



# Developing a Fraud Audit Plan. Ανάπτυξη ολοκληρωμένου πλαισίου αναγνώρισης και αξιολόγησης της Απάτης.

Θεοχάρης Χατζηγρηγορίου

## Στόχος Σεμιναρίου

Στόχος του σεμιναρίου είναι να κατανοήσουμε τις συνθήκες κάτω από τις οποίες γεννιέται η απάτη (fraud), τα είδη της, τα αίτια της, τους επίδοξους αναδόχους και τα χαρακτηριστικά τους. Θα προσεγγίσουμε εννοιολογικά και ελεγκτικά τα διάφορα είδη απάτης (τρίγωνο Cressey, διαμάντι Wolfe & Hermanson κλπ). Θα αναλύσουμε βασικές τεχνικών χαρτογράφησης και ανίχνευσης της απάτης σύμφωνα με τις οδηγίες του Ελεγκτικού Συνεδρίου και της ΕΑΔ (για τους Φορείς Γενικής & Κεντρικής Κυβέρνησης) και του Ιδιωτικού τομέα. Θα δούμε και θα αναλύσουμε πραγματικές περιπτώσεις απάτης στον ελληνικό και ευρωπαϊκό χώρο, θα προσπαθήσουμε να αναπτύξουμε ένα πρόγραμμα διερεύνησης, γενικής φύσης που θα μπορούμε να προσαρτούμε σε κάθε περίπτωση και τέλος θα δούμε πως χτίζεται ένας έλεγχος απάτης, η αναφορά (report) που καταρτίζεται και σε ποιους και με ποιο ύφος απευθυνόμαστε. Επιπρόσθετα, εάν υπάρξει και σχετικό ενδιαφέρον θα αναπτύξουμε και το θέμα της Δικαστικής πραγματογνωμοσύνης.

## Σε ποιους απευθύνεται

- Σε Εσωτερικούς Ελεγκτές του Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα.
- Σε Στελέχη της Δημόσιας Διοίκησης που θα στελεχώσουν το Θεσμό του Συμβούλου Ακεραιότητας
- Σε Συμβούλους Επιχειρήσεων που ασχολούνται με θέματα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Σε C- Level Executives (CEO- CHRO- COO- CAE- CFO-CMO-CIO- CCO) & μέλη Επιτροπών Ελέγχου
- Σε φοιτητές Εσωτερικού Ελέγχου, σε πτυχιακό και μεταπτυχιακό επίπεδο.
- Σε δικηγόρους/ λογιστές η νομικούς συμβούλους που εμπλέκονται με δικαστικές πραγματογνωμοσύνες ή και διερεύνηση αιτιάσεων και καταγγελιών.

## Περιγραφή Σεμιναρίου

- Τι είναι απάτη και τι δεν εμπίπτει στην έννοια της απάτης (Εισαγωγή, Έννοιες- Ορισμοί Δομή & κανονιστικό Πλαίσιο.
- Διεθνείς Μελέτες και κυριότερα είδη απάτης (Skimming, Larceny, disbursements, Asset Misappropriation, Corruption, extortion, Conflict of interest, Concealed liabilities etc). Πραγματικές Περιπτώσεις. Κοινά χαρακτηριστικά- Ποιες διαδικασίες δεν τηρήθηκαν
- Προφίλ των Αναδόχων της Απάτης και ιδιαίτερα χαρακτηριστικά, που την ευνοούν σε έναν οργανισμό (tone at the top, Chinese walls, override of controls, collision κλπ
- Χτίσιμο ενός ολοκληρωμένου περιβάλλοντος αναγνώρισης και αντιμετώπισης των κινδύνων Απάτης. Εντοπισμός και Αξιολόγηση Κινδύνου Απάτης & Ανάλυση Επιχειρησιακών Επιπτώσεων. Περιορισμός της Ζημίας. Χτίζοντας ένα Ελεγκτικό Σχέδιο για την απάτη ( Σχεδιασμός & Επικοινωνία με την διοίκηση, Πόροι, απασχόληση εξειδικευμένων επαγγελματιών, Έλεγχος Δικλείδων Ασφαλείας, Κενά στο σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και στα Πληροφοριακά συστήματα). Βέλτιστες Πρακτικές στην διερεύνηση των περιστατικών και τεχνικές συνεντεύξεων και ρόλος των analytics.
- Γράφοντας την Αναφορά Ελέγχου (Fraud Audit Report) , Πότε, Που, Πως. Ενδιάμεσες και τελικές αναφορές. Χρήσιμα Συμπεράσματα (lessons learned). Δικαστικές Πραγματογνωμοσύνες και πως τις αντιμετωπίζουμε.

# Developing a Fraud Audit Plan. Ανάπτυξη ολοκληρωμένου πλαισίου αναγνώρισης και αξιολόγησης της Απάτης.



## Κόστος

€ 270  
€ 170 (Μέλη ΙΕΕΕ)



## Τόπος διεξαγωγής

δια ζώσης ή και  
τηλε-συνδιάσκεψη

CPE's: **7**

## Βιογραφικό Εισηγητή

Ο κ. **Θεοχάρης Χατζηγηγορίου** είναι εσωτερικός ελεγκτής με 23 χρόνια εμπειρία. Πιστοποιημένος με CRMA , CFE, CICA, και με το 2ετές πρόγραμμα εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΠΑ. Απόφοιτος του Οικονομικού Τμήματος Οικονομικής Επιστήμης, και κάτοχος τίτλου Μ.Π.Σ. στον Εσωτερικό Έλεγχο και την Διαχείριση Κινδύνων από το Ε.Κ.Π.Α, ενώ παράλληλα είναι υποψήφιος Διδάκτωρ στην ίδια σχολή με επιστημονικό πεδίο τον εσωτερικό έλεγχο και την Εταιρική Διακυβέρνηση. Είναι πιστοποιημένος εκπαιδευτής ενηλίκων μέσω ΕΟΠΠΕΠ, μέλος του μπτρώου Εισηγητών ΕΚΠΑ, Παν. Αιγαίου και ΕΣΔΔΑ και επιστημονικός συνεργάτης στο ΚΕΜΕΧ και στο μεταπτυχιακό πρόγραμμα της Διαχείρισης Κινδύνων του ΝΟΠΕ/ ΕΚΠΑ, ενώ διδάσκει και σε ιδιωτικά ΙΕΚ. Συνεργάζεται με δικηγορικά γραφεία, ως δικαστικός πραγματογνώμονας στα πρωτοδικεία Αθηνών, Πειραιώς και Νήσων. Από το 1999, έχει διατελέσει εσωτερικός ελεγκτής και αργότερα Υπεύθυνος Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε πολυεθνικές και εισηγμένες αλλά και εταιρίες του ευρύτερου χρηματοοικονομικού τομέα, ενώ έχει εργαστεί και 1 έτος ως SOX Officer σε εταιρία τεχνολογίας. Από το 2015 αναλαμβάνει ως σύμβουλος έργα εσωτερικού ελέγχου και διερεύνησης απάτης/ δικαστικές πραγματογνωμοσύνες στον Ιδιωτικό και Δημόσιο τομέα. Έχει διατελέσει Εσωτερικός Ελεγκτής σε Νοσοκομεία, σε Οργανισμούς Λιμένων, και τις Κτιριακές Υποδομές Δημοσίου. Έχει συνεργαστεί με ελεγκτικές εταιρίες ενώ είναι και ιδιοκτήτης λογιστικού γραφείου, (Λογιστής Α τάξης). Γνωρίζει Αγγλικά, Νορβηγικά, και λίγα Ρουμάνικα.

