

Περιεχόμενα

Μήνυμα Προέδρου ΙΕΕΕ	1
Συνέντευξη	2
Τι είναι το διαδίκτυο των πραγμάτων (Internet of Things), ποιοι είναι οι κίνδυνοι και ποιες οι ευκαιρίες που παρουσιάζονται στους οργανισμούς;.....	5
Global Council.....	6
Audit Committee Hub	8
Compliance Hub.....	9
Εκδηλώσεις- Θεματικές Βραδιές	10
Η Συμβολή των εξ Αποστάσεως Ελέγχων στην Ελεγκτική Διαδικασία.....	14
Διαβάσαμε	15
What's new from ECIIA?	16
What's new?	16
Εκπαίδευση	18

Συντελεστές έκδοσης:

Στάβραρης Δημήτρης
Μέλος ΔΣ – Συντονιστής Επιτροπής
Δημοσίων Σχέσεων
Κληρονόμος Λάμπρος
Συντονιστής Έκδοσης Newsletter
Βαλαντάσης Πάνος
Βουσινάς Γεώργιος
Κόκκα Έφη
Μουλαβασίλη Αλεξάνδρα
Παλαιοκαρίτη Μαίρη
Πασσάς Σταμάτης
Σολομών Μάκης
Σουρή Μαρία

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



Αγαπητά Μέλη,

Το έτος 2016, πρώτο έτος λειτουργίας του νέου ΔΣ που εκλέχθηκε τον Απρίλιο, έκλεισε με επιτυχίες αλλά και σημεία προς βελτίωση.

Στις **σημαντικές επιτυχίες** συγκαταλέγω:

- το Συνέδριο,
- τις Θεματικές Βραδιές με ομιλητές από το εξωτερικό και από τη χώρα μας,
- τις δράσεις μας (advocacy) σε συνεργασία με τη Γραμματεία κατά της Διαφθοράς,
- το οικονομικό μας αποτέλεσμα.

Το θετικά αποτελέσματα -οικονομικά και ποιοτικά- είναι επίτευγμα της συμμετοχικής προσπάθειας όλων μας. Μέλη του ΔΣ, Προσωπικό του γραφείου μας, Επιτροπές ΔΣ, χορηγοί, συνεργάτες του Ινστιτούτου μας, εισηγητές και ομιλητές, οι εταιρίες που εργάζεσθε, αλλά πολύ περισσότερο εσείς, είναι οι παράγοντες της καλής απόδοσης.

Όμως, θα ήθελα να επικεντρωθώ στα σημεία που κατά τη γνώμη μου **πρέπει να βελτιωθούν:**

1. αύξηση των μελών μας,
2. ενίσχυση των επαγγελματικών πιστοποιήσεων του ΙΙΑ,
3. ενδυνάμωση της επικοινωνίας και δικτύωσης μεταξύ των μελών μας με έμφαση στους νέους ηλικιακά,
4. περαιτέρω βελτίωση της ποιότητας και του επιπέδου των προσφερόμενων υπηρεσιών μας.

Ειδικά για τα 2 πρώτα χρειαζόμαστε και πάλι τη δική σας βοήθεια: Αν ο καθένας από εσάς προσελκύσει ένα πρόσθετο μέλος και επικοινωνήσει στους συναδέλφους του τα πλεονεκτήματα της απόκτησης των διεθνών πιστοποιήσεων του ΙΙΑ, τότε νομίζω ότι θα έχουμε επιτύχει δύο σημαντικούς στόχους, για τους οποίους μάλιστα αξιολογούμε από το ΙΙΑ. Θα ήθελα να σας υπενθυμίσω ότι στις εταιρίες μας το ποσοστό πιστοποιημένων Ελεγκτών θα πρέπει να ξεπεράσει το 75% τουλάχιστον. Ας θέσουμε αυτό το benchmark ως στόχο για το 2017!

Με εκτίμηση,
Βέρρα Μαρμαλίδου
Πρόεδρος ΙΕΕΕ



Henrik Stein

President of ECIIA

Since 2003, **Henrik Stein** heads up the Group Audit function of DZ BANK AG, one of the three largest banks in Germany. Previously, he was a consultant for Ernst & Young Deutschland, Advisory Services, and worked in different capacities at Dresdner Bank AG, including as Director for Group Corporate Development. The main focus of his work has always been internal audit in financial institutions.

He has been a Board member of the German IIA (DIIR) since 2009 and is the Deputy Spokesman of DIIR since 2015. He is Board member of the European Confederation of Institutes of Internal Auditing (ECIIA) since 2014 and President since September 2015. Early 2015 he was appointed President of the newly established Banking Committee at ECIIA. He graduated from the University of Hamburg with the "Diplom-Betriebswirt" in 1989. He is based in Frankfurt/Main and has worked in several countries worldwide.

Please tell us a few words about the ECIIA. Which is its main role and purpose?

ECIIA is the consolidated voice for the profession of internal auditing in Europe and promotes the role of internal audit and good corporate governance by dealing with the European Union, its Parliament and Commission and any other European regulators and supervisors as well as associations representing key stakeholders.

Which are the perspectives and objectives of ECIIA for the near future being under your presi-

dency and in what ways do you expect them to affect the Internal Auditor's profession?

The main objectives under my presidency were:

- Provide a 'ground' for Chief Audit Executives and their teams to share knowledge and experience across other companies of the same industry in Europe. We have created new committees (banking, insurance) where we discuss and agree on positions for the profession on a European level and where we meet with the European regulators and supervisors to discuss and to explain the role and added value of our profession.
- Strengthen the role of internal audit in the public sector. We have recently signed a MOU with EU-ROSAI and develop best practices about the collaboration between internal and external audit and the role of the audit committee in the public sector.
- Increase our action towards the European Regulators. We have, for example, participated in to the Stakeholders Group for the Non-Financial Reporting and we are currently working actively with the European Commission and the Maltese presidency on cybersecurity and data protection regulations that will come in force in 2018.
- Collaborate with the second line of defence profession. We work with Ferma (European Risk Management Association) on common subjects developed at a European level such as country by country reporting, digital risks.
- And last but not least internally, we improved the governance model of ECIIA and agreed new articles of associations which have been implemented at the last General Assembly, to better reflect the objectives and mission of ECIIA.
- Intensify the communication with our members (the national institutes of IIA) by extended communication and information, e.g. via regular newsletter, social media presence etc.

“The world is changing, Europe is changing, more demands are being put on good corporate governance, and internal audit has a vital role to play in future developments.”

Please state which you think, are the most common trends and challenges facing Internal Auditors of nowadays, taking into consideration the ever changing, demanding and complex regulatory and corporate environment.

Due to the changing environment i.e. new emerging risks such as cyber risks, the continuously emerging/changing regulatory requirements (especially in the financial sector) and the growing complexity of the daily business, Internal Auditors, as well as, their auditing approaches are under pressure to become more flexible/dynamic in order to properly address these changes (i.e. dynamic audit planning).

Recently, Internal Audit's effectiveness and capability to identify and address risks early and report them to the company's shareholders as well as its independence towards its management board has been questioned (i.e. in how far it should also be independent from the management board).

In order to create value to the entire organization the Internal Audit function must improve its approach on identifying and addressing risks early. The observed trend towards a more dynamic auditing approach will in turn enhance sound corporate governance practices.

- The world is changing, Europe is changing, more demands are being put on good corporate governance, and internal audit has a vital role to play in future developments.
- In general, internal auditors must be professionals, good communicators, flexible and reactive.
- The Collaboration with the second line of defence, a clear message to the Board and Audit Committee and a flexible audit plan are more important than ever.
- The use of digital tools is also key for running an efficient and effective internal audit department.
- And finally, finding the right skills and motivate the team remain an important part of the success of the internal audit departments.
- All these new challenges must be managed by the Chief Audit Executives.

How would an Internal Auditor enhance sound corporate governance practices in his organization?

- In order to enhance sound corporate governance practices, the organizational structure needs to be robust, i.e. the roles of the 1st, 2nd and 3rd line of defense must be clearly defined (clear responsibilities).
- Through its independent positioning within the organization (complete process independence), Internal Audit is in the best position to enhance a sound corporate governance and to provide most 'objective' information to senior management and the Board.
- Further, the Internal Audit's knowledge on the organization, its processes and especially its internal audit results can be used to design / shape / improve the organization's corporate governance structure (further).
- The cooperation between the different lines in order to avoid duplication and increase the assurance scope will also help for better governance.
- The recommendation for an integrated approach, thinking and reporting will help the Board/Audit Committees getting a single view of the organization.
- Internal audit can also make recommendations in new areas such as culture, ethics etc.

“In order to create value to the entire organization the Internal Audit function must improve its approach on identifying and addressing risks early. The observed trend towards a more dynamic auditing approach will in turn enhance sound corporate governance practices.”

Is there, in your opinion, an implicit need for Internal Auditors to further broaden their technical knowledge with even more IT knowledge and skills, in order to gain a clearer understanding of the insight of their organizations? How far would that knowledge go?

- Definitely. We can observe high demand for technology skills due to an organization's ever faster IT developments. Just to name a word: 'digitalization'. Technology is used everywhere within an organization and takes an active part in several processes / controls.

- Through these technological developments, new risks emerge. In order to identify these, additional skills (i.e. technical knowledge/ IT skills) will be needed.
- However, there will still remain a difference between an IT expert and the non-IT expert auditor, but for everyone it will be crucial to understand these new arising risks.

What can Internal Auditors do to equip themselves and remain competitive and effective as value adding members of their organizations?

- To remain competitive and in order to effectively add value to the organization, Internal Auditors must establish a dynamic and efficient approach to identify, address and report risks early e.g. through dynamic audit planning and a stronger interconnectedness between 2nd and 3rd line of defense. Communication throughout the entire organization will thereby be crucial.
- Furthermore, Internal Auditors must:
 - Keep their skillset up to date (continuous training/ broaden knowledge), be flexible / open to changes in order to properly identify new emerging risks.
 - Add value by taking an active role within organizations' projects (thereby take a part in shaping/ designing the organizations' corporate governance).
 - Promote the Internal Audit function within the organization by using modern form of communication.
 - Network within the organization as well as with external colleagues to get a sense on challenges each is facing.

How vital for their sustainability you think is that Internal Auditors of nowadays turn towards a more advisory perspective in their traditional way of auditing, without their objectivity being impaired?

- Through a more dynamic auditing approach, the role of Internal Auditors will become sustainable. Turning towards a more advisory perspective in the traditional auditing approach is vital and an indispensable add-on for the sustainability of Internal Audit.
- Besides doing the 'compulsory' work based on a risk based audit plan which covers all relevant areas and processes of an organization and by not limiting their independence, the Internal Auditor as an internal 'consultant and trusted advisor' can actively engage in knowledge sharing and thereby add value to the entire organization (e.g. in projects).

Where do you see the internal audit profession is heading in about 10 years from now?

In 10 years from now, the 2nd and 3rd line of defense will grow stronger together and operate on an integrated risk approach to identify, address and report risks as early as possible. Especially in the non-financial services sector we will observe a stronger interconnectedness between risk management, compliance and internal audit.

In order to identify, address and report risks early, the auditing approach will become more and more flexible (dynamic adjustment).

**The interview expresses only personal views of the writer.*



BASEL 2017

from insight to influence

ECIIA Conference
21./22.09.2017

Τι είναι το διαδίκτυο των πραγμάτων (Internet of Things), ποιοι είναι οι κίνδυνοι και ποιες οι ευκαιρίες που παρουσιάζονται στους οργανισμούς;

(μτφ. από άρθρο 500 λέξεων που υποβλήθηκε στο περιοδικό Ia – Internal Auditor Online του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών)

• Διαδίκτυο των Πραγμάτων

Το “Διαδίκτυο των Πραγμάτων” (a.k.a. IoT) είναι ένα γιγάντιο δίκτυο συνδεδεμένων “πραγμάτων” - που περιλαμβάνει εκτός των ανθρώπων - φυσικές συσκευές, οχήματα, κτίρια και άλλες συσκευές, ενσωματωμένες στην ηλεκτρονική διάταξη, με λογισμικά και αισθητήρες. Η δε συνδεσιμότητα του δικτύου επιτρέπει σε αυτά τα αντικείμενα να συλλέξουν και να ανταλλάξουν δεδομένα. Οι σχέσεις που διαμορφώνονται είναι μεταξύ ανθρώπων, “πραγμάτων” και ανθρώπων - “πραγμάτων”. Ο όρος “Διαδίκτυο των Πραγμάτων” εισήχθη για πρώτη φορά στα τέλη της δεκαετίας του 1990 από τον επιχειρηματία Kevin Ashton. Πρόκειται για έναν από τους ιδρυτές του Auto-ID Center στο MIT, μέλος της ομάδας που ανακάλυψε τη σύνδεση των αντικειμένων στο διαδίκτυο μέσω μιας επικάτας RFID. Ο ίδιος έχει δηλώσει ότι χρησιμοποίησε τον όρο “Διαδίκτυο των Πραγμάτων”, για πρώτη φορά σε μια παρουσίαση το 1999 -και ο όρος αυτός δεν έχει αλλάξει μένοντας αναλλοίωτος έως σήμερα.

• Κίνδυνοι για τους οργανισμούς

Σύμφωνα με τους Gonzalez και Djurica [6] ζούμε σε ένα συνεχώς εξελισσόμενο κόσμο και η τεχνολογική τάση επαναχαρτογραφεί τον τρόπο που ο κόσμος και οι οντότητες οι οποίες τον απαρτίζουν διασυνδέονται μεταξύ τους. Τελικά μήπως το τελευταίο συνεπάγεται με υψηλότερο άμεσο κίνδυνο ασφαλείας για τους ανθρώπους, τα σπίτια και τις επιχειρήσεις που προκαλείται ολοένα και περισσότερο από τις τρέχουσες τεχνολογίες; Η **ασφάλεια** (security), το **απόρρητο** (privacy) και η **κοινή χρήση των δεδομένων** (data sharing) βρίσκονται μεταξύ των μεγαλύτερων ζητημάτων/ευρημάτων της ανάπτυξης του “Διαδικτύου των Πραγμάτων”. Η αυξημένη ιδιοκτησία των συνδεδεμένων συσκευών από τους ανθρώπους αυξάνει την πιθανότητα οι ευπάθειες που υπάρχουν, συνδυασμένες με κυβερνοαπειλές να δημιουργήσουν κινδύνους. Αυτή είναι μια πραγματικότητα που οι περισσότεροι άνθρωποι και οργανισμοί πλέον συνειδητοποιούν, καθώς φοβούνται ότι οι συσκευές τους μπορεί να πέσουν θύματα επιτήδειων (hackers). Όπως αναφέρεται - μεταξύ άλλων - στη μελέτη του ISACA “2015 IT Risk / Reward Barometer” [7], οι επαγγελματίες της Πληροφορικής: α. πιστεύουν ότι το “Διαδίκτυο των Πραγμάτων” θα οδηγήσει σε μειωμένη προστασία της ιδιωτικής ζωής (ιδιωτικότητας) των εργαζόμενων, β. εξετάζουν πολύ σοβαρά το ενδεχόμενο μια εταιρεία να πέσει θύμα επιτήδειων (hackers) μέσω μιας έστω συσκευής IoT, γ. προσδιορίζουν τον κίνδυνο διαρροής δεδομένων ως το πιο σημαντικό μέλημα της ασφάλειας των επιχειρήσεων - που σχετίζεται με το IoT.

Εν τέλει, οι οργανισμοί οφείλουν να βρουν έναν τρόπο για την κατανόηση, την ανάλυση, την παρακολούθηση και την αποθήκευση των τεράστιων ποσοτήτων δεδομένων που θα δημιουργηθούν λαμβάνοντας αντίμετρα (τεχνικές, διαδικασίες κ.α.), ώστε να διατηρήσουν τις πλη-

ροφορίες που σχετίζονται με τις συνδεδεμένες συσκευές όσο περισσότερο γίνεται ιδιωτικές / εμπιστευτικές.

• Ευκαιρίες για τους οργανισμούς

Ο Jacob Morgan [1], Αμερικάνος συγγραφέας και ομιλητής σε συνέδρια και εκδηλώσεις σε όλο τον κόσμο, αναφέρει: “η πραγματικότητα είναι ότι το Διαδίκτυο των Πραγμάτων επιτρέπει σχεδόν ατελείωτες ευκαιρίες και συνδέσεις, πολλές από τις οποίες δεν μπορούμε καν να σκεφτούμε ή να κατανοήσουμε πλήρως τον αντίκτυπο τους σήμερα”. Για τους οργανισμούς - το “Διαδίκτυο των Πραγμάτων” είναι πλέον επωφελές, φέρνοντας μεγαλύτερη δυνατότητα πρόσβασης σε πληροφορίες, μεγαλύτερη αποτελεσματικότητα, βελτιωμένες υπηρεσίες και αυξημένη παραγωγικότητα. Οι εφαρμογές περιλαμβάνουν μεταξύ άλλων τους ακόλουθους τομείς [3]: α. Λιανικό εμπόριο - παρακολούθηση και διασφάλιση αποθεμάτων (π.χ. καταστήματα). β. Βιομηχανία - αισθητήρες συλλογής δεδομένων μπορούν να «επικοινωνήσουν» προβλήματα ή να παρακολουθήσουν τη χρήση των πόρων τους σε πραγματικό χρόνο. γ. Τηλεπικοινωνίες & Ενέργεια - η εφαρμογή των analytics θα παράσχει πρόσθετη βοήθεια (π.χ. παρακολούθηση και διαχείριση της χρήσης της ενέργειας). δ. Υγεία - συσκευές, συστήματα παρακολούθησης ασθενών, ψηφιακά ιατρικά αρχεία και άλλα έξυπνα αξεσουάρ μπορούν να σώσουν ζωές, προσφέροντας διαρκή προσοχή και παρακολούθηση σε ό,τι αφορά στη φυσική δραστηριότητα, στον ύπνο και σε άλλες συνήθειες.

Το “Διαδίκτυο των Πραγμάτων” είναι μια έννοια, που έχει τη δυνατότητα να επηρεάζει όχι μόνο τον τρόπο που ζούμε, αλλά και τον τρόπο που δουλεύουμε. Υπάρχουν πολλές συζητήσιμες πολιτικές γύρω από αυτήν, πολλά τεχνικά θέματα και περιπλοκές. Ως λύση παρατίθεται η εκπαίδευση – όπως πάντα άλλωστε – σύμφωνα με το ρητό του διάσημου Νέλσον Μαντέλα: “Η Εκπαίδευση είναι το πιο δυνατό όπλο που μπορεί κανείς να χρησιμοποιήσει για να αλλάξει τον κόσμο”. Εν κατακλείδι, το “Διαδίκτυο των Πραγμάτων” φαίνεται να είναι η περισσότερο ριζοσπαστική τεχνολογία (disruptive technology), η οποία θα μας δώσει αρκετά μεγάλες ευκαιρίες και προκλήσεις τα επόμενα χρόνια.

Πηγές

1. A Simple Explanation Of 'The Internet Of Things' [Online]
2. Internet of things [Online]
3. Internet of Things [IoT] [Online]
4. The Internet of Things Is Far Bigger Than Anyone Realizes [Online]
5. Internet of Things: Risk and Value Considerations [Online]
6. Internet of Things Offers Great Opportunities and Much Risk [Online]
7. 2015 IT Risk/Reward Barometer [Online]

Διεθνές Συμβούλιο του IIA

Φέτος πήρα τη σκυτάλη για να εκπροσωπήσω το IEEE (όπως λέγεται τώρα το EIEE) στο **Διεθνές Συμβούλιο του IIA** που διοργανώθηκε στη αιώνια πόλη – τη Ρώμη. Οι συμμετοχές ξεπέρασαν τις 160 από 80 χώρες, χωρίς να λάβουμε υπόψη τους καλεσμένους.

Ήταν η πρώτη φορά που παρευρέθηκα στο Διεθνές Συμβούλιο που έμοιαζε με ένα Παγκόσμιο Συνέδριο όχι όμως για τον Εσωτερικό Έλεγχο, αλλά για το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών καθαυτό. Δεν το κρύβω ότι το βρήκα εξαιρετικά ενδιαφέρον και ιδιαίτερα καλά οργανωμένο. Πολλές φορές είχα αναρωτηθεί στο παρελθόν τι στο καλό κάνουν στα κεντρικά γραφεία του IIA, το προσωπικό και τα στελέχη. Λοιπόν, εργάζονται συστηματικά ώστε το IIA να έχει ένα ηγετικό ρόλο στη διαμόρφωση του ρόλου του Εσωτερικού Ελέγχου και στη διάδοσή του παγκοσμίως. Πραγματικά θαύμασα την απλή, αλλά συστηματική οργάνωση που είχαν για να διεκπεραιώσουν τις εργασίες του Συμβουλίου, περιλαμβανομένου του συντονισμού πλήθους συζητήσεων στρογγυλής τραπέζης, on-line καταγραφής απόψεων, σκέψεων και προτάσεων και άμεσης προετοιμασίας και παρουσίασης των κύριων συμπερασμάτων. Δεν αισθάνθηκα ότι υπήρχε ατζέντα. Μας άκουγαν όλους προσεκτικά και ανεξάρτητα από το μέγεθος του Ινστιτούτου που εκπροσωπούσαμε.

Στόχος του Συμβουλίου ήταν η **επικαιροποίηση του Στρατηγικού Σχεδίου 2015-2020** του Διεθνούς Οργανισμού ώστε του χρόνου να οριστικοποιηθεί για τα έτη 2019-2023. Είχαν σταλθεί ερωτηματολόγια στα Παραρτήματα του IIA για τους κύριους πυλώνες του Στρατηγικού Σχεδίου. Οι απαντήσεις μας, αφού ενημερώθηκε το ΔΣ του IEEE, στάλθηκαν εγκαίρως και έγινε η κατάλληλη προετοιμασία (πριν και κατά τη πτήση...) για τα θέματα που θα συζητηθούν εκεί.

Το υλικό του Συνεδρίου, με τις απαντήσεις στα ερωτηματολόγια που στάλθηκαν από πριν, τις παρουσιάσεις και τα προκαταρκτικά συμπεράσματα μπορείτε να τα βρείτε όλα [εδώ](#).

Τι μου έμεινε από το Διεθνές Συμβούλιο:

- Ο Trump και το Brexit οδηγούν σε λιγότερο regulation (ρυθμιστικό / κανονιστικό πλαίσιο) και περισσότερη ουσία. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές που επί σειρά ετών ήταν υποστηρικτικοί (εντός των ορίων που προβλέπουν τα πρότυπα) των διαδικασιών συμμόρφωσης (Sarbanes– Oxley) τώρα πρέπει να επιστρέψουν σε **επιχειρηματικούς ελέγχους** (business audits).

- Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να επιταχύνουν την ολοκλήρωση των ελέγχων τους ώστε να είναι **επίκαιροι**. Audit at the speed of risk: σε μία εποχή που η τεχνολογία εξαφανίζει μέσα σε σύντομο χρονικό διάστημα παραδοσιακά επαγγέλματα (βλέπε uber / ταξί), οι ελεγκτές πρέπει να εστιάσουν τη προσοχή τους στους στρατηγικούς κινδύνους και να αποκτήσουν την απαραίτητη **ευελιξία** ώστε να είναι μπροστά.

Σε ένα λιγότερο στρατηγικό επίπεδο συγκράτησα:

- Την ανακίνηση της **κατοχύρωσης του Εσωτερικού Ελέγχου ως θεσμοθετημένου επαγγέλματος** (όπως π.χ. αυτό των Ορκωτών Ελεγκτών), θέμα που προσκρούει προφανώς στα διαφορετικά ρυθμιστικά περιβάλλοντα και «συμφέροντα» που ισχύουν σε κάθε επικράτεια,
- Το προβληματισμό του IIA για τη **Διακυβέρνηση των τοπικών Ινστιτούτων**, τις ανομοιογένειες και τις παθογένειες (άτομα που όπως είπε ο Πρόεδρος Richard Chambers βρίσκονται στα Διοικητικά Συμβούλια των τοπικών IIA μόνο για την καρέκλα) – προς τούτο και οι οδηγίες που εκδόθηκαν και στάλθηκαν από το IIA πάνω σε θέματα τοπικής Διακυβέρνησης.
- Τα σχέδια για **αλλαγή της ύλης του τρίτου μέρους** των εξετάσεων επαγγελματικής πιστοποίησης, που τώρα είναι πολύ τεχνική και άρα δύσκολη, σε μία κατεύθυνση πιο πρακτική και κοντά στα καθημερινά θέματα των επιχειρήσεων. Άρα κάπου στο 2018 το τρίτο μέρος ίσως γίνει ευκολότερο...

Τέλος να μην ξεχάσω :

- Την ενδιαφέρουσα παρουσίαση που έκανε ένας πρώην global Managing Partner της Deloitte που τώρα είναι ο γενικός Εσωτερικός Ελεγκτής του κράτους του Βατικανού και αναφέρεται στον ίδιο τον Πάπα (έεε, όσο να' ναι ζήλεψα λιγάκι...).
- Την πάντα όμορφη Ρώμη που όμως μετά από 25 χρόνια την βρήκα κουρασμένη – έχει και εκεί η κρίση κάνει την παρουσία της. Ήταν και αυτή η απεργία στα ταξί...
- Τις Ελληνικές παρουσίες όπως η Joyce Vassiliou (πρώην πρόεδρος IEEE, νυν Vice President Governance του IIA), Σωτηρούλα Σαββίδου (Πρόεδρος IIA Κύπρου), Μιχάλης Ζεβλάρης (Αντιπρόεδρος IIA Κύπρου).



ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ CIA Η πιστοποίηση “Certified Internal Auditor – CIA” είναι η μόνη παγκοσμίως αποδεκτή πιστοποίηση για τους Εσωτερικούς Ελεγκτές και παραμένει το πρότυπο βάσει του οποίου αποδεικνύεται η ικανότητα και ο επαγγελματισμός στο πεδίο του Εσωτερικού Ελέγχου. Από την εισαγωγή του προγράμματος το 1973, έδωσε την δυνατότητα και την ευκαιρία στους Εσωτερικούς Ελεγκτές σε παγκόσμιο επίπεδο να επικοινωνήσουν την ικανότητά τους να συνεισφέρουν ως “παίκτες – κλειδιά” στην επιτυχία των οργανισμών που προσφέρουν τις υπηρεσίες τους.

Από το 2000, το Ε.Ι.Ε.Ε. είναι ο μοναδικός επίσημα διαπιστευμένος φορέας στην Ελλάδα για τη διενέργεια και στη χώρα μας των εξετάσεων για τίτλους πιστοποίησης “Certified Internal Auditor – CIA”. Οι προϋποθέσεις για τη συμμετοχή στις εξετάσεις είναι:

- Ο υποψήφιος να είναι μέλος του Ελληνικού Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Ε.Ι.Ε.Ε.).
- Οι υποψήφιοι απαιτείται να υποβάλλουν για την συμμετοχή τους στις εξετάσεις, την αίτηση συμμετοχής, character reference form, αντίγραφο πτυχίου και το experience verification form με την ολοκλήρωση των εξετάσεων για την απόκτηση του πιστοποιητικού.
- Για να αποκτήσετε την πιστοποίηση θα πρέπει να έχετε προϋπηρεσία 2 χρόνια στον Εσωτερικό Έλεγχο ή στον εξωτερικό Έλεγχο, internal control, compliance, quality assurance.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις εξετάσεις (περιεχόμενο, τρόπος διεξαγωγής, εγγραφής για συμμετοχή κλπ) μπορείτε να επικοινωνείτε με την Γραμματεία του Ε.Ι.Ε.Ε. (210-82.59.504).



Οι Επιτροπές Ελέγχου θα πρέπει να «σκάψουν» στις προσωπικές σχέσεις

Tammy Whitehouse

Οι ρυθμιστικές αρχές έχουν προειδοποιήσει ότι οι εταιρείες και οι ελεγκτές θα πρέπει να είναι πιο προσεκτικοί σχετικά με τις προσωπικές σχέσεις που αναπτύσσονται κατά τη διάρκεια του ελέγχου, γιατί θα μπορούσαν να ξεπεράσουν κάποια όρια και να θιγεί η ανεξαρτησία του Εξωτερικού Ελεγκτή.

Δύο συναφείς, αλλά ελαφρώς διαφορετικές, ενέργειες επιβολής από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των Η.Π.Α. (SEC) θα πρέπει να δώσουν στις Επιτροπές Ελέγχου νέο κίνητρο για να κάνουν περισσότερες ερωτήσεις σχετικά με τις σχέσεις μεταξύ των εξωτερικών ελεγκτών και του προσωπικού της Οικονομικής Διεύθυνσης και του Λογιστηρίου με τους οποίους συνεργάζονται στενά. Στις δύο περιπτώσεις, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς επέβαλε ποινές άνω των 9.000.000\$ στην ΕΥ, καθώς τρεις από τους πρώην εταίρους της, και ένα πρώην στέλεχος Λογιστηρίου, κατηγορούνται για συμμετοχή και παραλείψεις σε σχέσεις που θίγουν την ανεξαρτησία.

- Στην [πρώτη περίπτωση](#), η ΕΥ ανακάλυψε ότι ο υπεύθυνος εταίρος για τον έλεγχο της Ventas, εταιρεία που δραστηριοποιείται σε επενδύσεις σε ακίνητα, είχε εμπλακεί σε μια ρομαντική σχέση με τη Διευθύντρια Λογιστηρίου της εταιρείας. Η ΕΥ απέσυρε τις ελεγκτικές γνώμες των 2 τελευταίων ετών και η εταιρεία προσέλαβε μια άλλη ελεγκτική εταιρεία για την εκτέλεση νέων ελέγχων, η οποία δεν αποκάλυψε κάποιο λογιστικό θέμα.
- Στη δεύτερη περίπτωση, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς (SEC) αφιέρωσε περισσότερες από δύο σελίδες για την υπερβολή της κοινωνικής σχέσης μεταξύ ενός άλλου εταίρου της ΕΥ και της Διευθύντριας των Οικονομικών Υπηρεσιών σε μια εταιρεία που δεν αναφέρεται. Ενώ η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς δεν κατονόμασε την εταιρεία, ήταν η Universal American, μια εταιρεία που δραστηριοποιείται στον τομέα της Υγείας. Η εταιρεία δεν αποκάλυψε το θέμα όταν ανακοίνωσε την αλλαγή των ελεγκτών της (8-K), αλλά, αντίθετα, το αποκάλυψε μερικούς μήνες αργότερα με μια παράγραφο στις οικονομικές καταστάσεις [στο τέλος του έτους \(10-K\)](#). Οι δραστηριότητες μεταξύ του εταίρου της ΕΥ και της Διευθύντριας Οικονομικών Υπηρεσιών της Universal American ξεπέρασαν το περιστασιακό δείπνο ή ένα γύρο γκολφ, και συμπεριέλαβαν πολλές αθλητικές

εκδηλώσεις, ταξίδια, οικογενειακές διακοπές, και διανυκτερεύσεις στα σπίτια τους. Η ΕΥ δεν απέσυρε την ελεγκτική της γνώμη στην υπόθεση αυτή, αλλά άλλαξε ο εταίρος και εκτελέστηκε κάποια πρόσθετη εργασία ελέγχου για να ξεκαθαρίσει η παραβίαση της ανεξαρτησίας.

Από ορισμένες απόψεις, η Επιτροπή Ελέγχου σε τέτοιες καταστάσεις είναι λίγο όμηρος των ικανοτήτων των ελεγκτικών εταιριών να παραμείνουν ανεξάρτητες. «Η Επιτροπή Ελέγχου είναι ελάχιστα κατάλληλη για να κάνει αυτού του είδους τις αναλύσεις για το τι είναι κατάλληλη δραστηριότητα και τι υπερβαίνει κάποιο όριο», λέει ο Matthew Stock, ένας δικηγόρος από την Δικηγορική εταιρεία Zuckerman. «Το βάρος είναι πραγματικά της ελεγκτικής εταιρείας να διατηρήσει την ανεξαρτησία της, αλλά αυτό μπορεί να έχει τεράστιο αντίκτυπο για την εταιρεία.»

Αυτό καθιστά ακόμα πιο σημαντικό για τις Επιτροπές Ελέγχου να αναλάβουν **έναν πιο ενεργό ρόλο** σχετικά με τις σχέσεις μεταξύ των ελεγκτών και του προσωπικού της εταιρείας, λέει ο Matthew Stock. Οι Επιτροπές Ελέγχου θα πρέπει να ζητούν πληροφορίες σχετικά με τις σχέσεις, βλέποντας τις λεπτομέρειες μέσα από την οπτική του κατά πόσον ένας λογικός επενδυτής θα θεωρούσε οποιοδήποτε από αυτό σημαντικό κατά τη λήψη επενδυτικών αποφάσεων.

Σε μια περίπτωση όπως της Universal American, όπου μεγάλο μέρος του κόστους της κοινωνικής δραστηριότητας πέρασε στην εταιρεία, οι Επιτροπές Ελέγχου μπορούν να μελετήσουν αυτές τις κατηγορίες και να θέσουν ερωτήσεις. Αλλά οι δαπάνες που συνδέονται με κοινωνικές δραστηριότητες δεν είναι απαραίτητο να χρεωθούν στην εταιρεία, αφήνοντας την Επιτροπή Ελέγχου να καταφύγει σε άλλα μέσα. Αυτό θα μπορούσε ακόμη και να εμπνεύσει κάποια Επιτροπή Ελέγχου που δρα προληπτικά να ζητήσει από το προσωπικό της εταιρείας να υποβάλει έκθεση για την κοινωνικές του δραστηριότητες ώστε να διευκολυνθεί η παρακολούθηση. Υποτίθεται ότι οι Ελεγκτικές Εταιρίες παρακολουθούν τέτοιου είδους δραστηριότητες, αλλά τίποτα δεν εμποδίζει τις Επιτροπές Ελέγχου από τη θέσπιση δικών τους διαδικασιών.

https://www.complianceweek.com/news/news-article/audit-committees-need-to-dig-into-personal-relationships#.V_qsUoYhWEc

Compliance Risk Assessment: Best Practices

Είναι πλέον απόλυτα κατανοητό πως το κέρδος μίας επιχείρησης από την αποτελεσματική λειτουργία της Κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι η πρόληψη από πιθανά πρόστιμα που θα επιβληθούν, συνεπεία παραβιάσεων της νομοθεσίας. Η πρόληψη επιτυγχάνεται μέσω της διαδικασίας καταγραφής και ανάλυσης κινδύνων Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Compliance Risk Assessment), αποτέλεσμα της οποίας είναι η αναγνώριση των περιοχών που είναι ευάλωτες στην παράβαση των διατάξεων του νόμου και των εσωτερικών πολιτικών της επιχείρησης, καθορίζοντας ταυτόχρονα τις απαραίτητες ενέργειες για την επίτευξη των στόχων της.

Η μέθοδος και η διαδικασία “Compliance Risk Assessment” διαφέρει για την κάθε επιχείρηση. Και αυτό είναι εύλογο, αφού ένας προφανής παράγοντας για την επιτυχία της είναι η διαδικασία αυτή να συμβαδίζει με τη φύση της επιχείρησης, το περιβάλλον και την αγορά στην οποία δραστηριοποιείται. Όμως, αυτό που πρέπει να αρχίσει να γίνεται πιο αντιληπτό, είναι ότι το καλύτερο Risk Assessment θα πρέπει να ταιριάζει και με την κουλτούρα της επιχείρησης.

Δεδομένου ότι η καταγραφή των κινδύνων είναι μία προληπτική διαδικασία, η οποία στοχεύει να προστατεύσει την επιχείρηση μειώνοντας την πιθανότητα εμφάνισης κάποιου κινδύνου, η επιχείρηση θα πρέπει να παλεύει καθημερινά για την ενίσχυση της κουλτούρας των εργαζομένων της σε θέματα κινδύνων και κατά την εκτέλεση των εργασιακών τους καθηκόντων. Αυτό θα το επιτύχει μέσω των εκπαιδεύσεων, στις οποίες θα πρέπει να γίνονται αντιληπτές οι αποδεκτές συμπεριφορές και κατανοητές οι συνέπειες από την μη ορθή διαχείριση κάποιου κινδύνου, τόσο για την επιχείρηση, όσο και για τους ίδιους τους εργαζομένους της.

Ταυτόχρονα, για τη διευκόλυνση της διαδικασίας και την υποστήριξή της θα πρέπει το upper management να έχει βαθιά γνώση των κινδύνων που η επιχείρηση καλείται να αντιμετωπίσει και να προάγει την ανοικτή επικοινωνία μεταξύ των εργαζομένων ανεξαρτήτως ιεραρχίας. Μόνο με αυτόν τον τρόπο οι συμμετέχοντες θα είναι πιο ειλικρινείς σχετικά με τους εταιρικούς κινδύνους που αντιλαμβάνονται και τελικά πιο συνεργάσιμοι για την αντιμετώπισή τους.

Για την αποτελεσματικότητα της διαδικασίας “Compliance Risk Assessment” στο σύνολό της, ιδανικό είναι να τη διενεργεί μία ομάδα, που όχι μόνο να γνωρίζει τις λειτουργίες της επιχείρησης, αλλά η σύστασή της να αποτελείται από ανθρώπους που να εμπνέουν εμπιστοσύνη, να είναι πρόθυμοι να ακούσουν και να κατανοήσουν τις πληροφορίες που θα τους μεταφέρουν οι εργαζόμενοι κατά την διεξαγωγή της διαδικασίας.

Πολλές φορές επηρεαζόμαστε από τις πολυδαίδαλες διαδικασίες και λειτουργίες της επιχείρησης και ίσως



ξεχνάμε τον απώτερο στόχο μίας διαδικασίας. Για το σκοπό αυτό, το Compliance Risk Assessment θα πρέπει να είναι “as simple as possible”, γιατί όσο πιο περίπλοκο γίνεται, τόσο πιο δύσκολο είναι να γίνει κατανοητό και επαρκώς υλοποιήσιμο. Από την άλλη πλευρά όμως, όσο καλή πρακτική κι αν ακολουθεί μία επιχείρηση για τη διενέργεια της διαδικασίας καταγραφής και αξιολόγησης των εταιρικών της κινδύνων, αυτή δεν θα είναι επιτυχής αν τα αποτελέσματα και οι ενέργειες που θα πρέπει να υλοποιηθούν δεν είναι εκφρασμένα στη «γλώσσα» της επιχείρησης.

Στην κατεύθυνση της διευκόλυνσης της διαδικασίας καταγραφής των κινδύνων, της αξιολόγησης της πιθανότητας να συμβούν και της επίδρασής τους στην επιχείρηση, μία καινοτόμος ενέργεια μπορεί να είναι μία έρευνα αξιολόγησης και ικανοποίησης των εμπλεκόμενων εργαζομένων στη διαδικασία, μέσω ανώνυμων μηχανισμών ανατροφοδότησης. Πρέπει να δίνεται ιδιαίτερη βαρύτητα στο τι πιστεύουν οι ίδιοι που καλούνται να λάβουν μέρος σε μία διαδικασία και να τη φέρουν εις πέρας αποτελεσματικά.

Η πρακτική της κατάταξης των κινδύνων με σειρά σημαντικότητας, ως απόρροια της πιθανότητας να συμβούν και των συνεπειών εάν δεν κατορθώσει η εταιρία να τους αντιμετωπίσει άμεσα, σίγουρα βοηθάει στην αξιολόγησή τους και είναι κάτι το οποίο πλέον το πράττουν οι περισσότερες επιχειρήσεις. Το σημαντικό εδώ είναι να τονίσουμε πως πλέον η διαδικασία “Compliance Risk Assessment” πρέπει να παραμένει δυναμική και όχι να τερματίζεται κάθε χρόνο, γιατί όλα γύρω από την επιχείρηση συνεχώς αλλάζουν.

Μία καλή μεθοδολογία για τη διενέργεια της καταγραφής και αξιολόγησης των κινδύνων προσθέτει αξία στην επιχείρηση και συμβάλλει ουσιαστικά στην προστασία της καλής φήμης της επιχείρησης, στην αξιοπιστία του “brand name” της και τελικά στη βιωσιμότητά της, αφού, κατά συνέπεια, η επιχείρηση προσελκύει αξιόπιστους πελάτες, συνεργάτες και επενδυτές.

«Δεν μπορείς να σταματήσεις τα κύματα, όμως μπορείς να μάθεις να σερφάρεις».

Τη Δευτέρα 28 Νοεμβρίου 2016, έγινε εκδήλωση με θέμα **«Δεν μπορείς να σταματήσεις τα κύματα, όμως μπορείς να μάθεις να σερφάρεις»**. Το θέμα παρουσίασε ο Δημήτρης Τσούχλος, Master Executive Coach & Organizational Developer, ο οποίος αφού αναφέρθηκε στις ανάγκες του ρόλου του Εσωτερικού Ελεγκτή (να κρατά ισορροπίες, να έχει την ευθύνη αλλά όχι την ισχύ, να πρέπει να πείσει για τα αυτονόητα κλπ.), εστίασε την προσοχή στην **ανάγκη ελέγχου του εαυτού μας** ως συστατικό στοιχείο για να κάνουμε αποτελεσματικότερους ελέγχους. Για να

το πετύχουμε αυτό θα πρέπει να ελέγχουμε τα συναισθήματά μας (χαρά, φόβο, λύπη, αηδία, θυμό και επιθυμία). Όλα τα γεγονότα έχουν τη σημασία που εμείς τους δίνουμε, αρκεί να ξέρουμε τι θέλουμε να κάνουμε και να εκμεταλλευόμαστε τα συναισθήματά μας προς τη σωστή κατεύθυνση (η αηδία φέρνει την αλλαγή, ο θυμός φέρνει ενέργεια, η επιθυμία φέρνει ενθουσιασμό, μία αποτυχία που προκαλεί λύπη μας κάνει να μάθουμε). Δεν τα έχουμε ζήσει όλα αυτά ως Εσωτερικοί Ελεγκτές; Η ενημερωτική αυτή εκδήλωση έλαβε χώρα σε αίθουσα του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών, σε συνεργασία με το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ), οι οποίοι ήταν οι υποστηρικτές της εκδήλωσης αυτής και τους οποίους το ΙΕΕΕ θερμά ευχαριστεί. Την εκδήλωση παρακολούθησαν 73 μέλη και φίλοι του ΙΕΕΕ.

«The new revised IPPF (Standards)».

Μια ξεχωριστή θεματική βραδιά πραγματοποιήθηκε στις 14.02.17 στο Χρηματιστήριο Αθηνών με θέμα: The new revised IPPF (Standards).



Το σημαντικό αυτό θέμα, που αφορά όλους τους Ελεγκτές, διότι όλη η εργασία μας βασίζεται στο International Professional Practices Framework του IIA, αναπτύχθηκε με έναν ιδιαίτερα επαγγελματικό και αναλυτικό τρόπο από την κ. Joyce Vassiliou, Vice President of Governance and Quality Services at The Institute of Internal Auditors global headquarters, in Orlando. Δόθηκε έμφαση στις σημαντικές αλλαγές, στις αιτίες που τις προκάλεσαν όπως επίσης και στη σημασία της εφαρμογής τους. Τονίζουμε ότι πρώτη φορά στέλεχος από το IIA, ήλθε από τις ΗΠΑ για ένα τόσο σημαντικό σκοπό, μετά από πρόσκλη-

ση του Ινστιτούτου μας. Η κ. Vassiliou, προσέφερε δώρα στους συμμετέχοντες από το IIA.



Το Ινστιτούτο μας έχει ήδη φροντίσει για τη μετάφραση των αναθεωρημένων Standards, το οποία μπορείτε να βρείτε στην ιστοσελίδα του IIA: <https://na.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Standards.aspx> καθώς επίσης και στην ιστοσελίδα του IIA, Ελλάδας: <http://hiia.gr/el/sitemap/protipaesoterikouleqchou.html>, και προχωρά σταδιακά στη μετάφραση των 52 Implementation Guidance (IG _ former Practice Advisories). Το σημαντικό αυτό έργο έχει αναλάβει η Επιτροπή Μετάφρασης και Προτύπων και βασίζεται στον εθελοντισμό των μελών μας και φυσικά είναι χωρίς κόστος για το Ινστιτούτο και τα μέλη του.

2. Μια ιδιαίτερα ενδιαφέρουσα θεματική βραδιά πραγματοποιήθηκε στις 24.02.17 με θέμα: **Auditing Corporate (Risk) Culture - 'Έλεγχος επιχειρησιακής κουλτούρας (κινδύνων)**

Ο Έλεγχος στην επιχειρησιακή κουλτούρα αποτελεί ένα από τα Hot topics στο ετήσιο ελεγκτικό πλαίσιο ελέγχων έτους 2017. Σχετική μας δημοσίευση στο newsletter 1_2017 «10 Hot topics for the 2017 Internal Audit Plan», αλλά και στο συνέδριό μας (παρουσίαση της Προέδρου). Η επιχειρησιακή κουλτούρα βρίσκεται ολοένα και περισσότερο στην ατζέντα του μετόχου, του στελέχους με αξιώσεις αλλά και των σύγχρονων εποπτικών αρχών. Στις ανεπτυγμένες αγορές, η κουλτούρα αναγνωρίζεται πλέον ως το θεμελιώδες χαρακτηριστικό της επιτυχημένης εταιρείας.

- Ποιος είναι ο ρόλος του Εσωτερικού Ελεγκτή;
- Πως ελέγχουν την επιχειρησιακή κουλτούρα τα μεγάλα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα του εξωτερικού;



- Ποιες οι διαφορές μεταξύ ενός τυπικού έργου Εσωτερικού Ελέγχου, και ενός ελέγχου κουλτούρας;
- Τι επιφυλάσσει το μέλλον στον έλεγχο κουλτούρας;

Το εξαιρετικά επίκαιρο θέμα ανέπτυξε με πρακτικά παραδείγματα ο κ. Μάρκος Δασκαλάκης, Εκτελεστικός Διευθυντής στο Λονδίνο, σε ένα από τα μεγαλύτερα χρηματοοικονομικά ιδρύματα του κόσμου. Ο κ. Δασκαλάκης θα είναι σύντομα κοντά μας (**26.05.17**), εισηγητής σεμιναρίου του Ινστιτούτου μας, με ένα τεχνικό θέμα **Finance & IFRS Accounting for Internal Auditors**.

«Η εταιρική κοινωνική ευθύνη ως υπεύθυνη επιχειρηματικότητα».

Την Τετάρτη, 18 Ιανουαρίου 2017, πραγματοποιήθηκε, με την ευγενική χορηγία του ΕΣΕΔ, στην αίθουσα του Χρηματιστηρίου Αθηνών, η θεματική βραδιά με θέμα: **Η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ ΩΣ ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ**.

Το πολύ ενδιαφέρον αυτό θέμα ανέπτυξε η Δρ. Αναστασία Ψωμιάδη, Διδάκτωρ στην Κοινωνική Ψυχολογία με ειδικότητα τις κοινωνικές αναπαραστάσεις στην Εφαρμοσμένη Επιχειρηματική Ηθική (Applied Business Ethics), εισηγήτρια και επίσημη ομιλήτρια επί σειρά ετών σε διεθνή συνέδρια, ημερίδες και σεμινάρια για το θέμα της Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης.

Η Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη είναι στρατηγικό εργαλείο για τον άνθρωπο και την επιχείρηση, βοηθάει στην ικανοποίηση των αναγκών των εμπλεκόμενων μερών, συντελεί στη διαφάνεια -κάτι που έχουν ανάγκη οι μέτοχοι και η πολιτεία- ενισχύει το brand name της επιχείρησης και το loyalty των πελατών, ενώ αυξάνει την απόδοση των εργαζομένων μέσα από την εκπαίδευση



και την κατανόηση του ρόλου του καθενός.

Η Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη αφορά εκτός από οργανισμούς και επιχειρήσεις, νέες εταιρίες, ελεύθερους επαγγελματίες, αλλά και άτομα που κατέχουν θέσεις ευθύνης, εξασφαλίζοντας ομαλή λειτουργία, βιωσιμότητα και ανάπτυξη.

Τέλος ο κος Διονύσης Βαβύλης, Υποδιευθυντής Πρόληψης, Πολιτικής και Εκπαίδευσης του Ομίλου ΟΤΕ, έδωσε τη δική του οπτική και πρακτική πλευρά στο πώς αντιμετωπίζεται το θέμα από έναν μεγάλο οργανισμό.

Ετήσια κοπή πρωτοχρονιάτικης πίτας

Την Τρίτη 7 Φεβρουαρίου 2017 πραγματοποιήθηκε η Κοπή της Πρωτοχρονιάτικης Πίτας του Ινστιτούτου. Την εκδήλωση χαιρέτησε ο Γενικός Γραμματέας κατά της Διαφθοράς κ. Χρήστου. Μας τίμησαν επίσης με την παρουσία τους ο κ. Φαζάκης και κ. Σελίμης από τη ΓΓΚΤΔ και ο κ. Άγγελος Μπίνης από τον ΟΟΣΑ. Το Διοικητικό Συμβούλιο ευχαριστεί τα περίπου 170 άτομα που παρευρέθηκαν στην εκδήλωση και αντάλλαξαν ευχές για τη νέα χρονιά.

Απονεμήθηκε το «ΔΙΠΛΩΜΑ στους συμμετέχοντες του «Μακροχρονίου Προγράμματος Βασικής Εκπαίδευσης Εσωτερικών Ελεγκτών» από τον κ Δημήτρη Στάβαρη. Επίσης απονεμήθηκαν δώρα στους πιστοποιημένους CIA του 2016 από την κα Β. Πολίτου.

Οι τυχεροί της βραδιάς, μετά από κλήρωση, κέρδισαν εκτός από το καθιερωμένο γούρι της χρονιάς, δώρα από τους χορηγούς COSMOTE, FF Group, Aegean Airlines, δωροεπιταγές και δωρεάν συμμετοχή σε σεμινάρια του ΙΕΕΕ.

Επίσης απονεμήθηκαν δώρα στους πιστοποιημένους CIA του 2016 καθώς και στους υποστηρικτές/συνεργάτες του ΙΕΕΕ.





Η Συμβολή των εξ Αποστάσεως Ελέγχων στην Ελεγκτική Διαδικασία

Οι πτυχές του Εσωτερικού Ελέγχου διαχωρίζονται σε αυτές που απαιτούν τη φυσική παρουσία του Ελεγκτή και σε αυτές που διενεργούνται εξ αποστάσεως (remote or distance audit) με την χρήση ηλεκτρονικών, κατά κύριο λόγο, μέσων μετάδοσης της πληροφορίας. Οι εξ αποστάσεως έλεγχοι επιφέρουν πολλαπλά θετικά οφέλη στους οργανισμούς που τους αξιοποιούν. Για παράδειγμα, η **τηλεδιάσκεψη** (teleconference) υποκαθιστά την ανάγκη μετάβασης στην τοποθεσία Ελέγχου στις περιπτώσεις όπου απαιτείται μόνο η παρακολούθηση και ο συντονισμός των Ελεγκτικών διαδικασιών (εξοικονόμηση κόστους, ανθρωπίνων πόρων κλπ.), ενώ η χρήση ηλεκτρονικής αλληλογραφίας (email) και η **ηλεκτρονική μεταφορά αρχείων και δεδομένων** προσδίδει ταχύτητα και αμεσότητα στη διαδικασία του Ελέγχου (μείωση χρόνου).

Από την άλλη, η αξιοποίηση **συστημάτων ενδοεπιχειρησιακού σχεδιασμού** (Enterprise Resource Planning systems - ERPs), τα οποία ενσωματώνουν εσωτερικές και εξωτερικές πληροφορίες διαχείρισης για ολόκληρο τον οργανισμό, επιφέρει την αυτοματοποίηση των δραστηριοτήτων με τη μορφή ολοκληρωμένης εφαρμογής κατάλληλου λογισμικού. Ο σκοπός της χρήσεώς τους είναι η διευκόλυνση της ροής των πληροφοριών μεταξύ όλων των επιχειρησιακών λειτουργιών και η επίτευξη της διασύνδεσής τους προς

τα έξω με τα ενδιαφερόμενα μέρη. Στην κατεύθυνση του αυτοματισμού των ελεγκτικών εργαλείων συνεπικουρεί τα μέγιστα και η εκτεταμένη χρήση των **Computer Assisted Auditing Techniques** (CAATs), τεχνικές οι οποίες χρησιμοποιούνται για τη διευκόλυνση της συλλογής αποδεικτικών στοιχείων και την ανάλυση δεδομένων.

Επιπρόσθετα, ο έλεγχος δύναται να ισχυροποιηθεί και μέσω **ηλεκτρονικών τυποποιημένων φύλλων εργασίας και ελέγχου** (Electronic Working Papers – EWP) και οι οργανισμοί οφείλουν να ενθαρρύνουν την χρήση τους κατά τις διαδικασίες Ελέγχου.

Μία πολλή σημαντική παράμετρος τέλος, είναι και το γεγονός ότι η ύπαρξη των εξ αποστάσεως ελέγχων αποτελεί έναν αποτελεσματικό αποτρεπτικό παράγοντα στην τέλεση της απάτης μέσω της αξιοποίησής σχετικού **λογισμικού για τον εντοπισμό ασυνήθιστων συναλλαγών** (fraud prevention & detection systems). Οι Έλεγχοι εξ αποστάσεως χρησιμοποιούν συστήματα ανάλυσης δεδομένων και προβαίνουν σε συνεχή έλεγχο για την ανίχνευση παραβατικής δραστηριότητας, όπως π.χ. εστιάζοντας σε λογιστικές εγγραφές στους λογαριασμούς εσόδων ή εξόδων, συμπεριλαμβανομένης και της ανάλυσης του νόμου Benford (ή νόμου των πρώτων ψηφίων) στην εξέταση εγγραφών εξόδων, λογαριασμών μισθοδοσίας για ασυνήθιστες συναλλαγές κτλ.

Μάιος 2017 _International Internal Audit Awareness Month

Το Ινστιτούτο μας ετοιμάζει δράσεις τον μήνα Μάιο, για την προώθηση της αξίας του Εσωτερικού Ελέγχου. Μία εξ αυτών θα είναι η ημερίδα μας στη Θεσσαλονίκη, στις 19.05.2017. Σας περιμένουμε για μία ιδιαίτερα ξεχωριστή ημερίδα. Πληροφορίες από το γραφείο μας.



Παρασκευή
19 Μαΐου
2017

3η
Ημερίδα
Εσωτερικού Ελέγχου

Αίθουσα
Δημοτικού Συμβουλίου
Δήμου Θεσσαλονίκης

1. Πώς μπορεί να αξιολογηθεί η απόδοση και η αξία του τμήματος του Εσωτερικού Ελέγχου;

Διαβάσαμε το άρθρο του web magazine του Chartered Institute of Internal Auditors in the UK and Ireland αναφερόμενο σε **“5 Tips μέσω των οποίων ο Εσωτερικός Έλεγχος μπορεί να αναδείξει και να αποδείξει με μετρήσιμο τρόπο την επίδραση και την αξία του μέσα σε έναν Οργανισμό”**.

TIP 1: Go Beyond Tracking Hours: Το ποσοστό των ωρών εργασίας που αφιερώθηκαν στον τομέα υπηρεσιών audit & assurance προς τις συνολικές ετήσιες ώρες εργασίας, συμπεριλαμβανομένων των ετήσιων αδειών, ωρών εκπαίδευσης, προγραμματισμού, κτλ. μπορεί να αποτελέσει μια πολύ καλή πληροφορία. Ένα προηγμένο εργαλείο διαχείρισης πόρων θα μπορούσε να συμβάλει στον γρήγορο εντοπισμό του διαθέσιμου ανθρωπίνου δυναμικού με τις απαιτούμενες δεξιότητες την εκάστοτε στιγμή, καθώς και στην αποτελεσματική κατανομή των Ελεγκτικών διαδικασιών. Ένα time-tracking εργαλείο που θα καταδεικνύει το χρόνο που δαπανάται σε κάθε Έλεγχο, καθώς και μία risk-assessment εφαρμογή για την ιεράρχηση των κινδύνων μπορούν να διευκολύνουν τη βέλτιστη αξιοποίηση των πόρων.

TIP 2: Measure Quality: Ο πιο προφανής ποιοτικός δείκτης έγκειται στο πόσες φορές η Διοίκηση απευθύνθηκε για βοήθεια στον Εσωτερικό Έλεγχο για non-auditing υπηρεσίες όπως Fraud Investigation, Project Management, Policies & Procedures, Consulting Assignments, κτλ. Ο μέσος χρόνος απόκρισης από την ημερομηνία δημιουργίας του αιτήματος έως την ολοκλήρωση του έργου μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως ποιοτικός δείκτης. Επιπλέον, η αποστολή Customer Satisfaction Surveys προς τους ελεγχόμενους, αλλά και τη Διοίκηση, προωθεί τη διαφάνεια αλλά και τη βάση για ειλικρινή συζήτηση.

TIP 3: Evaluate Your Skills: Ο μέσος όρος ετών προϋπηρεσίας της ομάδας Ελέγχου, ο αριθμός ετήσιων ωρών εκπαίδευσης ανά Ελεγκτή, ο αριθμός των επαγγελματικών πιστοποιήσεων που κατέχει η ομάδα Ελέγχου και ο αριθμός των Ελεγκτών που μεταφέρθηκαν σε θέσεις Senior Managerial level (rotation/ greenhouse programs) μπορούν να χρησιμοποιηθούν ως KPIs. Με τον τρόπο αυτόν ο Εσωτερικός Έλεγχος μπορεί να πείσει ότι μερικά από τα λαμπρότερα talenta του Οργανισμού προέρχονται από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου.

TIP 4: Show Them The Money: Όλες οι προτάσεις για τα ευρήματα Ελέγχου θα πρέπει να συνοδεύονται με ποσοτικοποιήσεις για περιορισμό, μείωση και εξοικονόμηση κόστους. Επιπλέον, σοβαρά ευρήματα Συμμόρφωσης θα πρέπει να συγκρίνονται με τις αντίστοιχες προτάσεις που έγιναν αποδεκτές από τη Διοίκηση.

TIP 5: It All Comes Down To The Finish (An Old Carpenter's Rule): Η Έκθεση Ελέγχου αποτελεί την σημαντικότερη απόδειξη της αξίας του Εσωτερικού Ελέγχου. Ο στόχος και ο σκοπός του Ελέγχου, η έκταση και τα πεδία εφαρμογής, τα ευρήματα, οι προτάσεις αλλά και η αίσθηση του επείγοντος θα πρέπει να αποτυπώνονται ξεκάθαρα στην Έκθεση Ελέγχου. Αυτοματοποιημένες και τυποποιημένες διαδικασίες προετοιμασίας και υποβολής Εκθέσεων εξοικονομούν χρόνο, προσπάθεια και πόρους.

Επιπλέον των προαναφερθέντων Tips, ο Εσωτερικός Ελεγκτής προσθέτει επιπλέον αξία στην Εταιρεία όταν αποτελεί “δεύτερο ζεύγος ματιών” για τον Οικονομικό Διευθυντή, αναζητά ευκαιρίες για αυτοματοποίηση επιχειρησιακών διαδικασιών, ενσωματώνει βέλτιστες πρακτικές στις προτεινόμενες διορθωτικές ενέργειες και παραμένει ενήμερος για όλες τις τεχνολογικές εξελίξεις και ρυθμιστικές οδηγίες.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής θα πρέπει να έχει δημιουργική σκέψη, να προηγείται των εξελίξεων και να αποτελεί μέρος της λύσης. Η μόνη σταθερά στις επιχειρήσεις σήμερα είναι η αλλαγή. Όταν ο Εσωτερικός Ελεγκτής δεν μπορεί να προσαρμοστεί στις αλλαγές, τότε το Τμήμα του χάνει αυτομάτως την αξιοπιστία του.

Πηγή: <http://auditandrisk.org.uk/tools/five--tips-how-to-measure-the-value-of-your-internal-audit-department>

Πηγή: <http://www.oecd.org/economy/modest-pick-up-in-global-growth-but-risks-and-vulnerabilities-could-derail-recovery.htm>

2. Η μέτρια ανάκαμψη που έχει δρομολογηθεί στην παγκόσμια οικονομία κινδυνεύει από τον οικονομικό εθνικισμό και τις αποκλίνουσες πολιτικές των κεντρικών τραπεζών, όπως ανακοίνωσε ο ΟΟΣΑ, προβλέποντας μια μικρή μόνο επιτάχυνση της ανάπτυξης.

Modest pick-up in global growth but risks and vulnerabilities could derail recovery

<http://www.oecd.org/economy/modest-pick-up-in-global-growth-but-risks-and-vulnerabilities-could-derail-recovery.htm>

Non-financial reporting guidance should adopt three lines of defence mode

The [three lines of defence model](#) of corporate governance is the best mechanism to help companies with non-financial reporting, the ECIIA has told [DG FISMA](#).

In a letter to the body – and during a face-to-face meeting – ECIIA said that DG FISMA should promote the governance model in its non-binding guidance to companies on dealing with [non-financial reporting](#). The ECIIA is part of DG FISMA's stakeholder's group, which enabled the conversations to take place.

EBA guidelines need to better reflect internal audit's proper role

The European Banking Authority's (EBA) [Guidelines on internal governance](#) need to better reflect internal audit's proper role, the ECIIA has said in its response

a consultation on the issue.

"The general impression given throughout the guidelines is that internal audit is understood solely as a traditional and simple control function, checking and confirming adherence to existing rules," ECIIA President Henrik Stein says in [a letter to EBA](#).

ECIIA and FERMA collaborate in cyber risk initiative

Given the growing risk posed by cyberattacks on businesses across Europe, ECIIA and the Federation of European Risk Management Associations ([FERMA](#)) have launched a joint initiative aimed at helping organisations strengthen their cyber defences.

The group's key objective is to help define the best governance model when managing cyber risk. The two bodies set up a working group to explore the scope and range of the work needed, which held its first meeting in 11 January 2017 in Brussels.

What's new?

"Intellectual curiosity has been identified as a fundamental characteristic of the best internal auditors. And truly intellectually curious internal auditors are not satisfied until they know not just how things happen, but why," writes Richard F Chambers, president and CEO of IIA Global.

Executive Compensation: It Pays to Review

Executive compensation is a perennially hot topic. The U.S. Securities and Exchange Commission (SEC) requires "clear, concise and understandable disclosure about compensation paid to CEOs, CFOs and certain other high ranking executive officers of public companies." While such disclosure provides transparency into this thorny topic, it also reveals new causes for shareholder and employee concern: Why is the CEO getting a huge bonus though company performance is down? Why is the gap between executive pay and employee wages so wide?

Elevating Internal Audit's Strategic Impact

For internal audit to be viewed as something more than an internal controls expert, it needs to strategically partner with the business. This requires approaches to work well beyond traditional internal auditing. First and foremost, it requires understanding and viewing the business strategically (not just tactically or operationally). It starts with thinking about the organization like the CEO, and includes a fundamental shift in how internal audit interacts with the executive leadership of the organization. This article explores what it means for internal audit to rise to the level of strategic partner and proposes steps that can be undertaken to get there.



Elevating Internal Audit's Strategic Impact

Available in six languages, the latest issue in the Global Perspective and Insights series explores what it means for internal audit to rise to the level of strategic partner and propose steps that can be undertaken to get there.



New Magazine 2017 Scholarship Opportunities

Internal Auditor magazine's scholarship program continues into the new year with fresh new topics to address. Write an informative, intuitive essay on the selected subjects for a chance to win US\$1,000 for undergraduate and graduate students.



Learn the Traits to Make Them Great

Whatever stage in your career, mastering the skills of trust and respect is critical to continued success. In his latest book, Richard Chambers, president and CEO of The IIA, provides insight into great leadership based on perspectives of leading internal auditors from around the world.



Channels

Browse Topics ▾



CIA Practice Tests: Now Available in 5 Languages

Prepare for the CIA exam by purchasing Practice Tests for the exam's three parts. The Practice Tests, now available in Chinese Simplified, English, French, German, and Spanish, provide a "pass" or "fail" score and feedback on areas in need of focus. The tests also simulate the actual test experience to help candidates be better prepared.



CBOK Practitioner Report Bundles in 4 Languages

The Internal Audit Foundation has released 26 practitioner reports from the 2015 Global Internal Audit Common Body of Knowledge® (CBOK®) study. The entire series is available in English, with many reports available in French, Japanese, and Portuguese.



New Standards Are Now in Effect

All new Implementation Guides are available to help you with the key changes to the *Standards*. The changes included the addition to two new ones, alignment to the Core Principles, and updates to existing standards.



Εκπαιδευτικό Πρόγραμμα 2017

Μακροχρόνιο			ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ		€	
1a	Μακροχρόνιο Ολοκληρωμένο Πρόγραμμα Βασικής Εκπαίδευσης Εσωτερικών Ελεγκτών (θεωρία και πρακτική) / (Γενικές αρχές, μεθοδολογία, σχεδιασμός και υλοποίηση ελέγχου, καταγραφή και αξιολόγηση ευρημάτων, καταγραφή εκθέσεων, follow-up)	Βασικός Ελεγκτικός Κύκλος	68	60	ΠΑΠΑΣΤΑΘΗΣ Π. - ΒΑΡΒΑΤΣΟΥΛΑΚΗΣ Ι. - ΣΟΛΟΜΩΝ Μ.	ΦΕΒ 28 ΜΑΡ 1, 6, 8, 13, 15, 20, 22 ΑΠΡ 3, 5 ΜΑΪ 3, 8, 10, 15, 17, 20	απόγ.	600	
Απρίλιος			ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ		€	
1	Προετοιμασία υποψηφίων CIA (CIA Review Crash Course) με βάση το υλικό e-Learning του IIA (όλα τα parts)	Κύκλος Πιστοποίησης	18	15	ΚΟΥΤΟΥΠΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	ΑΠΡ 3, 4	πρωί	450	
2	Μακροχρόνιο. Έλεγχος Απάτης. Πρόληψη, Ανίχνευση και Διαχείρισή της	Βασικός Ελεγκτικός Κύκλος	8	7	ΖΑΧΑΡΑΚΗΣ ΟΔΥΣΣΕΑΣ	ΑΠΡ 8	πρωί	150	
3	Μακροχρόνιο. Το εργαλείο της επικοινωνίας στη διαδικασία του Εσωτερικού Ελέγχου	Βασικός Ελεγκτικός Κύκλος	8	7	ΝΟΜΙΚΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	ΑΠΡ 24, 26	απόγ.	150	
νέο	4	Εσωτερικός έλεγχος: Ξέπλυμα Χρήματος & Χρηματοδότηση Τρομοκρατίας	Εξειδικευμένα θέματα	8	7	ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ	ΑΠΡ 27	πρωί	150
5	Μακροχρόνιο. Εισαγωγή στον έλεγχο πληροφοριακών συστημάτων (IT Audit)	Βασικός Ελεγκτικός Κύκλος	8	7	ΦΡΑΓΚΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΑΠΡ 29	πρωί	150	
Μάιος			ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ		€	
νέο	6	Πρακτικός Οδηγός Συγγραφής Αποτελεσματικών Εκθέσεων	Εξειδικευμένα θέματα	8	7	ΝΟΜΙΚΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	ΜΑΪ 4, 5	απόγ.	100
7	Μακροχρόνιο. Αξιολόγηση Ποιότητας των Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου.	Βασικός Ελεγκτικός Κύκλος	8	7	ΝΟΜΙΚΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	ΜΑΪ 13	πρωί	150	
8	Intergrated Thinking	Εξειδικευμένα θέματα	8	7	ΒΑΣΙΛΗΣ ΜΟΝΟΓΥΙΟΣ	ΜΑΪ 23	πρωί	150	
νέο	9	Finance & IFRS Accounting for Internal Auditors	Εξειδικευμένα θέματα	10	9	ΔΑΣΚΑΛΑΚΗΣ ΜΑΡΚΟΣ	ΜΑΪ 26	πρωί	180
νέο	10	Ethics: the sustainability challenge - διαδραστικό σεμινάριο	Εξειδικευμένα θέματα	16	14	ΨΩΜΙΑΔΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	ΜΑΪ 29, 30	πρωί	250
Ιούνιος			ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ		€	
11	Έλεγχος Προμηθειών και Αποθεμάτων	Χρημ/κός Κύκλος	8	7	ΔΟΥΝΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΙΟΥΝ 6, 7	απόγ.	100	
νέο	12	SELF Governance Risk & Control	Εξειδικευμένα θέματα	16	14	ΤΣΟΥΧΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	ΙΟΥΝ 20, 21	πρωί	250
νέο	13	Ποιότητα Οικονομικών Καταστάσεων	Βασικός Ελεγκτικός Κύκλος	8	7	ΠΑΠΑΖΑΧΑΡΙΟΥ ΠΕΤΡΟΣ	ΙΟΥΝ 27	πρωί	150
Ιούλιος			ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ		€	
14	Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου και Εσωτερικός Έλεγχος στους φορείς του Δημοσίου	Δημόσιος τομέας	8	7	ΧΑΤΖΗΠΑΝΤΕΛΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ - ΚΥΡΙΑΚΟΥ ΜΑΡΙΑ	ΙΟΥΛ 3, 4	απόγ.	100	
νέο	15	Σύγχρονες Τεχνικές Διοίκησης και Ηγεσίας	Εξειδικευμένα θέματα	16	14	ΤΟΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	ΙΟΥΛ 10, 11	πρωί	250
Σεπτέμβριος			ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ		€	
νέο	16	Συγκρούσεις & Διαπραγματεύσεις	Εξειδικευμένα θέματα	16	14	ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΝΑΝΣΥ	ΣΕΠ 18, 19	πρωί	250
17	Εσωτερικός Έλεγχος & Προσωπικά Δεδομένα I & II	Εξειδικευμένα θέματα	12	10	ΒΑΡΒΑΤΣΟΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΣΕΠ 26, 27, 28	απόγ.	150	
Οκτώβριος			ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ		€	
18	Ο Εσωτερικός έλεγχος στις Ναυτιλιακές Εταιρείες	Εξειδικευμένα θέματα	8	7	ΚΑΠΙΖΙΩΝΗΣ ΜΑΝΟΣ	ΟΚΤ 3, 4	απόγ.	100	
19	Λογιστικά για εσωτερικούς ελεγκτές. Ειδικά θέματα λογιστικής και χρηματοοικονομικής διοίκησης για εσωτερικούς ελεγκτές.	Χρημ/κός Κύκλος	8	7	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	ΟΚΤ 9, 10	απόγ.	100	
νέο	20	Risk & Fraud in International Trade, through Letter of Credit, Standby Letter and Demand Gaurantee	Βασικός Ελεγκτικός Κύκλος	8	7	ΣΤΑΘΑΤΟΥ ΕΛΕΝΗ	ΟΚΤ 12	πρωί	150

Νοέμβριος				ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ	€	
νέο	21	Goal Setting & Achieving	Εξειδικευμένα θέματα	16	14	ΤΣΟΥΧΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	NOE 6, 7	πρωί	250
νέο	22	Αρχές Ποιοτικής Προφορικής Επικοινωνίας	Εξειδικευμένα θέματα	8	7	ΒΑΣΙΛΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΙΧΑΗΛΙΔΟΥ ΑΓΓΕΛΙΝΑ	NOE 13	πρωί	150
	23	Κανονιστική Συμμόρφωση	Εξειδικευμένα θέματα	8	7	ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΡΙΣΤΟΔΗΜΟΣ	NOE 29, 30	απόγ.	100
Δεκέμβριος				ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ	€	
νέο	24	Data Analytics I: Εργαλεία & Πρακτικές Εφαρμογής	Βασικός Ελεγκτικός Κύκλος	8	7	ΑΛΕΞΙΟΥ ΣΠΥΡΟΣ	ΔΕΚ 5, 6	απόγ.	100
	25	Εγκληματολογικοί Ελεγκχοί & Απάτες Οικονομικών Καταστάσεων - Forensic Accounting	Βασικός Ελεγκτικός Κύκλος	8	7	ΧΑΤΖΗΛΟΙΖΟΣ ΛΟΙΖΟΣ	ΔΕΚ 7	πρωί	150
νέο	26	Stakeholders Management "Αξιοποιήστε τη δύναμη των εμπλεκομένων μερών"	Εξειδικευμένα θέματα	8	7	ΨΩΜΙΑΔΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	ΔΕΚ 11	πρωί	150
	27	Αξιολόγηση Κινδύνων και Κατάρτιση Ετησίου Προγράμματος Ελέγχου	Βασικός Ελεγκτικός Κύκλος	8	7	ΖΑΧΑΡΑΚΗΣ ΟΔΥΣΣΕΑΣ	ΔΕΚ 13	πρωί	150
νέο	28	Advanced excel training	Βασικός Ελεγκτικός Κύκλος	8	7	ΚΟΥΤΑΒΑΣ ΘΕΟΦΙΛΟΣ	ΔΕΚ 18, 19	απόγ.	100

ΣΕΜΙΝΑΡΙΑ ΣΤΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

ΣΕΜΙΝΑΡΙΑ ΣΤΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ				ΩΡΕΣ	CPE's	ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ		€
1	Μακροχρόνιο Ολοκληρωμένο Πρόγραμμα Βασικής Εκπαίδευσης Εσωτερικών Ελεγκτών (θεωρία και πρακτική) / (Γενικές αρχές, μεθοδολογία, σχεδιασμός και υλοποίηση ελέγχου, καταγραφή και αξιολόγηση ευρημάτων, καταγραφή εκθέσεων, follow-up]***)	Βασικός Ελεγκτικός Κύκλος	60	50	ΠΑΠΑΣΤΑΘΗΣ Π. ΒΑΡΒΑΤΣΟΥΛΑΚΗΣ Ι. ΣΟΛΟΜΩΝ Μ.	ΣΕΠ-ΝΟΕ 2017	απόγ. πρωί	600	
2	IS Audit & Cybersecurity for non-IT auditors	Εξειδικευμένα θέματα	8	7	ΦΡΑΓΚΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΣΕΠ 20	πρωί	150	
3	Έλεγχος και Καταπολέμηση της Απάτης	Βασικός Ελεγκτικός Κύκλος			ΛΟΪΖΟΣ ΧΑΤΖΗΛΟΪΖΟΣ	ΔΕΚ 6		150	

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

Σας γνωρίζουμε ότι το Ινστιτούτο μας θα φιλοξενήσει δύο συναντήσεις του ECIIA:

- **CEOs meeting όλων των Ευρωπαϊκών IIAs, στις 19/4/2017 στο χώρο του Ινστιτούτου μας**
- **ECIIA Board and CEOs meeting, στο Μέγαρο Μελά της ΕΤΕ (χορηγός φιλοξενίας).**

Πρόσθετα διοργανώνουμε:

Σεμινάριο από το ECIIA, για πρώτη φορά!

ΜΗΝ ΤΟ ΧΑΣΕΤΕ! Αίτηση Συμμετοχής

Έχουμε τη χαρά να σας ανακοινώσουμε ένα **ξεχωριστό** απογευματινό σεμινάριο που διοργανώνει το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας σε συνεργασία με το **ECIIA Board** για πρώτη φορά, διάρκειας 2,5-3 ωρών.

Την **Πέμπτη 20 Απριλίου 2017** σε ένα ιδιαίτερο κτίριο του διάσημου Γερμανού αρχιτέκτονα Έρνστ Τσίλλερ, στο **Μέγαρο Μελά Εθνικής Τράπεζας**, Αιόλου και Σοφοκλέους γωνία, πλατεία Κοτζιά, **ώρες 5:00-7:30 μ.μ.** Λίγο νωρίτερα θα προσφέρουμε καφέ.

Εισηγητές θα είναι ο κ. **Melvyn Neate**, IIA UK & Ireland, ECIIA Board member και η κ. **Pascale Vandenbussche**, ECIIA Secretary General. Σύντομα βιογραφικά των εισηγητών μπορείτε να δείτε [εδώ](#). Το σεμινάριο θα διεξαχθεί στην αγγλική γλώσσα. Κόστος: 30 ευρώ (μέλη) και 50 ευρώ (μη μέλη).

Τέλος ευχαριστούμε την **Εθνική Τράπεζα** ως χορηγό φιλοξενίας του σεμιναρίου.

Για οποιαδήποτε πρόσθετη διευκρίνιση είμαστε στην διάθεσή σας. **Μην το Χάσετε!!**

ΘΕΜΑΤΑ:

✓ Internal Audit - Influencing the Future

- how internal audit can be successful and make a difference
- the importance of stakeholder
- how we meet expectations
- do we deliver what our organisations want?
- the importance of influencing
- communicating the audit message
- being a catalyst for positive change
- self-assessment - difficult questions we should ask ourselves

✓ News from the European Authorities in the banking sector

- EBA consultation on GL 44, cooperation between auditors and the regulator
- hot topics from the banks supervised by ECB
- news from the Insurance sector authorities
 - EIOPA consultation on the cooperation between the regulator and auditor
 - Solvency II implementation and issues for internal auditors
- news from Brussels
 - non Financial reporting Directive
 - Data Protection Directive (GDPR)
 - Cyber security Directive (NIS)
 - Country by country reporting
 - the 3 lines of defense: reflections with risk managers



Δ. Στάβαρης (MBA) – Υπεύθυνος Επιτροπής Δημοσίων Σχέσεων

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

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



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

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



Έφη Κόκκα

Εργάζεται ως Διοικητική Διευθύντρια του ΙΕΕΕ με προϋπηρεσία ως Key Account Manager SCHNEIDER ELECTRIC, Group Product Manager LEGRAND, Product

Manager & Internal Auditor σε Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας SHELL GAS. Περισσότερα από 15 χρόνια εμπειρία στο χώρο του Marketing & των Πωλήσεων σε εταιρίες του κλάδου ενέργειας. ISO 9001 Lead Auditor Certification.



Πάνος Βαλαντάσης (MSc, CBM, FCCA, CISA)

Διαθέτει μακρόχρονη προϋπηρεσία σε λογιστικούς ελέγχους και Εσωτερικό Έλεγχο και με πρόσφατες εξειδικεύσεις την αξιολόγηση των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, τη Διαρκή Παρακολούθηση, τον έλεγχο απολογισμών Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης. Είναι μέλος του ΔΣ του ΙΕΕΕ από το 2010.



Μάκης Σολομών

Εργάζεται στην AVIS ως Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου και διαθέτει 20ετή ελεγκτική προϋπηρεσία τόσο σε εταιρίες συμβούλων (Deloitte, PWC) όσο και σε άλλες διεθνείς εταιρίες.



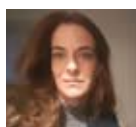
Αλεξάνδρα Μουλαβασίλη (BSc, ACCA Advanced Diploma in Accounting and Business)

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



Σταμάτης Πασσάς

T GRC Specialist - Στέλεχος Διεύθυνσης Διακυβέρνησης Πληροφορικής Ομίλου της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος - Υποψήφιος Διδάκτορας του Τμήματος Δημόσιας Διοίκησης της Σχολής Επιστημών Οικονομίας και Δημόσιας Διοίκησης του Παντείου Πανεπιστημίου.



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



Παλιοκαρίτη Μαίρη

Εργάζεται ως Compliance Specialist στον Όμιλο ΟΤΕ στη μονάδα Compliance Reporting and Case Management ΟΤΕ Group. Είναι κάτοχος πτυχίου Στατιστικής του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών, μεταπτυχιακού τίτλου Executive MBA in Telecoms του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών και Πιστοποίησης ICA International Advanced Certificate in Compliance.



Γεώργιος Βουσινάς (MSc, MBA, CICA)

Εργάζεται στην Alpha Bank ως Εσωτερικός Ελεγκτής και διαθέτει πολυετή εμπειρία στον τραπεζικό κλάδο σε θέματα Εσωτερικού Ελέγχου και αντιμετώπισης απάτης. Είναι

κάτοχος Μεταπτυχιακών τίτλων στα Χρηματοοικονομικά, στις Τηλεπικοινωνίες και στη Διοίκηση Επιχειρήσεων, ενώ σήμερα είναι υποψήφιος Διδάκτωρ στο Εθνικό Μετσόβιο Πολυτεχνείο. Είναι συγγραφέας του βιβλίου «The history of Internet & the birth of InfoCom industry. IT & Economic Performance» και έχει πληθώρα δημοσιεύσεων σε διεθνή επιστημονικά περιοδικά, καθώς και παρουσιάσεις σε συνέδρια τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό.