΕ και προσόντα της των Εσωτερικών Ελεγκτών.

Η αναλογία ελεγκτών προς ελεγχόμενους θα πρέπει να έχει μια λογική σχέση, ενώ θα πρέπει να καθορίζονται με σαφήνεια τα ελάχιστα προσόντα των Εσωτερικών Ελεγκτών. Σχετική η επιστολή του Ελληνικού Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (ΕΙΕΕ) που απεστάλη στο Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας, με σκοπό την δημιουργία προδιαγραφών « Μητρώου Εσωτερικών Ελεγκτών » για τις μη εισηγμένες ΔΕΚΟ. Σημειώστε ότι το σύνολο των προτάσεων του ΕΙΕΕ συμπεριλήφθηκε στην επίσημη προκήρυξη του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας που συντάχθηκε για το σκοπό αυτό (ΣΥΝ/ΝΟ 1).

Γ. Υποχρεωτική εφαρμογή του ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ(Code of Ethics)

Ο Κώδικας Δεοντολογίας αναφέρει τους κανόνες συμπεριφοράς και το πλαίσιο αρχών που θα πρέπει να ακολουθούν οι επαγγελματίες Εσωτερικοί Ελεγκτές, αποτελούν συστατικό στοιχείο κάθε Εσωτερικού Κανονισμού των Διευθύνσεων Εσωτερικού Ελέγχου και τη βάση ελέγχου της σωστής λειτουργικότητας.

Το Ελληνικό Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (ΕΙΕΕ), εκπροσωπεί τους επαγγελματίες Εσωτερικούς Ελεγκτές στην Ελλάδα και είναι ο επίσημα διαπιστευμένος φορέας του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (The Institute of Internal Auditors – USA). Σήμερα το ΕΙΕΕ αριθμεί περισσότερα από 800 μέλη από τον Ιδιωτικό και τον Δημόσιο Τομέα. Καταστατικός σκοπός του ΕΙΕΕ είναι η εκπροσώπηση του επαγγέλματος του Εσωτερικού Ελέγχου, οι πιστοποιήσεις των μελών του και η εν γένει μεταφορά τεχνογνωσίας και βέλτιστων πρακτικών στα μέλη του και στις επιχειρήσεις της Ελληνικής Αγοράς.

Είμαστε στην διάθεση σας για οποιαδήποτε επιπρόσθετη πληροφορία, διευκρίνιση ή βοήθεια και ευελπιστούμε οι προτάσεις μας, που σκοπό έχουν την αναβάθμιση της Εταιρικής Διακυβέρνησης και της Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης των Επιχειρήσεων της χώρας μας, να βρουν πρόσφορο έδαφος.

Με εκτίμηση,

Για το Ε.Ι.Ε.Ε.,

Joyce Vassiliou, CIA, CCSA

Η Πρόεδρος του Δ.Σ.

Κων/νος Τριανταφυλλίδης, CIA, CCSA, CFSA, CFE

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ

3^{ης} Σεπτεμβρίου 101
Πλ. Βικτωρίας
Αθήνα, 104 34
Ελλάδα

3

Τηλ. 210- 8259504
Fax. 210- 8229405
E-mail: info@hiia.gr
website: www.hiia.gr