

**ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΤΟΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ**  
**(Διάρκεια - 62 ώρες)**

**Σκοπός προγράμματος**

Σκοπός του προγράμματος είναι η παρουσίαση του κανονιστικού πλαισίου λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και η εκπαίδευση επί της μεθοδολογίας και επί βασικών θεμάτων διενέργειας εσωτερικών ελέγχων.

**Σε ποιους απευθύνεται**

- Εσωτερικούς ελεγκτές
- δόκιμους εσωτερικούς ελεγκτές που επιθυμούν να εμβαθύνουν τις γνώσεις τους στον εσωτερικό έλεγχο
- Στελέχη επιχειρήσεων που επιδιώκουν την άσκηση δραστηριοτήτων εσωτερικού ελέγχου.

**Συντονιστές- Εισηγητές**

- **Δρ. Ανδρέας Κουτούπης**, CMIIA, CIA, CICA, CCSA, CRMA, CCS Αναπληρωτής καθηγητής Πανεπιστήμιο Θεσσαλίας
- **Δρ. Αλέξανδρος Γαρεφαλάκης**, CMA, CPA, CICA, CCS, Επίκουρος καθηγητής Ελληνικό Μεσογειακό Πανεπιστήμιο
- **Δρ. Παναγιώτης Κυριακόγκωνας**, CIA, CCSA, CGAP, Cert(ABC), Επίκουρος καθηγητής Πανεπιστήμιο Νεάπολις Πάφος
- **Δρ. Χρήστος Δεμονάκης**, CMA, CPA, Επίκουρος καθηγητής, Ελληνικό Μεσογειακό Πανεπιστήμιο
- **Δρ. Βασιλική Μπάλλα**, ACCA, Επίκουρη καθηγήτρια, Πανεπιστήμιο Πατρών
- **Δρ. Παναγιώτης Μπάλλας**, CICA, FHEA, Director of Tax and Customs Academy ΑΑΔΕ
- **Υπ. Διδάκτωρ Πασχάλης Καγιάς**, FCCA, CFE, CIA, IESOEL, IPSAS cert., υπ. Διδάκτωρ Πανεπιστήμιο Δυτικής Μακεδονίας
- **Υπ. Διδάκτωρ Αναστασία Χελιατσιδου**, Πανεπιστήμιο Μασσαχουσέττης (ΗΠΑ)
- **Ιωάννης Πλούμπης**, MSc, CPA, CICA, CCS, Σύμβουλος Επιχειρήσεων
- Εξειδικευμένοι ανά αντικείμενο καθηγητές και εσωτερικοί ελεγκτές.

**Διάρκεια**

62 ώρες θεωρητικής και πρακτικής εκπαίδευσης

**Κόστος Συμμετοχής**

Μέλη: 650 ευρώ

Μη Μέλη: 950 ευρώ

**Εκπαιδευτικό Υλικό**

Σε κάθε συμμετέχοντα θα παρέχεται, εκτός από τις σημειώσεις των διαλέξεων, και το βιβλίο με τίτλο :

**Εταιρική διακυβέρνηση, Διαχείριση Κινδύνων και Εσωτερικός Έλεγχος.**

**Συγγραφείς:** Γαρεφαλάκης Α, Κουτούπης Α, Κυριακόγκωνας Π

**ISBN** : 978-618-5440-17-6

**Έκδοση** : 1η/2021

**Σελίδες** : 720

## **ΔΟΜΗ ΜΑΚΡΟΧΡΟΝΙΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ**

### **A. Βασική γνώση για τη διενέργεια εσωτερικού ελέγχου**

#### 1. Βασικά Στοιχεία Εσωτερικού Ελέγχου (3 ώρες)

Τα υποχρεωτικά στοιχεία του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου είναι οι βασικές αρχές για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου, ο ορισμός του εσωτερικού ελέγχου, ο Κώδικας δεοντολογίας και τα διεθνή πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου.

#### 2. Κανονιστικό πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου (5 ώρες)

Πέραν των υποχρεωτικών στοιχείων για την εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου, όπως καθορίστηκαν παραπάνω, η συνιστώμενη καθοδήγηση περιγράφει πρακτικές για την αποτελεσματική εφαρμογή των Βασικών Αρχών, του Ορισμού του Εσωτερικού Ελέγχου, του Κώδικα Δεοντολογίας και των Προτύπων του ΠΑ. Η συνιστώμενη καθοδήγηση περιλαμβάνει οδηγούς εφαρμογής, οι οποίοι βοηθούν τους εσωτερικούς ελεγκτές στην εφαρμογή των Προτύπων και συμπληρωματικές οδηγίες (Practice Guides) οι οποίες παρέχουν λεπτομερείς διαδικασίες και διαδικασίες.

#### 3. Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα (2 ώρες)

Η δραστηριότητα εσωτερικού ελέγχου αποκτά εμπιστοσύνη από τις ανεξάρτητες εκτιμήσεις της. Σε αντίθεση με τον εξωτερικό ελεγκτή που μπορεί να ορίσει τους δικούς του μηχανισμούς, η ανεξαρτησία του εσωτερικού ελέγχου εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τις κατάλληλες δομές διακυβέρνησης εντός του οργανισμού.

#### 4. Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια (1 ώρα)

Η επάρκεια και η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια αποσκοπεί στο να διασφαλίσει, ανάμεσα σε άλλα, ότι τα αποτελέσματα της ανάθεσης υποστηρίζονται με τα κατάλληλα στοιχεία. Ο επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου είναι ο τελικός υπεύθυνος για την ανάθεση εργασίας στα μέλη της ομάδας και πρέπει να διασφαλίσει ότι οι είναι διαθέσιμες οι ικανότητες για την εκτέλεση της ανάθεσης

#### 5. Διασφάλιση Ποιότητας (3 ώρες)

Η αποστολή του εσωτερικού ελέγχου είναι να προσθέσει αξία στους οργανισμούς. Για το σκοπό αυτό, η δραστηριότητα εσωτερικού ελέγχου πρέπει πρώτα να διασφαλίσει η ίδια ότι λειτουργεί όπως προορίζεται. Επιπλέον, πρέπει να διασφαλιστεί ότι είναι σε θέση να ανταποκριθεί στις τρέχουσες και τις μελλοντικές απαιτήσεις. Για το λόγο αυτό, τα πρότυπα απαιτούν από τον επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου να αναπτύξει και να διατηρήσει ένα πρόγραμμα διαβεβαίωσης της ποιότητας και βελτίωσης της που καλύπτει όλες τις πτυχές της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου.

#### 6. Οργανωσιακή Κουλτούρα (1 ώρα)

Η οργανωσιακή κουλτούρα είναι ένα κοινό σύστημα πεποιθήσεων, προσδοκιών και εννοιών που επηρεάζουν και καθοδηγούν τη σκέψη και τις συμπεριφορές των μελών ενός οργανισμού. Η οργανωσιακή κουλτούρα διαμορφώνει τις επιχειρηματικές δραστηριότητες και τις δραστηριότητες ελέγχου.

## 7. Εταιρική Διακυβέρνηση και ESG (3 ώρες)

Η εταιρική διακυβέρνηση είναι το σύστημα κανονισμών, πρακτικών και διαδικασιών με τις οποίες μια επιχείρηση διοικείται και ελέγχεται. Η σύγχρονη εταιρική διακυβέρνηση στοχεύει να ανταποκριθεί στις προσδοκίες πολλών ενδιαφερομένων μερών. Με την εταιρική διακυβέρνηση, οι οργανισμοί λειτουργούν καλύτερα, κερδίζοντας την εμπιστοσύνη επενδυτών και των διαφόρων ενδιαφερομένων μερών. Επιπλέον, τα περιβαλλοντικά, κοινωνικά και διαχειριστικά κριτήρια (ESG) είναι ένα σύνολο προτύπων για τις δραστηριότητες μιας εταιρείας, τα οποία οι κοινωνικά ευαισθητοποιημένοι επενδυτές χρησιμοποιούν για να εξετάσουν πιθανές επενδύσεις. Τα περιβαλλοντικά κριτήρια εξετάζουν τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρεία σέβεται το περιβάλλον. Τα κοινωνικά κριτήρια εξετάζουν τον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεται τις σχέσεις με τους εργαζόμενους, τους προμηθευτές, τους πελάτες και τις τοπικές κοινωνίες όπου δραστηριοποιείται. Η διακυβέρνηση ασχολείται με την ηγεσία μιας εταιρείας, τις αμοιβές των διευθυντικών στελεχών, το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, τους εσωτερικούς ελέγχους, τα δικαιώματα των μετόχων κτλ.

## 8. Βασικές Έννοιες και Τύποι Κινδύνων (3 ώρες)

Κάθε οργανισμός εκτίθεται λόγω της δραστηριότητας του σε πλήθος κινδύνων, με διαφορετική φύση και ένταση. Στο πλαίσιο αυτό, αναλύονται οι διάφορες έννοιες και οι τύποι κινδύνων, όπως επίσης και τη διαδικασία διαχείρισης κινδύνου.

## 9. Πλαίσια Διαχείρισης Κινδύνων (3 ώρες)

Κάθε οργανισμός εκτίθεται λόγω της δραστηριότητας του σε πλήθος κινδύνων, με διαφορετική φύση και ένταση. Ένας από τους μηχανισμούς που ο εσωτερικός έλεγχος προσθέτει αξία στους οργανισμούς είναι η διαδικασία διαχείρισης κινδύνων. Στο πλαίσιο αυτό έχουν αναπτυχθεί διεθνώς αποδεκτά πλαίσια διαχείρισης κινδύνου και μέθοδοι βελτίωσης της αποτελεσματικότητας της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων.

## 10. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (6 ώρες)

Οι δικλίδες ασφαλείας είναι οι μηχανισμοί, οι κανόνες και οι διαδικασίες που εφαρμόζει ένας οργανισμός για τη διασφάλιση της ακεραιότητας των οικονομικών και λογιστικών πληροφοριών, την προώθηση της λογοδοσίας και την πρόληψη της απάτης.

## 11. Διαχείριση Κινδύνων Απάτης (4 ώρες)

Όπως συζητήθηκε στο FRE 510 - Χρηματοοικονομικές συναλλαγές και σχήματα απάτης, η απάτη είναι ένα φαινόμενο που απειλεί όλους τους οργανισμούς ανεξάρτητα από το μέγεθος ή τον τομέα στον οποίο δραστηριοποιούνται. Επιπλέον, παγκόσμιες μελέτες που βασίζονται σε πραγματικές περιπτώσεις έδειξαν ότι η δημιουργία μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου μπορεί να μειώσει σημαντικά την πιθανότητα και τις επιπτώσεις της εταιρικής απάτης. Αυτή η εβδομάδα σαν σκοπό έχει να εξηγήσει το ρόλο του εσωτερικού ελέγχου στην πρόληψη και τον εντοπισμό περιπτώσεων απάτης.

## **B. Πρακτική εφαρμογή εσωτερικού ελέγχου**

### 12. Πλάνο ελέγχων βάσει κινδύνων (3 ώρες)

Ο εσωτερικός έλεγχος βάσει κινδύνου (RBIA) είναι μια μεθοδολογία που συνδέει τον εσωτερικό έλεγχο με το συνολικό πλαίσιο διαχείρισης κινδύνων του οργανισμού. Ο εσωτερικός έλεγχος βάσει κινδύνου επιτρέπει στον εσωτερικό έλεγχο να παρέχει διαβεβαίωση στο Διοικητικό

Συμβούλιο ότι οι διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου διαχειρίζονται αποτελεσματικά τους κινδύνους, σε σχέση με την διάθεση ανάληψης κινδύνων της διοίκησης. Με άλλα λόγια, το σχέδιο βάσει κινδύνου αποτελεί τη βάση ενός αποτελεσματικού και αποδοτικού ελέγχου. Από την άλλη πλευρά, η αποτελεσματική διαχείριση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου είναι απαραίτητη προκειμένου να διασφαλίζεται ότι προστίθεται αξία στον οργανισμό και ότι πληρείται η αποστολή της.

#### 13. Αναθέσεις Διασφάλισης (3 ώρες)

Σκοπός των δραστηριοτήτων διασφάλισης είναι η παροχή αντικειμενικής και ανεξάρτητης αξιολόγησης των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου για τον οργανισμό. Επιπλέον, οι χάρτες διασφάλισης προσφέρουν μια οπτική αναπαράσταση της κάλυψης κινδύνων του οργανισμού και βοηθούν στον εντοπισμό κενών και επικαλύψεων.

#### 14. Αναθέσεις Συμβουλευτικής (3 ώρες)

Οι συμβουλευτικές υπηρεσίες είναι δραστηριότητες εξυπηρέτησης πελατών, η φύση και το πεδίο εφαρμογής των οποίων συμφωνούνται με τον πελάτη, αποσκοπούν στην προστιθέμενη αξία και στη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου ενός οργανισμού, χωρίς ο εσωτερικός ελεγκτής να αναλαμβάνει εκτελεστικές αρμοδιότητες.

#### 15. Σχεδιασμός του ελέγχου (3 ώρες)

Ο σχεδιασμός της δέσμευσης αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του εσωτερικού ελέγχου, έτσι ώστε ο έλεγχος να διενεργείται με αποτελεσματικό και αποδοτικό τρόπο.

#### 16. Συλλογή πληροφοριών (2 ώρες)

Οι πληροφορίες πρέπει να συλλέγονται σε κάθε στάδιο της ανάθεσης. Κατά τη διάρκεια της ανάθεσης, συνήθως απαιτούνται περισσότερες πληροφορίες και εξηγήσεις. Αυτές οι πληροφορίες θα μετατραπούν σε γνώση σχετικά με τις λειτουργίες του οργανισμού επιτρέποντας στον εσωτερικό ελεγκτή να παρέχει διασφάλιση ή συμβουλευτικές υπηρεσίες που θα προσθέσουν αξία στον οργανισμό.

#### 17. Ελεγκτική δειγματοληψία (2 ώρες)

Η ελεγκτική δειγματοληψία ελέγχου είναι ένα ερευνητικό εργαλείο στο οποίο λιγότερο από το 100% των συνολικών στοιχείων στον πληθυσμό των αντικειμένων επιλέγονται για έλεγχο. Είναι μια τεχνική ελέγχου που παρέχει αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία επιτρέπουν στους ελεγκτές να εκφράζουν ελεγκτική γνώμη χωρίς να χρειάζεται να ελέγξουν κάθε στοιχείο και συναλλαγή.

#### 18. Συνάφεια και επάρκεια δυνητικών πηγών ελεγκτικών τεκμηρίων (2 ώρες)

Η αξιοπιστία των αξιολογήσεων εσωτερικού ελέγχου βασίζεται στη συνάφεια, την επάρκεια και την αξιοπιστία των πληροφοριών που λαμβάνονται. Η συνάφεια είναι ένας ποιοτικός παράγοντας, ενώ η επάρκεια ποσοτικός. Εάν οι πληροφορίες δεν έχουν αυτά τα χαρακτηριστικά, το έργο ελέγχου θα υπονομευθεί και η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου δεν θα είναι σε θέση να προσθέσει αξία στον οργανισμό.

#### 19. Εργαλεία ελέγχου και τεχνικές (2 ώρες)

Τα εργαλεία ελέγχου και οι αυτοματοποιημένες τεχνικές ελέγχου αυξάνουν την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των αναθέσεων εσωτερικού ελέγχου, παρέχοντας τη δυνατότητα δοκιμής μεγάλων πληθυσμών με αποτελεσματικό τρόπο και εκτέλεσης εστιασμένων ελέγχων.

#### 20. Ανάλυση και Χαρτογράφηση διαδικασιών (Data Visualisation- Excel for Auditors) (3 ώρες)

Η ανάλυση και οι τεχνικές χαρτογράφησης διαδικασιών οδηγούν σε σημαντικά οφέλη όσον αφορά την τεκμηρίωση ελέγχου, την επικοινωνία και την απόδοση της εμπλοκής εσωτερικού ελέγχου.

#### 21. Δημιουργία και Επισκόπηση Φύλλων Ελέγχου (2 ώρες)

Τα φύλλα ελέγχου καταγράφουν αποδεικτικά στοιχεία του ελέγχου που αποκτήθηκαν κατά τη διάρκεια μιας ανάθεσης διασφάλισης. Αποδεικνύουν την εργασία του εσωτερικού ελέγχου και παρέχουν τη σύνδεση μεταξύ του συμφωνημένου πεδίου εργασίας, του προγράμματος ελέγχου και της έκθεσης ελέγχου.

#### 22. Εποπτεία ελέγχων και συμπεράσματα ελέγχων (1 ώρα)

Η εποπτεία της ανάθεσης αποσκοπεί στο να διασφαλιστεί η επίτευξη των στόχων, η ποιότητα του ελεγκτικού έργου και η ανάπτυξη του προσωπικού της μονάδας εσωτερικού ελέγχου. Η εποπτεία δεν είναι μια διαδικασία που ξεκινά στο τελικό στάδιο της ανάθεσης. Η εποπτεία ξεκινά στο στάδιο του σχεδιασμού και συνεχίζεται σε όλη τη διάρκεια της ανάθεσης και διασφαλίζει ότι τα συμπεράσματα θα υποστηρίζονται από συναφή και κατάλληλα ευρήματα.

#### 23. Επικοινωνία των αποτελεσμάτων του ελέγχου- έκθεση ελέγχου (2 ώρες)

Η αποτελεσματική επικοινωνία μεταξύ του εσωτερικού ελεγκτή και του πελάτη είναι θεμελιώδους σημασίας για την εκπλήρωση της αποστολής του εσωτερικού ελέγχου. Οι επικοινωνίες ελεγκτή- ελεγχόμενο είναι σημαντικές σε κάθε στάδιο του ελέγχου, και φυσικά αφορούν και το στάδιο προετοιμασίας της έκθεσης και των διαδικασιών παρακολούθησης της υλοποίησης των διορθωτικών ενεργειών.

*Καθόλη την διάρκεια του προγράμματος θα συζητούνται και θα παρουσιάζονται παραδείγματα και πρακτικές εφαρμογές.*

### **Γ. Εξεταστική Διαδικασία**

Ερωτήσεις πολλαπλών επιλογών