

Internal Audit evaluates but by whom is evaluated?



The Institute of
Internal Auditors

Σοφία Μάνεση, CIA, COSO IC, MBA

Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου στο Ταμείο Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας

Τετάρτη 9 Μαρτίου 2022

ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΒΡΑΔΙΑ: Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου κλειδί για την εταιρική διακυβέρνηση:
Ο Εσωτερικός Έλεγχος

Corporate Governance Law 4706/20

Responsibilities of the Internal Audit Activity (Art.16)



«Παρακολουθεί, ελέγχει
και αξιολογεί.....»



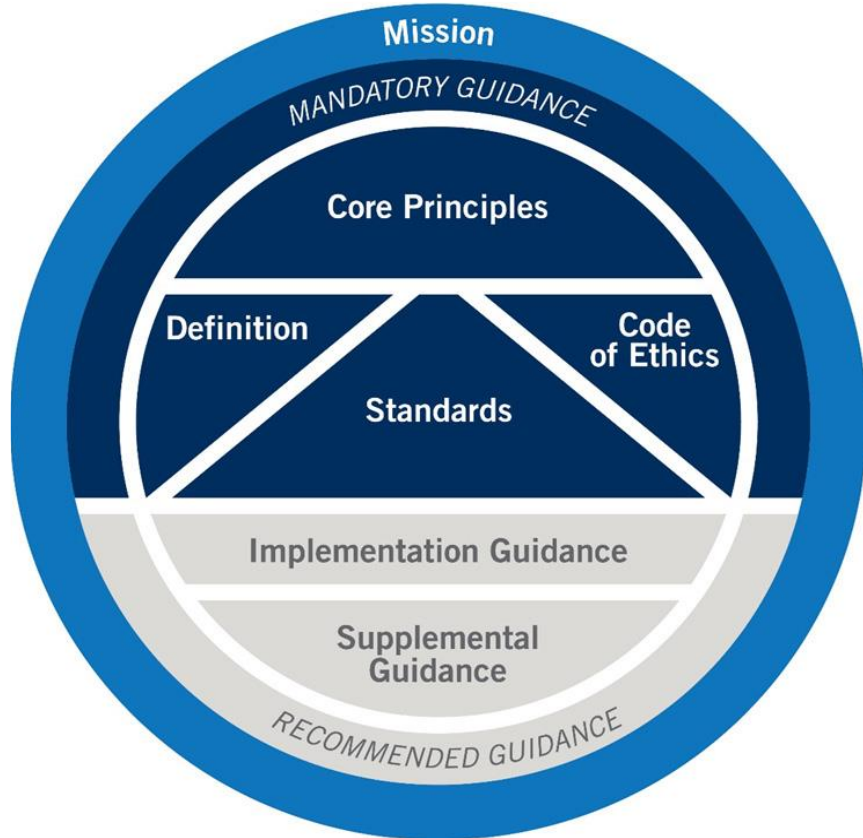
«Συντάσσει εκθέσεις προς
τις ελεγχόμενες μονάδες.... »



«Υποβάλλει κάθε τρεις
τουλάχιστον μήνες στην επιτροπή
ελέγχου αναφορές.... »



The International Professional Practices Framework



19 Attribute Standards

1000 Purpose, Authority and Responsibility
1100 Independence and Objectivity
1200 Proficiency and Due Professional Due Care
1300 Quality Assurance and Improvement Program

54 Implementation Standards

xxxx.A1 Assurance Activities
xxxx.C1 Consulting Activities

33 Performance Standards

2000 Managing the Internal Audit Activity
2100 Nature of work
2200 Engagement Planning
2300 Performing the Engagement
2400 Communicating Results
2500 Monitoring Progress
2600 Communicating the Acceptance of Risks

1300 – Quality Assurance and Improvement Program

1300
Quality Assurance and
Improvement Program

1310
Requirements of the QAIP

1311 Internal Assessment

1312 External Assessment

1320 Reporting on the QAIP

- ☐ The CAE must **develop** and **maintain** a quality assurance and improvement program that **covers all aspects** of the internal audit activity.
 - A quality assurance and improvement program is designed to **enable an evaluation** of the internal audit activity's **conformance with the Standards** and an evaluation of whether internal auditors **apply** the **Code of Ethics**.
 - The program also assesses the **efficiency** and **effectiveness** of the internal audit activity and identifies **opportunities for improvement**.
- ☐ The CAE should **encourage board oversight** in the quality assurance and improvement program.

1311 – Internal Assessment

1300
Quality Assurance and
Improvement Program

1310
Requirements of the QAIP

1311 Internal Assessment

1312 External Assessment

1320 Reporting on the QAIP

Ongoing monitoring

- Integrated into the daily routine policies and practices.
- Usage of processes, tools, and information to evaluate conformance with the Code of Ethics and the Standards

Periodic Self
Assessments

- Their purpose is to evaluate the conformance with the Code of Ethics and the Standards.
- They can also be conducted by other persons within the organization with sufficient knowledge of internal audit practices.

1312 – External Assessment

1300
Quality Assurance and
Improvement Program

1310
Requirements of the QAIP

1311 Internal Assessment

1312 External Assessment

1320 Reporting on the QAIP

Full External Quality
Assessment (EQA)

- At least once every five years.
- By a qualified, independent external assessor or assessment team.
- The form, frequency and the qualifications / independence of the external assessor should be discussed with the BoD.

Self-Assessment with
Independent
Validation (SAIV)

- It is conducted by the internal audit activity and then validated by a qualified, independent external assessor.

EQA Benefits - Internal Audit Team



Recommendations and guidance provision for further improvement of the Internal Audit Activity.



Benchmarking with other similar Internal Audit functions.



The CAE obtains the validation that the Internal Audit Activity is in conformance with the IIA Standards and Code of Ethics.



EQA Benefits- BoD and Audit Committee



Independent external assurance that the Internal Audit Activity is in conformance the Standards and Code of Ethics.



Enhancement of the Internal Control System.

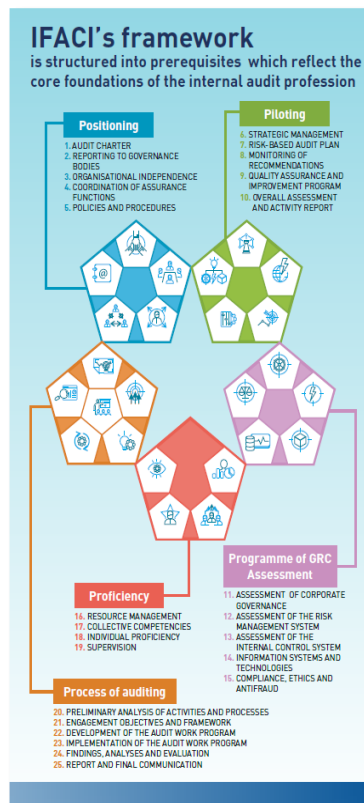


Opportunity to share its expectations regarding the Internal Audit Activity.



The Institute of
Internal Auditors
Elevating Impact

EQA services by IIA Greece



ανάμεσα στις εταιρίες που
έχουν εμπιστευτεί
το Quality Assessment Review/Certification είναι:



The Institute of Internal Auditors Greece
INETITOUTO EΣΩTEΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ (IEEE)
Πανεπιστημίου 56 Αθήνα 106 76, Τηλ.: +30 210 8259504
e-mail: info@hiia.gr

Q A S
Quality Assessment Servi

Τι είναι Quality Assessment Review

Εξωτερική ποιοτική αξιολόγηση της μονάδας εσωτερικού ελέγχου. Ο αξιολογητής (assessor) εστιάζει στη λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου ώστε να εντοπίσει ευκαιρίες βελτίωσης και να ενδυναμώσει τις λειτουργίες του εσωτερικού ελέγχου με στόχο να προσθέτει αξία στον οργανισμό.

Γιατί να επιλέξω το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας

1. Είναι ο μοναδικός διαπιστευμένος φορέας, συνδεδεμένο μέλος του διεθνούς ινστιτούτου εσωτερικών ελεγκτών -IIA Global με πάνω από 200.000 μέλη και παρουσία σε 190 χώρες

2. Έχει την τεχνογνωσία

3. Διαθέτει ένα σημαντικό πελατολόγιο σε όλες σχεδόν τις αγορές

4. Έχει έμπειρους assessors. Πάνω από 15 χρόνια εμπειρία σε μονάδες εσωτερικού ελέγχου, εξωτερικού ελέγχου, quality assessment, Certified Internal Auditors, CAE οι ίδιοι

5. Γιατί βοηθάμε την εξέλιξη του επαγγέλματος, την παρακολούθηση των τάσεων και των εξελίξεων.

The Institute of Internal Auditors Greece

Γιατί Quality Assessment Review & Quality Assessment Certification

1. Γιατί είναι αποστολή των διεθνών προτύπων η μονάδα εσωτερικού ελέγχου να ελέγχεται κάθε 3-5 χρόνια
2. Για να αισθανεται ασφάλεια ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου ότι κάνει σωστά τη δουλειά του
3. Για να δίνει μία διαβεβαίωση προς την επιτροπή ελέγχου ότι λειτουργεί με βάση τα διεθνή πρότυπα
4. Γιατί όπως όλα τα τμήματα λειτουργούν με πιστοποίηση θα πρέπει να έχει και η μονάδα εσωτερικού ελέγχου

Ποια είναι τα οφέλη:

1. Συμμόρφωση με τα διεθνή πρότυπα εσωτερικού ελέγχου (IPPF-International Professional Practises Framework)
2. Αξιολόγηση του ρόλου του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με την εταιρική διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και την κανονιστική συμμόρφωση.
3. Βέλτιστη χρήση πόρων για την υποστήριξη των στόχων της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.
4. Ανόδειξη των προσδοκίων των εμπλεκόμενων μερών.
5. Συστάσεις των στόχων του Εσωτερικού ελέγχου με του στόχους της εταιρίας/οργανισμού.
6. Παροχή συμβουλών για την εξέλιξη της μονάδας εσωτερικού ελέγχου

THANK

you !

