



**ΣΥΣΤΗΜΑ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
ΕΛΕΓΧΟΥ,
ΔΙΚΛΕΙΔΕΣ ΚΑΙ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ-
ΤΙΚΟΤΗΤΑ**

**Ετοιμάστηκε από:
Dr Μάριο Μενεξιάδη**

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Στη θέση του Εσωτερικού Ελεγκτή πρέπει να τοποθετούνται στελέχη όπου χαρακτηρίζονται:

- για το **αίσθημα ευθύνης** και τον **επαγγελματισμό** τους,
- για το **ήθος** και την **αμεροληψία** τους,
- για την **ακεραιότητα** του **χαρακτήρα** τους, ώστε να αντιστέκονται σε πιθανούς πειρασμούς ή πιέσεις,
- για την **τιμιότητα** και την **ειλικρίνεια** τους,
- για την **ανεξαρτησία** και το **θάρρος έκφρασης** της **γνώμης** τους,
- για την **ευστροφία** και την **κριτική** τους **ικανότητα**,
- για την **συνέπεια** και την **σταθερότητα** τους.

ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

- Η διασφάλιση της εύρυθμης λειτουργίας της οικονομικής μονάδας.
- Ο έλεγχος κατανόησης, από το προσωπικό και τους υπεύθυνους των τμημάτων, των αρμοδιοτήτων, των ευθυνών και των καθηκόντων τους και η εξασφάλιση της σωστής εκτέλεσης τους.
- Η εξακρίβωση και η εκτίμηση της συμμόρφωσης κάθε τμήματος στις διαδικασίες που έχουν θεσπιστεί.
- Η διαπίστωση τυχών δυσλειτουργιών και αδυναμιών στις ελεγχόμενες διαδικασίες και υποβολή προτάσεων για βελτιώσεις και λήψη διορθωτικών μέτρων.
- Η διασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας.
- Η διασφάλιση της ορθολογικής λειτουργίας του λογιστικού συστήματος της οικονομικής μονάδας.
- Η διασφάλιση της συμμόρφωσης με την κείμενη νομοθεσία.

ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΕΠΙΤΥΧΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- **Επαγγελματισμός:** ο επαγγελματισμός είναι εφάμιλλος της ανεξαρτησίας, της ακεραιότητας, της αντικειμενικότητας και της ορθής κρίσης.
- **Κατανόηση των εργασιών:** προκειμένου να διεξαχθεί ορθά ο έλεγχος, ο Εσωτερικός Ελεγκτής θα πρέπει να έχει κατανοήσει σε βάθος το είδος και αντικείμενο των δραστηριοτήτων που πρόκειται να ελέγξει.
- **Παροχή λύσεων:** το σκέλος που προσθέτει αξία και στον ελεγκτή αλλά και στην οικονομική μονάδα είναι η εισήγηση της διορθωτικής ενέργειας που αποτελεί την παροχή λύσης, ανεξάρτητα από το αν θα εφαρμοστεί ή όχι από τη μονάδα.
- **Ανεξαρτησία:** εξασφαλισμένη ανεξαρτησία, ισοδυναμεί με αντικειμενική έκφραση γνώμης στα θέματα που ελέγχονται, διορθωτική πρόταση ανεξάρτητη από συμφέροντα και σκοπιμότητες.

ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΕΠΙΤΥΧΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- **Υψηλό προφίλ:** θα πρέπει, ο ελεγκτής να διαθέτει τα προσωπικά στοιχεία εκείνα που θα εμπνεύσουν εμπιστοσύνη στον ελεγχόμενο και θα τον κάνουν να πιστέψει ότι ο ελεγκτής είναι σύμμαχος – σύμβουλος του που, θα τον βοηθήσει στην επίτευξη των στόχων του ελεγχόμενου και στην προσθήκη αξίας στην εργασία του.
- **Προσήλωση στον πελάτη:** η διενέργεια του ελέγχου σκοπό έχει να βελτιώσει τον τρόπο λειτουργίας του πελάτη, να εντοπίσει κινδύνους κατά τη δραστηριοποίηση του πελάτη και τελικά να προσθέσει αξία στον πελάτη του.
- **Εξειδίκευση στις δικλείδες ασφαλείας:** η κάθε προτεινόμενη διορθωτική ενέργεια, αποτελεί δικλείδα ασφαλείας που σκοπό έχει να καλύψει μια αδυναμία, ένα σφάλμα, μια παράλειψη και γενικότερα να αντιμετωπίσει έναν κίνδυνο.
- **Ο Εσωτερικός Ελεγκτής ως Διοίκηση:** για να είναι ο ελεγκτής πιο αποτελεσματικός και αποδοτικός θα πρέπει να μπει στο ρόλο της Διοίκησης και των μετόχων.

ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ως σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου εννοείται, το σύνολο των λειτουργιών, κανόνων, μέτρων, αρχών και διαδικασιών που εφαρμόζει ο οργανισμός, με σκοπό την εφαρμογή και τήρηση της πολιτικής και των αρχών της Διοίκησης, με σκοπό την εξασφάλιση των συμφερόντων της. Είναι το σύστημα μέσω του οποίου ασκείται η Εταιρική Διακυβέρνηση.

ΒΗΜΑΤΑ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Εντοπισμός των κινδύνων που θα κληθεί ο οργανισμός να αντιμετωπίσει.
- Εκτίμηση των πιθανοτήτων να πραγματοποιηθεί ο κίνδυνος από πλευράς συχνότητας.
- Εκτίμηση της επίδρασης ή διαφορετικά της ζημιάς. Σε αυτό το σημείο θα πρέπει να τονιστεί η σημασία του να μπορεί ο αξιολογητής να αποτιμήσει την επίδραση του κινδύνου στον οργανισμό.
- Καθορισμός των αντίστοιχων δικλείδων ασφαλείας, που θα πρέπει να εφαρμόζονται άρα να υπάρχουν στο σύστημα για την αποτροπή των κινδύνων.
- Καθορισμός του κόστους του συστήματος, της λειτουργίας και του ελέγχου αυτού.
- Εκτίμηση της ωφέλειας που θα προκύψει από την εγκατάσταση και εφαρμογή του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

ΣΚΟΠΟΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Να αποτελεί πραγματικό εργαλείο της Διοίκησης ως προς την υλοποίηση των στόχων της.
- Να παρέχει τη δυνατότητα εκτίμησης και μέτρησης του οικονομικού αποτελέσματος ώστε να μπορεί να συγκριθεί με τις αρχικές εκτιμήσεις.
- Να είναι ευέλικτο και αποτελεσματικό, να προσαρμόζεται στις εκάστοτε συνθήκες και ανάγκες και να διασφαλίζει τη βιωσιμότητα του εκάστοτε τμήματος.
- Να παρέχει τη δυνατότητα αξιοποίησης και διαχείρισης των διαθέσιμων πόρων, την αξιοποίηση των παραγωγικών μέσων, των ανθρωπίνων πόρων, καθώς και τη διαφύλαξη των περιουσιακών στοιχείων.
- Να παρέχει δικλείδες ώστε οι εκάστοτε κίνδυνοι να είναι διαχειρίσιμοι, διασφαλίζοντας τα συμφέροντα και τη βιωσιμότητα του οργανισμού.
- Να διαχωρίζει αρμοδιότητες, καθήκοντα και υποχρεώσεις, μεταξύ των τμημάτων και των εργαζομένων και να συμβάλει αποτελεσματικά στο βαθμό συνεργασίας μεταξύ των απασχολούμενων.
- Να διασφαλίζει ότι οι αποφάσεις και εξουσιοδοτήσεις εφαρμόζονται από όλα τα στελέχη και ιεραρχία, σύμφωνα με τις πολιτικές και διαδικασίες που έχουν θεσπιστεί από τη Διοίκηση.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- *Κατάλληλη στελέχωση*
- *Διαχωρισμός καθηκόντων και ευθυνών*
- *Η διοίκηση στηρίζεται στην κατανομή των αρμοδιοτήτων*
- *Έγκριση – εξουσιοδότηση*
- *Διασφάλιση των συναλλαγών*
- *Έκδοση και καταχώρηση στοιχείων*
- *Παρακολούθηση των εργασιών*
- *Σχεδιασμός των διαδικασιών ανάλογα με τους κινδύνους*
- *Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου*
- *Διαρκής αξιολόγηση*