



Greece-OECD Project: Technical
Support on Anti-Corruption



Training Programme on Internal Audit – Preparatory Package for Trainees



(LOGOS)

(Date)

Dear Trainees,

I am pleased to inform you that I have been tasked to be your trainer for this training programme titled “Internal Audit in the public sector” comprising of a five days and 40 hours training schedule. In this capacity, I warmly wish you good luck in attending the programme and please don’t hesitate to ask any questions which may arise, during our work sessions.

At this point I would like to say a few words about myself, in order to get to know each other better. I am... *(set out in a ½ page summary education and work biography of the trainer)*.

The training will take place *(provide details on the training venue, i.e exact address, training room, and the telephone numbers of the persons in charge)*, the week *(precise date)* and from.....to.....on a daily basis *(the precise times)*.

The objective of this programme is to provide basic training and science-based knowledge around the functioning of Internal Audit both in theory and in practice, but also familiarisation with the “International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing - IPPF”, with a view to promoting and upgrading the profession of the Internal Auditor in the Public Sector.

The detailed overview of the training programme is given on the last page of this letter.

This training programme is a result of the Greece-OECD Technical Assistance Project for the Fight against Corruption, in which the General Secretariat against Corruption of the Ministry of Justice, Transparency and Human Rights, the Structural Reform Support Service (SRSS) of the European Commission and the Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) have been the main actors involved.

As a result of this cooperation the following documents have been developed:

- a) Technical Report: Mapping and Gap Analysis
- b) Terms of Reference: Electronic Platform for Corruption Control, Risk Assessment and Planning of Audits
- c) Guidelines on Internal Audit implementation in Greek Public Administration
- d) Internal Audit Manual
- e) Core Control Audit Programme

You have already received the above mentioned documents together with a copy in Greek of the “International Standards for the Professional Implementation of Internal Auditing -IPPF”.

Before the start of the training it would be extremely useful to review the Chapters I and II of the Internal Audit Manual and the International Standards-IPPF, as they will provide the backbone of the 1st day of the training programme. However, if you do not have the time to do so, there is no need to worry since we will carefully go through all these issues during the programme.

I also encourage you to bring with you every day the five documents-reports (pdf files) that have been sent to you electronically, since we will be referring to them throughout the duration of the programme. Moreover, you will receive the workbook for the trainees, which includes a detailed presentation of the objectives, the methodology and the content of the programme together with the relevant presentation slides. This material (a total of six files) will help us to structure the presentation of topics as well as our debate so that you can get the most out of this exercise.

Looking forward to working with all of you on this interesting agenda!!!

Yours sincerely,

[\(Trainer's info\)](#)

Overview Training Plan

ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ				
Ημέρα 1η	Ημέρα 2η	Ημέρα 3η	Ημέρα 4η	Ημέρα 5η
Αναπτύσσοντας μια αποτελεσματική Λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου		Αναλαμβάνοντας μια Αποστολή Εσωτερικού Ελέγχου		
<p>1. Εισαγωγή στο Πρόγραμμα</p> <ul style="list-style-type: none"> • Στόχοι • Ενότητες • Μεθοδολογική προσέγγιση <p>2. Εισαγωγή στον Εσωτερικό Έλεγχο (ΕΕ)</p> <p>2.1. Διαχωρισμός Συστήματος ΕΕ και λειτουργίας ΕΕ</p> <p>2.2. Ορισμός, αποστολή και στόχοι λειτουργίας ΕΕ</p> <p>2.3. Ο ΕΕ σε σχέση με τις Επιθεωρήσεις-Έρευνες & τους Εγκληματολογικούς Ελέγχους (Forensic Audits)</p> <p>3. Προσδιορίζοντας την ανεξαρτησία του ΕΕ και τη σχέση με τα Διοικητικά στελέχη και τους Πολιτικούς Αξιωματούχους</p> <p>4. Αναπτύσσοντας μια Αποτελεσματική Λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου</p> <p>4.1. Ο Ρόλος του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου και των στελεχών μιας Μ.Ε.Ε.</p> <p>4.2. Πρακτικά βήματα για την εγκαθίδρυση της λειτουργίας ΕΕ</p> <p>4.3. Επιτροπή Ελέγχου: Αποστολή και δραστηριότητες</p> <p>4.4. Έλεγχος ποιότητας λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου</p>	<p>5. Ο Ρόλος του Κανονισμού Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου</p> <p><u>Ομαδική Άσκηση Α:</u> Αναπτύσσοντας έναν Κανονισμό Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου</p> <p>6. Αναπτύσσοντας ένα Πρόγραμμα Ελεγκτικής Δράσης Βάσει Αξιολόγησης Κινδύνων</p> <p>6.1. Διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων</p> <p>6.2. Επισκόπηση βημάτων και εργαλείων</p> <p>6.3. Ανάπτυξη προγράμματος ΕΔ βάσει αξιολόγησης κινδύνων</p> <p>6.4. Διαδικασία έγκρισης & επικ/νίας του προγράμματος ΕΔ</p> <p><u>Ομαδική Άσκηση Β:</u> Προσδιορίζοντας το Περιβάλλον Ελέγχου</p> <p><u>Ομαδική Άσκηση Γ:</u> Διενέργεια μίας άσκησης Αξιολόγησης Κινδύνου σε επίπεδο Υπουργείου και ανάπτυξη ενός Προγράμματος ΕΔ βάσει αξιολόγησης κινδύνου</p> <p>7. Δικλίδες Εσωτερικού Ελέγχου</p> <p>7.1. Ορισμός & Ανάπτυξη Δικλίδων ΕΕ</p> <p>7.2. Ο ρόλος του Εσωτερικού Ελεγκτή στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Μοντέλο 3LoD)</p> <p><u>Ομαδική Άσκηση Δ:</u> Αναπτύσσοντας δικλίδες εσωτερικού ελέγχου</p>	<p>8. Σχεδιάζοντας μία αποστολή Εσωτερικού Ελέγχου</p> <p>8.1. Επισκόπηση των βημάτων της διαδικασίας προγραμματισμού</p> <p>8.2. Αξιολόγηση κινδύνων στο πλαίσιο της ελεγκτικής αποστολής</p> <p>8.3. Στόχοι, κριτήρια και μεθοδολογίες μιας αποστολής ΕΕ</p> <p>8.4. Πλαίσιο Αναφοράς μιας αποστολής ΕΕ</p> <p><u>Ομαδική Άσκηση Ε:</u> Πραγματοποιώντας μια άσκηση Αξιολόγησης Κινδύνου στο πλαίσιο του προγραμματισμού μιας αποστολής ΕΕ</p> <p><u>Ομαδική Άσκηση ΣΤ:</u> Αναπτύσσοντας το πρόγραμμα, τα κριτήρια και τις μεθοδολογίες μιας αποστολής ΕΕ</p>	<p>9. Διενεργώντας μια Αποστολή Εσωτερικού Ελέγχου</p> <p>9.1. Επισκόπηση βημάτων στη φάση διενέργειας μιας αποστολής ΕΕ</p> <p>9.2. Εφαρμόζοντας μεθοδολογίες και κριτήρια εσωτερικού ελέγχου</p> <p>9.3. Τα φύλλα εργασίας του εσωτερικού ελεγκτή</p> <p><u>Ομαδική Άσκηση Ζ:</u> Ανάλυση ευρημάτων & δεδομένων και ανάπτυξη συμπερασμάτων ελέγχου</p>	<p>10. Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου</p> <p>10.1. Επισκόπηση βημάτων στη φάση σύνταξης μιας έκθεσης ελέγχου</p> <p>10.2. Τα απαραίτητα στοιχεία μιας ολοκληρωμένης έκθεσης ελέγχου</p> <p>10.3. Παρακολούθηση υλοποίησης ενεργειών για τη συμμόρφωση με τις συστάσεις μιας έκθεσης ελέγχου</p> <p><u>Ομαδική Άσκηση Η:</u> Ανάπτυξη περιγράμματος έκθεσης ελέγχου</p> <p><u>Ομαδική Άσκηση Θ:</u> Ανάπτυξη Συστάσεων/Προτάσεων έκθεσης ελέγχου</p> <p><u>Ομαδική Άσκηση Ι:</u> Επισκόπηση σχεδίου δράσης της Διοίκησης της ελεγχόμενης οντότητας για την υλοποίηση των συστάσεων/προτάσεων της έκθεσης ελέγχου</p> <p>11. Ο ρόλος του εσωτερικού ελέγχου στην αξιολόγηση κινδύνων απάτης και στην αντιμετώπιση φαινομένων διαφθοράς</p>

oecd.org/corruption

