

# Σεμινάριο Εσωτερικού Ελέγχου

## 30 ωρών

**Βάσει Ν. 4849/2021**

### Στόχος σεμιναρίου

Ο στόχος του σεμιναρίου είναι η οργάνωση ενός ελέγχου απάτης είτε ενδοεταιρικά είτε από εξωτερικό παράγοντα. Το σεμινάριο προσφέρει αυτό ακριβώς το υλικό και τις δεξιότητες που πρέπει να αναπτύξουμε για έναν τέτοιο έλεγχο.

Ειδικότερα θα καλυθούν:

- οι συνθήκες κάτω από τις οποίες γεννιέται μια απάτη,
- τα αίτια της και τους επίδοξους αναδόχους της.
- θα αναλυθούν οι πραγματικές περιπτώσεις απάτης στον ελληνικό και ευρωπαϊκό χώρο,
- τα χαρακτηριστικά της και δομικά στοιχεία μιας απάτης και
- θα αναπτύξουμε ένα πρόγραμμα διερεύνησης, γενικής φύσης που θα μπορούμε να προσαρτούμε σε κάθε περίπτωση, τέλος
- θα αναλυθούν συγκεκριμένες περιπτώσεις οικονομικής όσο και λειτουργικής απάτης.

### Σε ποιους απευθύνεται

- Εσωτερικοί ελεγκτές
- Οικονομολόγοι
- Λογιστές
- Ορκωτοί Ελεγκτές
- Στελέχη Επιχειρήσεων
- Μέλη Ελεγκτικών Επιτροπών
- Στελέχη της Διεύθυνσης ενδοεταιρικής Ασφαλείας
- Στελέχη που συγκροτούν τις υπηρεσίες ΥΠΠΑ (Υπεύθυνοι Παραπόνων και Αναφορών)
- Ενδιαφερόμενοι πάνω στη διερευνητική λογιστική και την πραγματογνωμοσύνη.

## 1η Ενότητα: Ανάπτυξη ολοκληρωμένου πλαισίου αναγνώρισης κινδύνων, αξιολόγησης και σχεδιασμός ενός προγράμματος απάτης

1. Τι είναι απάτη και τι δεν εμπίπτει στην έννοια της απάτης
  - Εισαγωγή, Εννοιες και Ορισμοί
  - Επιχειρησιακό Πλαίσιο, Δομή
  - Θεσμικό Πλαίσιο - Κανονιστικές Δικλείδες - Νομοθεσία Ιδιωτικού και Δημοσίου Τομέα
  - Διεθνείς Μελέτες- Περιπτώσεις
2. Πραγματικές Περιπτώσεις Απάτης στην Ελλάδα και στο διεθνή χώρο
  - Κοινά χαρακτηριστικά- δομικά στοιχεία
  - Ποιες διαδικασίες δεν τηρήθηκαν
  - Αξιολόγηση Κινδύνων & Ανάλυση Επιχειρησιακών Επιπτώσεων
  - Καταγραφή Ζημιών
  - Χρήσιμα Συμπεράσματα (lessons learned)
3. Προφίλ του Αναδόχου της Απάτης
  - Χαρακτηριστικά, αίτια που οδηγούν στην απάτη
  - Tone at the Top, Απάτη Χρηματο-Οικονομικών καταστάσεων, Blue Collar Crime
  - Εκμετάλλευση συστημάτων και διαδικασιών - μαύρες τρύπες, γκρί περιοχές και κινέζικα τείχη
4. Χτίζοντας ένα Ελεγκτικό Σχέδιο για την απάτη
  - Σχεδιασμός
  - Επικοινωνία με τη Διοίκηση
  - Πόροι (Resources) και υιοθέτηση εξειδικευμένων επαγγελματιών
  - Ελεγχος Δικλείδων Ασφαλείας. Κενά στο σύστημα, στις διαδικασίες και στην χρηματο-οικονομική συμπεριφορά
  - Βέλτιστες Πρακτικές στη διερεύνηση των περιστατικών
5. Γράφοντας την Αναφορά Ελέγχου (Fraud Audit Report)
  - Πότε κάνουμε την Αναφορά (χρόνος)
  - Πού επικοινωνούμε τα αποτελέσματα της Αναφοράς
  - Ανάλυση περιορισμένης ευθύνης
  - Πώς γράφουμε την Αναφορά ελέγχου (γλώσσα ύφος)
  - Πώς χρησιμοποιούμε τη μελέτη ειδικών (expertise reports)
6. Ειδικές Περιπτώσεις
  - ΕΔΕ, Πειθαρχική διαδικασία
  - Υποχρεώσεις που απορρέουν από τη νομοθεσία σχετικά με το στήσιμο διαδικασιών καταγγελίας, αποκάλυψης και διερεύνησης απάτης
  - Αντιμετώπιση Δημοσιονομικών Κινδύνων
  - Δικαστική πραγματογνωμοσύνη, τεχνικοί σύμβουλοι έναντι της Δικαιοσύνης
7. Ερωτήσεις- Απορίες- Συζήτηση

## 2η Ενότητα: Εισαγωγή στην Κυβερνοασφάλεια

Η ενότητα αυτή καλύπτει τις βασικές πτυχές της Κυβερνοασφάλειας.

Ξεκινώντας με μια εισαγωγή στις βασικές έννοιες και την τρέχουσα κατάσταση στο χώρο της Κυβερνοασφάλειας, το σεμινάριο προχωρά στη διερεύνηση των διαφόρων τύπων κυβερνοεπιθέσεων και των μεθόδων πρόληψής τους.

Οι συμμετέχοντες θα έχουν την ευκαιρία να μάθουν για τις τεχνολογίες και τα εργαλεία που χρησιμοποιούνται στην Κυβερνοασφάλεια, να κατανοήσουν τις προκλήσεις της ασφάλειας των πληροφοριακών συστημάτων, και να διαπιστώσουν τις βέλτιστες πρακτικές για την ασφάλεια στον εργασιακό χώρο.

Επιπλέον, θα συζητηθούν θέματα όπως η διαχείριση περιστατικών και οι αναδυόμενες τάσεις στον χώρο της Κυβερνοασφάλειας.

## 3η Ενότητα: COSO Internal Control Integrated Framework Από τη θεωρία στην Πράξη

- Ανάλυση του COSO Internal Control Integrated Framework αναφορικά με τους επιχειρηματικούς στόχους, αρχές και συνιστώσες του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου μιας εταιρίας/οργανισμού
- Πρακτική εφαρμογή του COSO πλαισίου (πρόταση με παραδείγματα)
- Case study για την πρακτική υλοποίηση του COSO πλαισίου στο «κτίσιμο» ενός προγράμματος ελέγχου

## 4η Ενότητα: Εισαγωγή στην Ανάλυση Δεδομένων

Η ενότητα αυτή θα καλύψει ευρεία γκάμα θεμάτων, τόσο σε θεωρητικό, όσο και σε πρακτικό επίπεδο, σχετικά με την διαχείριση και ανάλυση των δεδομένων, όπως:

### i. Πηγές και άντληση δεδομένων

Παρουσίαση των διαφόρων πηγών, τύπων, αλλά και τεχνικών άντλησης δεδομένων.

### ii. Δεξιότητες που είναι απαραίτητες για την ορθή διαχείριση και ανάλυσή τους

Εντοπισμός και συλλογή των δεδομένων, ερμηνεία των αποτελεσμάτων και επικοινωνία τους στους αρμόδιους, σύμφωνα με τους στόχους της ανάλυσης.

### iii. Κύκλος ζωής και προστασία των δεδομένων

Συλλογή, αποθήκευση, επεξεργασία, ανάλυση, και διαγραφή των δεδομένων. Μέτρα ασφαλείας όπως η κρυπτογράφηση, η πρόσβαση μόνο σε εξουσιοδοτημένους χρήστες, και η συμμόρφωση με κανονισμούς προστασίας δεδομένων, όπως το GDPR.

### iv. Επικύρωση των δεδομένων

Ελεγχος της ακρίβειας και της ποιότητας των δεδομένων πριν χρησιμοποιηθούν για ανάλυση.

### v. Ανάλυση δεδομένων, με πρακτικά παραδείγματα

Εφαρμογή στατιστικών και μαθηματικών μεθόδων για την εξαγωγή χρήσιμης πληροφορίας.

### vi. Οπτικοποίηση της πληροφορίας που αυτά περιέχουν

Δημιουργία γραφημάτων, πινάκων, και διαγραμμάτων που απεικονίζουν τα δεδομένα με τρόπο που είναι εύκολα κατανοητός.

| Ημερομηνίες | Ωρες        | Εισηγητής              | Θεματολογία                                                                                                     |
|-------------|-------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 20/11/2025  | 09:00-16:15 | Γιώργος Πελεκανάκης    | Εισαγωγή στην κυβερνοασφάλεια                                                                                   |
| 24/11/2025  | 09:00-16:15 | Γιώργος Πελεκανάκης    | Εισαγωγή στην ανάλυση δεδομένων                                                                                 |
| 26/11/2025  | 09:00-16:15 | Βασίλης Μονογυιός      | COSO internal control framework                                                                                 |
| 4 /12/2025  | 09:00-16:15 | Θεοχάρης Χατζηγηγορίου | Ανάπτυξη ολοκληρωμένου πλαισίου αναγνώρισης κινδύνων, αξιολόγησης και σχεδιάζοντας ένα πρόγραμμα ελέγχου απάτης |



**Κόστος Συμμετοχής: 300 ευρώ** (250 ευρώ για μέλη του ΟΕΕ που έχουν εκπληρώσει τις ταμειακές τους υποχρεώσεις για το τρέχον έτος, λογιστές-φοροτεχνικούς που έχουν ανανεωμένη την επαγγελματική τους ταυτότητα με την υποβολή της υπεύθυνης δήλωσης και μέλη του IIA Greece)

Τα δίδακτρα πρέπει να καταβληθούν μέχρι **22.10.2025**

στον λογαριασμό: ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ

GR2801100400000004054600426

Δικαιούχος: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΕΛΛΑΔΟΣ

Αιτιολογία: Ονοματεπώνυμο και ΑΦΜ



**Τόπος διεξαγωγής:** Το σεμινάριο θα γίνει διαδικτυακά

Προθεσμία υποβολής αιτήσεων: **22.10.2025**

Αίτηση Συμμετοχής Σεμιναρίου: Πατήστε [εδώ](#).

**Ερωτήσεις σχετικά με το σεμινάριο:** 210 8259504 (IIA)

Διευκρινήσεις σχετικά με τον Ν. 4849/2021 για τους Εσωτερικούς Ελεγκτές πατήστε [εδώ](#).

**Σχετική βεβαίωση θα χορηγηθεί μόνο σε όσους έχουν ολοκληρώσει την εκπαίδευση των 30 ωρών.**

## Εισηγητές

Ο κος **Θεοχάρης Χατζηγηγορίου**, είναι απόφοιτος του Οικονομικού Τμήματος του Πανεπιστημίου Αθηνών (ΝΟΠΕ ΕΚΠΑ) και κάτοχος τίτλου Μεταπτυχιακού Επιστήμης σπουδών στον Εσωτερικό Έλεγχο από το Ε.Κ.Π.Α, ενώ παράλληλα είμαι υποψήφιος Διδάκτωρ στο Τμήμα Οικονομικής των Επιχειρήσεων στο ΕΚΠΑ με επιστημονικό πεδίο τον **εσωτερικό έλεγχο και την Εταιρική Διακυβέρνηση**. Είναι πιστοποιημένος Εσωτερικός Ελεγκτής και κατέχει τις πιστοποιήσεις CRMA, CFE, CICA, COSO-IC, QARC, καθώς και την 2ετή πιστοποίηση μακροχρόνιας κατάρτισης επιπέδου 5 από το ΕΚΠΑ στον εσωτερικό έλεγχο. Είναι επιστημονικός συνεργάτης στο KEMEX και στο μεταπτυχιακό πρόγραμμα της διαχείρισης κινδύνων του ΝΟΠΕ/ ΕΚΠΑ.



Ως προς την επαγγελματική εμπειρία είναι σύμβουλος έργων εσωτερικού Ελέγχου στην Ambrus Συμβουλευτική ενώ ο ίδιος αναλαμβάνει έργα εσωτερικού ελέγχου και κανονιστικής συμμόρφωσης στον Ιδιωτικό και Δημόσιο τομέα. Έχει διατελέσει Εσωτερικός Ελεγκτής και μέλος της Επιτροπής Ελέγχου στα Νοσοκομεία ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ, ΓΝ ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟ και ΟΦΘΑΛΜΕΙΑΤΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ, στον Οργανισμό Λιμένος Λαυρίου και είναι υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου στον Οργανισμό Λιμένος Ραφήνας, τις Κτιριακές Υποδομές Δημοσίου και την MICROFINANCE ΤΜΕΔΕ.

Έχει συνεργαστεί με ελεγκτικές εταιρίες, ενώ ήταν Υπεύθυνος έργων Εσωτερικού Ελέγχου για 3 έτη στην ελεγκτική BDO και έχει συνεργαστεί σε 2 project διεθνής οίκου (blackrock). Η συνολική εμπειρία στον εσωτερικό έλεγχο, την κανονιστική συμμόρφωση, το fraud investigation και την λογιστική είναι 25 συναπτά έτη, ενώ έχω διατελέσει εσωτερικός ελεγκτής στις εταιρίες MAKRO CASH & CARRY, TITAN AE, στην SIEMENS TELECOM υπήρξε SOX OFFICER και Υπεύθυνος εσωτερικού ελέγχου σε εταιρίες όπως, ΥΔΡΟΓΕΙΟΣ ΑΕ, ΜΕΤΚΑ, B2B GAMING SERVICES (AML OFFICER), LAIKI FACTORING και ΠΕΙΡΑΙΩΣ LEASING.

Στις επαγγελματικές του δραστηριότητες, εντάσσεται & η Δικαστική Πραγματογνωμοσύνη ειδικά στο πεδίο του forensic accounting & του AML. Είναι πιστοποιημένος εκπαιδευτής κατά ΕΟΠΕΠ και μέλος του εκπαιδευτικού μητρώου και εισηγητής στο ΕΚΠΑ, στο ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΙΓΙΟΥ και στο ΕΚΔΔΑ διδάσκει στην πιστοποίηση των δημόσιων στελεχών για την Διαχείριση Κινδύνων καθώς και σε άλλες πιστοποιήσεις του Υπουργείου Εσωτερικών (επιχειρησιακά σχέδια ΟΤΑ και αντιμετώπισης εκτάκτων αναγκών κλπ).

Είναι ιδιοκτήτης λογιστικών γραφείων, Λογιστής Α τάξης και υπογράφει οικονομικές καταστάσεις Ανωνύμων Εταιριών (κυρίως στους κλάδους των Υπηρεσιών Εκπαίδευσης/ Facility/ Μισθοδοσία Δημοσίου Τομέα).

Γνωρίζει 4 ξένες γλώσσες και στον ελεύθερό του χρόνο ασχολείται με τον εθελοντισμό (αδέσποτα ζώα συντροφιάς).

Ο κ. **Γιώργος Πελεκανάκης** έχει περισσότερα από 24 χρόνια εμπειρίας πάνω στον Έλεγχο εργαζόμενος σε διεθνής ελεγκτικούς οίκους, ενώ από το 2003 παρέχει υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης μέσα από την Pelekanakis Professional Services. Γρήγορα αντιλήφθηκε την αξία των επαγγελματικών πιστοποιήσεων, αποτέλεσε τον πρώτο Έλληνα που έλαβε την πιστοποίηση Εσωτερικού Ελέγχου (C.I.A), και προχώρησε στη λήψη πιστοποιήσεων του ελέγχου Πληροφοριακών Συστημάτων (C.I.S.A), της διερεύνησης της απάτης (C.F.E), της Διαχείρισης Κινδύνων (C.R.P), ενώ κατέχει πιστοποίηση και στο χώρο του Controls Self-Assessment (C.C.S.A). Στα πλαίσια της επαγγελματικής του σταδιοδρομίας έχει παράσχει υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου σε πληθώρα εταιριών στην Ελλάδα και στο εξωτερικό ενώ έχει βοηθήσει πολλούς οργανισμούς να αναπτύξουν ή να βελτιώσουν τις υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου που διαθέτουν. Παράλληλα, συμμετέχει ως μέλος Διοικητικού Συμβουλίου και Επιτροπές Ελέγχου σε εισηγμένες και μη εταιρείες. Από το 2008 είναι μέλος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών και έχει διατελέσει εσωτερικός ελεγκτής σε ΔΕΚΟ. Το Δεκέμβριο του 2008 εκλέχθηκε πρώτος πρόεδρος του Ελληνικού Ινστιτούτου κατά της Απάτης, ενός μη κερδοσκοπικού φορέα που στηρίζει επαγγελματίες που ασχολούνται με την καταπολέμηση της απάτης. Τον Απρίλιο του 2013 εκλέχθηκε στη θέση του Αντιπροέδρου του Ελληνικού Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών. Στον τομέα της εκπαίδευσης, έχει εκπαιδεύσει περισσότερους από 3.250 εσωτερικούς ελεγκτές στην Ελλάδα, σε χώρες της Βαλκανικής και σε χώρες της Μέσης Ανατολής και της ΝΑ Ασίας. Διδάσκει Ελεγκτική και Εσωτερικό Έλεγχο στο Αμερικάνικο Κολέγιο της Ελλάδας (Deree) ενώ είναι συχνός ομιλητής σε διεθνή συνέδρια σε όλο τον κόσμο.



Ο κ. **Βασίλης Μονογυιός** κατέχει τους επαγγελματικούς τίτλους του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή (ΣΟΕΛ) και του Εσωτερικού Ελεγκτή (CIA, CRMA). Η εμπειρία του αφορά σε ελεγκτικές και συμβουλευτικές εργασίες σε περιοχές όπως: εταιρική στρατηγική και διακυβέρνηση, εσωτερικός έλεγχος, διοίκηση έργων, διαχείριση κινδύνων, βελτίωση εταιρικών διαδικασιών και αναδιοργάνωση, σε διαδικασίες εξαγορών και συγχωνεύσεων και σε εργασίες εκθέσεων πληροφόρησης (IFRS Reports, Sustainability and Integrated Reports). Έχει σημαντικό ερευνητικό, συγγραφικό και διδακτικό έργο σε θέματα σχετικά με τις ανωτέρω γνωστικές περιοχές, στην Ελλάδα και στο εξωτερικό. Μετά από εικοσαετή εμπειρία κατά την οποία εργάστηκε σε ένα διεθνές ελεγκτικό γραφείο και σε μία ελληνική συστημική τράπεζα έχει ιδρύσει και διευθύνει την εταιρεία AMiD η οποία εξειδικεύεται στα αντικείμενα της εταιρικής διακυβέρνησης και του εσωτερικού ελέγχου.

