



# ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΟΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ

Ετοιμάστηκε από:  
Dr Μάριο Μενεξιάδη

# ΟΡΙΣΜΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, η οποία προσθέτει αξία και βελτιώνει τις εταιρικές δραστηριότητες και λειτουργίες. Υποστηρίζει τον οργανισμό στην επίτευξη των στόχων του, χρησιμοποιώντας συστηματική και πειθαρχημένη προσέγγιση, με σκοπό την αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας διαχείρισης των κινδύνων, των δικλείδων και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

# ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

**Δραστηριοποίηση της εταιρείας σε πολύπλοκο περιβάλλον:** οι λειτουργίες και δραστηριότητες των εταιρειών χαρακτηρίζονται από πολυμορφία.

**Υψηλός όγκος συναλλαγών:** ο όγκος των συναλλαγών αυξάνεται διαρκώς αλλά και οι ίδιες οι συναλλαγές γίνονται ολοένα και πιο πολύπλοκες.

**Εξασφάλιση της ορθολογικής λειτουργίας** όλων των λειτουργικών τομέων της οικονομικής μονάδας.

**Αποτροπή και περιορισμός λαθών** είτε αυτά είναι εκούσια, είτε ακούσια: ο εσωτερικός έλεγχος είναι απαραίτητος, προκειμένου να περιοριστούν λάθη, εκούσια και ακούσια, που οφείλονται στον ανθρώπινο παράγοντα.

**Συνεισφορά στο έργο των εξωτερικών ελεγκτών:** οι εξωτερικοί ελεγκτές μπορούν να στηριχθούν σε αυτόν, να θεωρήσουν αξιόπιστα και ακριβή τα στοιχεία των οικονομικών και λογιστικών καταστάσεων και ανάλογα να περιορίσουν την έκταση των ελέγχων τους.

# ΔΙΚΛΕΙΔΑ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ

Η δικλείδα ασφαλείας είναι μέτρο που έχει ληφθεί προκειμένου για την επαρκή αντιμετώπιση του κινδύνου. Τις περισσότερες φορές οι δικλείδες ασφαλείας είναι δικλείδες πρόληψης, που αποσκοπούν ξεκάθαρα στην πρόληψη / αποτροπή εκδήλωσης του κινδύνου. Θεωρείται το μέτρο με το οποίο η διοίκηση διαχειρίζεται τον κίνδυνο.

Δεν υφίσταται απόλυτη δικλείδα ασφαλείας όπως δεν υφίσταται σύστημα ελέγχου που παρέχει απόλυτη εξασφάλιση.

# **ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ & ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές πρέπει να είναι ανεξάρτητοι από τις δραστηριότητες που ελέγχουν.**

**Η ανεξαρτησία επιτρέπει στους Εσωτερικούς Ελεγκτές να ασκήσουν τα καθήκοντα και την κρίση τους, ελεύθερα από οποιαδήποτε επιρροή και σκοπό.**

**Η ανεξαρτησία επιτυγχάνεται μέσω της εταιρικής δομής και της αντικειμενικότητας.**

# ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΟΡΘΟΛΟΓΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ

- Να αναφέρεται ο Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου στην Επιτροπή Ελέγχου ή μέσω του Γενικού Διευθυντή στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Να αναφέρεται ο Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου σε επίπεδο ανάλογο που να εξασφαλίζει τον έλεγχο σε εύρος.
- Να αναφέρεται ο Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου σε επίπεδο ανάλογο που να εξασφαλίζει την εφαρμογή διορθωτικών ενεργειών.
- Ο Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου να βρίσκεται σε συχνή επαφή με το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Να υφίσταται καταστατικό Εσωτερικού Ελέγχου που να αναφέρει ρητά που θα αναφέρεται ο Εσωτερικός Έλεγχος, τα δικαιώματα πρόσβασης του σε όλα τα επίπεδα και έγγραφα και τον σκοπό του Εσωτερικού Ελέγχου.
- Να συντάσσεται ετήσιο πλάνο ελέγχων το οποίο να επισκοπείται και να εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

# ΣΚΟΠΟΣ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Η συνεχής ενίσχυση της οικονομικής μονάδας και η εξασφάλιση του εταιρικού συμφέροντος, παρέχοντας υψηλού επιπέδου υπηρεσίες στη Διοίκηση, όπως:
- Αξιολόγηση των συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και των δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας,
- Υποστήριξη στα στελέχη προκειμένου για την αποτελεσματικότερη άσκηση των καθηκόντων τους, Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών έχοντας πάντα κριτήρια το χαμηλότερο δυνατό κόστος με το μέγιστο αντίστοιχα όφελος.
- Συμβουλευτικές υπηρεσίες, μέσω συνεχούς και συστηματικής παρακολούθησης και αξιολόγησης,
- Διαβεβαίωση ύπαρξης και επάρκειας των διαδικασιών, επάρκειας και καταλληλότητας των δικλίδων ασφαλείας,
- Εντοπισμός κινδύνων.

# ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Έλεγχος της ακρίβειας των οικονομικών στοιχείων.
- Επανεξέταση των κανόνων εσωτερικού ελέγχου με σκοπό τον έλεγχο της επάρκειας του.
- Εξασφάλιση της εφαρμογής των ελεγκτικών αρχών και κανόνων, με βάση τα γενικώς παραδεκτά ελεγκτικά πρότυπα.
- Έλεγχος της τήρησης των κανόνων και οδηγιών που έχει θεσπίσει η διοίκηση.
- Έλεγχος των λειτουργιών των τμημάτων.
- Εξασφάλιση της καλύτερης δυνατής αξιοποίησης όλων των πόρων της επιχείρησης.
- Διασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης.
- Διασφάλιση της τήρησης της ισχύουσας νομοθεσίας.