

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΠΡΟΤΥΠΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Περιεχόμενα

Σε αυτό το κεφάλαιο	4
Λέξεις κλειδιά.....	4
2.1. Εισαγωγή στα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου 4	
• Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου	5
2.2. Σκοπός των Προτύπων	5
• Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου	6
2.3. Διαχωρισμός των Προτύπων.....	6
• Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου.....	7
2.4. Πρότυπα χαρακτηριστικών	7
1000 - Σκοπός, Δικαιοδοσία και Ευθύνη.....	8
• Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου	8
1010 - Αναφορά της φύσης του Ορισμού Εσωτερικού Ελέγχου, του Κώδικα Δεοντολογίας και των Προτύπων στον κανονισμό Εσωτερικού Ελέγχου.....	9
1100 - Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα	9
1110 - Οργανωσιακή Ανεξαρτησία	9
• Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου	10
1111 - Άμεση σχέση με το Διοικητικό Συμβούλιο.....	10
1120 - Ατομική Αντικειμενικότητα	11
• Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου	11
1130 - Παρεμπόδιση Ανεξαρτησίας ή Αντικειμενικότητας.....	11
1200 - Επαγγελματική Επάρκεια και Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια	12
1210 - Επαγγελματική Επάρκεια.....	12
1220 - Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια	13
1230 - Συνεχής Επαγγελματική Επιμόρφωση	14
1300 - Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας.....	14
1310 -Απαιτήσεις του Προγράμματος Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας.....	15

1311 – Εσωτερικές Αξιολογήσεις	15
1312 - Εξωτερικές Αξιολογήσεις	15
1320 - Υποβολή Αναφοράς για το Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας	16
1321 - Χρήση της φράσης «Διενεργήθηκε Σύμφωνα με τα Πρότυπα»	17
1322 - Αποκάλυψη της μη Συμμόρφωσης	17
2.5. Πρότυπα διεξαγωγής	18
2000 - Διαχείριση της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου	19
2010 - Προγραμματισμός.....	19
2020 - Κοινοποίηση και Έγκριση	20
• Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου	20
2030 – Διαχείριση Πόρων	20
2040 - Πολιτικές και Διαδικασίες	21
2050 - Συντονισμός	21
2060 - Υποβολή Αναφοράς στο Διοικητικό Συμβούλιο και την Ανώτερη Διοίκηση	21
2070 - Πάροχος Εξωτερικών Υπηρεσιών και Οργανωσιακή Ευθύνη για τον Εσωτερικό Έλεγχο.....	22
2100 - Φύση των Εργασιών.....	22
2110 - Διακυβέρνηση	22
2120- Διαχείριση Κινδύνων.....	23
• Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου	24
2130 - Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου	24
2200 - Σχεδιασμός Έργου	25
2201- Παράγοντες Σχεδιασμού	25
• Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου	25
2210 – Αντικειμενικοί σκοποί έργου.....	26
2220 - Εύρος έργου	26
• Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου	27
2230 - Κατανομή Πόρων του Έργου.....	27
2240 - Πρόγραμμα Έργου.....	28
2300 - Διεξαγωγή του Έργου	28
2310 - Εντοπισμός Πληροφοριών	28

2320 - Ανάλυση και Αξιολόγηση	28
2330 - Καταγραφή Πληροφοριών	29
• Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου	29
2400 - Κοινοποίηση Αποτελεσμάτων.....	30
2410 - Κριτήρια Κοινοποιήσεων	30
2420- Ποιότητα των Κοινοποιήσεων	30
2421- Λάθη και Παραλείψεις.....	31
2430 - Χρήση της φράσης «Διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου»	31
2431-Αποκάλυψη μη Συμμόρφωσης Έργου	32
2440 - Διάδοση Αποτελεσμάτων του Έργου	32
2450 - Συνολική Γνώμη.....	33
2500 - Παρακολούθηση Προόδου	33
2600-Κοινοποίηση της Αποδοχής Κινδύνων	33
Σύνοψη	34
Περιεχόμενα ερωτημάτων / παραδειγμάτων κεφαλαίου	34

Σε αυτό το κεφάλαιο

- Παρουσιάζονται τα Διεθνή Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.
- Δίδονται επεξηγήσεις και συμβουλευτικές οδηγίες ανά πρότυπο.

Λέξεις κλειδιά

- Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου,
- Πρότυπα Χαρακτηριστικών,
- Πρότυπα Διεξαγωγής.

2.1. Εισαγωγή στα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου

Η **συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου** είναι απαραίτητη, προκειμένου οι Εσωτερικοί Ελεγκτές να ανταποκρίνονται επαρκώς στις υποχρεώσεις τους.

Σε περίπτωση που οι Εσωτερικοί Ελεγκτές ή η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου εμποδίζεται από το ισχύον νομικό ή κανονιστικό πλαίσιο ως προς την εφαρμογή ορισμένων μερών των Προτύπων, οι τελευταίοι είναι υποχρεωμένοι να συμμορφώνονται με τα υπόλοιπα μέρη τους και να προβαίνουν στις αντίστοιχες γνωστοποιήσεις.

Εάν τα πρότυπα χρησιμοποιούνται σε συνδυασμό με πρότυπα που εκδίδονται από άλλους επίσημους φορείς, ιδεατά θα πρέπει να αναφέρεται και η χρήση των άλλων προτύπων. Στην περίπτωση όπου υφίστανται αντιφάσεις μεταξύ των προτύπων και των λοιπών προτύπων, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να συμμορφώνονται με τα πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Οι υπηρεσίες διαβεβαίωσης σχετίζονται με την αντικειμενική αξιολόγηση των αποδεικτικών στοιχείων, προκειμένου ο Εσωτερικός Ελεγκτής, να διαμορφώσει και να προσφέρει μία ανεξάρτητη συμπερασματική γνώμη. Η φύση και το εύρος ενός έργου διαβεβαίωσης καθορίζονται από τον ίδιο τον Εσωτερικό Ελεγκτή.

Γενικά, εμπλέκονται τρία μέρη στις υπηρεσίες διαβεβαίωσης:

- α) το άτομο ή η ομάδα που σχετίζεται άμεσα με τη λειτουργία ή το σύστημα - ο κύριος της λειτουργίας,
- β) το άτομο ή η ομάδα που διενεργεί την αξιολόγηση - ο Εσωτερικός Ελεγκτής και
- γ) το άτομο ή η ομάδα που κάνει χρήση της αξιολόγησης - ο χρήστης.

Αντίστροφα, **οι συμβουλευτικές υπηρεσίες έχουν χαρακτήρα παραίνεσης και διενεργούνται κατόπιν αιτήματος του πελάτη**. Η φύση και το πλαίσιο των συμβουλευτικών υπηρεσιών υπόκεινται σε συμφωνία με τον πελάτη.

Στις συμβουλευτικές υπηρεσίες γενικά εμπλέκονται δύο μέρη:

- α) το άτομο ή η ομάδα που προσφέρει τις συμβουλές – ο Εσωτερικός Έλεγχος και
- β) το άτομο ή η ομάδα που ζητά και λαμβάνει τις συμβουλές – ο πελάτης.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής, όταν διενεργεί συμβουλευτικό έργο, θα πρέπει και πάλι να διατηρεί την αντικειμενικότητά του και να μη θεωρεί ότι επιτελεί έργο διοικητικής φύσεως.

Τα Πρότυπα αφορούν καθαρά στους Εσωτερικούς Ελεγκτές και στη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου. **Όλοι οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να λογοδοτούν ως προς την συμμόρφωσή τους με τα Πρότυπα** σχετικά με την αντικειμενικότητά τους, την επάρκεια γνώσεων και τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους. Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να συμμορφώνεται με τα Πρότυπα συνολικά.

- **Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου**

Με ποια πρότυπα θα πρέπει ο Εσωτερικός Ελεγκτής να συμμορφώνεται όταν κατά την διενέργεια του ελέγχου, εμπλέκονται και πρότυπα άλλων φορέων ή η νομοθεσία;

Προτεινόμενη απάντηση: Σε περίπτωση εμπλοκής από το ισχύον νομικό ή κανονιστικό πλαίσιο ως προς την εφαρμογή ορισμένων μερών των Προτύπων, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα συμμορφώνονται με τα υπόλοιπα μέρη τους και θα προβαίνουν σε γνωστοποιήσεις. Εάν τα πρότυπα χρησιμοποιούνται σε συνδυασμό με πρότυπα άλλων επίσημων φορέων, θα πρέπει να αναφέρεται και η χρήση των άλλων προτύπων. Σε περίπτωση αντιφάσεων μεταξύ των προτύπων και των λοιπών προτύπων, θα συμμορφώνονται με τα πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

2.2. Σκοπός των Προτύπων

Σκοποί των Προτύπων για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου αποτελούν τα παρακάτω:

- **Να σκιαγραφήσουν τις βασικές αρχές** που αντιπροσωπεύουν την ενδεικνυόμενη πρακτική του Εσωτερικού Ελέγχου.
- **Να παράσχουν ένα πλαίσιο** για την εφαρμογή και προώθηση ενός ευρέος φάσματος προστιθέμενης αξίας υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου.

- **Να εγκαθιδρύσουν τη βάση για την αξιολόγηση της απόδοσης** του Εσωτερικού Ελέγχου.
- **Να προωθήσουν τις βελτιωμένες οργανωσιακές διαδικασίες και λειτουργίες.**

• Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου

Ποιος είναι ο σκοπός των προτύπων;

Προτεινόμενη απάντηση: Σκοπό των Προτύπων αποτελούν: α) Σκιαγράφηση των βασικών αρχών που αντιπροσωπεύουν την ενδεικνυόμενη πρακτική του εσωτερικού ελέγχου, β) Παροχή πλαισίου για την εφαρμογή και προώθηση ενός ευρέος φάσματος προστιθέμενης αξίας υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου, γ) εγκαθίδρυση βάσης για την αξιολόγηση της απόδοσης του εσωτερικού ελέγχου, δ) προώθηση βελτιωμένων οργανωσιακών διαδικασιών και λειτουργιών.

2.3. Διαχωρισμός των Προτύπων

Τα Πρότυπα εσωτερικού ελέγχου διαχωρίζονται σε δύο βασικές κατηγορίες:

- α) Πρότυπα Χαρακτηριστικών και
- β) Πρότυπα Διεξαγωγής.

Τα Πρότυπα Χαρακτηριστικών (κατηγορία 1000) ασχολούνται με τα χαρακτηριστικά των οργανισμών και των ατόμων που εφαρμόζουν Εσωτερικό Έλεγχο.

Τα Πρότυπα Διεξαγωγής (κατηγορία 2000) περιγράφουν τη φύση των υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου και παρέχουν ποιοτικά κριτήρια για την αξιολόγηση αυτών των υπηρεσιών.

Τα Πρότυπα Χαρακτηριστικών και Διεξαγωγής αφορούν το σύνολο των υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου και περιγράφουν γενικά θέματα εσωτερικού ελέγχου.

- 1000 - Σκοπός, Δικαιοδοσία και Ευθύνη
- 2000 - Διαχείριση της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

Τα Πρότυπα επαγγελματικής εφαρμογής αναλύουν περαιτέρω τα Πρότυπα Χαρακτηριστικών και Διεξαγωγής (1000 και 2000 αντίστοιχα) και παρέχουν τις απαιτήσεις που ισχύουν τόσο για τις υπηρεσίες διαβεβαίωσης όσο και τις συμβουλευτικές υπηρεσίες. Η περαιτέρω ανάλυση απεικονίζεται σε σχετικές σειρές που αριθμούνται με βάση το 1000 και το 2000. Π.χ.

- 1100 - Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα
- 1110 - Οργανωσιακή Ανεξαρτησία
- 1111 - Άμεση σχέση με το Διοικητικό Συμβούλιο

- 2020 - Κοινοποίηση και Έγκριση
- 2030 – Διαχείριση Πόρων
- 2040 - Πολιτικές και Διαδικασίες

Στην παρουσίαση των προτύπων που ακολουθεί, παρατίθενται τα πρότυπα, σχετικές επεξηγήσεις και συμβουλευτικές οδηγίες όπου είναι απαραίτητο.

- **Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου**

Σε ποιες βασικές κατηγορίες διαχωρίζονται τα πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου;

Προτεινόμενη απάντηση: Τα Πρότυπα Χαρακτηριστικών (κατηγορία 1000) ασχολούνται με τα χαρακτηριστικά των οργανισμών και των ατόμων που εφαρμόζουν Εσωτερικό Έλεγχο. Τα Πρότυπα Διεξαγωγής περιγράφουν τη φύση των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου και παρέχουν ποιοτικά κριτήρια για την αξιολόγηση αυτών των υπηρεσιών (κατηγορία 2000).

2.4. Πρότυπα χαρακτηριστικών

Όπως αναφέρθηκε, τα Πρότυπα Χαρακτηριστικών (κατηγορία 1000) ασχολούνται με τα χαρακτηριστικά των οργανισμών και των ατόμων που εφαρμόζουν Εσωτερικό Έλεγχο και αφορούν το σύνολο των υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου.

Ονομαστικά, τα Πρότυπα χαρακτηριστικών και η περαιτέρω ανάλυσή τους είναι η εξής:

- 1000 - Σκοπός, Δικαιοδοσία και Ευθύνη
- 1010 - Αναφορά της φύσης του Ορισμού Εσωτερικού Ελέγχου, του Κώδικα Δεοντολογίας και των Προτύπων στον κανονισμό Εσωτερικού Ελέγχου
- 1100 - Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα
- 1110 - Οργανωσιακή Ανεξαρτησία
- 1111 - Άμεση σχέση με το Διοικητικό Συμβούλιο
- 1120 - Ατομική Αντικειμενικότητα
- 1130 - Παρεμπόδιση Ανεξαρτησίας ή Αντικειμενικότητας
- 1200 - Επαγγελματική Επάρκεια και Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια
- 1210 - Επαγγελματική Επάρκεια
- 1220 - Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια
- 1230 - Συνεχής Επαγγελματική Επιμόρφωση
- 1300 - Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας
- 1310 - Απαιτήσεις του Προγράμματος Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας
- 1311 – Εσωτερικές Αξιολογήσεις
- 1312 - Εξωτερικές Αξιολογήσεις
- 1320 - Υποβολή Αναφοράς για το Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης

- 1321 - Χρήση της φράσης «Διενεργήθηκε Σύμφωνα με τα Πρότυπα»
- 1322 - Αποκάλυψη της μη Συμμόρφωσης

Αναλυτικότερα και με επεξηγήσεις τα Πρότυπα επαγγελματικής εφαρμογής εσωτερικού ελέγχου βάσει των Προτύπων χαρακτηριστικών αναλύονται ακολούθως.

1000 - Σκοπός, Δικαιοδοσία και Ευθύνη

Ο σκοπός, η δικαιοδοσία και η ευθύνη της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει επίσημα να καθορίζονται σε εγκεκριμένο από το Διοικητικό Συμβούλιο, κανονισμό Εσωτερικού Ελέγχου. Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να αναθεωρεί τον κανονισμό σε τακτική βάση και να τον θέτει υπόψη της ανώτερης διοίκησης και του Διοικητικού Συμβουλίου για έγκριση.

• Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου

Ποια θεωρείται ως τακτική βάση αναθεώρησης του Κανονισμού Εσωτερικού Ελέγχου;

Προτεινόμενη απάντηση: Πρακτικά το διάστημα των δύο ή τριών ετών, θεωρείται ως τακτική βάση αναθεώρησης.

Επεξήγηση:

Ο κανονισμός Εσωτερικού Ελέγχου είναι ένα επίσημο έγγραφο, το οποίο προσδιορίζει τον σκοπό, τη δικαιοδοσία και την ευθύνη της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου. Ο κανονισμός εδραιώνει τη θέση της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, ορίζει τη λειτουργική σχέση αναφοράς του επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου με το Διοικητικό Συμβούλιο, εξουσιοδοτεί για την πρόσβαση σε όλα τα αρχεία και στοιχεία που είναι απαραίτητα για τη διενέργεια του ελεγκτικού έργου και καθορίζει το πλαίσιο των εργασιών της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου. Η τελική έγκριση του κανονισμού Εσωτερικού Ελέγχου δίδεται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

1000.A1 - Η φύση των παρεχόμενων υπηρεσιών διαβεβαίωσης πρέπει να καθορίζονται στον κανονισμό Εσωτερικού Ελέγχου. Ομοίως θα πρέπει να καθορίζονται στον κανονισμό και οι παρεχόμενες υπηρεσίες διαβεβαίωσης εκτός του οργανισμού.

1000.C1 - Η φύση των συμβουλευτικών υπηρεσιών πρέπει να καθορίζεται στον κανονισμό λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου.

1010 - Αναφορά της φύσης του Ορισμού Εσωτερικού Ελέγχου, του Κώδικα Δεοντολογίας και των Προτύπων στον κανονισμό Εσωτερικού Ελέγχου

Ο κανονισμός Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να τονίζει την υποχρεωτική φύση του Ορισμού Εσωτερικού Ελέγχου, του Κώδικα Δεοντολογίας και των Προτύπων. Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να συζητά για τον Ορισμό Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα Πρότυπα με τη διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο.

1100 - Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα

Η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να είναι ανεξάρτητη και οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να είναι αντικειμενικοί κατά την εκτέλεση του έργου τους.

Επεξήγηση:

Ανεξαρτησία είναι η απαλλαγή από συνθήκες που εμποδίζουν την εκτέλεση των καθηκόντων με αμερόληπτο τρόπο. Προκειμένου για την επίτευξη της ανεξαρτησίας, ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου έχει άμεση και απρόσκοπτη πρόσβαση στην ανώτερη διοίκηση και στο Διοικητικό Συμβούλιο. Οι απειλές κατά της ανεξαρτησίας πρέπει να αντιμετωπίζονται σε ατομικό επίπεδο Ελεγκτή, σε επίπεδο έργου, σε λειτουργικό και οργανωτικό επίπεδο.

Αντικειμενικότητα είναι η αμερόληπτη στάση και νοοτροπία, η οποία επιτρέπει στους Εσωτερικούς Ελεγκτές να εκτελούν το έργο τους χωρίς να δέχονται συμβιβασμούς ως προς την ποιότητά του. Η αντικειμενικότητα απαιτεί να μην επηρεάζεται η κρίση των ελεγκτών για θέματα ελέγχου από άλλους. Οι απειλές κατά της αντικειμενικότητας πρέπει να αντιμετωπίζονται σε ατομικό επίπεδο Ελεγκτή, σε επίπεδο έργου, σε λειτουργικό και οργανωτικό επίπεδο.

1110 - Οργανωσιακή Ανεξαρτησία

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να υποβάλλει αναφορές σε τέτοιο επίπεδο ιεραρχίας μέσα στον οργανισμό που να επιτρέπει στη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου να ανταποκρίνεται στις ευθύνες της.

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να επιβεβαιώνει στο Διοικητικό Συμβούλιο, τουλάχιστον ετησίως, την οργανωσιακή ανεξαρτησία της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου.

Επεξήγηση:

Η οργανωσιακή ανεξαρτησία επιτυγχάνεται ουσιαστικά όταν ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου έχει λειτουργική σχέση αναφοράς με το Διοικητικό Συμβούλιο. Παραδείγματα λειτουργικής σχέσης αναφοράς περιλαμβάνουν, εκ μέρους του συμβουλίου, τα εξής:

- Την έγκριση του κανονισμού Εσωτερικού Ελέγχου.
- Την έγκριση του προγράμματος ελέγχων με βάση την εκτίμηση κινδύνων.

- Την έγκριση του οικονομικού προϋπολογισμού και του προγραμματισμού διάθεσης πόρων της διεύθυνσης.
- Την παραλαβή κοινοποιήσεων από τον επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με την απόδοση της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, την υλοποίηση του προγράμματος και λοιπά ζητήματα.
- Την έγκριση αποφάσεων σχετικά με τον διορισμό και την απομάκρυνση του επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου.
- Την έγκριση της αμοιβής του επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου.
- Την υποβολή κατάλληλων ερωτημάτων στη διοίκηση και τον επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, για να διαπιστωθεί εάν υπάρχουν περιορισμοί στο πλαίσιο εργασιών του ελέγχου ή στην δυνατότητα διάθεσης πόρων.

Χρήσιμο θα είναι να σχολιαστεί η θέση του Εσωτερικού Ελέγχου στο οργανόγραμμα. Θα πρέπει να είναι τέτοια ώστε να εξασφαλίζεται η ανεξαρτησία του. Ο Εσωτερικός Έλεγχος θα πρέπει να είναι ανεξάρτητος των υπολοίπων διευθύνσεων / τμημάτων και να αναφέρεται λειτουργικά στο Διευθύνοντα Σύμβουλο και επίσημα στην Επιτροπή Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου της οποίας τα μέλη ως βέλτιστη πρακτική θα πρέπει να είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, εξασφαλίζουν πρακτικά την αναγκαία ανεξαρτησία του Εσωτερικού Ελέγχου. Στην περίπτωση μη σύστασης Επιτροπής Ελέγχου, Εσωτερικός Έλεγχος θα πρέπει να αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο – Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου.

• Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου

Που πρέπει να αναφέρεται ο Εσωτερικός Ελεγκτής / που πρέπει να προωθούνται οι αναφορές Εσωτερικού Ελέγχου;

Προτεινόμενη απάντηση: Ο Εσωτερικός Ελεγκτής θα πρέπει να αναφέρεται στο υψηλότερο ιεραρχικά σημείο – στο Διοικητικό Συμβούλιο και συγκεκριμένα στην Επιτροπή Ελέγχου. Οι αναφορές Εσωτερικού Ελέγχου, μπορούν να προωθούνται στην ανώτατη Διοίκηση λειτουργικά όπως στο Διευθύνοντα Σύμβουλο και επίσημα στην Επιτροπή Ελέγχου ως κανάλι επικοινωνίας και αναφοράς.

1110.Α1 - Η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να είναι ελεύθερη από κάθε παρέμβαση κατά τον προσδιορισμό του πλαισίου του Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την εκτέλεση των εργασιών και κατά την κοινοποίηση των αποτελεσμάτων.

1111 - Άμεση σχέση με το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα με το Διοικητικό Συμβούλιο.

1120 - Ατομική Αντικειμενικότητα

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να τηρούν μια απροκατάληπτη, αμερόληπτη στάση και να αποφεύγουν συγκρούσεις συμφερόντων.

Επεξήγηση:

Η σύγκρουση συμφερόντων αφορά την κατάσταση όπου ο Εσωτερικός Ελεγκτής, έχει ένα αντικρουόμενο επαγγελματικό ή προσωπικό συμφέρον. Τα αντικρουόμενα συμφέροντα ενδέχεται να καταστήσουν δύσκολη την αμερόληπτη εκτέλεση των καθηκόντων του. Σύγκρουση συμφερόντων υφίσταται ακόμη κι αν δεν προκύψουν αντιδεοντολογικές ή ανάρμοστες πράξεις. Μια σύγκρουση συμφερόντων μπορεί να προκαλέσει την εντύπωση ενός αποπήματος, υπονομεύοντας την εμπιστοσύνη προς τον Εσωτερικό Ελεγκτή, τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου και γενικότερα το επάγγελμα του Εσωτερικού Ελεγκτή. Μια σύγκρουση συμφερόντων θα μπορούσε να επηρεάσει την ικανότητα του Εσωτερικού Ελεγκτή να εκτελέσει τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις του αντικειμενικά.

- **Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου**

Αναφέρατε μερικά παραδείγματα σύγκρουσης συμφερόντων για τον Εσωτερικό Ελεγκτή.

Προτεινόμενη απάντηση: Ο Εσωτερικός Ελεγκτής (outsourcing παρεχόμενη υπηρεσία) διενεργεί έλεγχο στο τμήμα προμηθειών του οποίου ο Προϊστάμενος, έχει συγγενική σχέση με τον ελεγκτή.

Υφίσταται σχέση συγγένειας μεταξύ μέλους της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και της Επιτροπής Ελέγχου.

1130 - Παρεμπόδιση Ανεξαρτησίας ή Αντικειμενικότητας

Εφόσον η ανεξαρτησία ή η αντικειμενικότητα παρεμποδίζεται, πραγματικά ή φαινομενικά, οι λεπτομέρειες της παρεμπόδισης πρέπει να κοινοποιούνται στα αρμόδια όργανα. Η φύση της κοινοποίησης θα εξαρτάται από το είδος της παρεμπόδισης.

Επεξήγηση:

Η παρεμπόδιση της οργανωσιακής ανεξαρτησίας και της ατομικής αντικειμενικότητας αφορά, μεταξύ άλλων, σε ατομική σύγκρουση συμφερόντων, περιορισμούς στο πλαίσιο λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, περιορισμούς πρόσβασης σε αρχεία, σε στοιχεία που αφορούν στο ανθρώπινο δυναμικό, σε φυσικά περιουσιακά στοιχεία του οργανισμού και περιορισμούς σε πόρους, όπως η χρηματοδότηση. Τα αρμόδια όργανα στα οποία πρέπει να γνωστοποιηθούν οι λεπτομέρειες για την παρεμπόδιση της ανεξαρτησίας ή της αντικειμενικότητας, ορίζονται ανάλογα με τη φύση της παρεμπόδισης, καθώς και τις προσδοκίες που υπάρχουν για τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου και τις ευθύνες του

επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου προς τη διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο, όπως περιγράφονται στον κανονισμό Εσωτερικού Ελέγχου.

Αξίζει να σημειωθεί ότι **οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα πρέπει να αποφεύγουν να εκφράζουν τη γνώμη τους για θέματα τα οποία ήταν υπεύθυνοι στο παρελθόν ή που έλεγξαν στο παρελθόν.** Για τις δε περιπτώσεις όπου υπεύθυνος ήταν ο Προϊστάμενος του Εσωτερικού Ελέγχου, η έκφραση γνώμης θα πρέπει να δίδεται από εξωτερικό τρίτο μέρος.

1130.A1 - Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να αποφεύγουν την αξιολόγηση συγκεκριμένων λειτουργιών για τις οποίες ήταν οι ίδιοι υπεύθυνοι κατά το παρελθόν. Η αντικειμενικότητα θεωρείται ότι κλονίζεται όταν ένας Εσωτερικός Ελεγκτής παρέχει υπηρεσίες διαβεβαίωσης για μια δραστηριότητα για την οποία ήταν υπεύθυνος κατά το προηγούμενο έτος.

1130.A2 - Οι υπηρεσίες διαβεβαίωσης για λειτουργίες για τις οποίες είναι υπεύθυνος ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, πρέπει να εποπτεύονται από κάποιον εκτός της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου.

1130.C1 - Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές μπορούν να παρέχουν συμβουλευτικές υπηρεσίες σχετικά με λειτουργίες για τις οποίες ήταν υπεύθυνοι κατά το παρελθόν.

1130.C2 - Εφόσον οι Εσωτερικοί Ελεγκτές αντιμετωπίζουν πιθανή παρεμπόδιση της ανεξαρτησίας ή της αντικειμενικότητας σε σχέση με προτεινόμενες συμβουλευτικές υπηρεσίες, πρέπει να γίνει γνωστοποίηση προς τον πελάτη πριν την αποδοχή του έργου.

1200 - Επαγγελματική Επάρκεια και Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια

Τα έργα πρέπει να εκτελούνται με επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια.

1210 - Επαγγελματική Επάρκεια

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να διαθέτουν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις λοιπές ικανότητες που απαιτούνται για την εκπλήρωση των ατομικών καθηκόντων τους. Η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει συλλογικά να κατέχει ή να αποκτήσει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις λοιπές ικανότητες που απαιτούνται για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών της.

Επεξήγηση:

Οι γνώσεις, δεξιότητες και λοιπές ικανότητες αποτελούν συλλογικά έναν όρο που αναφέρεται στην **επαγγελματική επάρκεια** που απαιτείται από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές ώστε να εκπληρώσουν αποτελεσματικά τα επαγγελματικά τους καθήκοντα. Συνιστάται στους Εσωτερικούς Ελεγκτές να επικυρώνουν την επάρκεια των γνώσεών τους αποκτώντας τις κατάλληλες επαγγελματικές πιστοποιήσεις.

Σκόπιμο κρίνεται να προστεθεί στην επεξήγηση το ότι ο Εσωτερικός Ελεγκτής θα πρέπει να διαθέτει την ικανότητα να εντοπίζει δείκτες απάτης, ωστόσο δεν αναμένεται να έχει την ίδια εμπειρία με στέλεχος του οποίου ο εντοπισμός απάτης είναι η βασική του εργασία. Με την ίδια λογική, θα πρέπει να διαθέτει την ικανότητα να εκφράσει γνώμη σε θέματα ελέγχου πληροφορικών συστημάτων, ωστόσο δεν αναμένεται να έχει την ίδια εμπειρία με στέλεχος του οποίου τα θέματα ελέγχου πληροφορικών συστημάτων, είναι η βασική του εργασία.

1210.A1 - Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να λαμβάνει επαρκείς συμβουλές και βοήθεια εάν το προσωπικό του Εσωτερικού Ελέγχου στερείται των γνώσεων, των δεξιοτήτων και άλλων ικανοτήτων που απαιτούνται για την εκτέλεση του συνόλου ή μέρους του έργου.

1210.A2 - Ο Εσωτερικός Ελεγκτής πρέπει να έχει επαρκείς γνώσεις για να μπορεί να αξιολογεί τον κίνδυνο απάτης και τον τρόπο διαχείρισής του από τον οργανισμό, αλλά δεν αναμένεται να έχει την εξειδίκευση του ατόμου που έχει ως πρωταρχική του αρμοδιότητα τον εντοπισμό και τη διερεύνηση απάτης.

1210.A3 - Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να διαθέτουν γνώσεις των βασικών κινδύνων και των συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου των πληροφοριακών συστημάτων, καθώς και των διαθέσιμων ελεγκτικών τεχνικών που βασίζονται στην τεχνολογία, για την εκτέλεση των εργασιών που τους ανατίθενται. Ωστόσο, δεν αναμένεται όλοι οι Εσωτερικοί Ελεγκτές να έχουν την εξειδίκευση ενός Εσωτερικού Ελεγκτή που έχει ως πρωταρχική του αρμοδιότητα τον έλεγχο πληροφοριακών συστημάτων.

1210.C1 - Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου δε θα πρέπει να αναλαμβάνει συμβουλευτικά έργα ή να αποκτά επαρκείς συμβουλές και βοήθεια εάν το προσωπικό του Εσωτερικού Ελέγχου στερείται των αντίστοιχων γνώσεων, δεξιοτήτων και άλλων ικανοτήτων που απαιτούνται για την εκτέλεση του συνόλου ή μέρους του έργου.

1220 - Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να εφαρμόζουν την επιμέλεια και τις δεξιότητες ενός εύλογα συνετού και ικανού Εσωτερικού Ελεγκτή. **Η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια δεν υπονοεί το αλάθητο.**

1220.A1 - Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να εφαρμόζουν δέουσα επαγγελματική επιμέλεια λαμβάνοντας υπόψη:

- Την έκταση των εργασιών που απαιτούνται για να επιτευχθούν οι αντικειμενικοί σκοποί του έργου.
- Την σχετική πολυπλοκότητα, ουσιαστικότητα ή σημαντικότητα θεμάτων στα οποία θα εφαρμοστούν υπηρεσίες διαβεβαίωσης.

- Την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και συστημάτων εσωτερικού ελέγχου.
- Την πιθανότητα σημαντικών λαθών, απάτης ή μη συμμόρφωσης.
- Το κόστος για την παροχή διαβεβαίωσης σε σχέση με τα πιθανά οφέλη.

1220.A2 - Εφαρμόζοντας δέουσα επαγγελματική επιμέλεια, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να εξετάζουν τη δυνατότητα χρήσης ελεγκτικών τεχνικών που βασίζονται στη τεχνολογία και στην ανάλυση δεδομένων.

1220.A3 - Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να βρίσκονται σε επαγρύπνηση αναφορικά με σημαντικούς κινδύνους που ενδέχεται να επηρεάσουν τους αντικειμενικούς σκοπούς, τις λειτουργίες ή τους πόρους. Ωστόσο, οι διαδικασίες διαβεβαίωσης από μόνες τους, ακόμα και εάν επιτελούνται με τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια, δεν εγγυώνται τον εντοπισμό όλων των σημαντικών κινδύνων.

1220.C1 - Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να επιδεικνύουν τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια κατά τη διάρκεια εκτέλεσης συμβουλευτικών έργων, λαμβάνοντας υπόψη:

- Τις ανάγκες και προσδοκίες των πελατών, συμπεριλαμβανομένων και θεμάτων όπως η φύση, ο χρόνος και η κοινοποίηση των αποτελεσμάτων του έργου.
- Την σχετική πολυπλοκότητα και έκταση των εργασιών που απαιτούνται προκειμένου να επιτευχθούν οι αντικειμενικοί σκοποί του έργου.
- Το κόστος του συμβουλευτικού έργου σε σχέση με τα πιθανά οφέλη.

1230 - Συνεχής Επαγγελματική Επιμόρφωση

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να βελτιώνουν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις λοιπές ικανότητές τους μέσω συνεχούς επαγγελματικής επιμόρφωσης.

1300 - Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να αναπτύσσει και να διατηρεί ένα πρόγραμμα διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας.

Το πρόγραμμα διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας είναι σχεδιασμένο κατά τρόπο που δίνει τη δυνατότητα να γίνεται μία εκτίμηση για τον βαθμό συμμόρφωσης της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου με τον Ορισμό του Εσωτερικού Ελέγχου και τα Πρότυπα, καθώς και μια εκτίμηση για τον βαθμό τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Επίσης, το πρόγραμμα αξιολογεί την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει πεδία που χρήζουν βελτίωσης.

Επεξήγηση:

Η διαρκής παρακολούθηση αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της καθημερινής εποπτείας και μέτρησης της αποδοτικότητας της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου. Η διαρκής επισκόπηση ενσωματώνεται στις πολιτικές και πρακτικές που ακολουθούνται για τη

διαχείριση της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου και χρησιμοποιεί τις διαδικασίες, εργαλεία και πληροφορίες που θεωρούνται απαραίτητες για την εκτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης με τον Ορισμό του Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα πρότυπα.

Οι περιοδικές αξιολογήσεις διενεργούνται για να εκτιμηθεί ο βαθμός συμμόρφωσης με τον Ορισμό του Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα Πρότυπα.

Η επαρκής γνώση των πρακτικών Εσωτερικού Ελέγχου προϋποθέτει την κατανόηση όλων των στοιχείων του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής.

1310 -Απαιτήσεις του Προγράμματος Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας

Το πρόγραμμα διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας πρέπει να περιλαμβάνει τόσο εσωτερικές όσο και εξωτερικές αξιολογήσεις.

1311 – Εσωτερικές Αξιολογήσεις

Οι εσωτερικές αξιολογήσεις θα πρέπει να περιλαμβάνουν:

- Διαρκή παρακολούθηση της απόδοσης της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου, και
- Περιοδικές αυτο-αξιολογήσεις ή αξιολογήσεις από άτομα εντός του οργανισμού που διαθέτουν επαρκή γνώση των πρακτικών Εσωτερικού Ελέγχου.

Επεξήγηση:

Η διαρκής παρακολούθηση αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της καθημερινής εποπτείας και μέτρησης της αποδοτικότητας της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου.

Η διαρκής επισκόπηση ενσωματώνεται στις πολιτικές και πρακτικές που ακολουθούνται για τη διαχείριση της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου και χρησιμοποιεί τις διαδικασίες, εργαλεία και πληροφορίες που θεωρούνται απαραίτητες για την εκτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης με τον ορισμό του Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα Πρότυπα.

Οι περιοδικές αξιολογήσεις διενεργούνται για να εκτιμηθεί ο βαθμός συμμόρφωσης με τον Ορισμό του Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα Πρότυπα.

Η επαρκής γνώση των πρακτικών Εσωτερικού Ελέγχου προϋποθέτει την κατανόηση όλων των στοιχείων του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής.

1312 - Εξωτερικές Αξιολογήσεις

Οι εξωτερικές αξιολογήσεις πρέπει να διεξάγονται τουλάχιστον μία φορά κάθε πέντε χρόνια από έναν πιστοποιημένο, ανεξάρτητο αξιολογητή ή ομάδα αξιολόγησης εκτός του οργανισμού. Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να συζητά με το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με:

- Τη μορφή και συχνότητα διεξαγωγής εξωτερικών αξιολογήσεων,
- Τα προσόντα και την ανεξαρτησία του εξωτερικού αξιολογητή ή της ομάδας αξιολόγησης, συμπεριλαμβανομένων των πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων.

Επεξήγηση:

Οι εξωτερικές αξιολογήσεις μπορεί να έχουν τη μορφή είτε εξ' ολοκλήρου εξωτερικής αξιολόγησης είτε αυτο-αξιολόγησης με ανεξάρτητη όμως επικύρωση.

Ένας πιστοποιημένος αξιολογητής ή μία ομάδα αξιολόγησης επιδεικνύει ικανότητες σε δύο τομείς: την επαγγελματική πρακτική του Εσωτερικού Ελέγχου και τη διαδικασία εξωτερικής αξιολόγησης. Η ικανότητα που επιδεικνύει είναι συνδυασμός εμπειρίας και θεωρητικής κατάρτισης. Η εμπειρία που έχει αποκτηθεί σε οργανισμούς αντίστοιχου μεγέθους, πολυπλοκότητας, τομέα ή κλάδου και η εμπειρία σε συγκεκριμένα τεχνικά ζητήματα είναι πολύτιμη. Στην περίπτωση της ομάδας αξιολόγησης, δεν χρειάζεται όλα τα μέλη να διαθέτουν όλες τις ικανότητες, αρκεί το σύνολο της ομάδας να διαθέτει τα απαραίτητα προσόντα. Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου βασίζεται στην επαγγελματική του κρίση για να εκτιμήσει εάν ένας αξιολογητής ή μια ομάδα αξιολόγησης διαθέτει επαρκείς ικανότητες. Θεωρείται αυτονόητο ότι ένας ανεξάρτητος αξιολογητής ή μία ομάδα αξιολόγησης δεν βρίσκεται σε καμία κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων και δεν αποτελεί μέρος, ούτε βρίσκεται υπό τον έλεγχο, του οργανισμού στον οποίο δραστηριοποιείται η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο τρόπος, το περιεχόμενο και η συχνότητα κοινοποίησης των αποτελεσμάτων του προγράμματος διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας καθορίζονται μέσα από συζητήσεις με τη διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο, λαμβάνοντας υπόψη τις υποχρεώσεις της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου και του επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το κανονισμό λειτουργίας. Προκειμένου να υπάρξει συμμόρφωση με τον Ορισμό Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα Πρότυπα, τα αποτελέσματα των εξωτερικών και των περιοδικών εσωτερικών αξιολογήσεων αναφέρονται μόλις ολοκληρωθούν, ενώ τα αποτελέσματα από την τρέχουσα παρακολούθηση του προγράμματος ποιότητας αναφέρονται τουλάχιστον ετησίως. Τα αποτελέσματα περιλαμβάνουν τα συμπεράσματα του αξιολογητή ή της ομάδας αξιολόγησης όσον αφορά στον βαθμό συμμόρφωσης.

1320 - Υποβολή Αναφοράς για το Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να γνωστοποιεί τα αποτελέσματα του προγράμματος διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Επεξήγηση:

Ο τρόπος, το περιεχόμενο και η συχνότητα κοινοποίησης των αποτελεσμάτων του προγράμματος διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας καθορίζονται μέσα από συζητήσεις με τη διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο, λαμβάνοντας υπόψη τις υποχρεώσεις της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου και του επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το

κανονισμό λειτουργίας. Προκειμένου να υπάρξει συμμόρφωση με τον Ορισμό Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα Πρότυπα, τα αποτελέσματα των εξωτερικών και των περιοδικών εσωτερικών αξιολογήσεων αναφέρονται μόλις ολοκληρωθούν, ενώ τα αποτελέσματα από την τρέχουσα παρακολούθηση του προγράμματος ποιότητας αναφέρονται τουλάχιστον ετησίως. Τα αποτελέσματα περιλαμβάνουν τα συμπεράσματα του αξιολογητή ή της ομάδας αξιολόγησης όσον αφορά στον βαθμό συμμόρφωσης.

1321 - Χρήση της φράσης «Διενεργήθηκε Σύμφωνα με τα Πρότυπα»

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου μπορεί να αναφέρει ότι οι εργασίες της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου «**διενεργήθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου**» μόνο εφόσον τα αποτελέσματα από την αξιολόγηση του προγράμματος διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας καταδεικνύουν κάτι τέτοιο.

Επεξήγηση:

Η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου θεωρείται ότι συμμορφώνεται με τα Πρότυπα όταν επιτυγχάνει τα αποτελέσματα που περιγράφονται στον Ορισμό του Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα Πρότυπα. Τα αποτελέσματα του προγράμματος διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας συμπεριλαμβάνουν τα συμπεράσματα των εσωτερικών και εξωτερικών αξιολογήσεων.

Οι λειτουργίες Εσωτερικού Ελέγχου θα έχουν στη διάθεσή τους τα αποτελέσματα των εσωτερικών αξιολογήσεων.

Οι λειτουργίες Εσωτερικού Ελέγχου που δραστηριοποιούνται για τουλάχιστον πέντε έτη θα έχουν στην διάθεσή τους και τα αποτελέσματα των εξωτερικών αξιολογήσεων.

Σε περίπτωση όπου η μη συμμόρφωση με τον Ορισμό Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας ή τα Πρότυπα επηρεάζει το συνολικό πλαίσιο ή τις δραστηριότητες της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου, τότε ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να κοινοποιεί τη μη συμμόρφωση και τις επιπτώσεις της στην ανώτερη διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο.

1322 - Αποκάλυψη της μη Συμμόρφωσης

Σε περίπτωση όπου η μη συμμόρφωση με τον Ορισμό Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας ή τα Πρότυπα επηρεάζει το συνολικό πλαίσιο ή τις δραστηριότητες της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου, τότε ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να κοινοποιεί τη μη συμμόρφωση και τις επιπτώσεις της στην ανώτερη διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο.

2.5. Πρότυπα διεξαγωγής

Όπως αναφέρθηκε, τα Πρότυπα Διεξαγωγής περιγράφουν τη φύση των υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου και παρέχουν ποιοτικά κριτήρια για την αξιολόγηση αυτών των υπηρεσιών (κατηγορία 2000).

Ονομαστικά, τα Πρότυπα διεξαγωγής και η περαιτέρω ανάλυσή τους είναι η εξής:

- 2000 - Διαχείριση της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου
- 2010 - Προγραμματισμός
- 2020 - Κοινοποίηση και Έγκριση
- 2030 – Διαχείριση Πόρων
- 2040 - Πολιτικές και Διαδικασίες
- 2050 - Συντονισμός
- 2060 - Υποβολή Αναφοράς στο Διοικητικό Συμβούλιο και την Ανώτερη Διοίκηση
- 2070 - Πάροχος Εξωτερικών Υπηρεσιών και Οργανωσιακή Ευθύνη για τον Εσωτερικό Έλεγχο
- 2100 - Φύση των Εργασιών
- 2110 - Διακυβέρνηση
- 2120- Διαχείριση Κινδύνων
- 2130 - Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου
- 2200 - Σχεδιασμός Έργου
- 2201- Παράγοντες Σχεδιασμού
- 2210 – Αντικειμενικοί σκοποί έργου
- 2220 - Εύρος έργου
- 2230 - Κατανομή Πόρων του Έργου
- 2240 - Πρόγραμμα Έργου
- 2300 - Διεξαγωγή του Έργου
- 2310 - Εντοπισμός Πληροφοριών
- 2320 - Ανάλυση και Αξιολόγηση
- 2330 - Καταγραφή Πληροφοριών
- 2400 - Κοινοποίηση Αποτελεσμάτων
- 2410 - Κριτήρια Κοινοποιήσεων
- 2420- Ποιότητα των Κοινοποιήσεων
- 2421- Λάθη και Παραλείψεις
- 2430 - Χρήση της φράσης «Διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου»
- 2431-Αποκάλυψη μη Συμμόρφωσης Έργου
- 2440 - Διάδοση Αποτελεσμάτων του Έργου
- 2450 - Συνολική Γνώμη
- 2500 - Παρακολούθηση Προόδου
- 2600-Κοινοποίηση της Αποδοχής Κινδύνων

Αναλυτικότερα και με επεξηγήσεις τα **Πρότυπα επαγγελματικής εφαρμογής εσωτερικού ελέγχου βάσει των Προτύπων** χαρακτηριστικών αναλύονται ακολούθως.

2000 - Διαχείριση της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να διαχειρίζεται αποτελεσματικά τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου έτσι ώστε να εξασφαλίζει ότι η λειτουργία προσθέτει αξία στον οργανισμό.

Επεξήγηση:

Αποτελεσματική διαχείριση της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου επιτυγχάνεται όταν:

- Τα αποτελέσματα της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου συνάδουν με τον σκοπό και την ευθύνη που αναφέρονται στον κανονισμό λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου συμμορφώνεται με τον Ορισμό του Εσωτερικού Ελέγχου και τα Πρότυπα, και
- Τα άτομα που συμμετέχουν στη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου συμμορφώνονται με τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα Πρότυπα.

Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου προσθέτει αξία στον οργανισμό (και στα ενδιαφερόμενα μέρη) όταν παρέχει συναφή και αντικειμενική διαβεβαίωση και συμβάλλει στην αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο επικεφαλής του Εσωτερικού Ελέγχου δεν είναι μόνο υπεύθυνος σύνταξης του κανονισμού Εσωτερικού Ελέγχου, υπεύθυνος καθορισμού των καθηκόντων των ελεγκτών, σχεδιασμού των ελέγχων, συντονισμού και παρακολούθησης των εργασιών των ελεγκτών, αλλά παράλληλα, είναι υπεύθυνος να εξασφαλίσει το ότι, μέσω των ελέγχων προστίθεται αξία στον οργανισμό.

2010 - Προγραμματισμός

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να καταρτίζει ένα πρόγραμμα ελέγχων με βάση την εκτίμηση κινδύνων, με σκοπό να προσδιορίσει τις προτεραιότητες της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τους σκοπούς του οργανισμού.

Επεξήγηση:

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνος για την ανάπτυξη ενός προγράμματος με βάση την εκτίμηση κινδύνων. Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνει υπόψη του το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνων του οργανισμού και τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχουν οριστεί από τη διοίκηση για τις διαφορετικές δραστηριότητες ή τα μέρη του οργανισμού. Σε περίπτωση που δεν έχει καθοριστεί πλαίσιο διαχείρισης κινδύνων, ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου βασίζεται στην κρίση του προκειμένου να αξιολογήσει τους κινδύνους, λαμβάνοντας υπόψη τα διαθέσιμα στοιχεία από την ανώτερη διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο. Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να επισκοπεί και να προσαρμόζει το πρόγραμμα ελέγχων, ανάλογα με τις αλλαγές στη δραστηριότητα, τους κινδύνους, τις λειτουργίες, τα προγράμματα, τα συστήματα και τα συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου του οργανισμού.

2010.A1 - Το πρόγραμμα έργων της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να βασίζεται στην εκτίμηση των κινδύνων, η οποία πρέπει να διενεργείται τουλάχιστον μια φορά τον χρόνο. Η άποψη της ανώτερης διοίκησης και του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να ληφθεί υπόψη σε αυτή την διαδικασία.

2010.A2 - Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να προσδιορίζει και να λαμβάνει υπόψη του τις προσδοκίες της ανώτερης διοίκησης, του Διοικητικού Συμβουλίου και λοιπών ενδιαφερόμενων μερών για τη διατύπωση γνώμης και άλλων συμπερασμάτων Εσωτερικού Ελέγχου.

2010.C1 - Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να εξετάζει την περίπτωση διεξαγωγής συμβουλευτικών έργων που του έχουν προταθεί, με βάση τη δυνατότητα που έχουν αυτά τα έργα να βελτιώσουν τη διαχείριση κινδύνων, να προσθέσουν αξία και να βελτιώσουν τις λειτουργίες του οργανισμού. Τα έργα που γίνονται αποδεκτά πρέπει να περιλαμβάνονται στο πρόγραμμα έργων.

2020 - Κοινοποίηση και Έγκριση

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να κοινοποιεί τον σχεδιασμό για τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου και τις απαιτήσεις πόρων, συμπεριλαμβανομένων και των σημαντικών ενδιάμεσων μεταβολών, στην ανώτερη διοίκηση και στο Διοικητικό Συμβούλιο, για επισκόπηση και έγκριση. Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει επίσης να κοινοποιεί την επίδραση του περιορισμού των πόρων.

• Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου

Ποια ενδέχεται να είναι η επίδραση που οφείλεται σε περιορισμό των πόρων;

Προτεινόμενη απάντηση: Ο περιορισμός των πόρων μπορεί να αφορά σε περιορισμό χρηματοοικονομικών πόρων, περιορισμό σε ανθρώπινους πόρους ή περιορισμό σε ελεγκτικά εργαλεία όπως λογισμικό. Σε κάθε περίπτωση, ο περιορισμός θα έχει επίδραση στο είδος του ελέγχου, στην συχνότητα διενέργειας των ελέγχων, αλλά και στην ποιότητα του ελεγκτικού έργου.

2030 – Διαχείριση Πόρων

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να εξασφαλίζει ότι οι πόροι του Εσωτερικού Ελέγχου είναι κατάλληλοι, επαρκείς και αξιοποιούνται αποτελεσματικά ώστε να επιτυγχάνεται το εγκεκριμένο πρόγραμμα.

Επεξήγηση:

Ο όρος "κατάλληλος" αναφέρεται στον συνδυασμό γνώσεων, δεξιοτήτων και λοιπών ικανοτήτων που είναι απαραίτητες για την εκτέλεση του προγράμματος. Ο όρος "επαρκής" αναφέρεται στην ποσότητα των πόρων που είναι απαραίτητοι για την ολοκλήρωση του σχεδίου. Οι πόροι αξιοποιούνται αποτελεσματικά όταν χρησιμοποιούνται με βέλτιστο τρόπο για την επίτευξη του εγκεκριμένου προγράμματος. Συμπερασματικά είτε οι πόροι του Εσωτερικού Ελέγχου είναι έμψυχο δυναμικό, είτε λογισμικό, είτε εργαλεία ελέγχου, θα πρέπει να χρησιμοποιούνται με βέλτιστο τρόπο, ώστε να επιτυγχάνεται το μέγιστο αποτέλεσμα μέσω των ελέγχων.

2040 - Πολιτικές και Διαδικασίες

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να καταρτίζει πολιτικές και διαδικασίες για να καθοδηγεί τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου.

Επεξήγηση:

Η φύση και το περιεχόμενο των πολιτικών και των διαδικασιών εξαρτώνται από το μέγεθος και τη δομή της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, όπως επίσης από την πολυπλοκότητα των εργασιών του.

2050 - Συντονισμός

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να μοιράζεται πληροφορίες και να συντονίζει τις δραστηριότητες με άλλους εσωτερικούς και εξωτερικούς παρόχους διαβεβαίωσης και συμβουλευτικών υπηρεσιών έτσι ώστε να εξασφαλίζει την κατάλληλη κάλυψη και να ελαχιστοποιεί την επανάληψη των εργασιών.

Θα πρέπει να αποφεύγονται διπλές προσπάθειες και να επιτυγχάνεται μεγαλύτερη ελεγκτική κάλυψη.

2060 - Υποβολή Αναφοράς στο Διοικητικό Συμβούλιο και την Ανώτερη Διοίκηση

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει περιοδικά να υποβάλλει αναφορά στην ανώτερη διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τον σκοπό, τη δικαιοδοσία, την ευθύνη και την απόδοση σε σχέση με το πρόγραμμα ελέγχων της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου. Η αναφορά πρέπει επίσης να περιλαμβάνει την έκθεση σε σημαντικούς κινδύνους, μνημονεύοντας και κινδύνους απάτης, καθώς και θέματα συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, εταιρικής διακυβέρνησης και άλλα θέματα που είναι απαραίτητα ή έχουν ζητηθεί από την ανώτερη διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο.

Επεξήγηση:

Η συχνότητα υποβολής και το περιεχόμενο των αναφορών καθορίζονται έπειτα από συζήτηση με την ανώτερη διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο και εξαρτώνται από τη σπουδαιότητα των πληροφοριών που πρόκειται να κοινοποιηθούν και από τον επείγοντα χαρακτήρα των μέτρων που πρέπει να ληφθούν από την ανώτερη διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο.

Χρήσιμο είναι να σχολιαστεί το ότι **η αναφορά στο Διοικητικό Συμβούλιο του οργανισμού, αποτελεί και μέσο εξασφάλισης της ανεξαρτησίας του Εσωτερικού Ελέγχου** όπως προαναφέρθηκε. Οι αναφορές θα πρέπει να περιλαμβάνουν και αιτιολογία για τυχόν αποκλίσεις από το σχετικό ελεγκτικό πλάνο.

2070 - Πάροχος Εξωτερικών Υπηρεσιών και Οργανωσιακή Ευθύνη για τον Εσωτερικό Έλεγχο

Όταν ένας εξωτερικός φορέας παρέχει υπηρεσίες για τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου, είναι υποχρεωμένος να επισημαίνει στον οργανισμό ότι ο οργανισμός είναι υπεύθυνος για τη διατήρηση μίας αποτελεσματικής δραστηριότητας Εσωτερικού Ελέγχου.

Επεξήγηση:

Η υποχρέωση αυτή καταδεικνύεται μέσω του προγράμματος διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας, το οποίο αξιολογεί τη συμμόρφωση με τον Ορισμό του Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας και τα Πρότυπα.

2100 - Φύση των Εργασιών

Η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να αξιολογεί και να συμβάλλει στη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησης, των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου, υιοθετώντας μια συστηματική και συνεπή προσέγγιση.

2110 - Διακυβέρνηση

Η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να αξιολογεί και να υποβάλλει κατάλληλες εισηγήσεις για τη βελτίωση της διαδικασίας διακυβέρνησης προς επίτευξη των παρακάτω αντικειμενικών σκοπών:

- Προώθηση των κατάλληλων ηθικών αρχών και αξιών μέσα στον οργανισμό.
- Διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης της οργανωσιακής απόδοσης και λογοδοσίας.
- Κοινοποίηση πληροφοριών σχετικά με τους κινδύνους και τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου στους αρμόδιους μέσα στον οργανισμό.

- Συντονισμός των δραστηριοτήτων και κοινοποίηση πληροφοριών μεταξύ των μελών του συμβουλίου, των εξωτερικών και εσωτερικών ελεγκτών και της διοίκησης.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι **ο Εσωτερικός Ελεγκτής δεν έχει το ρόλο του ελεγκτή αστυνόμου που ψάχνει να επιρρίψει ευθύνες** για τη μη ορθή διεξαγωγή των εργασιών ή τη μη ορθή λειτουργία των τομέων του οργανισμού, αλλά εκτελεί το ρόλο του συμβούλου διαχείρισης κινδύνων. Η ελεγκτική δραστηριότητα θα πρέπει να παρακολουθεί και να αξιολογεί την αποτελεσματικότητα του συστήματος διαχείρισης κινδύνων. Κατά συνέπεια κάθε εύρημα του ελέγχου θα πρέπει να μεταφράζεται σε κίνδυνο και να προτείνεται η αντίστοιχη διορθωτική ενέργεια, προσθέτοντας με αυτόν τον τρόπο, αξία στο ελεγκτικό έργο και στον ίδιο τον οργανισμό.

2110.A1 - Η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να αξιολογεί τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των αντικειμενικών σκοπών, των προγραμμάτων και δραστηριοτήτων του οργανισμού που σχετίζονται με το σύστημα ηθικών αξιών.

2110.A2 - Η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να αξιολογεί εάν η διακυβέρνηση των πληροφοριακών συστημάτων υποστηρίζει και συμβάλλει στην επίτευξη των στρατηγικών και αντικειμενικών σκοπών του οργανισμού.

2120- Διαχείριση Κινδύνων

Η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να εκτιμά την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και να συμβάλλει στην βελτίωση τους.

Επεξήγηση:

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής κρίνει την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων αξιολογώντας εάν:

- Οι αντικειμενικοί σκοποί του οργανισμού υποστηρίζουν και ευθυγραμμίζονται με την αποστολή του οργανισμού.
- Οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται.
- Τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα κατάλληλα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων από τον οργανισμό.
- Οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως σε όλο τον οργανισμό, δίνοντας τη δυνατότητα στο ανθρώπινο δυναμικό, τη διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο να αναλάβουν τις ευθύνες τους.
- Η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου μπορεί να συγκεντρώσει πληροφορίες για να υποστηρίξει την αξιολόγηση αυτή κατά την εκτέλεση διαφόρων έργων. Η συνολική εξέταση αυτών των πληροφοριών επιτρέπει την κατανόηση των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων του οργανισμού και της αποτελεσματικότητάς τους.

Οι διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων παρακολουθούνται μέσα από τις τρέχουσες δραστηριότητες της διοίκησης, από ξεχωριστές αξιολογήσεις ή σε συνδυασμό και των δύο.

- **Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου**

Πως κρίνεται η αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων;

Προτεινόμενη απάντηση: με τον εντοπισμό και αξιολόγηση των σημαντικότερων κινδύνων, με την αξιολόγηση αποδεκτών ορίων αποδοχής κινδύνου από τη διοίκηση, με την κοινοποίηση των σχετικών πληροφοριών στη διοίκηση και διοικητικό συμβούλιο.

2120.A1 - Η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να εκτιμά την έκθεση σε κινδύνους σχετικά με τα συστήματα διακυβέρνησης, τις λειτουργίες και τα πληροφοριακά συστήματα του οργανισμού, όσον αφορά:

- Την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του οργανισμού.
- Την αξιοπιστία και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής και λειτουργικής πληροφόρησης.
- Την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των λειτουργιών και των προγραμμάτων.
- Τη διασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων.
- Τη συμμόρφωση με νόμους, κανονισμούς, διαδικασίες και συμβάσεις.

2120.A2 - Η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να εκτιμά την πιθανότητα ύπαρξης απάτης και τον τρόπο με τον οποίο ο οργανισμός διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

2120.C1 - Κατά την διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να εντοπίζουν τον κίνδυνο που συνδέεται με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και να επαγρυπνούν για την ύπαρξη άλλων σημαντικών κινδύνων.

2120.C2 - Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να ενσωματώνουν τις γνώσεις σχετικά με κινδύνους, που αποκτούν από συμβουλευτικά έργα στην εκτίμηση των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων του οργανισμού.

2120.C3 - Υποστηρίζοντας την διοίκηση προκειμένου να καθιερώσει ή να βελτιώσει τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν πρέπει να αναλαμβάνουν διοικητική ευθύνη μέσω της διαχείρισης κινδύνων.

2130 - Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου

Η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να βοηθά τον οργανισμό να διατηρεί αποτελεσματικά συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου, αξιολογώντας την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητά τους και προωθώντας τη διαρκή βελτίωσή τους.

2130.A1 - Η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου ως προς την αντιμετώπιση

κινδύνων σχετικά με τα συστήματα διακυβέρνησης, τις λειτουργίες και τα πληροφοριακά συστήματα του οργανισμού, όσον αφορά:

- Την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του οργανισμού.
- Την αξιοπιστία και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής και λειτουργικής πληροφόρησης.
- Την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των λειτουργιών και των προγραμμάτων.
- Τη διασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων.
- Τη συμμόρφωση με κανονισμούς, νομοθεσία, διαδικασίες και συμβάσεις.

2130.CI - Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να ενσωματώνουν τις γνώσεις σχετικά με τα συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου, που αποκτούν από συμβουλευτικά έργα, στην εκτίμηση των διαδικασιών ελέγχου του οργανισμού.

2200 - Σχεδιασμός Έργου

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να αναπτύσσουν και να αποτυπώνουν τον σχεδιασμό κάθε έργου, ο οποίος θα περιλαμβάνει τους αντικειμενικούς σκοπούς, το εύρος, το χρονοδιάγραμμα και την κατανομή των πόρων.

2201- Παράγοντες Σχεδιασμού

Κατά τη διαδικασία του σχεδιασμού του έργου, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τους:

- **Τους αντικειμενικούς σκοπούς της δραστηριότητας που επισκοπείται** και τα μέσα με τα οποία η δραστηριότητα ελέγχει την απόδοση της.
- **Τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη δραστηριότητα**, τους αντικειμενικούς σκοπούς, τους πόρους, τις λειτουργίες της και τα μέσα με τα οποία η ενδεχόμενη επίδραση των κινδύνων διατηρείται σε ένα αποδεκτό επίπεδο.
- **Την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διακυβέρνησης**, διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου της δραστηριότητας, σε σύγκριση με ένα σχετικό πλαίσιο ή μοντέλο.
- **Τις ευκαιρίες για να γίνουν σημαντικές βελτιώσεις σε θέματα διακυβέρνησης**, τη διαχείριση κινδύνων και τις διαδικασίες ελέγχου της δραστηριότητας.

• Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου

Ποιοι παράγοντες πρέπει να λαμβάνονται υπόψη κατά τον σχεδιασμό του ελέγχου;

Προτεινόμενη απάντηση: τους κινδύνους που απειλούν την υπό έλεγχο δραστηριότητα, το αποδεκτό επίπεδο διατήρησης του κινδύνου, την επάρκεια διαχείρισης κινδύνων, ευκαιρίες για βελτιώσεις σε θέματα διακυβέρνησης.

2201.AI - Όταν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές σχεδιάζουν ένα έργο για ενδιαφερόμενα μέρη εκτός του οργανισμού, πρέπει να δημιουργήσουν ένα υπόμνημα κατανόησης όπου θα περιγράφονται οι αντικειμενικοί σκοποί, το πλαίσιο, οι αντίστοιχες αρμοδιότητες και άλλες προσδοκίες, συμπεριλαμβανομένων των περιορισμών στη διανομή των αποτελεσμάτων του έργου και στην πρόσβαση στα αρχεία του έργου.

2201.CI - Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να αποσαφηνίζουν με τους πελάτες του συμβουλευτικού έργου, τους αντικειμενικούς σκοπούς, το πλαίσιο, τις αντίστοιχες αρμοδιότητες, καθώς και άλλες προσδοκίες των πελατών. Για σημαντικά έργα, αυτή η αποσαφήνιση πρέπει να τεκμηριώνεται.

2210 – Αντικειμενικοί σκοποί έργου

Για κάθε έργο πρέπει να καθορίζονται αντικειμενικοί σκοποί.

2210.AI – Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να διεξάγουν μια προκαταρκτική εκτίμηση των κινδύνων που σχετίζονται με την υπό επισκόπηση λειτουργία. Οι αντικειμενικοί σκοποί του έργου πρέπει να αντικατοπτρίζουν τα αποτελέσματα αυτής της εκτίμησης κινδύνων.

2210.A2 – Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τους την **πιθανότητα για σημαντικά λάθη, απάτη, μη-συμμόρφωση και άλλα είδη έκθεσης σε κινδύνους**, όταν καθορίζουν τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου.

2210.A3 - Είναι απαραίτητο να υπάρχουν **επαρκή κριτήρια** για την αξιολόγηση των συστημάτων διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να εξακριβώσουν κατά πόσο η διοίκηση ή / και το Διοικητικό Συμβούλιο έχουν θεσπίσει κατάλληλα κριτήρια, προκειμένου να προσδιορίσουν ότι οι στόχοι και οι αντικειμενικοί σκοποί του έργου επιτεύχθηκαν. Εάν τα κριτήρια είναι επαρκή, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να τα χρησιμοποιήσουν στην αξιολόγησή τους. Εάν δεν επαρκούν, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να συνεργαστούν με τη διοίκηση ή / και το Διοικητικό Συμβούλιο για να καθοριστούν τα κατάλληλα κριτήρια αξιολόγησης.

2210.CI - Οι αντικειμενικοί σκοποί των συμβουλευτικών έργων πρέπει να λαμβάνουν υπόψη θέματα διακυβέρνησης, τους κινδύνους και τα συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου, στον βαθμό που συμφωνήθηκε με τον πελάτη.

2210.C2 - Οι αντικειμενικοί σκοποί των συμβουλευτικών έργων πρέπει να συνάδουν με τις αξίες, τις στρατηγικές και τους αντικειμενικούς σκοπούς του οργανισμού.

2220 - Εύρος έργου

Το καθορισμένο εύρος του έργου πρέπει να είναι επαρκές για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του έργου.

2220.A1 - Για τον καθορισμό του εύρους του έργου πρέπει να λαμβάνονται υπόψη τα σχετικά συστήματα, τα αρχεία, το ανθρώπινο δυναμικό και τα φυσικά περιουσιακά στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που είναι υπό τον έλεγχο τρίτων.

2220.A2 - Εάν προκύψουν σημαντικές ευκαιρίες για συμβουλευτικά έργα κατά τη διάρκεια μιας υπηρεσίας διαβεβαίωσης, πρέπει να συμφωνηθούν εγγράφως και συγκεκριμένα οι αντικειμενικοί σκοποί, το εύρος, οι αντίστοιχες αρμοδιότητες και οι άλλες προσδοκίες και τα αποτελέσματα του συμβουλευτικού έργου πρέπει να κοινοποιηθούν σύμφωνα με τα πρότυπα που αφορούν στα συμβουλευτικά έργα.

2220.C1 - Κατά την εκτέλεση συμβουλευτικών έργων, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να εξασφαλίζουν ότι **το εύρος του έργου είναι επαρκές για την επίτευξη των συμφωνηθέντων αντικειμενικών σκοπών**. Εάν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές έχουν επιφυλάξεις σχετικά με το εύρος εργασίας κατά τη διάρκεια του έργου, αυτές οι επιφυλάξεις πρέπει να συζητηθούν με τον πελάτη, έτσι ώστε να αποφασιστεί εάν το έργο θα συνεχιστεί.

2220.C2 - Κατά τη διάρκεια συμβουλευτικών έργων, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να διαχειρίζονται τα συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και να επαγρυπνούν για σημαντικά ζητήματα που αφορούν τα συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου.

- **Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου**

Ποιοι παράγοντες πρέπει να λαμβάνονται υπόψη κατά τον καθορισμό του εύρους του έργου;

Προτεινόμενη απάντηση: το εύρος του έργου πρέπει να εξασφαλίζει την επάρκεια επίτευξης των αντικειμενικών σκοπών του έργου. Σε περίπτωση ανάληψης συμβουλευτικού έργου, κατά το οποίο υφίστανται επιφυλάξεις κατά τη διάρκεια του, αυτές θα πρέπει να συζητηθούν ώστε να αποφασιστεί αν το έργο θα συνεχιστεί ή όχι.

2230 - Κατανομή Πόρων του Έργου

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να καθορίσουν τους κατάλληλους και επαρκείς πόρους που απαιτούνται για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του έργου, με βάση μία εκτίμηση της φύσης και της πολυπλοκότητας κάθε έργου, των χρονικών περιορισμών και των διαθέσιμων πόρων.

2240 - Πρόγραμμα Έργου

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να αναπτύσσουν και να καταγράφουν προγράμματα έργου έτσι ώστε να επιτυγχάνονται οι αντικειμενικοί σκοποί του έργου.

Το πρόγραμμα ελέγχου συντάσσεται πριν τη διενέργεια του ελέγχου. Επιπλέον, θα πρέπει να έχει εγκριθεί πριν την υλοποίηση – εφαρμογή του και οποιοσδήποτε αλλαγές να έχουν πραγματοποιηθεί επίσης σχετικά έγκαιρα.

2240.AI -Τα προγράμματα έργου πρέπει να συμπεριλαμβάνουν τις διαδικασίες για την αναγνώριση, ανάλυση, αξιολόγηση και καταγραφή των πληροφοριών κατά την διάρκεια του έργου. **Το πρόγραμμα έργου πρέπει να έχει εγκριθεί πριν την έναρξη των εργασιών** και όλες οι αναπροσαρμογές πρέπει να εγκρίνονται έγκαιρα.

2240.CI - Τα προγράμματα των συμβουλευτικών έργων μπορεί να ποικίλλουν ως προς τη μορφή και το περιεχόμενο, ανάλογα με τη φύση του έργου.

2300 - Διεξαγωγή του Έργου

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να αναγνωρίζουν, να αναλύουν, να αξιολογούν και να καταγράφουν επαρκείς πληροφορίες, έτσι ώστε να επιτύχουν τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου.

2310 - Εντοπισμός Πληροφοριών

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να εντοπίζουν επαρκείς, αξιόπιστες, σχετικές και χρήσιμες πληροφορίες, έτσι ώστε να επιτύχουν τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου.

Επεξήγηση:

Επαρκείς πληροφορίες είναι οι αληθινές και πειστικές πληροφορίες, τις οποίες, εάν χρησιμοποιούσε ένα λογικό άτομο, θα έβγαζε τα ίδια συμπεράσματα με τον ελεγκτή. Αξιόπιστες πληροφορίες είναι οι βέλτιστες πληροφορίες που είναι εφικτό να εντοπιστούν μέσω της χρήσης κατάλληλων τεχνικών έργου. Οι σχετικές πληροφορίες υποστηρίζουν τις παρατηρήσεις και τις εισηγήσεις που προκύπτουν από το έργο και είναι συναφείς με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου. Οι χρήσιμες πληροφορίες βοηθούν τον οργανισμό να επιτύχει τους σκοπούς του.

2320 - Ανάλυση και Αξιολόγηση

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να βασίζονται τα συμπεράσματα και τα αποτελέσματα των έργων σε κατάλληλες αναλύσεις και αξιολογήσεις.

2330 - Καταγραφή Πληροφοριών

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να καταγράφουν τις κατάλληλες πληροφορίες για την υποστήριξη των συμπερασμάτων και των αποτελεσμάτων των έργων.

2330.A1 - Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να **ελέγχει την πρόσβαση στα αρχεία** του έργου. Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να αποκτά την έγκριση της ανώτερης διοίκησης ή / και του νομικού συμβούλου, όπως αρμόζει, προτού επιτρέψει σε τρίτα μέρη εκτός του οργανισμού την πρόσβαση σε αυτά τα αρχεία.

2330.A2 - Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να αναπτύξει τις προϋποθέσεις διατήρησης των αρχείων των έργων, ανεξάρτητα από το μέσο αποθήκευσης κάθε αρχείου. Οι προϋποθέσεις διατήρησης πρέπει να είναι σύμφωνες με τις οδηγίες του οργανισμού και με σχετικές εποπτικές ή άλλες απαιτήσεις.

2330.C1 - Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να καθορίζει τις πολιτικές για τη φύλαξη και τη διατήρηση των αρχείων των συμβουλευτικών έργων, καθώς επίσης τη διάθεσή τους εντός και εκτός του οργανισμού. Αυτές οι πολιτικές πρέπει να είναι σύμφωνες με τις οδηγίες του οργανισμού και με σχετικές εποπτικές και άλλες απαιτήσεις.

2340 - Εποπτεία Έργων

Τα έργα πρέπει να εποπτεύονται κατάλληλα, ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών τους, η διασφάλιση της ποιότητας και η βελτίωση του ανθρώπινου δυναμικού.

Επεξήγηση:

Ο βαθμός της απαιτούμενης εποπτείας εξαρτάται από την επάρκεια γνώσεων, την εμπειρία των Εσωτερικών Ελεγκτών και την πολυπλοκότητα των έργων. Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου έχει τη συνολική ευθύνη για την εποπτεία των έργων, είτε εκτελούνται από τη ή για τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου, αλλά έχει και τη δυνατότητα να τοποθετήσει έμπειρα μέλη της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου να πραγματοποιήσουν την επισκόπηση. Τα στοιχεία που προκύπτουν από την εποπτεία καταγράφονται και διατηρούνται.

Σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να εξασφαλίζεται ο συντονισμός, η καθοδήγηση, η επίβλεψη των ελεγκτικών εργασιών, η εξασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών και τέλος η ανάπτυξη των στελεχών του Εσωτερικού Ελέγχου.

- **Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου**

Ποιος είναι ο σκοπός της συνεχούς εποπτείας των έργων;

Προτεινόμενη απάντηση: η εξασφάλιση της επίτευξης του αντικειμενικού σκοπού του έργου, η ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών και η ανάπτυξη των στελεχών του Εσωτερικού Ελέγχου κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους.

2400 - Κοινοποίηση Αποτελεσμάτων

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να κοινοποιούν τα αποτελέσματα των έργων.

2410 - Κριτήρια Κοινοποιήσεων

Στις κοινοποιήσεις πρέπει να περιλαμβάνονται οι αντικειμενικοί σκοποί και το εύρος, καθώς επίσης και τα σχετικά συμπεράσματα, οι εισηγήσεις και τα σχέδια δράσης.

2410.A1 - Η τελική κοινοποίηση των αποτελεσμάτων του έργου πρέπει, όπου χρειάζεται, να περιλαμβάνει τη συνολική γνώμη ή / και τα συμπεράσματα του Εσωτερικού Ελεγκτή. Όταν διατυπώνεται μια γνώμη ή ένα συμπέρασμα, πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι προσδοκίες της ανώτερης διοίκησης, του συμβουλίου και των λοιπών ενδιαφερόμενων μερών και πρέπει να υποστηρίζεται από επαρκείς, αξιόπιστες, σχετικές και χρήσιμες πληροφορίες.

Επεξήγηση:

Οι γνώμες σε επίπεδο έργου μπορεί να αφορούν σε ιεραρχήσεις, συμπεράσματα ή λοιπές περιγραφές των αποτελεσμάτων. Ένα τέτοιο έργο μπορεί να αφορά το σύστημα Εσωτερικών Ελέγχων συγκεκριμένων διαδικασιών, κινδύνων ή κάποιας επιχειρησιακής μονάδας. Για τον σχηματισμό των γνωμών αυτών, απαιτείται η εξέταση των αποτελεσμάτων των έργων και της σημασίας τους.

2410.A2 - Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές συνιστάται να αναγνωρίζουν την ικανοποιητική απόδοση στις κοινοποιήσεις του έργου.

2410.A3 - Όταν τα αποτελέσματα έργων διατίθενται σε τρίτους εκτός του οργανισμού, η κοινοποίηση πρέπει να περιλαμβάνει περιορισμούς στη διάθεση και χρήση των αποτελεσμάτων.

2410.C1 - Η κοινοποίηση της προόδου και των αποτελεσμάτων των συμβουλευτικών έργων ποικίλλει σε μορφή και περιεχόμενο, ανάλογα με τη φύση του έργου και τις ανάγκες του πελάτη.

2420- Ποιότητα των Κοινοποιήσεων

Οι κοινοποιήσεις πρέπει να είναι ακριβείς, αντικειμενικές, σαφείς, περιεκτικές, επικοινωνητικές, ολοκληρωμένες και έγκαιρες.

Επεξήγηση:

Οι ακριβείς κοινοποιήσεις δεν περιέχουν σφάλματα και αλλοιώσεις και αποτυπώνουν πιστά τα γεγονότα τα οποία αφορούν. Οι αντικειμενικές κοινοποιήσεις είναι δίκαιες, απροκατάληπτες και αμερόληπτες και αποτελούν το αποτέλεσμα μιας ακριβοδίκαιης και ισορροπημένης αξιολόγησης όλων των σχετικών στοιχείων και συνθηκών. Οι σαφείς κοινοποιήσεις γίνονται εύκολα αντιληπτές και είναι λογικές, αποφεύγοντας περιττούς τεχνικούς όρους και παρέχοντας όλες τις σημαντικές και σχετικές πληροφορίες. Οι περιεκτικές κοινοποιήσεις είναι ακριβείς και αποφεύγουν τις περιττές επεξηγήσεις, τις υπερβολικές λεπτομέρειες, τους πλεονασμούς και τη μακρηγορία. **Οι επικοινωνιακές κοινοποιήσεις είναι κατατοπιστικές για τον πελάτη και τον οργανισμό που σχετίζεται με το έργο και οδηγούν σε βελτιώσεις**, όπου κρίνεται απαραίτητο. Οι πλήρεις κοινοποιήσεις περιέχουν κάθε σημαντικό στοιχείο για το κοινό στο οποίο απευθύνονται και περιλαμβάνουν όλες τις σημαντικές και σχετικές πληροφορίες και παρατηρήσεις για την υποστήριξη των συστάσεων και των συμπερασμάτων. Οι έγκαιρες κοινοποιήσεις πραγματοποιούνται σε κατάλληλο χρόνο και με αποτελεσματικό τρόπο, ανάλογα με τη σημασία του ζητήματος, επιτρέποντας στη διοίκηση να λάβει κατάλληλα διορθωτικά μέτρα.

Γενικότερα, η επικοινωνία θα πρέπει να είναι αποτελεσματική, ξεκάθαρη, αντικειμενική, ολοκληρωμένη και στο χρόνο που πρέπει να πραγματοποιηθεί. Τα κριτήρια επικοινωνίας μεταξύ ελεγκτή και ελεγχόμενου, καθώς επίσης μεταξύ ελεγκτή και διοίκησης, θα πρέπει να έχουν προ-καθορισθεί προκειμένου για την εξασφάλιση της δόκιμης και αποτελεσματικής – ποιοτικής επικοινωνίας. Τα κριτήρια επικοινωνίας δύνανται να καθορίζονται πριν την έναρξη κάθε ελεγκτικού έργου, αλλά και οι βασικές αρχές επικοινωνίας να περιλαμβάνονται στο καταστατικό ή στο εγχειρίδιο διαδικασιών του Εσωτερικού Ελέγχου.

2421- Λάθη και Παραλείψεις

Εάν μια τελική κοινοποίηση περιέχει ένα σημαντικό λάθος ή παράλειψη, ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να κοινοποιεί τις διορθωμένες πληροφορίες σε όλους αυτούς που έλαβαν την αρχική κοινοποίηση.

2430 - Χρήση της φράσης «Διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου»

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές μπορούν να αναφέρουν ότι τα έργα στα οποία συμμετείχαν «διενεργήθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου» μόνο εφόσον τα αποτελέσματα από την αξιολόγηση του προγράμματος διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας καταδεικνύουν κάτι τέτοιο.

2431-Αποκάλυψη μη Συμμόρφωσης Έργου

Όταν η μη συμμόρφωση με τον Ορισμό Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας ή τα Πρότυπα επηρεάζει ένα συγκεκριμένο έργο, η κοινοποίηση των αποτελεσμάτων πρέπει να αποκαλύπτει:

- Την αρχή ή τον κανόνα συμπεριφοράς του Κώδικα Δεοντολογίας ή του / των Προτύπων με τα οποία δεν προέκυψε πλήρης συμμόρφωση,
- Τους λόγους της μη συμμόρφωσης,
- Την επίδραση της μη συμμόρφωσης στο έργο και τα κοινοποιηθέντα αποτελέσματα του έργου.

2440 - Διάδοση Αποτελεσμάτων του Έργου

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να κοινοποιεί τα αποτελέσματα του έργου στα κατάλληλα μέρη.

2440.A1 - Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνος για την κοινοποίηση των τελικών αποτελεσμάτων σε εκείνα τα μέρη που μπορούν να εξασφαλίσουν ότι αποδίδεται η δέουσα σημασία στα αποτελέσματα του έργου.

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνος για την επισκόπηση και έγκριση της τελικής κοινοποίησης των αποτελεσμάτων των έργων, πριν την ανακοίνωσή τους, και αποφασίζει σε ποιους και με ποιον τρόπο θα κοινοποιηθούν τα αποτελέσματα. Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου διατηρεί την τελική ευθύνη, ακόμα και σε περίπτωση που αναθέσει αυτά τα καθήκοντα αλλού.

2440.A2 - Εάν οι νομικές, θεσμικές ή εποπτικές ρυθμίσεις δεν επιβάλλουν κάτι διαφορετικό, ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, πριν εκδώσει τα αποτελέσματα σε τρίτους εκτός του οργανισμού, πρέπει:

- Να αξιολογεί τον ενδεχόμενο κίνδυνο για τον οργανισμό.
- Να διαβουλεύεται αρμοδίως με την ανώτερη διοίκηση και / ή το νομικό σύμβουλο.
- Να ελέγχει τη διάδοση των αποτελεσμάτων, περιορίζοντας τη χρήση τους.

2440.C1 - Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνος να κοινοποιεί τα τελικά αποτελέσματα των συμβουλευτικών έργων στην ανώτερη διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο.

2440.C2 - Κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, μπορεί να εντοπιστούν θέματα διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου. Όταν αυτά τα θέματα είναι σημαντικά για τον οργανισμό, πρέπει να κοινοποιούνται στην ανώτερη διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο.

2450 - Συνολική Γνώμη

Όταν εκδοθεί μια συνολική γνώμη, πρέπει να λαμβάνει υπόψη τις προσδοκίες της ανώτερης διοίκησης, του Διοικητικού Συμβουλίου και των λοιπών ενδιαφερόμενων μερών και πρέπει να υποστηρίζεται από επαρκείς, αξιόπιστες, σχετικές και χρήσιμες πληροφορίες.

Επεξήγηση:

Η κοινοποίηση θα προσδιορίζει:

- Το εύρος και τη χρονική περίοδο στο οποίο αναφέρεται η γνώμη.
- Τους περιορισμούς του πλαισίου.
- Την αναφορά σε σχετικά έργα, συμπεριλαμβανομένων των έργων από άλλους παρόχους διαβεβαίωσης.
- Το πλαίσιο κινδύνων ή συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου ή άλλα κριτήρια που χρησιμοποιήθηκαν ως βάση για τον σχηματισμό της συνολικής γνώμης.
- Την συνολική γνώμη, κρίση ή συμπέρασμα που εξήχθη.

Οι λόγοι που οδήγησαν σε συνολικά δυσμενή γνώμη πρέπει να αναφερθούν.

2500 - Παρακολούθηση Προόδου

Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να καθιερώσει και να διατηρεί ένα σύστημα παρακολούθησης της τακτοποίησης των αποτελεσμάτων που κοινοποιούνται στη διοίκηση.

2500.AI - Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να καθιερώσει μια διαδικασία επανελέγχου για να παρακολουθεί και να εξασφαλίζει ότι οι ενέργειες της διοίκησης έχουν εφαρμοστεί αποτελεσματικά ή ότι η ανώτερη διοίκηση έχει αποδεχτεί τον κίνδυνο της μη ανάληψης δράσης.

2500.CI - Η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να παρακολουθεί την τακτοποίηση των αποτελεσμάτων των συμβουλευτικών έργων, στον βαθμό που έχει συμφωνηθεί με τον πελάτη.

2600-Κοινοποίηση της Αποδοχής Κινδύνων

Όταν ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου συμπεράνει ότι η διοίκηση έχει αποδεχτεί έναν βαθμό κινδύνου στον οποίο δεν μπορεί να ανταποκριθεί ο οργανισμός, τότε ο τελευταίος θα πρέπει να συζητήσει το θέμα με την διοίκηση. Εάν το ζήτημα σχετικά με τον κίνδυνο δεν επιλυθεί, ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να αναφέρει το θέμα στο ανώτερη διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο προς διευθέτηση.

Επεξήγηση:

Η αναγνώριση των κινδύνων που έχουν γίνει αποδεκτοί από τη διοίκηση μπορεί να γίνει μέσω ενός έργου διαβεβαίωσης ή ενός συμβουλευτικού έργου, παρακολουθώντας την πρόοδο των ενεργειών που υλοποιεί η διοίκηση ως αποτέλεσμα προηγούμενων έργων ή με

άλλους τρόπους. **Ο επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου δεν είναι υπεύθυνος για την αντιμετώπιση του κινδύνου.**

Κρίνεται σκόπιμο να σχολιαστεί το ότι το εν λόγω πρότυπο αποτελεί και το τελευταίο στάδιο του ελέγχου καθώς επίσης και το δυσκολότερο, βάσει του οποίου καλούνται τα εμπλεκόμενα μέρη να αποδεχθούν ή όχι τον κίνδυνο και συνάμα το ελεγκτικό εύρημα. **Αποδοχή των ευρημάτων, σημαίνει αυτόματα και αποδοχή της προτεινόμενης ενέργειας – της δικλείδας ασφαλείας καθορίζοντας και τη χρονική στιγμή έναρξης της προτεινόμενης – διορθωτικής ενέργειας.** Απόρριψη του ευρήματος από την ανώτερη διοίκηση, άρα και του κινδύνου, προϋποθέτει ότι ο Εσωτερικός Ελεγκτής και η ανώτερη διοίκηση θα πρέπει να επικοινωνήσουν με το Διοικητικό Συμβούλιο προς επίλυση των σχετικών ζητημάτων.

Σύνοψη

- Η συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου είναι απαραίτητη, για την επαρκή ανταπόκριση των Εσωτερικών Ελεγκτών στα καθήκοντα τους.
- Σε περίπτωση κωλύματος εφαρμογής ορισμένων μερών των Προτύπων, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές είναι υποχρεωμένοι να συμμορφώνονται με τα υπόλοιπα μέρη τους και να προβαίνουν στις αντίστοιχες γνωστοποιήσεις.
- Εάν τα πρότυπα χρησιμοποιούνται σε συνδυασμό με πρότυπα άλλων επίσημων φορέων, θα πρέπει να αναφέρεται και η χρήση των άλλων προτύπων.
- Σκοπό των Προτύπων αποτελούν η σκιαγράφηση βασικών αρχών της πρακτικής του Εσωτερικού Ελέγχου, η βάση αξιολόγησης της απόδοσης του Εσωτερικού Ελέγχου και η προώθηση βέλτιστων διαδικασιών και λειτουργιών.
- Τα Πρότυπα Χαρακτηριστικών (κατηγορία 1000) ασχολούνται με τα χαρακτηριστικά των οργανισμών και των ατόμων που εφαρμόζουν τον Εσωτερικό Έλεγχο.
- Τα Πρότυπα Διεξαγωγής (κατηγορία 2000) περιγράφουν τη φύση των υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου και παρέχουν ποιοτικά κριτήρια για την αξιολόγηση αυτών των υπηρεσιών.
- Τα Πρότυπα Χαρακτηριστικών και Διεξαγωγής αφορούν το σύνολο των υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου.

Περιεχόμενα ερωτημάτων / παραδειγμάτων κεφαλαίου

- Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την Επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου
- Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την Επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου
- Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου

- Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την Επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου
- Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την Επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου
- Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την Επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου
- Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την Επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου
- Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την Επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου
- Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την Επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου
- Ερώτημα κατανόησης: Πρότυπα για την Επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου

ΔΕ ΜΟΥ ΑΡΕΣΕΙ ΕΤΣΙ ΑΥΤΟ