



ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ετοιμάστηκε από:
Dr Μάριο Μενεξιάδη

ΕΙΔΗ ΕΛΕΓΧΩΝ

- **Οικονομικοί Έλεγχοι:** αποσκοπούν στην επιβεβαίωση της αξιοπιστίας και της ορθής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- **Διοικητικοί Έλεγχοι:** αποσκοπούν στην επιβεβαίωση της εφαρμογής στρατηγικών αποφάσεων.
- **Λειτουργικοί Έλεγχοι:** αποσκοπούν στην εξακρίβωση εφαρμογής και λειτουργίας των διαδικασιών προς επίτευξη των στόχων που θέτει η Διοίκηση.
- **Έλεγχοι απάτης:** αποσκοπούν στον εντοπισμό, διερεύνηση και στην αντιμετώπιση του οικονομικού εγκλήματος, με έμφαση στην εσωτερική διενέργεια
- **Έλεγχοι Αποδοτικότητας:** αποσκοπούν στην αξιολόγηση των τμημάτων και των λειτουργιών.
- **Έλεγχοι Συμμόρφωσης:** αποσκοπούν στην επιβεβαίωση υλοποίησης των κανόνων και όρων λειτουργίας που έχουν τεθεί.

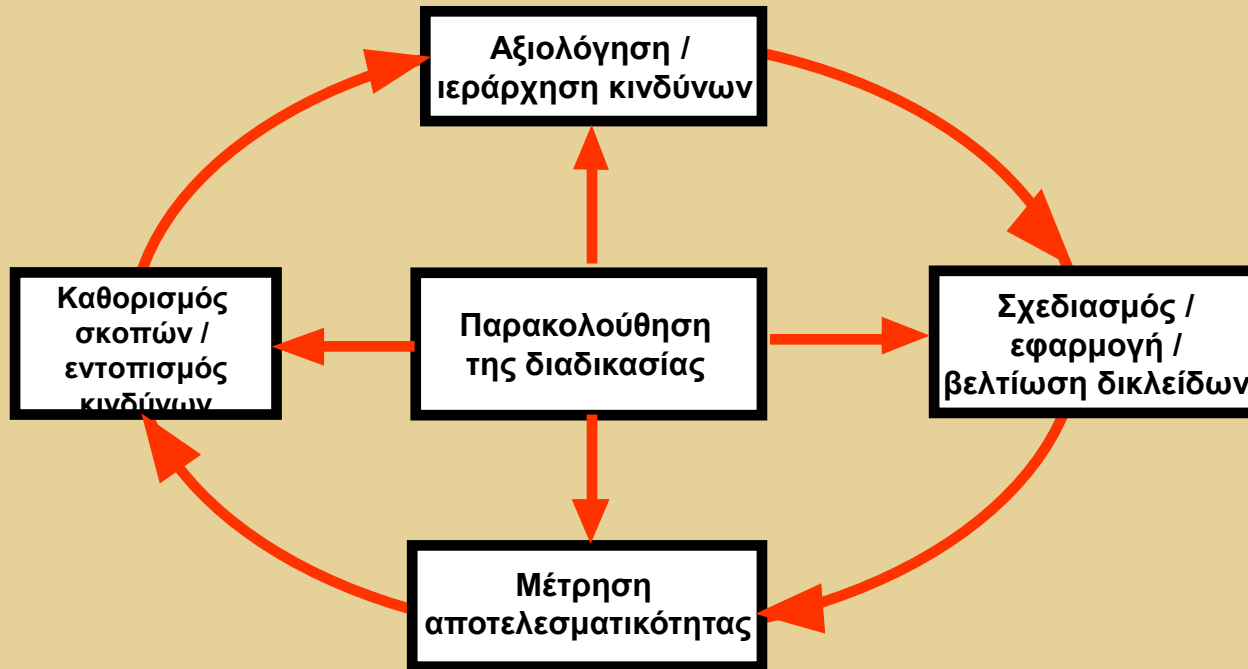
ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΚΡΙΣΙΜΩΝ ΠΕΡΙΟΧΩΝ

- Ικανότητα και εμπειρία του επικεφαλής της ΥΕΕ.
- Βαθμός συμμετοχής της Διοίκησης στη διαμόρφωση του προγράμματος.
- Γνώση των λειτουργιών, διαδικασιών και στόχων του οργανισμού.
- Ικανότητα επισκόπησης των κινδύνων.
- Κίνδυνοι και επιπτώσεις που απειλούν την κάθε λειτουργία.
- Επάρκεια και αποτελεσματικότητα των συστημάτων ΕΕ και των δικλείδων ασφαλείας.
- Δυνατότητες και πόροι της υπηρεσίας, συχνότητα των ελέγχων.
- Δυνατότητα παρέμβασης που έχουν οι ελεγχόμενοι για τη διαχείριση των κινδύνων και βαθμός συμμόρφωσής τους.
- Ιεράρχηση των κινδύνων ανά λειτουργία και βαθμό σπουδαιότητας.

ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Κατανόηση της λειτουργίας της ελεγχόμενης δραστηριότητας.
- Επισκόπηση των σχετικών πολιτικών και διαδικασιών.
- Επισκόπηση στοιχείων του μόνιμου φακέλου.
- Επισκόπηση εκθέσεων ελέγχου, προηγούμενων περιόδων.
- Διενέργεια προκαταρκτικής έρευνας και συνεντεύξεων.
- Αποτύπωση των διαδικασιών με τη μορφή της διαγράμματος ροής, των περιοχών που πρόκειται να ελεγχθούν.
- Καταγραφή των κινδύνων που σχετίζονται με την ελεγχόμενη δραστηριότητα.
- Εντοπισμός των δικλείδων ασφαλείας που υπάρχουν στην συγκεκριμένη δραστηριότητα και αξιολόγηση των μέτρων ελέγχου, ως προς την επάρκειά τους.

ΚΥΚΛΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑΣ



ΙΕΡΑΡΧΗΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ



ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

- Επιβεβαίωση εφαρμογής και της αποτελεσματικότητας των διορθωτικών μέτρων, ανατίθεται σε διαφορετικούς Εσωτερικούς Ελεγκτές, από εκείνους που επισήμαναν τις αδυναμίες.
- Υποβολή συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου, σχετικά με την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητα των διορθωτικών ενεργειών.
- Συμμετοχή της Διοίκησης στη διαδικασία εφαρμογής διορθωτικών μέτρων για την οντότητα του ελέγχου και την επισημοποίηση της σοβαρότητας των επανέλεγχων.
- Τακτική υπενθύμιση των ελεγχόμενων να αποστέλλουν στον Εσωτερικό Έλεγχο περιοδικές απαντήσεις συμμόρφωσης.
- Επιβεβαίωση της ορθής εφαρμογής των διορθωτικών ενεργειών, από τον Εσωτερικό Έλεγχο.
- Συνεχής ενημέρωση της Διοίκησης και της Επιτροπής Ελέγχου για το βαθμό συμμόρφωσης μέχρι το κλείσιμο του ελέγχου.

ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Διαγράμματα ροής
- Εγχειρίδια λειτουργίας
- Ερωτηματολόγια
- Προγράμματα Εσωτερικού Ελέγχου
- Φύλλα Εργασίας
- Συνεντεύξεις
- Φάκελοι Ελέγχου
- Έκθεση ελέγχου