



ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ
ΣΤΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

Διπλωματική Εργασία

**ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΜΗΧΑΝΙΣΜΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.
Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΤΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ Ε.Λ.Κ.Ε.**

ΤΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΑΣ ΚΩΛΕΤΤΗ

Υποβλήθηκε ως απαιτούμενο για την απόκτηση του Μεταπτυχιακού
Διπλώματος Ειδίκευσης στη Δημόσια Διοίκηση

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2019

*Αφιερώνεται
στην οικογένεια μου
και στους γονείς μου*

Ευχαριστίες

Στο πλαίσιο του Προγράμματος Μεταπτυχιακών Σπουδών στη Δημόσια Διοίκηση, αισθάνομαι την ανάγκη να ευχαριστήσω τον επιβλέποντα καθηγητή μου κ. Γιώργο Δρογαλά για την επιστημονική καθοδήγηση και συμβολή του στην επιτυχή ολοκλήρωση της παρούσας διπλωματικής μου εργασίας.

Επίσης θα ήθελα να εκφράσω τις ευχαριστίες μου σε όλους τους Καθηγητές του Προγράμματος Σπουδών για τις σημαντικές γνώσεις που αποκόμισα, καθώς για την άψογη συνεργασία τους.

Τέλος θα ήθελα να ευχαριστήσω την οικογένεια μου, τον σύζυγο μου Νικηφόρο, τα παιδιά μου Ηρακλή και Δημήτρη καθώς και τους γονείς μου, για την ενθάρρυνση και την ψυχολογική στήριξη που μου έδειξαν, από την αρχή των σπουδών μου, μέχρι και στην ολοκλήρωση της παρούσας εργασίας μου.

Περίληψη

Ο έλεγχος της οικονομικής διαχείρισης αποτελεί προτεραιότητα για την ανάπτυξη και επιβίωση των οργανισμών. Εντούτοις ελάχιστες ερευνητικές προσεγγίσεις έχουν αξιολογήσει το εν λόγω θέμα. Σε αυτό το πλαίσιο σκοπός της παρούσας διπλωματικής εργασίας είναι η θεωρητική και εμπειρική διερεύνηση της αξιολόγησης των μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου στην οικονομική διαχείριση των ερευνητικών προγραμμάτων από τον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε) των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων της χώρας. Για την κάλυψη του σκοπού αυτού, εκτός από θεωρητική έρευνα που αφορά την ανασκόπηση της ελληνικής και ξένης βιβλιογραφίας, πραγματοποιήθηκε και εμπειρική έρευνα με τη χρήση ηλεκτρονικού ερωτηματολογίου στους εργαζόμενους στον Ε.Λ.Κ.Ε. των Πανεπιστημίων Αριστοτελείου, Μακεδονίας, Κρήτης, Μετσοβείου, Πατρών, Ιωαννίνων, Ιονίου και Γεωπονικού. Τα αποτελέσματα έδειξαν ότι τα δημογραφικά στοιχεία εργαζομένων, η αποτελεσματικότητα εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών, το περιβάλλον του οργανισμού, ο ρόλος του ελέγχου, ο έλεγχος κατά την κατάθεση των δικαιολογητικών και ο ρόλος της επικοινωνίας των ελεγκτικών μηχανισμών παίζουν πολύ σημαντικό ρόλο για την αποτελεσματικότητα του ελεγκτικού μηχανισμού.

Λέξεις κλειδιά: Εσωτερικός έλεγχος, Αποτελεσματικότητα, Ελεγκτικοί μηχανισμοί, Ειδικός Λογαριασμός Κονδυλίων Έρευνας, Αξιολόγηση

Abstract

Internal auditing of an organization's financial management is today a top priority for the enhancement of its development and survival. However, little research has been done so far on this subject matter. The present dissertation aims to provide a theoretical and an empirical exploration into internal control systems evaluation in research project financial management at the Procurement of the Research Committees of the country's higher education. In order to achieve this, besides theoretical research- a literature review (both Greek and other), my thesis also includes further research. The latter has been carried out via the use of electronic questionnaires completed by Research Committees' employees at the following Higher Education Institutions: Aristotle University of Thessaloniki, University of Macedonia, University of Crete, National Technical University of Athens, University of Patras, University of Ioannina, Ionian University and the Agricultural University of Athens. The results that I have gathered together signify that all components of internal control systems (the employee demographic data, the effectiveness of internal control systems, the environment of the organization, the significance of applying internal control systems, the examination of supporting documents, the significance of internal audit interface) are present and have been implemented, based on the views and experience of the employees who have agreed to participate in my research.

Key words: Internal audit, Effectiveness, Control system mechanisms, Research Committee, Evaluation

Περιεχόμενα

Περίληψη.....	iv
Abstract.....	v
Κεφάλαιο 1ο: Θεωρητικό Πλαίσιο.....	1
1.1 Εννοιολογικό πλαίσιο Ελεγκτικής.....	1
1.2 Ιστορική επισκόπηση ελέγχου.....	1
1.3 Εσωτερικός έλεγχος και Σύστημα εσωτερικού ελέγχου.....	2
1.4 Κατηγορίες και είδη εσωτερικού ελέγχου.....	4
1.5 Αναγκαιότητα και αποτελεσματικότητα εσωτερικού ελέγχου.....	6
1.6 Επιμόρφωση και επαγγελματική βελτίωση του εσωτερικού ελεγκτή.....	8
1.7 Ο ρόλος του εσωτερικού ελέγχου.....	10
1.8 Αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.....	11
Κεφάλαιο 2^ο Επισκόπηση Ερευνών.....	12
2.1 Έρευνες αναφορικά με εσωτερικό έλεγχο.....	12
2.1 Αναφορικά με τον εσωτερικό έλεγχο στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα.....	15
2.3 Ο εσωτερικός έλεγχος στον Ε.Λ.Κ.Ε.....	15
Κεφάλαιο 3^ο Μεθοδολογία έρευνας.....	19
3.1 Σκοπός έρευνας.....	19
3.2 Μεθοδολογία της έρευνας.....	19
Κεφάλαιο 4^ο Αποτελέσματα της έρευνας.....	22
4.1 Αποτελέσματα δημογραφικών στοιχείων.....	22
4.2 Κύριο Μέρος Ερωτηματολογίου.....	28
4.3 Αποτελέσματα ελέγχου συσχετίσεων.....	66
Κεφάλαιο 5ο Συμπεράσματα.....	72
Βιβλιογραφία.....	75
Παράρτημα.....	80

Κεφάλαιο 1ο: Θεωρητικό Πλαίσιο

1.1 Εννοιολογικό πλαίσιο Ελεγκτικής

Ο όρος έλεγχος προέρχεται από τον όρο «Auditing» ή «Audit» που έχουν τη ρίζα τους από το λατινικό ρήμα *audire* που σημαίνει ακούω.

Ο όρος «Control» προέρχεται από τον γαλλικό όρο “Controle” που σημαίνει έλεγχος. Ο όρος αυτός χρησιμοποιείται ως προληπτικός έλεγχος που εφαρμόζουν εσωτερικά τα τμήματα πχ. πριν οριστικοποιηθεί μια συναλλαγή. (Παπαστάθης, 2003)

Σύμφωνα με την Βενετσανοπούλου (2014) ο έλεγχος είναι μια διαδικασία που πιστοποιεί την τήρηση της νομιμότητας και της κανονικότητας στην εφαρμογή μιας δράσης. Όπου υπάρχει εξουσία υπάρχει και έλεγχος και όπου η εξουσία είναι ισχυρή τόσο αναγκαίος είναι και ο έλεγχος. Οι κανόνες ελέγχου υπάγονται στη Δημόσια Διοίκηση.

1.2 Ιστορική επισκόπηση ελέγχου

Ο εσωτερικός έλεγχος στην Ελλάδα πρωτοεμφανίστηκε στα τέλη του 1970 αλλά ξεκίνησε να είναι ενεργός από το 1985 όταν δημιουργήθηκε το Ελληνικό Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (διαδικτυακός τόπος www.hiia.gr) στην Αθήνα. Η λειτουργία του όμως βρίσκεται ακόμη σε εξέλιξη καθότι τα τελευταία χρόνια υπάρχει μια αυξανόμενη ζήτηση των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου από τις επιχειρήσεις. Οι περισσότερες επιχειρήσεις δεν έχουν δημιουργήσει ξεχωριστό τμήμα εσωτερικού Ελέγχου, διότι προτιμούν να προσλαμβάνουν κάποιον εσωτερικό ελεγκτή ο οποίος να ανήκει σε κάποιο τμήμα Οικονομικών υπηρεσιών της επιχείρησης (Παπαστάθης, 2003).

Στην Αρχαία Αθήνα, στην εποχή του Περικλή, κάθε ένας πολίτης ήταν και ελεγκτής. Υπήρχε ένα έθιμο όπου οι εργολάβοι οι οποίοι ήταν υπεύθυνοι για την ανέγερση δημοσίων κτιρίων έγραφαν οι ίδιοι τα έσοδα και τα έξοδα τους. Επίσης υπήρχε και το Σώμα Ελεγκτών που τους ονόμαζαν «Εύθυνοι» και ελέγχανε τους λογαριασμούς των αρχόντων όταν αποχωρούσαν από τα δημόσια αξιώματα (Ταχυνάκης και Νεγκάκης, 2017).

Στη Ρώμη ο διαχειριστικός έλεγχος των οικονομικών του κράτους γινόταν από τους «ύπατους», ή «κήνσορες» ή «ταμίες» που ήλεγχαν τους λογαριασμούς εσόδων εξόδων

των επαρχιών, επέβλεπαν το δημόσιο θησαυρό και τέλος υπέβαλαν καταστάσεις για έγκριση στη Σύγκλητο (Ταχυνάκης και Νεγκάκης, 2017)

Στην Αγγλία παρουσιάστηκαν περισσότερο συστηματικοί έλεγχοι των δημοσίων εσόδων οι οποίοι διενεργούνταν από ανώτατους άρχοντες, δικαστές, βαρόνους και αξιωματούχους του αγγλικού στέματος (Καζαντζής, 2006). Οι οικονομικές κρίσεις των ετών 1825 και 1836 καθώς και η ανάπτυξη της βιοτεχνίας βοήθησαν στην διάδοση των λογιστικών ελέγχων στη Μ. Βρετανία. Η πατρίδα της σύγχρονης ελεγκτικής είναι η Αγγλία (Δήμου, 2000).

Στη Βενετία, το 1581 δημιουργήθηκε η Ένωση Επαγγελματιών Ελεγκτών με τίτλο «Colegio dei Raxonati» η οποία ήταν κρατικός θεσμός (Τσακλαγκάνος, 2005). Οι ελεγκτές απευθυνόντουσαν στη Γερουσία και η αμοιβή τους προέρχονταν από τα λάθη και τις απάτες που ανακάλυπταν (Ταχυνάκης και Νεγκάκης, 2017)

1.3 Εσωτερικός έλεγχος και Σύστημα εσωτερικού ελέγχου

Στην αρχή ο εσωτερικός έλεγχος ήταν ένας ελεγκτικός μηχανισμός ο οποίος συνδεόταν με την οικονομική υπηρεσία της επιχείρησης. Στην πορεία όμως έγινε μια ανεξάρτητη υπηρεσία με συμβουλευτικό χαρακτήρα η οποία αξιολογεί την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης κινδύνων, εταιρικής διακυβέρνησης και συστημάτων ελέγχου (Καζαντζής, 2006). Έτσι σύμφωνα με τους Lakis and Giriunas, (2012) τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου θα πρέπει να αξιολογούνται συχνά για να προκύπτει αν επιτυγχάνουν τον σκοπό της δημιουργίας τους. Με αυτό τον τρόπο φαίνεται καλύτερα η αποτελεσματικότητά τους.

Σύμφωνα με το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (διαδικτυακός τόπος www.hiia.gr), ο ορισμός του εσωτερικού ελέγχου δόθηκε ως μια ανεξάρτητη, αντικειμενική ασφάλεια με συμβουλευτική ενέργεια η οποία σχεδιάστηκε για να δώσει αξία και να βελτιώσει τις λειτουργίες ενός οργανισμού. Βοηθάει τον οργανισμό να πετύχει τους σκοπούς του με μια συστηματική, και πειθαρχική προσέγγιση στην αξιολόγηση και στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων ελέγχου και της εταιρικής διακυβέρνησης.

Ο Καζαντζής (2006) αναφέρει ότι ο εσωτερικός έλεγχος χρησιμοποιείται για να βελτιώνει τις λειτουργίες του οργανισμού και ότι η φιλοσοφία του αποτελεί αναζήτηση της «επιχειρηματικής τελειότητας» και όχι της παρακολούθησης του προσωπικού.

Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου γνωστό ως “Internal Control System” ξεκίνησε από τους Αγγλοσάξονες και αναφέρεται σ ένα οργανωμένο πλέγμα λειτουργιών και διαδικασιών, σ’ ένα ολοκληρωμένο σύστημα ελέγχων το οποίο αναλαμβάνει η διοίκηση με σκοπό να διασφαλίσει τα συμφέροντα της. Είναι ένα σύστημα που ενημερώνει τη διοίκηση για τα όποια προβλήματα και συμβάλει αποτελεσματικά στην επίτευξη των στόχων (Παπαστάθης, 2003).

Ο εσωτερικός έλεγχος γνωστός ως “Internal Auditing” αναφέρεται στην υπηρεσία που παρέχει ο εσωτερικός έλεγχος και στην επάρκεια λειτουργίας του συστήματος αυτού. Αυτό σημαίνει ότι αποσκοπεί στις επιμέρους λειτουργίες του συστήματος και στο να προτείνει βελτιώσεις όταν διαπιστώνονται δυσκολίες (Παπαστάθης, 2003).

Ο ελεγκτής σύμφωνα με τα ελεγκτικά πρότυπα και την ελεγκτική πολιτική χρειάζεται να μελετήσει και να αξιολογήσει την αξιοπιστία, επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου (Καζαντζής, 2006). Τα συστήματα αυτά διαφέρουν από επιχείρηση σε επιχείρηση, γι' αυτό το λόγο η επισκόπηση και η αξιολόγηση των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου δεν μπορούν να είναι απόλυτα τυποποιημένα αλλά να γίνουν με βάση τα χαρακτηριστικά του συγκεκριμένου συστήματος (Καζαντζής, 2006).

Σύμφωνα με τον Καζαντζή (2006) μια ολοκληρωμένη επισκόπηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου δίνει τη δυνατότητα στον ελεγκτή να ανακαλύψει πολλούς μηχανισμούς εσωτερικού ελέγχου της επιχείρησης. Η επισκόπηση πρέπει να γίνει με συστηματικό τρόπο. Όταν ολοκληρωθεί η επισκόπηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου ο ελεγκτής είναι σε θέση να κάνει μια προκαταρκτική αξιολόγηση του συστήματος και να εντοπίσει τις αδυναμίες και τις ελλείψεις του.

1.4 Κατηγορίες και είδη εσωτερικού ελέγχου

Οι έλεγχοι διακρίνονται σε εσωτερικούς, εξωτερικούς και μικτούς (Παπαστάθης, 2003).

Οι εσωτερικοί έλεγχοι γίνονται από ειδικά εκπαιδευμένα στελέχη του φορέα τα οποία διαθέτουν επιστημονικά και επαγγελματικά προσόντα και γνώσεις και είναι υπάλληλοι της επιχείρησης. Συνήθως σχετίζονται με τα άτομα και τα στελέχη που καθορίζουν την πορεία της επιχείρησης (Νεγκάκης και Ταχυνάκης, 2017).

Οι εξωτερικοί έλεγχοι γίνονται από εξωτερικούς ελεγκτές οι οποίοι δεν έχουν καμία εξαρτημένη σχέση εργασίας με την επιχείρηση, δεν σχετίζονται οικονομικά με αυτήν και καλούνται μετά από ειδική πρόσκληση. (Νεγκάκης και Ταχυνάκης, 2017). Είναι συνήθως εξωτερικοί ειδικοί λογιστές και στόχος τους είναι ο έλεγχος της ακρίβειας της πληρότητας των λογιστικών βιβλίων σύμφωνα με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα (Porter *et al.*, 2014).

Σύμφωνα με τους Pantelidis *et al.*, (2011) ο εσωτερικός έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη δραστηριότητα ενός ατόμου ή μιας ομάδας που παρουσιάζει αντικειμενικά ευρήματα και προτείνει διορθώσεις. Ενώ αντίθετα οι εξωτερικοί έλεγχοι επικεντρώνονται στον οικονομικό κίνδυνο.

Οι μικτοί έλεγχοι διενεργούνται σε συνεργασία με τους εσωτερικούς και εξωτερικούς ελεγκτές μαζί.

Ο εσωτερικός έλεγχος προσπαθώντας να ελέγξει διάφορα τμήματα ενός οργανισμού συναντάει κάποιες δυσκολίες, όπως τη μη αποδοχή από το προσωπικό, τους διοικούντες κτλ. Τα τελευταία χρόνια όμως κερδίζει περισσότερο έδαφος, γίνεται αναγκαίος ακόμη και στους ίδιους τους ελεγχόμενους και έτσι δεν περιορίζεται πια σε συγκριμένα αντικείμενα. Ο εσωτερικός έλεγχος διακρίνεται με βάση το σκοπό που εξυπηρετεί σύμφωνα με τους Σιώτη και Ζωίτσα (2010).

Έτσι υπάρχουν τέσσερα είδη ελέγχων:

i) Οι έλεγχοι παραγωγής (Production Audits), οι οποίοι είναι υπεύθυνοι για την τήρηση των διαδικασιών σε ότι έχει να κάνει με την παραγωγική διαδικασία

ii) Οι οικονομικοί έλεγχοι (Financial Audits) διενεργούνται με απόλυτη ακρίβεια των οικονομικών καταστάσεων, εξακρίβωση της νομιμότητας, της αποδοτικότητας και των οικονομικών πόρων.

iii) Οι διοικητικοί έλεγχοι (Management Audits) έχουν ευρύτερους κοινωνικούς στόχους οι οποίοι εξετάζουν τις διοικητικές λειτουργίες σύμφωνα με τους διάφορους κανόνες της επιστήμης.

iv) Οι λειτουργικοί έλεγχοι (Operational Audits) αξιολογούν τη δομή του συστήματος και κάνουν προτάσεις για ανάπτυξη νέων και βελτίωση των υπαρχόντων.

v) Οι λογιστικοί έλεγχοι οι οποίοι περιλαμβάνουν διαδικασίες που σχετίζονται με την αξιοπιστία των λογιστικών βιβλίων και οικονομικών εκθέσεων.

Μια από τις αρχές ενός συστήματος εσωτερικού ελέγχου είναι η σωστή στελέχωση από εξειδικευμένο ανθρώπινο δυναμικό, η οποία θεωρείται από τις σημαντικότερες για την επιτυχία κάθε φορές, ιδιωτικού ή κρατικού (Καζαντζής, 2006).

Επίσης για την άμεση και σωστή πληροφόρηση της διοίκησης σε έναν οργανωμένο φορέα απαιτείται η θέσπιση ενός τμήματος εσωτερικού ελέγχου (Internal Audit), το οποίο θα έχει τη δυνατότητα να αξιολογεί τις διαδικασίες σε όλο τους το εύρος και σε ποιο βαθμό πραγματοποιούνται αυτές αντικειμενικά (Παπαστάθης, 2003). Για να μπορέσει αυτό το τμήμα να ανταποκριθεί στις απαιτήσεις της θέσης θα πρέπει το προσωπικό του να είναι καλά εκπαιδευμένο και με τις σωστές γνώσεις. Για να γίνει αυτό θα πρέπει ο Προϊστάμενος του Τμήματος να ορίζει μόνο εκείνα τα άτομα τα οποία είναι ικανά για το ελεγκτικό έργο (Παπαστάθης, 2003).

1.5 Αναγκαιότητα και αποτελεσματικότητα εσωτερικού ελέγχου

Σύμφωνα με τους Drogalas *et al.* (2015) ο εσωτερικός έλεγχος συμβάλει στη συμμόρφωση του οργανισμού με τους παρόντες νόμους και κανονισμούς, βρίσκει λάθη και αδυναμίες στις διαδικασίες και τέλος έχει τη δυνατότητα της ανεξάρτητης αξιολόγησης.

Ο εσωτερικός έλεγχος αποτελεί μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διασφαλιστική και συμβουλευτική δραστηριότητα η οποία είναι προγραμματισμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του οργανισμού. Είναι αναγκαίος διότι βοηθά τον οργανισμό να επιτύχει τους στόχους του, αξιολογώντας με μια μεθοδική προσέγγιση τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων του συστήματος εσωτερικών διαδικασιών ελέγχου και διατυπώνοντας προτάσεις για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας τους (Λαμπριανού, 2015).

Σύμφωνα με τον Γρηγοράκο (1989) η αναγκαιότητα του εσωτερικού ελέγχου προέρχεται από τις ατέλειες της ανθρώπινης φύσης. Αποτελεί τον ακρογωνιαίο λίθο ενός ορθά δομημένου συστήματος διαχείρισης και ελέγχου για την όλη οργάνωση του οργανισμού.

Η αναγκαιότητα του εσωτερικού ελέγχου δίνεται με το κλασσικό παράδειγμα του Γάλλου Pierre A. Dusslaux, ο οποίος αναφέρει ότι «κάθε ζωντανός οργανισμός, κάθε μηχανή, είναι προικισμένοι είτε από τη φύση, είτε από τον κατασκευαστή τους, με ρυθμιστικές διευθετήσεις, προοριζόμενες να πειθαρχούν τις κινήσεις του και να συγκρατούν τη συνοχή της δομής του». Υπό ομαλό καθεστώς πορείας ή καλής υγείας ο αντανακλαστικός χαρακτήρας των οργάνων τούτων εγγυάται την ασφάλεια της πορείας και προφυλάσσει το σύνολο από περιπέτειες, υπό τον όρο, ότι από καιρό σε καιρό μια ευσυνειδήτη παρέμβαση θα επιβεβαιώνει την καλή τους λειτουργία. Στις επιχειρήσεις, όπως και στους ζωντανούς οργανισμούς η χρήση γεννά τη φθορά και η διάρκεια το γήρας. Αυτό σημαίνει, οι γενικά λεπτοί αυτοί ρυθμιστικοί μηχανισμοί υπόκεινται και αυτοί στη φθορά ή στο γήρας, γι' αυτό και επιβάλλονται περιοδικές επαληθεύσεις, μέσω ενός συστήματος που δεν είναι τίποτα άλλο από τν Εσωτερικό Έλεγχο (Internal Auditing)” (Παπαστάθης, 2003, σελ. 29-30).

Οι μέθοδοι και οι διαδικασίες που ακολουθούνται κατά τη διάρκεια ενός ελέγχου έχουν ως βάση διεθνή ελεγκτικά πρότυπα. Το ελεγκτικό κλιμάκιο που διενεργεί τον έλεγχο θα πρέπει να ακολουθεί τα πρότυπα αυτά και τα πορίσματα που θα εξάγει να βασίζονται α) στον εσωτερικό κανονισμό του ελεγκτικού σώματος, β) στην τήρηση των διαδικασιών διενέργειας ελέγχου (Κώδικας Δεοντολογίας) και γ) στις ανάγκες του συγκεκριμένου ελέγχου (π.χ. οικονομικού ελέγχου) που πιθανόν να είναι παραπλανητικές ή να έχουν παραποιηθεί (Βενετσανοπούλου, 2014).

Ο εσωτερικός ελεγκτής είναι υπεύθυνος για την υλοποίηση των αποφάσεων που παίρνονται στην επιχείρηση, σύμφωνα με τις υπάρχουσες διαδικασίες (Καζαντζής, 2006). Σε περίπτωση που ο ελεγκτής διαπιστώσει ότι κάποια απόφαση λήφθηκε σωστά τότε συμβουλευτικά συζητά το θέμα με τη διοίκηση (Παπαστάθης, 2003).

Για να είναι αποτελεσματικός ο έλεγχος στον δημόσιο τομέα θα πρέπει να ενισχυθεί η δυνατότητα των πολιτών να επιτυγχάνουν τη λογοδοσία των δημόσιων υπηρεσιών. Οι ελεγκτικές δραστηριότητες θα πρέπει να είναι διαμορφωμένες καταλλήλως για να πετύχουν αξιοπιστία, ισονομία και χρηστή συμπεριφορά των δημόσιων λειτουργιών μειώνοντας έτσι και τον κίνδυνο της διαφθοράς. (Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών).

Έτσι οι ελεγκτικές δραστηριότητες στο δημόσιο τομέα χρειάζονται:

α) οργανωτική ανεξαρτησία, η οποία μαζί με την αντικειμενικότητα συμβάλλει στην ακρίβεια του έργου του Ελεγκτή. Η ανεξαρτησία επηρεάζεται από τον τρόπο που ορίζεται και παύεται ο επικεφαλής της μονάδας ελέγχου. Αυτό σημαίνει ότι ο Επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου πρέπει να είναι ανεξάρτητος από τις διοικητικές ή πολιτικές παρεμβάσεις που προκύπτουν εφόσον αυτός ασκεί τα καθήκοντα του νόμιμα και σύμφωνα με τα Ελεγκτικά Πρότυπα. (Ινστιτούτο εσωτερικών Ελεγκτών).

β) ικανή ηγεσία, δηλαδή πιστοποιημένος και ικανός να διευθύνει τη λειτουργία ελέγχου.

γ) αντικειμενικό και ικανό προσωπικό το οποίο θα είναι αμερόληπτο και θα αποφεύγει κάθε σύγκρουση συμφερόντων.

δ) απεριόριστη πρόσβαση σε υπαλλήλους εγκαταστάσεις και αρχεία για την απαραίτητη διεξαγωγή των ελεγκτικών διαδικασιών

ε) επίσημη εντολή. Οι αρμοδιότητες του εσωτερικού ελεγκτή θα πρέπει να ορίζονται με νόμο ή κάποιο κανονιστικό κείμενο. Το κείμενο αυτό θα πρέπει να προβλέπει τις διαδικασίες των εκθέσεων και των αναφορών ελέγχου καθώς και τον τρόπο που κάθε υπηρεσία θα συνεργάζεται με τον Ελεγκτή. Η αναφορά αυτή πραγματοποιείται μια φορά το χρόνο και περιλαμβάνει προτάσεις βελτίωσης που αφορούν λάθη, απροσεξίες, αδυναμίες και παρανομίες (Colbert, 2002).

Κάποιες περιπτώσεις αδυναμιών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου οι οποίες πρέπει να γνωστοποιηθούν στην Ανώτερη Διοίκηση θα μπορούσαν να είναι (Καζαντζής, 2006):

- Ανεπαρκή μέτρα προστασίας των περιουσιακών στοιχείων
- Ακατάλληλος σχεδιασμός εσωτερικού ελέγχου
- Παράλειψη διαχωρισμού καθηκόντων
- Έλλειψη πνεύματος υπευθυνότητας και ελέγχου στην υπηρεσία
- Άρνηση διόρθωσης λαθών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου
- Ελεγκτική μαρτυρία για αστοχίες στη λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου όπως για παράδειγμα παραποίηση στοιχείων, έλλειψη προσόντων και εκπαίδευση σε κατηγορίες προσωπικού κτλ.

Στη συνέχεια ενημερώνεται η Διοίκηση η οποία και αποφασίζει αν θα συμφωνήσει με τις προτάσεις των εσωτερικών ελεγκτών ή θα ακολουθήσει διαφορετικό τρόπο επίλυσης των θεμάτων (Colbert, 2002).

1.6 Επιμόρφωση και επαγγελματική βελτίωση του εσωτερικού ελεγκτή

Σύμφωνα με το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας (διαδικτυακός τόπος www.hiia.gr) ο έλεγχος χρειάζεται ανθρώπους, οι οποίοι να έχουν τα απαραίτητα προσόντα και ικανότητες, για να διεκπεραιώσουν όλες τις αρμοδιότητες που τους έχουν ανατεθεί. Ο εσωτερικός ελεγκτής για να πραγματοποιήσει σωστά το ρόλο του πρέπει να διαθέτει επαγγελματική δεοντολογία, ευρύ φάσμα γνώσεων και δεξιοτήτων καθώς και καλή γνώση των τμημάτων και των διαδικασιών του οργανισμού που εργάζεται. Επίσης οι ελεγκτές θα πρέπει να ακολουθούν τις ελάχιστες απαιτήσεις δια βίου κατάρτισης που θέτουν οι επαγγελματικοί φορείς και τα πρότυπα επαγγελματικής συμπεριφοράς.

Ως πρότυπα επαγγελματικής συμπεριφοράς και προσόντα ο εσωτερικός ελεγκτής πρέπει να έχει ανώτατη πανεπιστημιακή εκπαίδευση, εξειδικευμένη επιστημονική κατάρτιση, κριτική σκέψη, διοικητική ικανότητα, διερευνητικό πνεύμα και ειλικρίνεια, ικανότητα να χρησιμοποιεί τα σύγχρονα μέσα εργασίας, ελεγκτική εμπειρία ώστε να εφαρμόζει σύγχρονες τεχνικές και πρότυπα , καλή επικοινωνία με τους ελεγχόμενους και τέλος ικανότητα στη σύνταξη κειμένων ελέγχου (Παπαστάθης, 2003). Ταυτόχρονα θα πρέπει να παρακολουθεί τις νέες εξελίξεις όσον αφορά την τεχνογνωσία του στο συγκεκριμένο αντικείμενο για να μπορεί το έργο να έχει ένα καλύτερο αποτέλεσμα.

Όσον αφορά τον χαρακτήρα του θα πρέπει να είναι ακέραιος, εχέμυθος, εργατικός, επιμελής, ώστε να είναι επιτυχημένος σε αυτό που κάνει. Το προσωπικό δηλαδή της επιχείρησης θα πρέπει να έχει υψηλά επίπεδα γνώσεων, ικανοτήτων και δεξιοτήτων (Παπαστάθης, 2003).

Για τη στελέχωση ενός τμήματος εσωτερικού ελέγχου, δηλαδή πόσοι ελεγκτές θα πρέπει να απασχοληθούν σε ένα τμήμα εσωτερικού ελέγχου δεν υπάρχει συγκεκριμένος αριθμός. Θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ο αριθμός των εργαζομένων (Παπαστάθης, 2003).

Για να σταθούν επαγγελματικά οι εσωτερικοί ελεγκτές θα πρέπει να είναι ευχαριστημένοι από τις αμοιβές τους, οι οποίες πρέπει να είναι ανάλογες των εργασιών που προσφέρουν. Οι αυξημένες ευθύνες και η προσφορά υψηλού επιπέδου υπηρεσίες, δικαιολογούν υψηλές αμοιβές, διότι είναι άτομα που εμπιστεύεται η διοίκηση για την επίτευξη των στόχων της επιχείρησης. Επίσης είναι γνωστό ότι οι εσωτερικοί ελεγκτές είναι προέκταση της διοίκησης οπότε και δικαιολογείται η διαφορετική οικονομική μεταχείριση τους (Παπαστάθης, 2003).

Ο τίτλος του "Πιστοποιημένου εσωτερικού Ελεγκτή" (Certified Internal Auditor) είναι μια παγκόσμια πιστοποίηση για τους εσωτερικούς ελεγκτές βάσει του οποίου οι ελεγκτές αποδεικνύουν τις δεξιότητές τους και τον επαγγελματισμό τους (διαδικτυακός τόπος www.hiia.gr).

1.7 Ο ρόλος του εσωτερικού ελέγχου

Σύμφωνα με το Ν.3016/02 οι εσωτερικοί ελεγκτές είναι ανεξάρτητοι, δεν υπάγονται ιεραρχικά σε καμία άλλη υπηρεσιακή μονάδα του οργανισμού, ορίζονται από το διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας και είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης. Οι εσωτερικοί ελεγκτές απαγορεύεται να είναι διευθυντικά στελέχη της εταιρίας ή του οργανισμού ή συγγενείς τους. Κατά τη διάρκεια άσκησης των καθηκόντων τους έχουν δικαίωμα πρόσβασης οποιαδήποτε βιβλίου, εγγράφου, αρχείου ή υπηρεσία της εταιρίας ή του οργανισμού.

Σύμφωνα με το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών οι εσωτερικοί ελεγκτές είναι υποχρεωμένοι να συζητούν με τη Διοίκηση θέματα που αφορούν τη λειτουργία του Οργανισμού. Αυτό το ορίζουν τα Ελεγκτικά Πρότυπα. (διαδικτυακός τόπος, www.hiia.gr).

Τα ελεγκτικά πρότυπα διαπραγματεύονται τα ελεγκτικά συμπεράσματα και τις εκθέσεις ελέγχου επί των οικονομικών και στη συνέχεια παρουσιάζονται τα αντίστοιχα υποδείγματα εκθέσεων ελέγχου και επισκόπησης (Νεγκάκης και Ταχυνάκης, 2017).

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, ο ελεγκτής οφείλει να διατυπώσει τη γνώμη του για το σύνολο των οικονομικών καταστάσεων ώστε να καταθέσει εμπειρισταωμένα και έγκαιρα προτάσεις στους αρμόδιους φορείς με σκοπό πάντα την ενίσχυση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου. Σε περίπτωση που του ζητηθεί η γνώμη του για άλλα θέματα μπορεί να υποβάλλει ξεχωριστή έκθεση με τα συμπεράσματα του (Ταχυνάκης και Νεγκάκης, 2017).

Επιπλέον ο εσωτερικός ελεγκτής είναι υποχρεωμένος να διενεργεί επισκόπηση της ενδιάμεσης οικονομικής πληροφόρησης, σύμφωνα με τις διατάξεις των διεθνών προτύπων και του κώδικα δεοντολογίας της IFAC, και με την ολοκλήρωση να χορηγήσει έκθεση επισκόπησης. Τέλος οφείλει να καταθέσει ετήσια έκθεση διαχείρισης του διοικητικού συμβουλίου, υπογεγραμμένη και κατατεθειμένη στα πρακτικά. (Ταχυνάκης και Νεγκάκης, 2017).

Σύμφωνα με τους Karagiorgos *et al.* (2010) ο εσωτερικός έλεγχος εξασφαλίζει την ποιότητα των εκθέσεων μέσω της αναφοράς των σφαλμάτων που ανιχνεύονται και της παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών για τη διόρθωση των εκάστοτε αδυναμιών. Έτσι προκύπτει ότι ο εσωτερικός έλεγχος εξασφαλίζει τη συμμόρφωση με τους κανονισμούς και τη νομοθεσία ώστε τελικά να διασφαλίζεται η επίτευξη των στόχων του οργανισμού.

1.8 Αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου

Τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου θα πρέπει να ελέγχονται ώστε να αξιολογείται η ποιότητα της απόδοσης του συστήματος σε κάθε οργανισμό. Γι αυτό το λόγο ο Οργανισμός πρέπει να λάβει υπόψη του πολλούς παράγοντες ώστε το σύστημα εσωτερικού ελέγχου να είναι αποτελεσματικός. Στη σημερινή κοινωνία οι προσκλήσεις και οι κίνδυνοι είναι αρκετοί και πολύπλοκοι για αυτό και είναι απαραίτητο σύστημα εσωτερικού ελέγχου να είναι επικαιροποιημένο σε κατάλληλα πρότυπα και υποδομές.

Από την αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και ειδικότερα από τον βαθμό εμπιστοσύνης του ελεγκτή στο σύστημα επηρεάζεται σε μεγάλο βαθμό η έκταση των ελέγχων τεκμηρίωσης. Η τελική αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου είναι ίδια με την προκαταρκτική αξιολόγηση. Αυτή περιλαμβάνει ποσοτική και ποιοτική αξιολόγηση του συστήματος. Ο αριθμός των παρεκκλίσεων που διαπιστώνεται σε μια δοκιμασία ενός συστήματος μπορεί να είναι τέτοιος ώστε να υπάρχουν αμφιβολίες για την αποτελεσματικότητά του. Ο σκοπός της τελικής αξιολόγησης είναι να καθορίσει την εμπιστοσύνη στην αξιοπιστία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου εκφρασμένη σε όρους του κινδύνου ότι λάθη ή παραλείψεις δεν θα αποκαλυφθούν από το σύστημα εσωτερικού ελέγχου (Καζαντζής, 2006).

Οι διοικητικοί έλεγχοι ελέγχουν το βαθμό διοικητικής αποτελεσματικότητας, οργάνωσης και επικοινωνίας όλων των διοικητικά ιεραρχικών επιπέδων της υπηρεσίας καθώς επίσης και τις αδυναμίες της στον τρόπο λειτουργίας. Ο στόχος τους είναι η αξιολόγηση του συστήματος διοικητικού εσωτερικού ελέγχου και η επισήμανση των αδυναμιών και αιτιών που τις προκαλούν (Παπαστάθης, 2003).

Κεφάλαιο 2^ο Επισκόπηση Ερευνών

2.1 Έρευνες αναφορικά με εσωτερικό έλεγχο

Διάφορες μελέτες και έρευνες έχουν διεξαχθεί σχετικά με τον εσωτερικό έλεγχο. Μέσω των βιβλιογραφικών πηγών παρακάτω αναφέρονται άρθρα και αναφορές που σχετίζονται με τον εσωτερικό έλεγχο και τις εσωτερικές ελεγκτικές διαδικασίες.

Η Zakaria *et al.*, (2006) σε έρευνα που έκανε σε Πανεπιστήμια Ανώτερης Εκπαίδευσης στη Μαλαισία και πιο συγκεκριμένα σε 17 Δημόσια και σε 49 Ιδιωτικά Πανεπιστήμια διαπίστωσε ότι σε μεγάλο βαθμό τα Ιδιωτικά Πανεπιστήμια δεν έχουν θεσμοθετημένο τμήμα εσωτερικού ελέγχου. Επίσης φάνηκε ότι η Διοίκηση στα Δημόσια και στα Ιδιωτικά έχουν κοινή αντίληψη για το ρόλο των εσωτερικών ελεγκτών. Η έρευνα επίσης έδειξε ότι ο εσωτερικός έλεγχος στα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα είναι πολύ σημαντικός και θα πρέπει να καθιερωθεί ακόμη και από το Υπουργείο Παιδείας.

Σύμφωνα με την θεωρία της Αντιπροσώπευσης (Xiangdong, 1997) ο ρόλος του εσωτερικού ελέγχου σε μια οικονομία έχει ένα πλεονέκτημα έναντι του εξωτερικού ελέγχου στο να παρέχει πληροφορίες γρήγορα και να βρίσκονται τα προβλήματα σε αρχικό στάδιο.

Οι Colbert and Alderman (1995) συγκρίνουν δύο διαφορετικές μεθόδους σχεδιασμού της διαδικασίας εσωτερικού ελέγχου. Επιχειρηματολογούν ότι η μέθοδος που βασίζεται στην προληπτική εκτίμηση των κινδύνων που μπορεί να επιφέρει η διαδικασία στους ελεγχόμενους, είναι πιο αποτελεσματική. Το γεγονός αυτό σημαίνει ότι η υπηρεσία ελέγχου δεν πρέπει να ακολουθεί μια μέθοδο η οποία να επαναλαμβάνει την καθιερωμένη διαδικασία ελέγχου χωρίς να λαμβάνει υπόψη, κάθε φορά, τους κινδύνους.

Σε έρευνα που διεξήχθη σε Δημόσιο Εκπαιδευτικό Ίδρυμα στην Αιθιοπία εξετάστηκε κατά πόσο η ποιότητα του εσωτερικού ελέγχου, η οργανωτική θέση και τα ελεγκτικά χαρακτηριστικά επηρεάζουν την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου. Η έρευνα έγινε με ερωτηματολόγια που δόθηκαν σε υπαλλήλους καθώς και με προσωπική συνέντευξη με τον Διευθυντή του εσωτερικού ελέγχου. Τα ευρήματα έδειξαν ότι η αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου επηρεάζεται από την ποιότητα του και

ότι χρειάζεται βελτίωση στην επικοινωνία του ελέγχου, στην παρακολούθηση των συστάσεων ελέγχου και στον σχεδιασμό (Mihret and Yismaw, 2007).

Σύμφωνα με τους Weizhong and Shourong (1997), ένα σύστημα εσωτερικού ελέγχου για να είναι αποτελεσματικό και αποδοτικό θα πρέπει οι εσωτερικοί ελεγκτές να τηρούν τις εξής αρχές:

- i) ανεξαρτησία ως προς την έκφραση των απόψεων τους
- ii) υπευθυνότητα στην κατανόηση και επίλυση προβλημάτων
- iii) αποδοτικότητα του οργανισμού βασισμένη στην βελτίωση της διοίκησης
- iv) ακεραιότητα του χαρακτήρα τους η οποία δείχνει εμπιστοσύνη, εντιμότητα και ειλικρίνεια
- v) επάρκεια όσον αφορά τις γνώσεις και τις δεξιότητες τους

Ο Παπάς (1999) αναφέρει τα χαρακτηριστικά που πρέπει να έχει ο εσωτερικός ελεγκτής καθώς και τις υποχρεώσεις και τις ευθύνες που πρέπει να έχει.

Ο Παπαστάθης (2003) πιστεύει ότι η οργάνωση του τμήματος εσωτερικού ελέγχου εξαρτάται από τη Διοίκηση. Για τη σωστή λειτουργία του τμήματος αυτού θα πρέπει να υπάρχει η κατάλληλη στελέχωσή του από ικανούς εσωτερικούς ελεγκτές. Το προσωπικό θα πρέπει να επιλεγεί με βάση την προσωπικότητα, τον χαρακτήρα, την ικανότητα επικοινωνίας, τον τρόπο έκφρασης στον γραπτό αλλά και προφορικό λόγο, την εκπαίδευση, την επαγγελματική κατάρτιση έτσι ώστε να μπορέσουν να ανταπεξέλθουν με επιτυχία στην θέση αυτή. Επίσης θα πρέπει να επιμορφώνονται συνεχώς για να αποδίδουν στο μέγιστο.

Όσον αφορά το περιβάλλον εργασίας μεταξύ των εσωτερικών ελεγκτών και των ελεγχόμενων είναι σημαντικό να γνωρίζουν ότι με την καλή και ομαδική συνεργασία θα έχουν το καλύτερο δυνατό αποτέλεσμα για τον Οργανισμό. Η επίτευξη των στόχων του Οργανισμού είναι μια κοινή προσπάθεια των εσωτερικών ελεγκτών και των εργαζομένων. Η ομαλή συνεργασία και από τις δύο πλευρές θα βοηθήσει στην αποτελεσματικότητα της εργασίας του ελεγχόμενου.

Σύμφωνα με το άρθρο του Pickett (2000) η εκπαίδευση του προσωπικού είναι σημαντικός παράγοντας για έναν επιτυχημένο εσωτερικό έλεγχο. Στο συγκεκριμένο άρθρο αναλύονται τα βήματα που πρέπει να κάνει ο εσωτερικός ελεγκτής για να εφαρμόσει σωστά τον τρόπο που θα αξιολογήσει τους ελεγχόμενους.

Οι Zaman and Sarens (2013) διεξήγαν έρευνα για την σημασία της επικοινωνίας μεταξύ εξωτερικών συμβούλων και εσωτερικών ελεγκτών με ερωτηματολόγιο που απευθυνόταν στους διευθυντές των τμημάτων του εσωτερικού ελέγχου στο Ηνωμένο Βασίλειο. Διαπιστώνουν ότι η επικοινωνία αυτή είναι επιπρόσθετος σημαντικός παράγοντας για την επιτυχία της λειτουργίας των ελεγκτικών μηχανισμών.

Ο Adams (1994) πιστεύει ότι η θεωρία της αντιπροσώπευσης μπορεί να εφαρμοστεί ως θεωρητικό εργαλείο στον τρόπο λειτουργίας του εσωτερικού ελεγκτικού μηχανισμού. Η εφαρμογή της θεωρίας αυτής μπορεί να επιβλέψει τις εν δυνάμει επιρροές στη διαδικασία του εσωτερικού ελέγχου που μπορεί να προκαλέσει οποιαδήποτε αλλαγή στη δομή του Οργανισμού.

Σύμφωνα με το άρθρο του Roy (1989), ο Διευθυντής του εσωτερικού ελέγχου πρέπει να είναι πολύ καλά ενήμερος των διοικητικών αρμοδιοτήτων του για την επιτυχή λειτουργία του εσωτερικού ελεγκτικού μηχανισμού.

Ο Hassall *et al.* (1996) ανέπτυξαν τη φύση της επαγγελματικής επάρκειας που πρέπει να έχουν οι εσωτερικοί ελεγκτές. Μέσα από τη μελέτη περίπτωσης του επαγγέλματος του εσωτερικού ελεγκτή και τις πιέσεις της σύγχρονης οικονομίας ανέδειξαν τη σημασία αυτού του επαγγέλματος.

Ο Λαμπριανού (2015), έφορος εσωτερικού ελέγχου της Δημοκρατίας, σε άρθρο του πιστεύει ότι ο εσωτερικός έλεγχος είναι αναπόσπαστο κομμάτι ενός σωστά δομημένου και συγκροτημένου συστήματος διαχείρισης και ελέγχου διότι συμβάλει στη συμμόρφωση του οργανισμού με νομοθεσίες, κανονισμούς και βέλτιστες πρακτικές.

2.1 Αναφορικά με τον εσωτερικό έλεγχο στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα

Σε έρευνα που έγινε από τους Fischer and Montondon (2005) στα τμήματα εσωτερικού ελέγχου κολλεγίων και πανεπιστημίων διερευνήθηκε αν οι διευθυντές των σχετικών τμημάτων έχουν τα απαραίτητα προσόντα και αν τα προσόντα αυτά διαφέρουν βάσει φύλου. Τα αποτελέσματα έδειξαν ότι υπάρχουν διαφοροποιήσεις δημογραφικού χαρακτήρα σε σχέση με το φύλο, τον μισθό και την προϋπηρεσία.

Η Kettunen (2012) αναλύει τη διατήρηση της ποιότητας στη διαδικασία εσωτερικού ελέγχου σε Ιδρύματα Ανώτατης Εκπαίδευσης. Διαπιστώνει ότι το τμήμα εσωτερικού ελέγχου πρέπει πρώτα να αξιολογήσει τι είδους βελτιώσεις χρειάζονται στη διαδικασία ελέγχου. Η αξιολόγηση αυτή βοηθάει τα ιδρύματα να προβούν σε διορθωτικές ενέργειες ούτως ώστε να διατηρήσουν την ποιότητα της διαδικασίας.

Οι Endaya and Hanefah (2012) ερεύνησαν τη σχέση μεταξύ των χαρακτηριστικών του εσωτερικού ελεγκτή και της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με την παράμετρο της υποστήριξης από την ανώτερη διοίκηση. Η έρευνα έγινε με ερωτηματολόγια που απαντήθηκαν από 114 μέλη ενός λιβανέζικου οργανισμού λογιστών και ελεγκτών. Τα ευρήματα έδειξαν ότι τα χαρακτηριστικά του εσωτερικού ελεγκτή έχουν σημαντική επιρροή στην αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου.

2.3 Ο εσωτερικός έλεγχος στον Ε.Λ.Κ.Ε

Τα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα είναι Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου και άρα ανήκουν στο Δημόσιο. Ο Ειδικός Λογαριασμός Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) είναι ο Πανεπιστημιακός θεσμός που δημιουργήθηκε για την κάλυψη των αναγκών της ερευνητικής δραστηριότητας. Δηλαδή υπάρχει διάκριση μεταξύ του ερευνητικού και διδακτικού έργου. Για την κάλυψη ερευνητικής δραστηριότητας υπάρχει η εξωτερική χρηματοδότηση την οποία και διαχειρίζεται ο Ε.Λ.Κ.Ε. σε όλα τα Πανεπιστημιακά Ιδρύματα σύμφωνα με ιδιαίτερο θεσμικό πλαίσιο (Οδηγός Διαχείρισης ΕΛΚΕ).

Ο Ε.Λ.Κ.Ε. λειτουργεί υπό το πλαίσιο της Κοινής Υπουργικής Απόφασης 679/96 για την χρηματοδότηση των ερευνητικών προγραμμάτων όλων των Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων της Χώρας.

Οι αρμοδιότητες του Ε.Λ.Κ.Ε. είναι η χάραξη της ερευνητικής πολιτικής, η έγκριση, η αποδοχή, η διάθεση κονδυλίων για την υλοποίηση των προγραμμάτων, οι ετήσιοι οικονομικοί και επιστημονικοί απολογισμοί και τέλος η συγκέντρωση και ο έλεγχος όλων των υποβαλλόμενων στοιχείων για την επιστημονική και οικονομική πορεία κάθε ερευνητικού έργου, τα οποία στη συνέχεια επεξεργάζεται σε ειδικό σύστημα παρακολούθησης των έργων (διαδικτυακός τόπος www.rc.auth.gr).

Οι πηγές χρηματοδότησης των ερευνητικών προγραμμάτων είναι οι:

1. Επιχορήγηση από τον Τακτικό Προϋπολογισμό του Κράτους
2. Κονδύλια από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων μέσω προγραμμάτων ανάπτυξης της εκπαίδευσης ή της έρευνας και της τεχνολογίας
3. Χρηματοδοτήσεις από δημόσιες επιχειρήσεις, ιδιωτικές επιχειρήσεις ή ιδιώτες, δωρεές
4. Παροχή υπηρεσιών από τρίτους, περιουσιακά στοιχεία του Ειδικού Λογαριασμού
5. Από τον προϋπολογισμό κάθε έργου όπου διατίθεται ένα ποσοστό για τις αμοιβές του προσωπικού, τον εξοπλισμό και τα έξοδα λειτουργίας του Ειδικού Λογαριασμού.
6. Κονδύλια από κρατικούς ή δημόσιους οργανισμούς- υπουργεία, ΝΠΔΔ, ΟΤΑ ΝΠΔΔ, τα οποία χορηγούνται για έρευνα και επιμόρφωση
7. Κονδύλια από διεθνείς οργανισμούς (Ευρωπαϊκή Επιτροπή, για την έρευνα κάποιου συγκεκριμένου θέματος ή για την έρευνα γενικά).

Τα ερευνητικά προγράμματα του κάθε Ιδρύματος αφορούν ένα ευρύ φάσμα δραστηριοτήτων και κυρίως (ΚΥΑ 679/96):

- την διοργάνωση συνεδρίων-ημερίδων στο Ίδρυμα
- την πιστοποίηση των εργαστηρίων
- την προώθηση της κινητικότητας των ερευνητών
- την ενημέρωση των υποδομών και των επικοινωνιακών δικτύων που απαιτούνται για την έρευνα

Σύμφωνα με τον Οδηγό Χρηματοδότησης του Ε.Λ.Κ.Ε. οι έλεγχοι (έκτακτοι ή κατά περίπτωση) γίνονται από τους παρακάτω φορείς:

- Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών (τακτικός – ετήσιος έλεγχος): Σύμφωνα με την Υπουργική Απόφαση 679/96 ο τακτικός έλεγχος πραγματοποιείται κάθε χρόνο από ορκωτούς λογιστές που ορίζονται με απόφαση της Συγκλήτου.
- Ελεγκτικό Συνέδριο Ελλάδος (έκτακτος έλεγχος)
- Ελεγκτικό Συνέδριο Ευρωπαϊκής Ένωσης (έκτακτος έλεγχος)
- Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης – OLAF (έκτακτος έλεγχος)
- Υπουργείο Παιδείας, Οικονομικών και ΓΛΚ: Μπορούν να πραγματοποιηθούν έκτακτοι έλεγχοι από ελεγκτικά όργανα που θα ορίσει το Υπουργείο.
- Φορείς Χρηματοδότησης: Κάθε φορέας χρηματοδότησης έχει τη δυνατότητα να ελέγχει την οικονομική διαχείριση του προγράμματος με βάση τους όρους της σύμβασης

Στο πλαίσιο διαχείρισης των ερευνητικών προγραμμάτων, ο εσωτερικός έλεγχος γίνεται είτε δειγματοληπτικά είτε σε όλα τα ερευνητικά προγράμματα που διαχειρίζεται ο Ειδικός Λογαριασμός Κονδυλίων Έρευνας. Ο εσωτερικός έλεγχος στην οικονομική διαχείριση διενεργείται από μονάδα ελέγχου, που ορίζει κάθε φορά η Επιτροπή Ερευνών. Για το επιστημονικό και φυσικό αντικείμενο, την ευθύνη την έχει η Επιτροπή Ερευνών, σε συνεργασία πάντα με τον επιστημονικό υπεύθυνο του κάθε έργου (Οδηγός Διαχείρισης ΕΛΚΕ).

Την κύρια ευθύνη αναφορικά με την υλοποίηση του έργου, δηλαδή την ολοκλήρωση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου καθώς και την αναφορά προόδου την έχει ο επιστημονικά υπεύθυνος του έργου.

Ο ρόλος δηλαδή του Ε.Λ.Κ.Ε. είναι να ελέγχει, παρακολουθεί και να λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα για την σωστή λειτουργία του Ιδρύματος καθώς και να ελέγχει τη νομιμότητα και την πληρότητα όλων των ενεργειών από τον υπεύθυνο κάθε έργου.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διατύπωση συμπερασμάτων σχετικά με τον έλεγχο των στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων του ΕΛΚΕ σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ, καθώς επίσης και με το βαθμό συμμόρφωσης με τους ισχύοντες νόμους και νομοθεσίες που σχετίζονται με τη διαχείριση συγχρηματοδοτούμενων έργων.

Στόχος του ελέγχου είναι η αξιολόγηση της ποιότητας της διακυβέρνησης και της λογοδοσίας στο πλαίσιο των διαδικασιών διαχείρισης των συγχρηματοδοτούμενων έργων. Έτσι θα διεξαχθούν συμπεράσματα και θα διατυπωθούν προτάσεις για την ποιότητα του ελεγκτικού μηχανισμού.

Κεφάλαιο 3^ο Μεθοδολογία έρευνας

3.1 Σκοπός έρευνας

Για τον σκοπό της μεταπτυχιακής εργασίας με τίτλο «Αξιολόγηση των μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου στην οικονομική διαχείριση ερευνητικών προγραμμάτων από τον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε) των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων της χώρας», και προκειμένου να εξεταστεί η συνολική λειτουργία του Ε.Λ.Κ.Ε., πραγματοποιήθηκε διανομή και συλλογή ερωτηματολογίων τα οποία απαντήθηκαν από τους εργαζόμενους του Ε.Λ.Κ.Ε..

Ο σκοπός αυτής της έρευνας είναι η διερεύνηση των απόψεων των υπαλλήλων στον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας όλων των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων και πιο συγκεκριμένα του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης, του Πανεπιστημίου Μακεδονίας, του Πανεπιστημίου Κρήτης, Πανεπιστημίου Πάτρας, του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων, του Ιονίου, του Μετσοβείου και του Γεωπονικού.

3.2 Μεθοδολογία της έρευνας

Για τη διεξαγωγή της έρευνας χρησιμοποιήθηκε ως ερευνητικό εργαλείο το ερωτηματολόγιο, το οποίο στάλθηκε ηλεκτρονικά στους ερωτώμενους. Από το περιεχόμενο του ερωτηματολογίου, το οποίο παρατίθεται συνημμένα στο παράρτημα της διπλωματικής μου εργασίας, και την ανάλυση τους, γίνεται εύκολα αντιληπτό πως η έρευνα επικεντρώνεται στην εξέταση των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών του Ε.Λ.Κ.Ε., αλλά και σε άλλες σημαντικές πτυχές της λειτουργίας του. Αξίζει να σημειωθεί πως κατά την απάντηση των ερωτηματολογίων διατηρήθηκε η ανωνυμία των υπαλλήλων, προκειμένου να εξαχθούν ασφαλή και αντικειμενικά συμπεράσματα για την συνολική λειτουργία του Ε.Λ.Κ.Ε. χωρίς να δεσμεύονται οι υπάλληλοι από τις απαντήσεις τους.

Το ερωτηματολόγιο δημιουργήθηκε μετά την μελέτη της σχετικής ελληνικής και ξένης βιβλιογραφίας. Το ερωτηματολόγιο αποτελείται από ερωτήσεις κλειστού τύπου και περιλαμβάνει 26 συνολικές ερωτήσεις, οι οποίες είναι χωρισμένες σε πέντε μέρη, μη συμπεριλαμβανομένου των δημογραφικών στοιχείων.

Αναλυτικότερα το πρώτο μέρος αφορά τα δημογραφικά χαρακτηριστικά των ερωτώμενων και περιλαμβάνει έξι ερωτήσεις, οι οποίες αφορούν το μορφωτικό επίπεδο, το καθεστώς εργασίας, την εργασιακή εμπειρία στον οργανισμό, τη συνολική εργασιακή εμπειρία, την ηλικία και τέλος την ύπαρξη τμήματος εσωτερικού ελέγχου.

Το δεύτερο μέρος του ερωτηματολογίου αφορά την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου στον ΕΛΚΕ και περιλαμβάνει τέσσερις ερωτήσεις, οι οποίες έχουν να κάνουν με τη συχνότητα του εσωτερικού ελεγκτικού μηχανισμού, από ποιους διενεργείται ο εσωτερικός έλεγχος, αν υπάρχει εκπαιδευτικό υπόβαθρο και τέλος αν η τεχνική ικανότητα των εσωτερικών ελεγκτών είναι κατάλληλη.

Στο τρίτο μέρος του ερωτηματολογίου οι ερωτώμενοι απάντησαν πέντε ερωτήσεις που είχαν να κάνουν με το εργασιακό περιβάλλον του ΕΛΚΕ, όπως είναι περιγραφή θέσης εργασίας, οργανόγραμμα, αποτύπωση των λειτουργιών της επιχείρησης.

Στο τέταρτο μέρος εξετάστηκε ο ρόλος του ελέγχου στη διαδικασία εσωτερικού ελέγχου μέσα από πέντε ερωτήματα. Οι ερωτήσεις αφορούσαν τον έλεγχο των λογιστικών και μηχανογραφημένων συστημάτων του Ε.Λ.Κ.Ε, τον έλεγχο των πληροφοριών στο σύστημα, αν υπάρχει συμμόρφωση με τους νόμους, τη δημοσιοποίηση των εκθέσεων ελέγχου και αν γίνονται προτάσεις βελτίωσης.

Στο πέντε μέρος του ερωτηματολογίου ερευνήθηκε κατά πόσο γίνεται έλεγχος στην κατάθεση των δικαιολογητικών σύμφωνα με τη νομοθεσία και τις αποφάσεις του ΕΛΚΕ. Οι ερωτώμενοι κλήθηκαν να απαντήσουν τέσσερις ερωτήσεις σχετικά με την ενημέρωση των επιστημονικά υπευθύνων για την πορεία των έργων, για την παροχή πληροφοριών για την διαχείριση των έργων και τέλος για τον έλεγχο των εγγράφων – αιτήσεων των επιστημονικά υπεύθυνων σύμφωνα με τη νομοθεσία.

Στο έκτο και τελευταίο μέρος οι ερωτώμενοι απάντησαν δύο ερωτήσεις για το ρόλο της επικοινωνίας των ελεγκτικών μηχανισμών σχετικά με την επικοινωνία μεταξύ των τμημάτων αλλά και με την ανώτερη Διοίκηση.

Η ανάλυση των ερωτηματολογίων έχει ως σκοπό να ελεγχθεί κατά κύριο λόγο η επιτυχία και ομαλότητα του εσωτερικού ελεγκτικού μηχανισμού, καθώς επίσης και άλλων πτυχών της λειτουργίας του Ε.Λ.Κ.Ε.. Επίσης μετά το πέρας της ανάλυσης των ερωτηματολογίων αν παραστεί ανάγκη θα αποτυπωθούν προτάσεις προκειμένου να καλυφθούν κενά στον τρόπο λειτουργίας του Ε.Λ.Κ.Ε., τα οποία ενδεχομένως να προκύψουν από την έρευνα.

Τέλος πρέπει να αναφερθεί πως η στατιστική ανάλυση των ερωτηματολογίων πραγματοποιείται με τη χρήση του λογισμικού SPSS. Προτού προχωρήσουμε στην ανάλυση των απαντήσεων θα πρέπει να αναφέρουμε πως όπου είναι απαραίτητο οι ποιοτικές απαντήσεις έχουν μετατραπεί σε ποσοτικές με τον εξής τρόπο:

- 1-διαφωνώ απόλυτα
- 2-διαφωνώ
- 3-ούτε διαφωνώ ούτε συμφωνώ
- 4-συμφωνώ
- 5-συμφωνώ απόλυτα

Κεφάλαιο 4^ο Αποτελέσματα της έρευνας

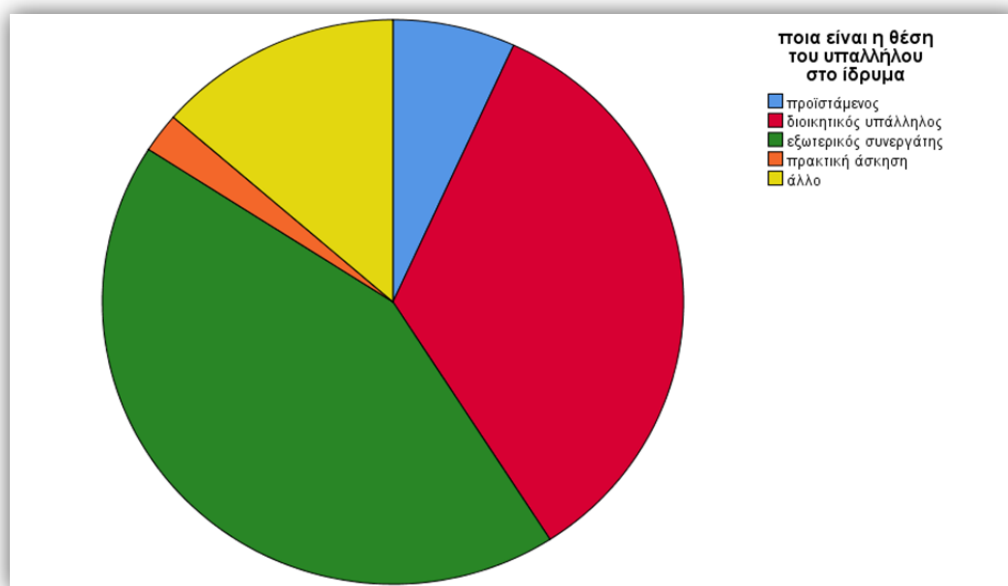
4.1 Αποτελέσματα δημογραφικών στοιχείων

Πριν προχωρήσουμε στην ανάλυση των απαντήσεων των ερωτώμενων υπαλλήλων του Ε.Λ.Κ.Ε. θα ήταν φρόνιμο να παρουσιάσουμε την ταυτότητά τους. Ο συνολικός αριθμός των υπαλλήλων του Ε.Λ.Κ.Ε. που ανταποκρίθηκαν στο κάλεσμα του ερωτηματολογίου ανέρχεται στους 44 από τους 119 οι οποίοι εργάζονται στον Ε.Λ.Κ.Ε.. Το μέγεθος του στατιστικού μας δείγματος είναι μεγαλύτερο των 30 ατόμων ($n=44>30$) με αποτέλεσμα να έχουμε ένα στατιστικά ικανοποιητικό δείγμα προκειμένου να εξάγουμε στατιστικά ασφαλή συμπεράσματα. Επιπροσθέτως θα πρέπει να αναφέρουμε ότι κατά την απάντηση των ερωτημάτων τα οποία αναφέρονται στην ταυτότητα των ερωτηθέντων (Μέρος Α) δεν υπήρχε ούτε ένας που να μην απάντησε στο σύνολο των απαντήσεων.

Τα ερωτηματολόγια απαντήθηκαν από υπαλλήλους όλων των βαθμίδων του Ε.Λ.Κ.Ε.. Πιο συγκεκριμένα τα ερωτηματολόγια τα απάντησαν:

- Προϊστάμενοι
- Διοικητικοί Υπάλληλοι
- Εξωτερικοί συνεργάτες
- Εργαζόμενοι σε Πρακτική άσκηση
- Άλλο

όπου στην κατηγορία άλλο συμπεριλαμβάνονται οι υπάλληλοι των οποίων η σχέση με τον Ε.Λ.Κ.Ε. δεν περιγράφεται με καμία από τις προηγούμενες σχέσεις. Η κατανομή των υπαλλήλων οι οποίοι απάντησαν στα ερωτήματα στις διάφορες βαθμίδες παρουσιάζονται στο σχήμα 1.



Σχήμα 1: Θέση υπαλλήλου στο Ίδρυμα

Όπως γίνεται εύκολα αντιληπτό έχουν δοθεί απαντήσεις από υπαλλήλους όλων των βαθμίδων του ιδρύματος γεγονός που μας επιτρέπει να θεωρήσουμε πως τα αποτελέσματα τα οποία προκύπτουν ανταποκρίνονται στις απόψεις του συνόλου των εργαζομένων και όχι μόνο μίας συγκεκριμένης βαθμίδας. Στο σημείο αυτό θα πρέπει να αναφέρουμε πως η διαφορά στο πλήθος των υπαλλήλων που απαντούν από κάθε μία βαθμίδα ήταν αναμενόμενη αν σκεφτούμε πώς τη μερίδα του λέοντος στο πλήθος των υπαλλήλων του ιδρύματος κατέχουν οι διοικητικοί υπάλληλοι και οι εξωτερικοί συνεργάτες σε σχέση τόσο με τους προϊστάμενους όσο και τους ασκούμενους. Έτσι λοιπόν τα αποτελέσματα που προκύπτουν και παρουσιάζονται στον πίνακα 1 μας οδηγούν στο συμπέρασμα ότι έχουμε απόψεις από το σύνολο των υπαλλήλων του ιδρύματος.

Ιδιότητα	Συχνότητα	Σχετική συχνότητα(%)
προϊστάμενος	3	6,8
διοικητικός υπάλληλος	15	34,1
εξωτερικός συνεργάτης	19	43,2
πρακτική άσκηση	1	2,3
άλλο	6	13,6
Σύνολο	44	100,0

Πίνακας 1: θέση υπαλλήλου στο Ίδρυμα

Επίσης σε ότι αφορά το μορφωτικό επίπεδο των ερωτώμενων από την ανάλυση των ερωτηματολογίων προκύπτει ότι το 63,6% των ερωτώμενων κατέχουν τουλάχιστον τίτλο Μεταπτυχιακού Διπλώματος ενώ μόνο ένας εργαζόμενος (2,3%) είναι απόφοιτος Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης και το 34,1 % είναι κάτοχοι Τριτοβάθμιας Εκπαίδευσης, όπως φαίνεται και στον πίνακα 2. Όπως γίνεται αντιληπτό το μορφωτικό επίπεδο των υπαλλήλων του ιδρύματος αρκετά υψηλό. Το γεγονός αυτό μπορεί να μας οδηγήσει στο συμπέρασμα ότι το Ίδρυμα λειτουργεί από υπαλληλικό προσωπικό το οποίο διαθέτει τα απαραίτητα προσόντα τα οποία βοηθούν στην ομαλή και επιτυχή λειτουργία του. Επίσης μπορούμε να καταλάβουμε ότι τα ερωτηματολόγια έχουν απαντηθεί από άτομα τα οποία γνωρίζουν την σημασία που έχει το συγκεκριμένο ερωτηματολόγιο για την μεταπτυχιακή, εξαιτίας και της προστριβής τους στην τριτοβάθμια εκπαίδευσης, με αποτέλεσμα να απαντούν με υπευθυνότητα και προσοχή, προϋπόθεση απαραίτητη για να εξαχθούν ασφαλή συμπεράσματα. Το γεγονός αυτό αποδεικνύεται και από τον πίνακα 3 όπου φαίνεται ότι το εσωτερικό 50% του δείγματος εμπεριέχεται μεταξύ των επιλογών 2 και 3 δηλαδή τους αποφοίτους Τριτοβάθμιας Εκπαίδευσης και κατόχους Μεταπτυχιακού Διπλώματος, ενώ επικρατούσα επιλογή είναι η επιλογή 3 δηλαδή αυτή του κατόχου του Μεταπτυχιακού Διπλώματος.

Μορφωτικό επίπεδο	Συχνότητα	Σχετική Συχνότητα(%)	Αθροιστική Συχνότητα(%)
Απόφοιτος Δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης	1	2,3	2,3
Απόφοιτος Τριτοβάθμιας εκπαίδευσης	15	34,1	36,4
Κάτοχος Μεταπτυχιακού Διπλώματος	21	47,7	84,1
Κάτοχος Διδακτορικού διπλώματος	7	15,9	100
Σύνολο	44	100,0	

Πίνακας 2: Μορφωτικό επίπεδο υπαλλήλων

Ποιο είναι το μορφωτικό επίπεδο του εργαζόμενου;		
N	Πλήθος	44
	Αναπάντητες ερωτήσεις	0
Επικρατούσα τιμή		3
Διάμεσος		3,00
Τεταρτημόρια	25	2,00
	50	3,00
	75	3,00

Πίνακας 3: Στατιστική ανάλυση μορφωτικού επίπεδο υπαλλήλων

Μία ακόμη πτυχή η οποία επηρεάζει σημαντικά την ποιότητα των απαντήσεων είναι η εμπειρία την οποία έχουν οι ερωτώμενοι ως υπάλληλοι του Ε.Λ.Κ.Ε. (πίνακας 4) αλλά και συνολικά (πίνακας 5), προκειμένου να έχουν την απαραίτητη εμπειρία για να εξάγουν ασφαλή συμπεράσματα για την λειτουργία του ιδρύματος και να μπορούν να κρίνουν όσο το δυνατόν καλύτερα. Από τη συλλογή των ερωτηματολογίων εξήχθησαν τα παρακάτω συμπεράσματα για την εμπειρία των ερωτώμενων.

Εμπειρία	Συχνότητα	Σχετική συχνότητα(%)
0-3 χρόνια	11	25,0
4-7 χρόνια	11	25,0
8-12 χρόνια	12	27,3
12-15 χρόνια	10	22,7
Σύνολο	44	100,0

Πίνακας 4: Εμπειρία υπαλλήλων στον Ε.Λ.Κ.Ε.

Σε ότι αφορά την εμπειρία υπαλλήλων από την παρουσία τους στον Ε.Λ.Κ.Ε. βλέπουμε από τα αποτελέσματα ότι επικρατούσα τιμή είναι οι υπάλληλοι που έχουν εμπειρία από 8 έως 12 χρόνια ενώ είναι χαρακτηριστικό είναι πως υπάρχουν υπάλληλοι από κάθε κατηγορία του δείγματος, μιας και βλέπουμε ότι η συχνότητα κάθε κατηγορίας είναι περίπου ίδια με ελάχιστη αύξηση σε αυτούς με εμπειρία από 8 έως 12 έτη. Αυτό γίνεται εύκολα αντιληπτό αν κάθε κατηγορία την αντιστοιχίσουμε με αριθμούς από 1 έως 5, και υπολογίσουμε τη μέση τιμή, θα βρούμε ότι αυτή ισούται με 2,5 γεγονός που δείχνει ότι το δείγμα μας είναι ισορροπημένο σε ότι αφορά την εμπειρία των υπαλλήλων από την εργασία τους στον Ε.Λ.Κ.Ε..

Εμπειρία	Συχνότητα	Σχετική συχνότητα(%)	Αθροιστική Σχετική Συχνότητα(%)
0-3 χρόνια	2	4,5	4,5
4-7 χρόνια	5	11,4	15,9
8-11 χρόνια	6	13,6	29,5
12-15 χρόνια	17	38,6	68,2
Άλλο	14	31,8	100,0
Σύνολο	44	100,0	

Πίνακας 5: Συνολική εργασιακή εμπειρία

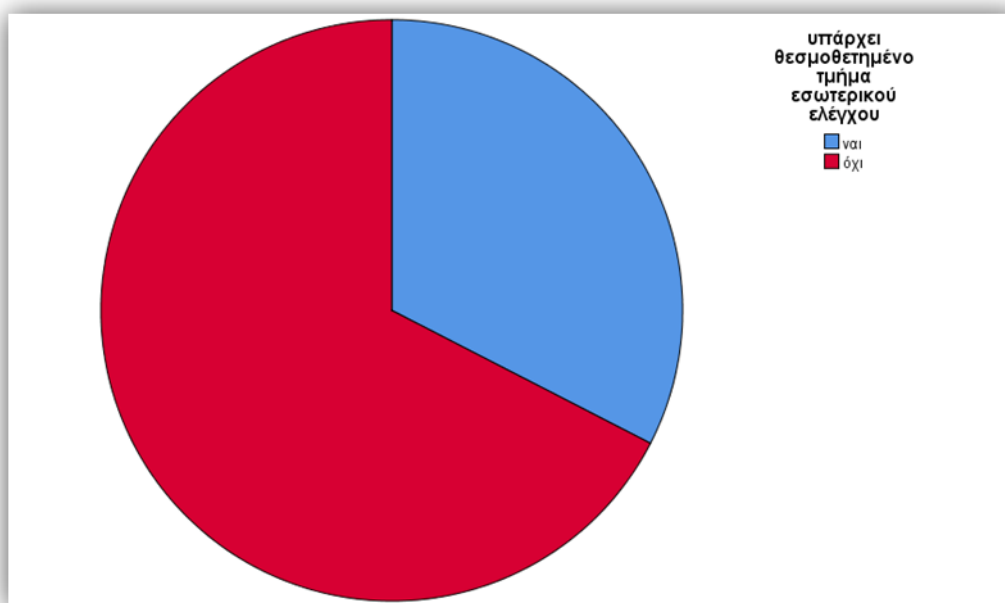
Από την ανάλυση της συνολικής εμπειρίας των υπαλλήλων παρατηρούμε ότι πρόκειται για υπαλλήλους με πολύ υψηλή εμπειρία μιας και το 68,2% του δείγματος έχει συνολική εμπειρία η οποία ξεπερνάει τα 15 έτη, ενώ όπως φαίνεται και από τον πίνακα 6 , όπου έχουμε αντικαταστήσει κάθε μία απάντηση με τιμές από 1 έως 5, προκύπτει ότι η επικρατούσα και η μέση τιμή του δείγματος λαμβάνουν τιμές ίσες με 4 και 3,82 αντίστοιχα, που σημαίνει ότι το μορφωτικό επίπεδο των περισσότερων προσεγγίζει την απάντηση 12-15 έτη.

Ποια είναι η συνολική εργασιακή εμπειρία του εργαζόμενου		
N	Πλήθος	44
	Αναπάντητες ερωτήσεις	0
	Μέση τιμή	3,82
	Επικρατούσα τιμή	4

Πίνακας 6: Στατιστική ανάλυση συνολικής εργασιακής εμπειρίας

Από όλα τα παραπάνω προκύπτει πως οι εργαζόμενοι οι οποίοι ανταποκρίθηκαν από το κάλεσμα του ερωτηματολογίου έχουν αρκετά μεγάλη εργασιακή συνολική εμπειρία προκειμένου να μπορούν να σχηματίσουν εικόνα που ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα, καθώς έχουν τα απαραίτητα βιώματα για να το επιτύχουν. Επίσης σε ότι αφορά την εμπειρία τους στο Ίδρυμα αυτή είναι ισοκατανεμημένη γεγονός το οποίο είναι θετικό για την έρευνα καθώς μπορούμε να έχουμε διαφορετικές οπτικές ανάλογα με τα χρόνια που έχουν βιώσει στον Ε.Λ.Κ.Ε., ενώ ταυτόχρονα έχουν αρκετή συνολική εμπειρία για να μπορούν να κρίνουν.

Στο τέλος του μέρους Α ερωτήθηκαν οι εργαζόμενοι αν υπάρχει στο Ίδρυμα θεσμοθετημένο τμήμα ελέγχου. Στο ερώτημα αυτό απάντησαν 43 εργαζόμενοι από το σύνολο των 44, ποσοστό το οποίο είναι μικρότερο από το 10% του συνόλου των ερωτώμενων (πίνακας 7), επομένως δεν υπάρχει πρόβλημα για την αξιοπιστία των αποτελεσμάτων. Από τις απαντήσεις προέκυψε το σχήμα 2 καθώς επίσης και ο πίνακας 7 όπου συγκεντρώνονται οι απαντήσεις των ερωτώμενων.



Σχήμα 2: Ύπαρξη θεσμοθετημένου τμήματος ελέγχου

Υπάρχει θεσμοθετημένο τμήμα εσωτερικού ελέγχου;				
	Συχνότητα	Σχετική συχνότητα(%)	Σχετική συχνότητα επί των απαντήσεων(%)	Αθροιστική συχνότητα (%)
ναι	14	31,8	32,6	32,6
όχι	29	65,9	67,4	100,0
Σύνολο	43	97,7	100,0	
Αναπάντητες ερωτήσεις	1	2,3		
Σύνολο	44	100,0		

Πίνακας 7 : Ύπαρξη θεσμοθετημένου τμήματος ελέγχου

Όπως φαίνεται και από τα παραπάνω οι περισσότεροι από αυτούς που απάντησαν στη συγκεκριμένη ερώτηση, σε ποσοστό 67,4%, ισχυρίζονται πως το Ίδρυμα δεν διαθέτει θεσμοθετημένο σύστημα ελέγχου. Ακόμη κι αν συμπεριλάβουμε στον υπολογισμό του ποσοστού και τον εργαζόμενο που δεν έδωσε απάντηση η αρνητική απόκριση παίρνει τιμή ίση με 65,9% ποσοστό το οποίο εξακολουθεί να είναι πολύ υψηλό, γεγονός το οποίο δηλώνει πως δεν υπάρχει τμήμα ελέγχου το οποίο να είναι διακριτά θεσμοθετημένο.

4.2 Κύριο Μέρος Ερωτηματολογίου

4.2.1 Αποτελεσματικότητα των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών

Στο μέρος Β του ερωτηματολογίου οι εργαζόμενοι κλήθηκαν να κρίνουν το Ίδρυμα για την αποτελεσματικότητα του στους εσωτερικούς ελεγκτικούς μηχανισμούς όπως αυτοί λειτουργούν. Πιο συγκεκριμένα κλήθηκαν να αποτυπώσουν την άποψη τους κατά πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν σε μια σειρά ερωτημάτων:

Αρχικά εξετάζεται αν οι εσωτερικοί ελεγκτικοί μηχανισμοί πραγματοποιούνται συχνά στον Ε.Λ.Κ.Ε.

Στο συγκεκριμένο ερώτημα απάντησαν όλοι οι ερωτώμενοι γεγονός που δεν δημιουργεί καμία διαταραχή στην αξιοπιστία των αποτελεσμάτων. Οι απαντήσεις που δόθηκαν παρουσιάζονται στο σχήμα 3.



Σχήμα 3: Πραγματοποίηση συχνών εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών

Όπως φαίνεται και από τις απαντήσεις που έχουν δοθεί φαίνεται πως επικρατούσα απάντηση είναι ότι συμφωνούν με τον παραπάνω ισχυρισμό. Το γεγονός αυτό γίνεται πιο σαφές και από την στατιστική ανάλυση όπως αυτή παρουσιάζεται στον πίνακα 8. Πιο συγκεκριμένα παρατηρούμε ότι η διάμεσος είναι μεγαλύτερη από την μέση τιμή γεγονός που μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως υπάρχει αρνητική ασυμμετρία στις απαντήσεις και πως οι απαντήσεις τείνουν προς τη δεξιά πλευρά δηλαδή το γεγονός ότι συμφωνούν. Ακόμη το γεγονός αυτός επιβεβαιώνεται και από την τιμή της μέσης τιμής η οποία είναι ίση με 3,57 που σημαίνει πως οι ερωτώμενοι έχουν άποψη η οποία τείνει από την ουδετερότητα (3) προς την συμφωνία (4). Επίσης ο συντελεστής μεταβλητότητας του δείγματος είναι ίσος με:

$$\text{συντελεστής μεταβλητότητας} = \frac{\text{τυπική απόκλιση}}{\text{μέση τιμή}} = 32,7\%$$

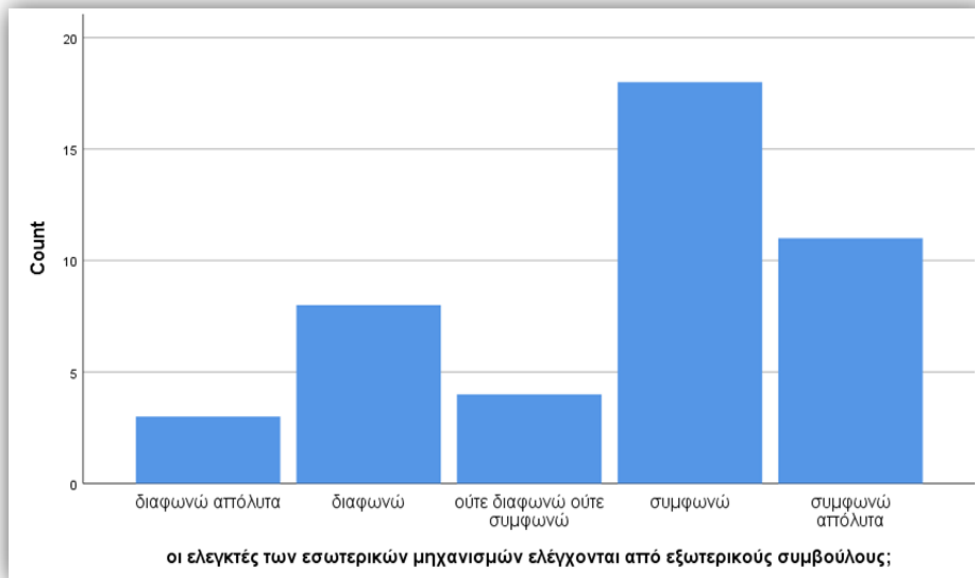
Το γεγονός αυτό μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως το δείγμα μας δεν είναι ομοιογενές καθώς ο συντελεστής μεταβλητότητας είναι μεγαλύτερος του 10%. Πάντως παρατηρούμε πως υπάρχουν απόψεις που ταυτίζονται και με τις πέντε πιθανές που δόθηκαν. Τέλος παρατηρούμε πως το εσωτερικό 50% του δείγματος βρίσκεται μεταξύ των τιμών 3 και 4 με μεγαλύτερο πλήθος απαντήσεων προς το 4 δηλαδή την επιλογή της συμφωνίας. Όλα τα παραπάνω μας οδηγούν στο συμπέρασμα πως υπάρχει **συμφωνία** σε ότι αφορά την ερώτηση αν πραγματοποιούνται συχνά εσωτερικοί ελεγκτικοί μηχανισμοί στην υπηρεσία τους.

Στατιστική ανάλυση		
n	Πλήθος	44
	Αναπάντητες ερωτήσεις	0
Μέση τιμή		3,57
Διάμεσος		4,00
Επικρατούσα τιμή		4
Τυπική απόκλιση		1,169
Min		1
Max		5
Τεταρτημόρια	25	3,00
	50	4,00
	75	4,00

Πίνακας 8: Πραγματοποίηση συχνών εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών

Στη συνέχεια ερευνήθηκε αν οι ελεγκτές των εσωτερικών μηχανισμών ελέγχονται από εξωτερικούς συμβούλους.

Στο συγκεκριμένο ερώτημα απάντησαν, όπως και προηγουμένως, όλοι οι ερωτώμενοι γεγονός που δεν δημιουργεί κανένα πρόβλημα στην αξιοπιστία των αποτελεσμάτων. Οι απαντήσεις που δόθηκαν παρουσιάζονται στο σχήμα 4.



Σχήμα 4: Έλεγχος των ελεγκτών των εσωτερικών μηχανισμών από εξωτερικούς συμβούλους

Όπως φαίνεται και από τις απαντήσεις που έχουν δοθεί φαίνεται πως επικρατούσα απάντηση είναι ότι συμφωνούν, ενώ αρκετοί είναι και οι ερωτώμενοι οι οποίοι απάντησαν πως συμφωνούν απόλυτα με τον παραπάνω ισχυρισμό. Το γεγονός αυτό γίνεται πιο σαφές και από την στατιστική ανάλυση όπως αυτή παρουσιάζεται στον πίνακα 9. Πιο συγκεκριμένα παρατηρούμε ότι η διάμεσος είναι μεγαλύτερη από την μέση τιμή γεγονός που μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως υπάρχει αρνητική ασυμμετρία στις απαντήσεις και πως οι απαντήσεις τείνουν προς τη δεξιά πλευρά δηλαδή το γεγονός ότι συμφωνούν. Ακόμη το γεγονός αυτός επιβεβαιώνεται και από την τιμή της μέσης τιμής η οποία είναι ίση με 3,59 που σημαίνει πως οι ερωτώμενοι έχουν άποψη η οποία τείνει από την ουδετερότητα (3) προς την συμφωνία (4). Επίσης ο συντελεστής μεταβλητότητας του δείγματος είναι ίσος με:

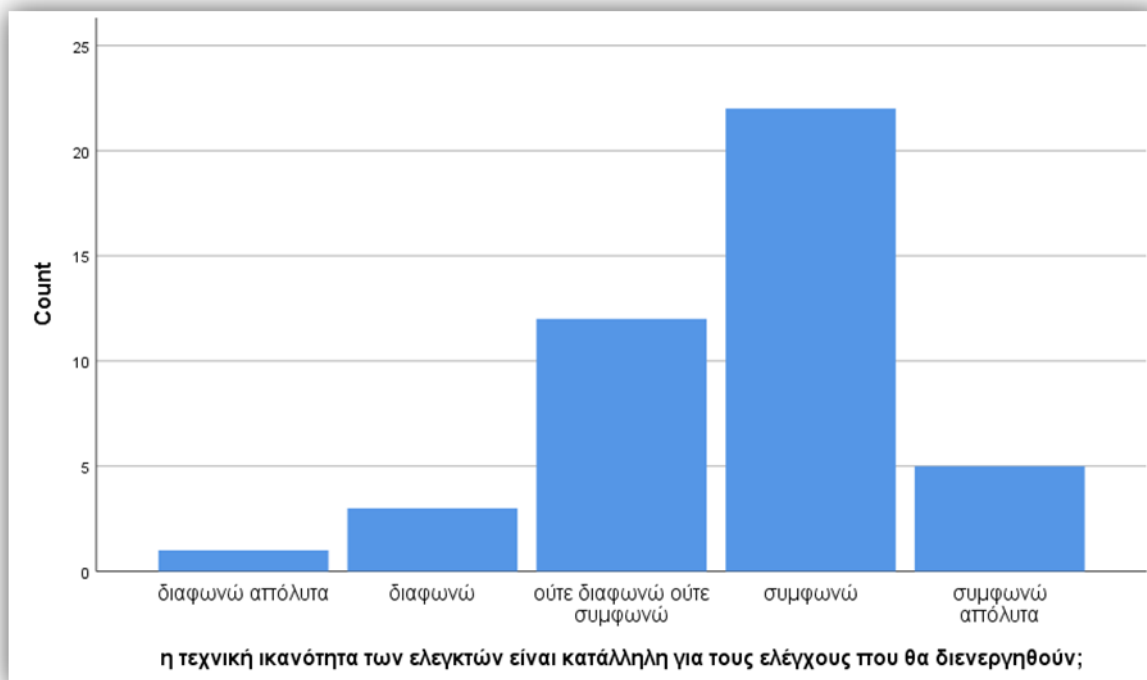
$$\text{συντελεστής μεταβλητότητας} = \frac{\text{τυπική απόκλιση}}{\text{μέση τιμή}} = 34,7\%$$

Το γεγονός αυτό μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως το δείγμα μας δεν είναι ομοιογενές καθώς ο συντελεστής μεταβλητότητας είναι μεγαλύτερος του 10%. Πάντως παρατηρούμε πως υπάρχουν απόψεις που ταυτίζονται και με τις πέντε πιθανές που δόθηκαν. Τέλος παρατηρούμε πως το εσωτερικό 50% του δείγματος έχει μεγαλύτερο διάστημα τιμών από 2,25 έως 4,75 γεγονός που δείχνει πως υπάρχει απόκλιση απόψεων μεταξύ διαφωνίας και απόλυτης συμφωνίας, με μεγαλύτερη κλίση προς τη συμφωνία. Επομένως η αντίληψη που επικρατεί είναι αυτή της **συμφωνίας (4)** σε ότι αφορά την ερώτηση αν οι ελεγκτές των εσωτερικών μηχανισμών ελέγχονται από εξωτερικούς συμβούλους.

Στατιστική ανάλυση		
n	Πλήθος	44
	Αναπάντητες ερωτήσεις	0
Μέση τιμή		3,59
Διάμεσος		4,00
Επικρατούσα τιμή		4
Τυπική απόκλιση		1,245
Min		1
Max		5
Τεταρτημόρια	25	2,25
	50	4,00
	75	4,75

Πίνακας 9: Έλεγχος των ελεγκτών των εσωτερικών μηχανισμών από εξωτερικούς συμβούλους

Στην ερώτηση σχετικά με την τεχνική ικανότητα των ελεγκτών και αν αυτή είναι κατάλληλη για τους ελέγχους που θα διενεργηθούν, απάντησαν 43 ερωτώμενοι από το σύνολο των 44, ποσοστό το οποίο είναι μικρότερο από το 10% του συνόλου των ερωτώμενων επομένως δεν υπάρχει πρόβλημα για την αξιοπιστία των αποτελεσμάτων. Οι απαντήσεις που δόθηκαν παρουσιάζονται στο σχήμα 5.



Σχήμα 5: Κατάλληλη τεχνική ικανότητα των ελεγκτών για τους ελέγχους

Όπως φαίνεται και από τις απαντήσεις που έχουν δοθεί φαίνεται πως επικρατούσα απάντηση είναι ότι συμφωνούν (4) με τον παραπάνω ισχυρισμό ενώ υπάρχουν και αρκετές απαντήσεις που ρέπουν στην ουδετερότητα. Το γεγονός αυτό γίνεται πιο σαφές και από την στατιστική ανάλυση όπως αυτή παρουσιάζεται στον πίνακα 10. Πιο συγκεκριμένα παρατηρούμε ότι η διάμεσος είναι μεγαλύτερη από την μέση τιμή γεγονός που μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως υπάρχει αρνητική ασυμμετρία στις απαντήσεις και πως η κατανομή των απαντήσεων τείνει προς τη δεξιά πλευρά δηλαδή προς το γεγονός ότι συμφωνούν. Ακόμη το γεγονός αυτός επιβεβαιώνεται και από την τιμή της μέσης τιμής η οποία είναι ίση με 3,62 που σημαίνει πως οι ερωτώμενοι έχουν άποψη η οποία ρέπει από την ουδετερότητα (3) προς την συμφωνία (4). Επίσης ο συντελεστής μεταβλητότητας του δείγματος είναι ίσος με:

$$\text{συντελεστής μεταβλητότητας} = \frac{\text{τυπική απόκλιση}}{\text{μέση τιμή}} = 24,0\%$$

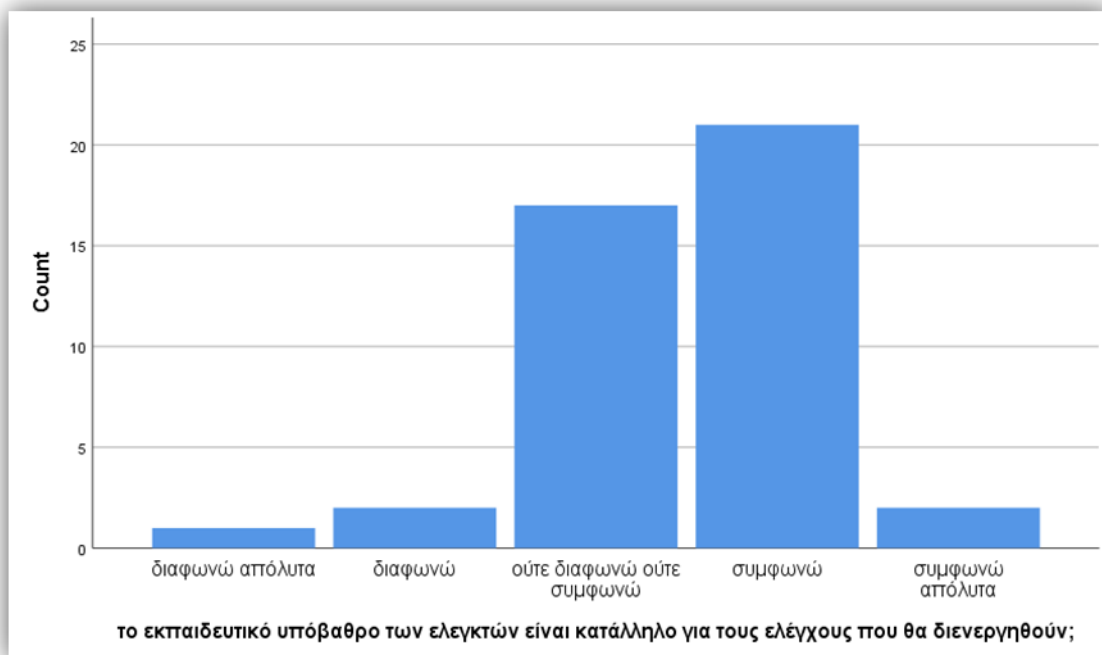
Το γεγονός αυτό μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως το δείγμα μας δεν είναι ομοιογενές καθώς ο συντελεστής μεταβλητότητας είναι μεγαλύτερος του 10%. Πάντως παρατηρούμε πως υπάρχουν απόψεις που ταυτίζονται και με τις πέντε πιθανές που δόθηκαν. Τέλος παρατηρούμε πως το εσωτερικό 50% του δείγματος βρίσκεται μεταξύ των τιμών 3 και 4 με μεγαλύτερο πλήθος απαντήσεων προς το 4 δηλαδή την επιλογή της συμφωνίας. Μάλιστα ένα ποσοστό της τάξης του 11,4% συμφωνεί απόλυτα με την ικανότητα των ελεγκτών για την διενέργεια των ελέγχων. Όλα τα παραπάνω μας οδηγούν στο συμπέρασμα πως στην ερώτηση αν η τεχνική ικανότητα των ελεγκτών είναι κατάλληλη για τους ελέγχους που θα διενεργηθούν υπάρχει **συμφωνία** από τη πλειοψηφία των ερωτηθέντων, οι οποίοι αποτελούν αντιπροσωπευτικό δείγμα του συνόλου των εργαζομένων του Ε.Λ.Κ.Ε..

Στατιστική ανάλυση		
n	Πλήθος	43
	Αναπάντητες ερωτήσεις	1
Μέση τιμή		3,62
Διάμεσος		4,00
Επικρατούσα τιμή		4
Τυπική απόκλιση		0,874
Min		1
Max		5
Τεταρτημόρια	25	3,00
	50	4,00
	75	4,00

Πίνακας 10: Κατάλληλη τεχνική ικανότητα των ελεγκτών για τους ελέγχους

Επίσης εξετάστηκε το εκπαιδευτικό υπόβαθρο των ελεγκτών και αν αυτό είναι κατάλληλο για τους ελέγχους που θα διενεργηθούν.

Εδώ απάντησαν 43 ερωτώμενοι από το σύνολο των 44, ποσοστό το οποίο είναι ίσο με 2,3% ,μικρότερο από το 10% του συνόλου των ερωτώμενων, επομένως δεν υπάρχει πρόβλημα για την αξιοπιστία των αποτελεσμάτων. Οι απαντήσεις που δόθηκαν παρουσιάζονται στο σχήμα 6.



Σχήμα 6: Καταλληλότητα εκπαιδευτικού υποβάθρου των ελεγκτών για τους ελέγχους

Όπως φαίνεται και από τις απαντήσεις που έχουν δοθεί φαίνεται πως επικρατούσα απάντηση είναι ότι συμφωνούν (4) με τον παραπάνω ισχυρισμό ενώ υπάρχουν και αρκετές απαντήσεις που ρέπουν στην ουδετερότητα. Το γεγονός αυτό γίνεται πιο σαφές και από την στατιστική ανάλυση όπως αυτή παρουσιάζεται στον πίνακα 11. Πιο συγκεκριμένα παρατηρούμε ότι η διάμεσος είναι μεγαλύτερη από την μέση τιμή γεγονός που μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως υπάρχει αρνητική ασυμμετρία στις απαντήσεις και πως η κατανομή των απαντήσεων τείνει προς τη δεξιά πλευρά δηλαδή προς το γεγονός ότι συμφωνούν. Ακόμη το γεγονός αυτό επιβεβαιώνεται και από την τιμή της μέσης τιμής η οποία είναι ίση με 3,49 που σημαίνει πως οι ερωτώμενοι έχουν άποψη η οποία είναι ανάμεσα στην ουδετερότητα (3) και τη συμφωνία (4). Επίσης ο συντελεστής μεταβλητότητας του δείγματος είναι ίσος με:

$$\text{συντελεστής μεταβλητότητας} = \frac{\text{τυπική απόκλιση}}{\text{μέση τιμή}} = 22,0\%$$

Το γεγονός αυτό μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως το δείγμα μας δεν είναι ομοιογενές καθώς ο συντελεστής μεταβλητότητας είναι μεγαλύτερος του 10%. Πάντως παρατηρούμε πως υπάρχουν απόψεις που ταυτίζονται και με τις πέντε πιθανές που δόθηκαν, παρότι απόλυτα διαφωνεί μόνο ένας. Τέλος παρατηρούμε πως το εσωτερικό 50% του δείγματος βρίσκεται μεταξύ των τιμών 3 και 4 με μεγαλύτερο πλήθος

απαντήσεων προς το 4 δηλαδή την επιλογή της συμφωνίας. Όλα τα παραπάνω μας οδηγούν στο συμπέρασμα πως υπάρχει **συμφωνία** από τη πλειοψηφία των ερωτηθέντων, στο ισχυρισμό πως το εκπαιδευτικό υπόβαθρο των ελεγκτών είναι κατάλληλο για τους ελέγχους. Επειδή όπως έχουμε αναφέρει και πριν οι ερωτώμενοι αποτελούν αντιπροσωπευτικό δείγμα του συνόλου των εργαζομένων του Ε.Λ.Κ.Ε..

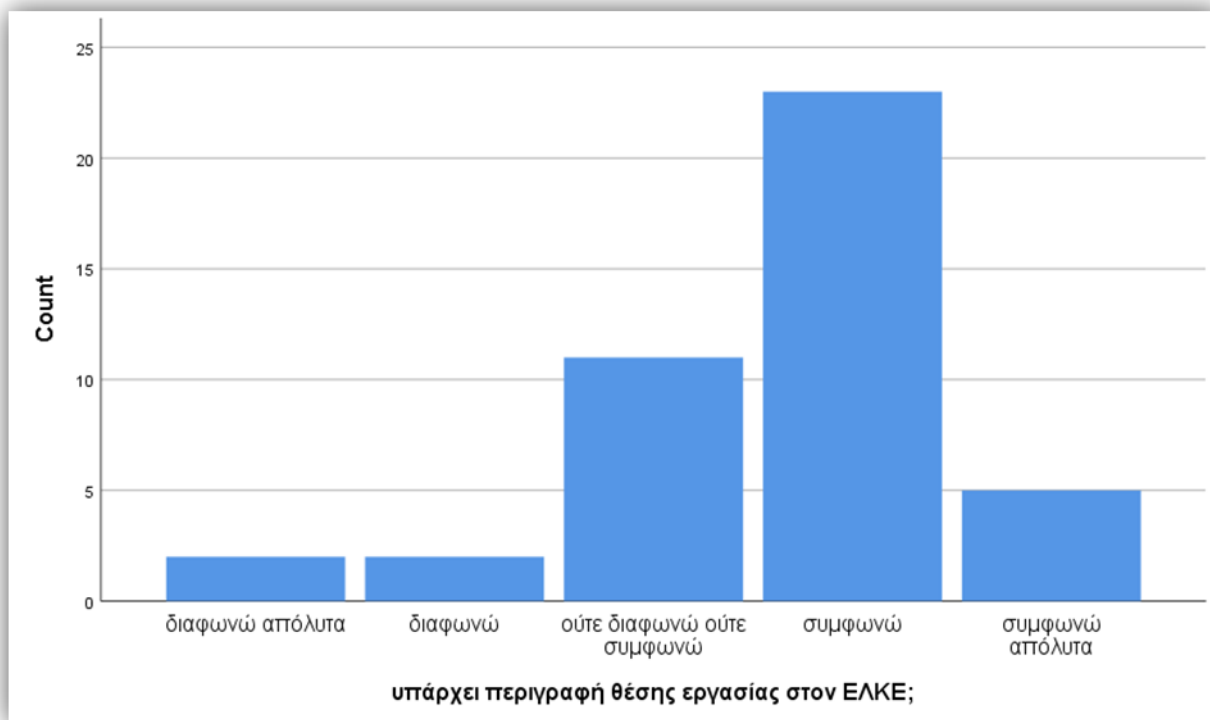
Στατιστική ανάλυση		
n	Πλήθος	43
	Αναπάντητες ερωτήσεις	1
Μέση τιμή		3,49
Διάμεσος		4,00
Επικρατούσα τιμή		4
Τυπική απόκλιση		0,768
Min		1
Max		5
Τεταρτημόρια	25	3,00
	50	4,00
	75	4,00

Πίνακας 11: Καταλληλότητα εκπαιδευτικού υποβάθρου των ελεγκτών για τους ελέγχους

4.2.2 Περιβάλλον Ε.Λ.Κ.Ε.

Στο τρίτο μέρος του ερωτηματολογίου οι εργαζόμενοι κλήθηκαν να απαντήσουν σε ερωτήσεις που σχετίζονται με το περιβάλλον λειτουργίας του Ε.Λ.Κ.Ε.. Ειδικότερα κλήθηκαν να αποτυπώσουν την άποψη τους κατά πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν στα παρακάτω ερωτήματα:

Στο ερώτημα, αναφορικά με την περιγραφή θέσης εργασίας στον Ε.Λ.Κ.Ε. απάντησαν 43 ερωτώμενοι από το σύνολο των 44, ποσοστό το οποίο είναι ίσο με 2,3%, μικρότερο από το 10% του συνόλου των ερωτώμενων, επομένως δεν υπάρχει πρόβλημα για την αξιοπιστία των αποτελεσμάτων. Οι απαντήσεις που δόθηκαν παρουσιάζονται στο σχήμα 7.



Σχήμα 7: Ύπαρξη περιγραφής θέσης εργασίας στον Ε.Λ.Κ.Ε.

Όπως φαίνεται και από τις απαντήσεις που έχουν δοθεί φαίνεται πως επικρατούσα απάντηση είναι ότι συμφωνούν (4) με τον παραπάνω ισχυρισμό, υπάρχουν και αρκετές απαντήσεις που ρέπουν στην ουδετερότητα ενώ οι διαφωνίες είναι στο σύνολο τους ίσες με ποσοστό 9% (4,5% διαφωνώ απόλυτα-4,5% διαφωνώ) το οποίο είναι αρκετά

μικρό και μπορεί να οφείλεται σε ελλιπή ενημέρωση του ερωτώμενου. Το γεγονός αυτό γίνεται πιο σαφές και από την στατιστική ανάλυση όπως αυτή παρουσιάζεται στον πίνακα 12. Πιο συγκεκριμένα παρατηρούμε ότι η διάμεσος είναι μεγαλύτερη από την μέση τιμή γεγονός που μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως υπάρχει αρνητική ασυμμετρία στις απαντήσεις και πως η κατανομή των απαντήσεων τείνει προς τη δεξιά πλευρά δηλαδή προς το γεγονός ότι συμφωνούν. Ακόμη το γεγονός αυτό επιβεβαιώνεται και από την τιμή της μέσης τιμής η οποία είναι ίση με 3,63 που σημαίνει πως οι ερωτώμενοι έχουν άποψη η οποία ρέπει από την ουδετερότητα (3) προς την συμφωνία (4). Επίσης ο συντελεστής μεταβλητότητας του δείγματος είναι ίσος με:

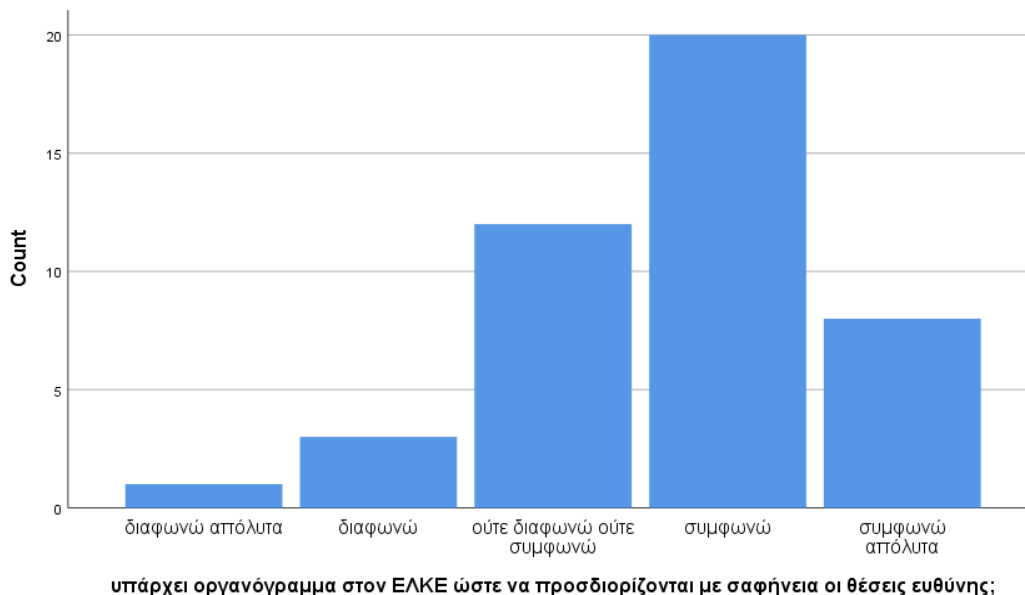
$$\text{συντελεστής μεταβλητότητας} = \frac{\text{τυπική απόκλιση}}{\text{μέση τιμή}} = 25,5\%$$

Το γεγονός αυτό μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως το δείγμα μας δεν είναι ομοιογενές καθώς ο συντελεστής μεταβλητότητας είναι μεγαλύτερος του 10%. Πάντως παρατηρούμε πως υπάρχουν απόψεις που ταυτίζονται και με τις πέντε πιθανές επιλογές που δόθηκαν. Τέλος παρατηρούμε πως το εσωτερικό 50% του δείγματος βρίσκεται μεταξύ των τιμών 3 και 4 με μεγαλύτερο πλήθος απαντήσεων προς το 4 δηλαδή την επιλογή της συμφωνίας. Μάλιστα ένα ποσοστό της τάξης του 11,4% συμφωνεί απόλυτα με την ικανότητα των ελεγκτών για την διενέργεια των ελέγχων. Όλα τα παραπάνω μας οδηγούν στο συμπέρασμα πως στην ερώτηση αν υπάρχει περιγραφή της θέσης εργασίας στον Ε.Λ.Κ.Ε. εμφανίζεται **συμφωνία** από τη πλειοψηφία των ερωτηθέντων, οι οποίοι αποτελούν αντιπροσωπευτικό δείγμα του συνόλου των εργαζομένων του Ε.Λ.Κ.Ε.. Το γεγονός αυτό αποτελεί πολύ σημαντικό δείγμα για την ομαλή και εύρυθμη λειτουργία του ιδρύματος.

Στατιστική ανάλυση		
n	Πλήθος	43
	Αναπάντητες ερωτήσεις	1
Μέση τιμή		3,63
Διάμεσος		4,00
Επικρατούσα τιμή		4
Τυπική απόκλιση		0,926
Min		1
Max		5
Τεταρτημόρια	25	3,00
	50	4,00
	75	4,00

Πίνακας 12: Ύπαρξη περιγραφής θέσης εργασίας στον Ε.Λ.Κ.Ε.

Στο ερώτημα αν υπάρχει οργανόγραμμα στον Ε.Λ.Κ.Ε. ώστε να προσδιορίζονται με σαφήνεια οι θέσεις ευθύνης, απάντησαν όλοι οι ερωτώμενοι γεγονός που δεν δημιουργεί κανένα πρόβλημα στην αξιοπιστία των αποτελεσμάτων. Οι απαντήσεις που δόθηκαν παρουσιάζονται στο σχήμα 8.



Σχήμα 8: Ύπαρξη οργανογράμματος στον Ε.Λ.Κ.Ε.

Όπως φαίνεται και από τις απαντήσεις που έχουν δοθεί φαίνεται πως επικρατούσα απάντηση είναι ότι συμφωνούν, ενώ αρκετοί είναι και οι ερωτώμενοι οι οποίοι απάντησαν πως συμφωνούν απόλυτα με τον παραπάνω ισχυρισμό (18,2%) και αυτοί που εμφανίζουν ουδετερότητα είναι εξίσου αρκετοί (27,3%). Από την άλλη διαφωνία υπάρχει σε ποσοστό μόνο 9,1% γεγονός το οποίο να οφείλεται σε ελλιπή ενημέρωση του ερωτώμενου. Το γεγονός αυτό γίνεται πιο σαφές και από την στατιστική ανάλυση όπως αυτή παρουσιάζεται στον πίνακα 13. Πιο συγκεκριμένα παρατηρούμε ότι η διάμεσος είναι μεγαλύτερη από την μέση τιμή γεγονός που μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως υπάρχει αρνητική ασυμμετρία στις απαντήσεις και πως οι απαντήσεις τείνουν προς τη δεξιά πλευρά δηλαδή το γεγονός ότι συμφωνούν. Ακόμη το γεγονός αυτό επιβεβαιώνεται και από την τιμή της μέσης τιμής η οποία είναι ίση με 3,70 που σημαίνει πως οι ερωτώμενοι έχουν άποψη η οποία πρέπει από την ουδετερότητα (3) προς την συμφωνία (4). Επίσης ο συντελεστής μεταβλητότητας του δείγματος είναι ίσος με:

$$\text{συντελεστής μεταβλητότητας} = \frac{\text{τυπική απόκλιση}}{\text{μέση τιμή}} = 25,1\%$$

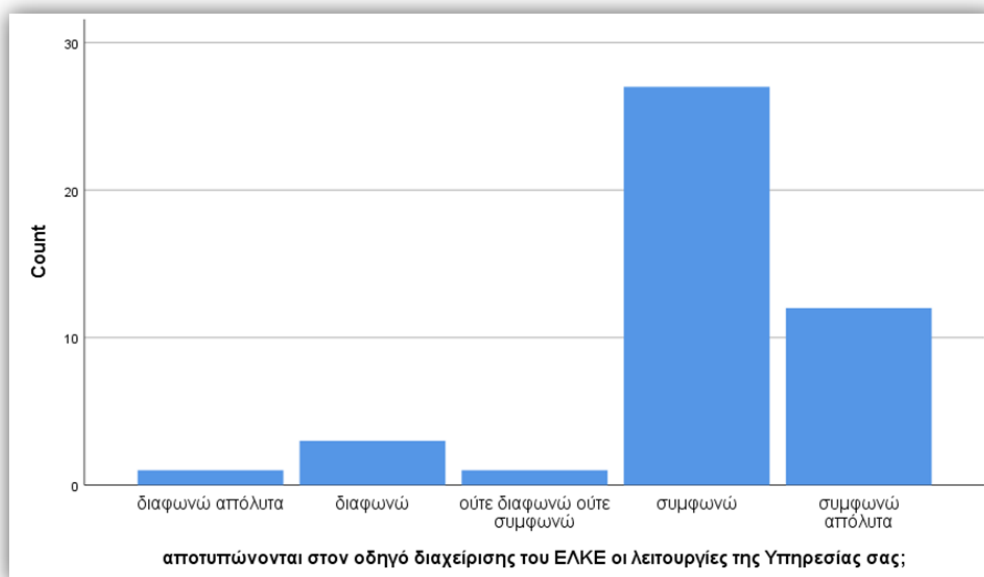
Το γεγονός αυτό μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως το δείγμα μας δεν είναι ομοιογενές καθώς ο συντελεστής μεταβλητότητας είναι μεγαλύτερος του 10%. Τέλος παρατηρούμε πως το εσωτερικό 50% του δείγματος βρίσκεται μεταξύ των τιμών 3 και 4 με μεγαλύτερο πλήθος απαντήσεων προς το 4 δηλαδή την επιλογή της συμφωνίας. Επομένως η αντίληψη που επικρατεί είναι αυτή της **συμφωνίας(4)** σε ότι αφορά την ύπαρξη οργανογράμματος στον Ε.Λ.Κ.Ε. ώστε να προσδιορίζονται με σαφήνεια οι θέσεις ευθύνης, με αποτέλεσμα να συμπεραίνουμε πως υπάρχει σαφής προσδιορισμός των θέσεων ευθύνης.

Στατιστική ανάλυση		
n	Πλήθος	44
	Αναπάντητες ερωτήσεις	0
Μέση τιμή		3,70
Διάμεσος		4,00
Επικρατούσα τιμή		4
Τυπική απόκλιση		0,93
Min		1
Max		5
Τεταρτημόρια	25	3,00
	50	4,00
	75	4,00

Πίνακας 13: Ύπαρξη οργανογράμματος στον Ε.Λ.Κ.Ε.

Επίσης εξετάστηκε αν αποτυπώνονται στον οδηγό διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. οι λειτουργίες του οργανισμού.

Στο συγκεκριμένο ερώτημα απάντησαν όλοι οι ερωτώμενοι γεγονός που δεν δημιουργεί καμία διαταραχή στην αξιοπιστία των αποτελεσμάτων. Οι απαντήσεις που δόθηκαν παρουσιάζονται στο σχήμα 9.



Σχήμα 9: Αποτύπωση λειτουργιών στον οδηγό διαχείρισης του ΕΛΚΕ

Όπως φαίνεται και από τις απαντήσεις που έχουν δοθεί φαίνεται πως επικρατούσα απάντηση είναι ότι συμφωνούν με τον παραπάνω ισχυρισμό, ενώ αρκετά υψηλό είναι και το ποσοστό αυτών οι οποίοι συμφωνούν απόλυτα με τον ισχυρισμό (27,3%), ενώ οι ουδέτερες και οι αρνητικές απαντήσεις είναι ελάχιστες καθώς στο σύνολο τους εμφανίζουν ποσοστό 11,4%. Το γεγονός αυτό γίνεται πιο σαφές και από την στατιστική ανάλυση όπως αυτή παρουσιάζεται στον πίνακα 14. Πιο συγκεκριμένα παρατηρούμε ότι η διάμεσος είναι περίπου την μέση τιμή γεγονός που μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως υπάρχει συμμετρία στην κατανομή των απαντήσεων. Η τιμή που λαμβάνουν η μέση τιμή και η διάμεσος είναι ίση με 4,00 που σημαίνει πως οι ερωτώμενοι έχουν άποψη η οποία τείνει ταυτίζεται με την συμφωνία (4) με τον ισχυρισμό. Ακόμη ο συντελεστής μεταβλητότητας του δείγματος είναι ίσος με:

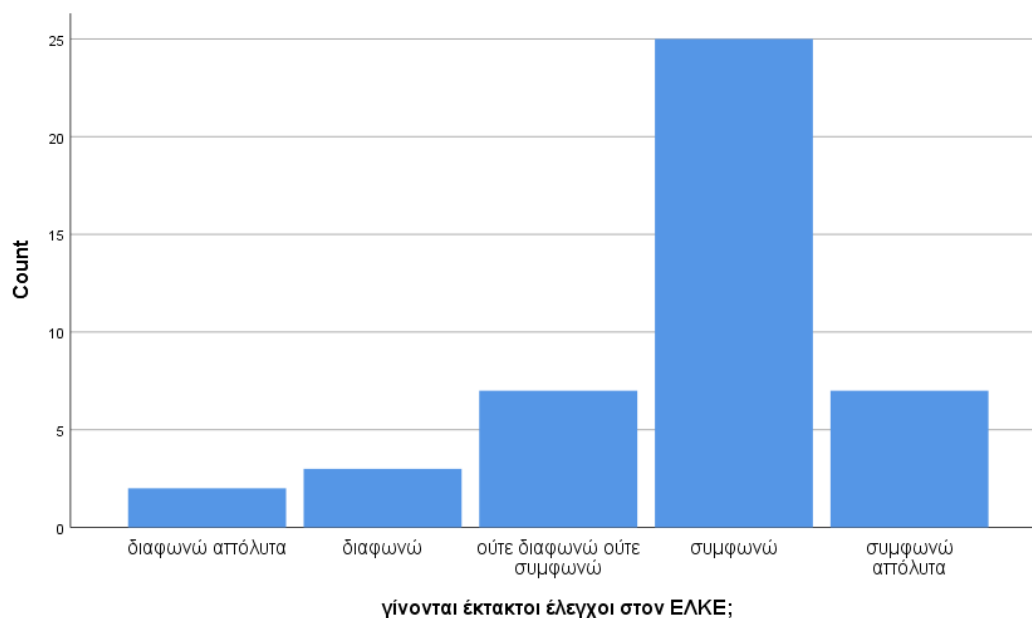
$$\text{συντελεστής μεταβλητότητας} = \frac{\text{τυπική απόκλιση}}{\text{μέση τιμή}} = 21,9\%$$

Το γεγονός αυτό μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως το δείγμα μας δεν είναι ομοιογενές καθώς ο συντελεστής μεταβλητότητας είναι μεγαλύτερος του 10%. Τέλος παρατηρούμε πως το εσωτερικό 50% του δείγματος βρίσκεται μεταξύ των τιμών 4 και 5 γεγονός που υπερτονίζει την συμφωνία των ερωτώμενων με τον ισχυρισμό. Όλα τα παραπάνω μας οδηγούν στο συμπέρασμα πως υπάρχει **συμφωνία**, που σε ορισμένες περιπτώσεις θεωρείται και απόλυτη, σε ότι αφορά την ερώτηση αν αποτυπώνεται στον οδηγό διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. οι λειτουργίες της υπηρεσίας κάθε ερωτώμενου. Το γεγονός αυτό μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως υπάρχει σαφής αποτύπωση της λειτουργίας κάθε υπηρεσίας.

Στατιστική ανάλυση		
n	Πλήθος	44
	Αναπάντητες ερωτήσεις	0
Μέση τιμή		4,05
Διάμεσος		4,00
Επικρατούσα τιμή		4
Τυπική απόκλιση		0,888
Min		1
Max		5
Τεταρτημόρια	25	4,00
	50	4,00
	75	5,00

Πίνακας 14: Αποτύπωση στον οδηγό διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. η λειτουργία κάθε υπηρεσίας

Σχετικά με το αν γίνονται έκτακτοι έλεγχοι στον Ε.Λ.Κ.Ε., απάντησαν όλοι οι ερωτώμενοι γεγονός που δεν δημιουργεί κανένα πρόβλημα στην αξιοπιστία των αποτελεσμάτων. Οι απαντήσεις που δόθηκαν παρουσιάζονται στο σχήμα 10.



Σχήμα 10: Πραγματοποίηση εκτάκτων ελέγχων στον Ε.Λ.Κ.Ε.

Όπως φαίνεται και από τις απαντήσεις που έχουν δοθεί φαίνεται πως επικρατούσα απάντηση είναι ότι συμφωνούν σε πολύ υψηλό ποσοστό μάλιστα (56,8%) σε σχέση με τις υπόλοιπες πιθανές απαντήσεις. Από την άλλη διαφωνία υπάρχει σε ποσοστό μόνο 9,1% γεγονός το οποίο να οφείλεται σε ελλιπή ενημέρωση του ερωτώμενου. Το γεγονός αυτό γίνεται πιο σαφές και από την στατιστική ανάλυση όπως αυτή παρουσιάζεται στον πίνακα 15. Πιο συγκεκριμένα παρατηρούμε ότι η διάμεσος είναι μεγαλύτερη από την μέση τιμή γεγονός που μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως υπάρχει αρνητική ασυμμετρία στις απαντήσεις και πως οι απαντήσεις τείνουν προς τη δεξιά πλευρά δηλαδή το γεγονός ότι συμφωνούν. Ακόμη το γεγονός αυτό επιβεβαιώνεται και από την τιμή της μέσης τιμής η οποία είναι ίση με 3,73 που σημαίνει πως οι ερωτώμενοι έχουν άποψη η οποία ρέπει από την ουδετερότητα (3) προς την συμφωνία (4). Επίσης ο συντελεστής μεταβλητότητας του δείγματος είναι ίσος με:

$$\text{συντελεστής μεταβλητότητας} = \frac{\text{τυπική απόκλιση}}{\text{μέση τιμή}} = 26,0\%$$

Το γεγονός αυτό μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως το δείγμα μας δεν είναι ομοιογενές καθώς ο συντελεστής μεταβλητότητας είναι μεγαλύτερος του 10%. Τέλος παρατηρούμε πως το εσωτερικό 50% του δείγματος βρίσκεται μεταξύ των τιμών 3 και 4 με μεγαλύτερο πλήθος απαντήσεων προς το 4 δηλαδή την επιλογή της συμφωνίας. Επομένως η αντίληψη που επικρατεί είναι αυτή της **συμφωνίας(4)** σε ότι αφορά την πραγματοποίηση εκτάκτων ελέγχων από τον Ε.Λ.Κ.Ε. με αποτέλεσμα να συμπεραίνουμε πως πραγματοποιούνται έκτακτοι έλεγχοι από το Ίδρυμα.

Στατιστική ανάλυση		
n	Πλήθος	44
	Αναπάντητες ερωτήσεις	0
Μέση τιμή		3,73
Διάμεσος		4,00
Επικρατούσα τιμή		4
Τυπική απόκλιση		0,973
Min		1
Max		5
Τεταρτημόρια	25	3,00
	50	4,00
	75	4,00

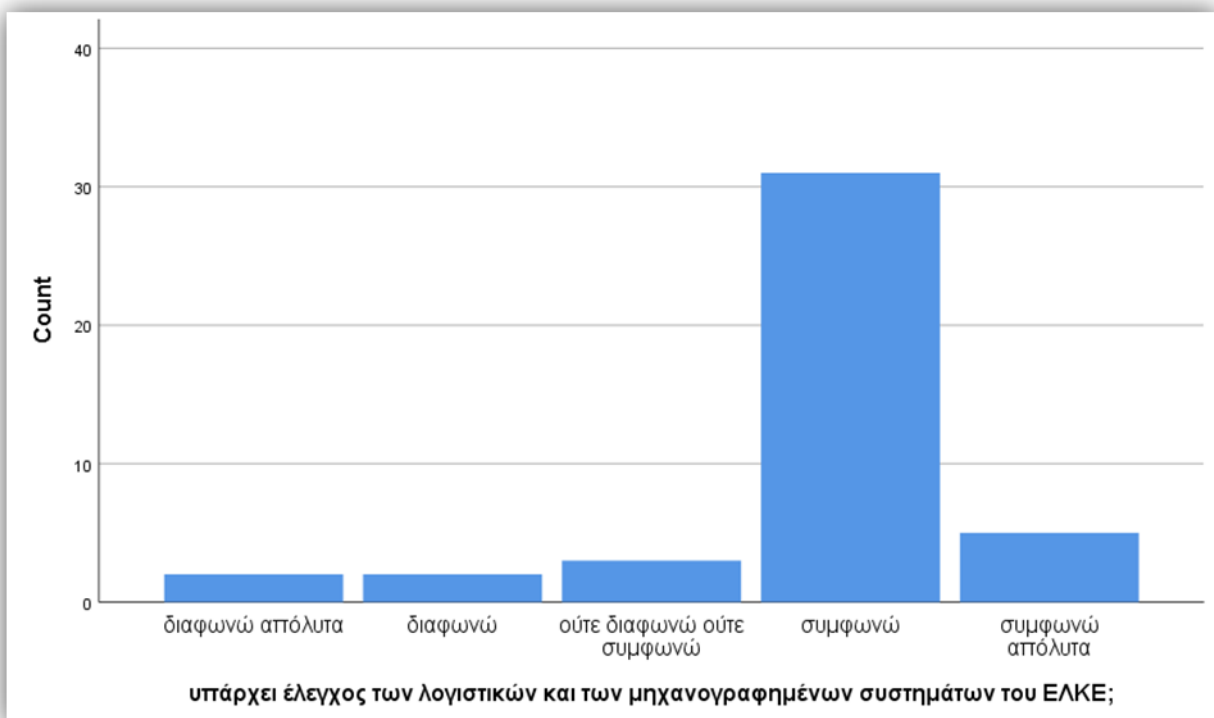
Πίνακας 15: Πραγματοποίηση εκτάκτων ελέγχων στον Ε.Λ.Κ.Ε.

4.2.3 Ο ρόλος του ελέγχου στη διαδικασία του εσωτερικού ελέγχου. Σε ποιο βαθμό πραγματοποιείται

Στο μέρος αυτό του ερωτηματολογίου πραγματοποιείται έρευνα προκειμένου να διαπιστωθεί κατά πόσο επιτυγχάνεται ο εσωτερικός έλεγχος σε διάφορους επιμέρους ελέγχους. Ειδικότερα κλήθηκαν να αποτυπώσουν την άποψη τους κατά πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν στα παρακάτω ερωτήματα:

Στην πρώτη ερώτηση εξετάστηκε σε ποιο βαθμό πραγματοποιείται έλεγχος των λογιστικών και των μηχανογραφημένων συστημάτων του Ε.Λ.Κ.Ε.

Στο συγκεκριμένο ερώτημα απάντησαν 43 ερωτώμενοι από το σύνολο των 44, ποσοστό το οποίο είναι ίσο με 2,3%, μικρότερο από το 10% του συνόλου των ερωτώμενων, επομένως δεν υπάρχει πρόβλημα για την αξιοπιστία των αποτελεσμάτων. Οι απαντήσεις που δόθηκαν παρουσιάζονται στο σχήμα 11.



Σχήμα 11: Έλεγχος των λογιστικών και των μηχανογραφημένων συστημάτων του Ε.Λ.Κ.Ε.

Όπως φαίνεται και από τις απαντήσεις που έχουν δοθεί φαίνεται πως επικρατούσα απάντηση είναι ότι συμφωνούν (4) με τον παραπάνω ισχυρισμό, και μάλιστα η σχετική συχνότητα που εμφανίζει η συγκεκριμένη απάντηση είναι αρκετά υψηλή (72,1%). Το γεγονός αυτό γίνεται πιο σαφές και από την στατιστική ανάλυση όπως αυτή

παρουσιάζεται στον πίνακα 16. Πιο συγκεκριμένα παρατηρούμε ότι η διάμεσος είναι μεγαλύτερη από την μέση τιμή γεγονός που μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως υπάρχει αρνητική ασυμμετρία στις απαντήσεις και πως η κατανομή των απαντήσεων τείνει προς τη δεξιά πλευρά δηλαδή προς το γεγονός ότι συμφωνούν. Ακόμη το γεγονός αυτός επιβεβαιώνεται και από την τιμή της μέσης τιμής η οποία είναι ίση με 3,81 που σημαίνει πως οι ερωτώμενοι έχουν άποψη η οποία ρέπει από την ουδετερότητα (3) και περισσότερο προς την συμφωνία (4). Επίσης ο συντελεστής μεταβλητότητας του δείγματος είναι ίσος με:

$$\text{συντελεστής μεταβλητότητας} = \frac{\text{τυπική απόκλιση}}{\text{μέση τιμή}} = 23,0\%$$

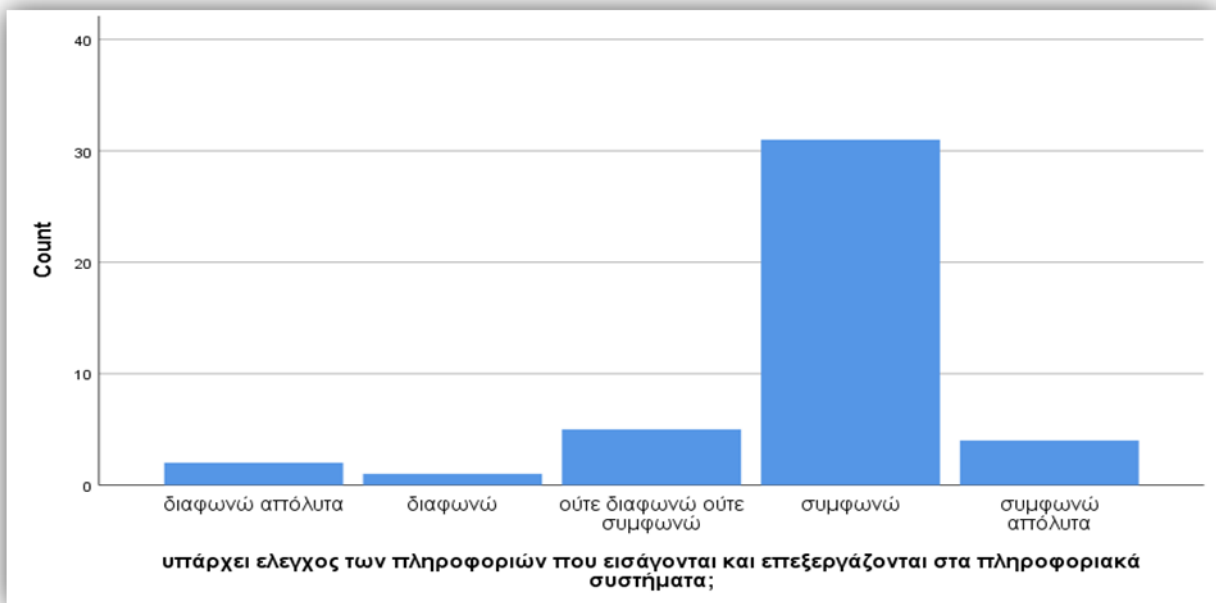
Το γεγονός αυτό μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως το δείγμα μας δεν είναι ομοιογενές καθώς ο συντελεστής μεταβλητότητας είναι μεγαλύτερος του 10%. Τέλος παρατηρούμε πως το εσωτερικό 50% του δείγματος λαμβάνει τη τιμή 4 δηλαδή την επιλογή της συμφωνίας. Όλα τα παραπάνω μας οδηγούν στο συμπέρασμα πως στην ερώτηση αν υπάρχει έλεγχος των λογιστικών και των μηχανογραφημένων συστημάτων του Ε.Λ.Κ.Ε. **συμφωνούν** οι ερωτώμενοι στο μεγαλύτερο ποσοστό, οι οποίοι αποτελούν αντιπροσωπευτικό δείγμα του συνόλου των εργαζομένων του Ε.Λ.Κ.Ε.. Επομένως μπορούμε με ασφάλεια να συμπεράνουμε πως πραγματοποιείται έλεγχος των λογιστικών και των μηχανογραφημένων συστημάτων του Ε.Λ.Κ.Ε. σε υψηλό βαθμό.

Στατιστική ανάλυση		
n	Πλήθος	43
	Αναπάντητες ερωτήσεις	1
Μέση τιμή		3,81
Διάμεσος		4,00
Επικρατούσα τιμή		4
Τυπική απόκλιση		0,88
Min		1
Max		5
Τεταρτημόρια	25	4,00
	50	4,00
	75	4,00

Πίνακας 16: Έλεγχος των λογιστικών και των μηχανογραφημένων συστημάτων του Ε.Λ.Κ.Ε.

Στη συνέχεια οι ερωτώμενοι απάντησαν σε ποιο βαθμό πραγματοποιείται έλεγχος των πληροφοριών που εισάγονται και επεξεργάζονται στα πληροφοριακά συστήματα.

Στο συγκεκριμένο ερώτημα απάντησαν 43 ερωτώμενοι από το σύνολο των 44, ποσοστό το οποίο είναι ίσο με 2,3%, μικρότερο από το 10% του συνόλου των ερωτώμενων, επομένως δεν υπάρχει πρόβλημα για την αξιοπιστία των αποτελεσμάτων. Οι απαντήσεις που δόθηκαν παρουσιάζονται στο σχήμα 12.



Σχήμα 12: Έλεγχος των πληροφοριών που εισάγονται και επεξεργάζονται στα πληροφοριακά συστήματα

Όπως φαίνεται και από τις απαντήσεις που έχουν δοθεί φαίνεται πως επικρατούσα απάντηση είναι ότι συμφωνούν (4) με τον παραπάνω ισχυρισμό, και μάλιστα η σχετική συχνότητα που εμφανίζει η συγκεκριμένη απάντηση είναι αρκετά υψηλή (72,1%). Το γεγονός αυτό γίνεται πιο σαφές και από την στατιστική ανάλυση όπως αυτή παρουσιάζεται στον πίνακα 17. Πιο συγκεκριμένα παρατηρούμε ότι η διάμεσος είναι μεγαλύτερη από την μέση τιμή γεγονός που μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως υπάρχει αρνητική ασυμμετρία στις απαντήσεις και πως η κατανομή των απαντήσεων τείνει προς τη δεξιά πλευρά δηλαδή προς το γεγονός ότι συμφωνούν. Ακόμη το γεγονός αυτός επιβεβαιώνεται και από την τιμή της μέσης τιμής η οποία είναι ίση με 3,79 που σημαίνει πως οι ερωτώμενοι έχουν άποψη η οποία ρέπει από την ουδετερότητα (3) και

περισσότερο προς την συμφωνία (4). Επίσης ο συντελεστής μεταβλητότητας του δείγματος είναι ίσος με:

$$\text{συντελεστής μεταβλητότητας} = \text{τυπική απόκλιση} / \text{μέση τιμή} = 21,9\%$$

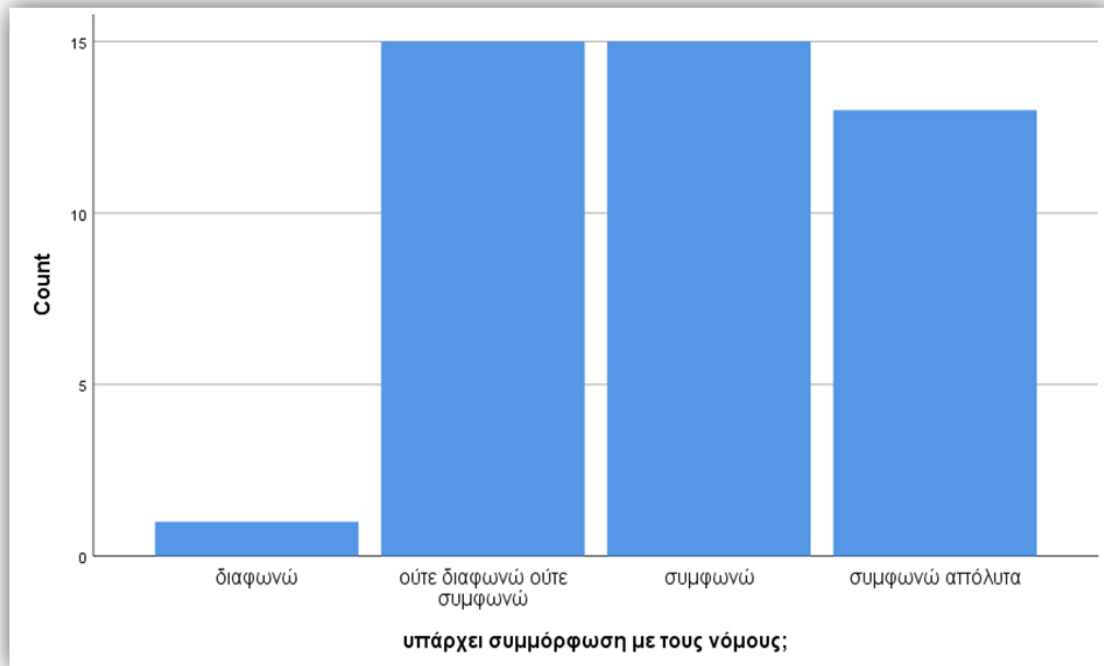
Το γεγονός αυτό μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως το δείγμα μας δεν είναι ομοιογενές καθώς ο συντελεστής μεταβλητότητας είναι μεγαλύτερος του 10%. Τέλος παρατηρούμε πως το εσωτερικό 50% του δείγματος λαμβάνει τη τιμή 4 δηλαδή την επιλογή της συμφωνίας. Όλα τα παραπάνω μας οδηγούν στο συμπέρασμα πως στην ερώτηση αν υπάρχει έλεγχος των πληροφοριών που εισάγονται και επεξεργάζονται στα πληροφοριακά συστήματα **συμφωνούν** οι ερωτώμενοι στο μεγαλύτερο ποσοστό, οι οποίοι αποτελούν και αντιπροσωπευτικό δείγμα του συνόλου των εργαζομένων του Ε.Λ.Κ.Ε.. Επομένως μπορούμε με ασφάλεια να συμπεράνουμε πως πραγματοποιείται έλεγχος των πληροφοριών που εισάγονται και επεξεργάζονται στα πληροφοριακά συστήματα σε υψηλό βαθμό.

Στατιστική ανάλυση		
n	Πλήθος	43
	Αναπάντητες ερωτήσεις	1
Μέση τιμή		3,79
Διάμεσος		4,00
Επικρατούσα τιμή		4
Τυπική απόκλιση		0,833
Min		1
Max		5
Τεταρτημόρια	25	4,00
	50	4,00
	75	4,00

Πίνακας 17: Έλεγχος των πληροφοριών που εισάγονται και επεξεργάζονται στα πληροφοριακά συστήματα

Επίσης οι συμμετέχοντες στην έρευνα απάντησαν σε ποιο βαθμό πραγματοποιείται έλεγχος ότι υπάρχει συμμόρφωση στους νόμους.

Στο συγκεκριμένο ερώτημα απάντησαν όλοι οι ερωτώμενοι γεγονός που δεν δημιουργεί κανένα πρόβλημα στην αξιοπιστία των αποτελεσμάτων. Οι απαντήσεις που δόθηκαν παρουσιάζονται στο σχήμα 13.



Σχήμα 13: Έλεγχος ότι υπάρχει συμμόρφωση στους νόμους

Όπως φαίνεται και από τις απαντήσεις που έχουν δοθεί φαίνεται πως επικρατούσες απαντήσεις είναι δυο και πιο συγκεκριμένα η απάντηση 3 (ουδετερότητα) και η απάντηση 4 (συμφωνία) ενώ αρκετά υψηλό είναι και το ποσοστό όσων συμφωνούν απόλυτα με τον υπό εξέταση ισχυρισμό, με αποτέλεσμα να διαπιστώνουμε πως η γενική εικόνα του δείγμα οδηγεί προς το ότι συμφωνούν οι ερωτώμενοι με τον ισχυρισμό. Το γεγονός αυτό γίνεται πιο σαφές και από την στατιστική ανάλυση όπως αυτή παρουσιάζεται στον πίνακα 18. Πιο συγκεκριμένα παρατηρούμε ότι η διάμεσος είναι μεγαλύτερη από την μέση τιμή γεγονός που μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως υπάρχει αρνητική ασυμμετρία στις απαντήσεις και πως οι απαντήσεις τείνουν προς τη δεξιά πλευρά δηλαδή το γεγονός ότι συμφωνούν.

Ακόμη το γεγονός αυτό επιβεβαιώνεται και από την τιμή της μέσης τιμής η οποία είναι ίση με 3,91 που σημαίνει πως οι ερωτώμενοι έχουν άποψη η οποία πρέπει προς την συμφωνία (4). Επίσης ο συντελεστής μεταβλητότητας του δείγματος είναι ίσος με:

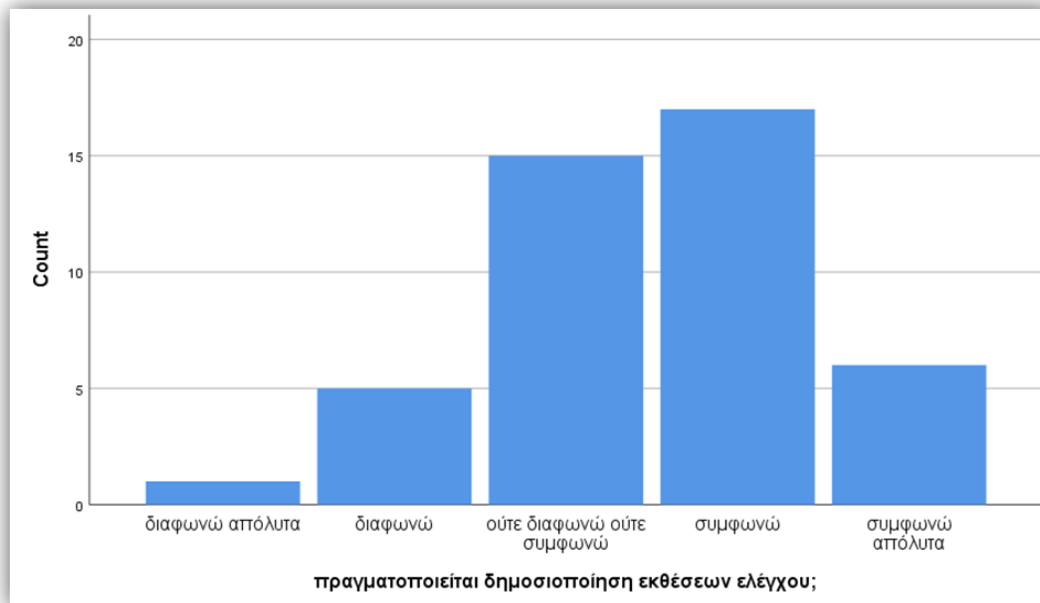
$$\text{συντελεστής μεταβλητότητας} = \text{τυπική απόκλιση} / \text{μέση τιμή} = 21,9\%$$

Το γεγονός αυτό μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως το δείγμα μας δεν είναι ομοιογενές καθώς ο συντελεστής μεταβλητότητας είναι μεγαλύτερος του 10%. Τέλος παρατηρούμε πως το εσωτερικό 50% του δείγματος βρίσκεται μεταξύ των τιμών 3 (ουδετερότητα) και 5 (απόλυτη συμφωνία). Λαμβάνοντας υπόψιν όλα τα παραπάνω καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως η απάντηση που επικρατεί είναι αυτή της **συμφωνίας(4)** σε ότι αφορά τη συμμόρφωση στους νόμους σε υψηλό βαθμό.

Στατιστική ανάλυση		
n	Πλήθος	44
	Αναπάντητες ερωτήσεις	0
Μέση τιμή		3,91
Διάμεσος		4,00
Επικρατούσα τιμή		3-4
Τυπική απόκλιση		0,858
Min		2
Max		5
Τεταρτημόρια	25	3,00
	50	4,00
	75	5,00

Πίνακας 18: Έλεγχος ότι υπάρχει συμμόρφωση στους νόμους

Στο ερώτημα σε ποιο βαθμό πραγματοποιείται δημοσιοποίηση εκθέσεων ελέγχου, απάντησαν όλοι οι ερωτώμενοι γεγονός που δεν δημιουργεί κανένα πρόβλημα στην αξιοπιστία των αποτελεσμάτων. Οι απαντήσεις που δόθηκαν παρουσιάζονται στο σχήμα 14.



Σχήμα 14: Δημοσιοποίηση εκθέσεων ελέγχου

Όπως φαίνεται και από τις απαντήσεις που έχουν δοθεί επικρατούσα απάντηση είναι ότι συμφωνούν (4) με τον παραπάνω ισχυρισμό ενώ αρκετά υψηλό είναι και το ποσοστό όσων εμφανίζουν ουδετερότητα με τον υπό εξέταση ισχυρισμό, με αποτέλεσμα να διαπιστώνουμε πως η γενική εικόνα του δείγμα οδηγεί από ουδετερότητα προς το ότι συμφωνούν οι ερωτώμενοι με τον ισχυρισμό. Πιο σαφής εικόνα δημιουργείται από την στατιστική ανάλυση όπως αυτή παρουσιάζεται στον πίνακα 19. Πιο συγκεκριμένα παρατηρούμε ότι η διάμεσος είναι μεγαλύτερη από την μέση τιμή γεγονός που μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως υπάρχει αρνητική ασυμμετρία στις απαντήσεις και πως οι απαντήσεις τείνουν προς τη δεξιά πλευρά δηλαδή το γεγονός ότι συμφωνούν. Ακόμη το γεγονός αυτό επιβεβαιώνεται και από την τιμή της μέσης τιμής η οποία είναι ίση με 3,50 που σημαίνει πως οι ερωτώμενοι έχουν άποψη η οποία πρέπει από την ουδετερότητα προς την συμφωνία (4). Επίσης ο συντελεστής μεταβλητότητας του δείγματος είναι ίσος με:

$$\text{συντελεστής μεταβλητότητας} = \text{τυπική απόκλιση} / \text{μέση τιμή} = 27,2\%$$

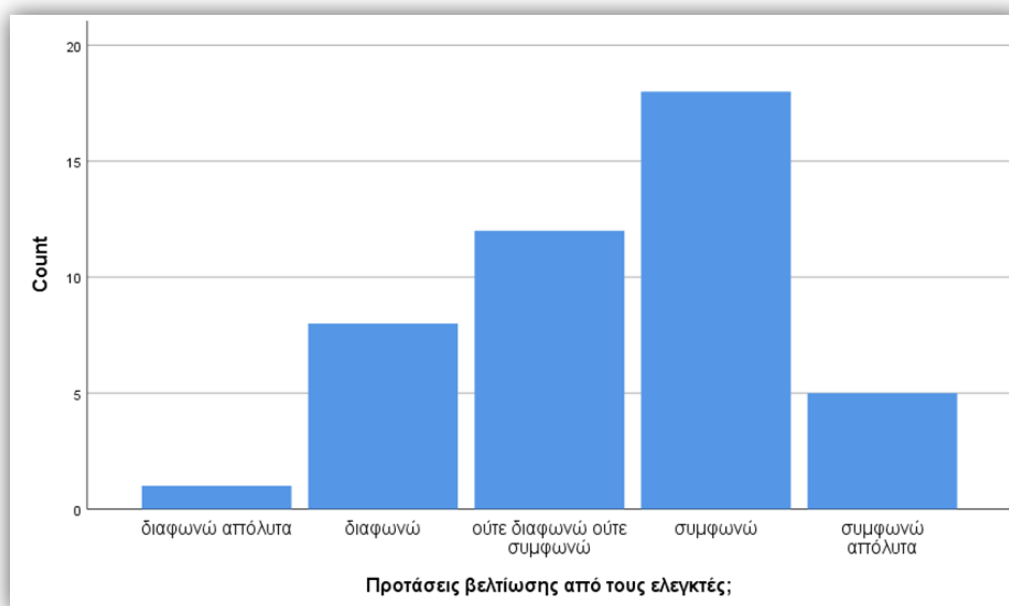
Το γεγονός αυτό μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως το δείγμα μας δεν είναι ομοιογενές καθώς ο συντελεστής μεταβλητότητας είναι μεγαλύτερος του 10%. Τέλος παρατηρούμε πως το εσωτερικό 50% του δείγματος βρίσκεται μεταξύ των τιμών 3 και 4 με μεγαλύτερο πλήθος απαντήσεων προς το 4 δηλαδή την επιλογή της συμφωνίας.

Λαμβάνοντας υπόψη όλα τα παραπάνω καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως η απάντηση που επικρατεί είναι αυτή της **συμφωνίας(4)** σε ότι αφορά τη δημοσιοποίηση των εκθέσεων ελέγχου.

Στατιστική ανάλυση		
n	Πλήθος	44
	Αναπάντητες ερωτήσεις	0
Μέση τιμή		3,50
Διάμεσος		4,00
Επικρατούσα τιμή		4
Τυπική απόκλιση		0,952
Min		1
Max		5
Τεταρτημόρια	25	3,00
	50	4,00
	75	4,00

Πίνακας 19: Δημοσιοποίηση εκθέσεων ελέγχου

Επίσης εξετάστηκε σε τι βαθμό υπάρχουν προτάσεις βελτίωσης από τους ελεγκτές. Στο συγκεκριμένο ερώτημα απάντησαν όλοι οι ερωτώμενοι γεγονός που δεν δημιουργεί κανένα πρόβλημα στην αξιοπιστία των αποτελεσμάτων. Οι απαντήσεις που δόθηκαν παρουσιάζονται στο σχήμα 15.



Σχήμα 15: Προτάσεις βελτίωσης από τους ελεγκτές

Όπως φαίνεται και από τις απαντήσεις που έχουν δοθεί επικρατούσα απάντηση είναι ότι συμφωνούν (4) με τον παραπάνω ισχυρισμό, με αποτέλεσμα να διαπιστώνουμε πως η γενική εικόνα του δείγμα οδηγεί από ουδετερότητα προς το ότι συμφωνούν οι ερωτώμενοι με τον ισχυρισμό. Πιο σαφής εικόνα δημιουργείται από την στατιστική ανάλυση όπως αυτή παρουσιάζεται στον πίνακα 20. Πιο συγκεκριμένα παρατηρούμε ότι η διάμεσος είναι μεγαλύτερη από την μέση τιμή γεγονός που μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως υπάρχει αρνητική ασυμμετρία στις απαντήσεις και πως οι απαντήσεις τείνουν προς τη δεξιά πλευρά δηλαδή το γεγονός ότι συμφωνούν. Ακόμη το γεγονός αυτό επιβεβαιώνεται και από την τιμή της μέσης τιμής η οποία είναι ίση με 3,41 που σημαίνει πως οι ερωτώμενοι έχουν άποψη η οποία πρέπει από την ουδετερότητα προς την συμφωνία (4). Επίσης ο συντελεστής μεταβλητότητας του δείγματος είναι ίσος με:

$$\text{συντελεστής μεταβλητότητας} = \text{τυπική απόκλιση} / \text{μέση τιμή} = 29,2\%$$

Το γεγονός αυτό μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως το δείγμα μας δεν είναι ομοιογενές καθώς ο συντελεστής μεταβλητότητας είναι μεγαλύτερος του 10%. Τέλος παρατηρούμε πως το εσωτερικό 50% του δείγματος βρίσκεται μεταξύ των τιμών 3 και 4 με μεγαλύτερο πλήθος απαντήσεων προς το 4 δηλαδή την επιλογή της συμφωνίας. Λαμβάνοντας υπόψιν όλα τα παραπάνω καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως η απάντηση που επικρατεί είναι αυτή της **συμφωνίας(4)** σχετικά με το γεγονός ότι υπάρχουν προτάσεις βελτίωσης από τους ελεγκτές σε μεγάλο βαθμό.

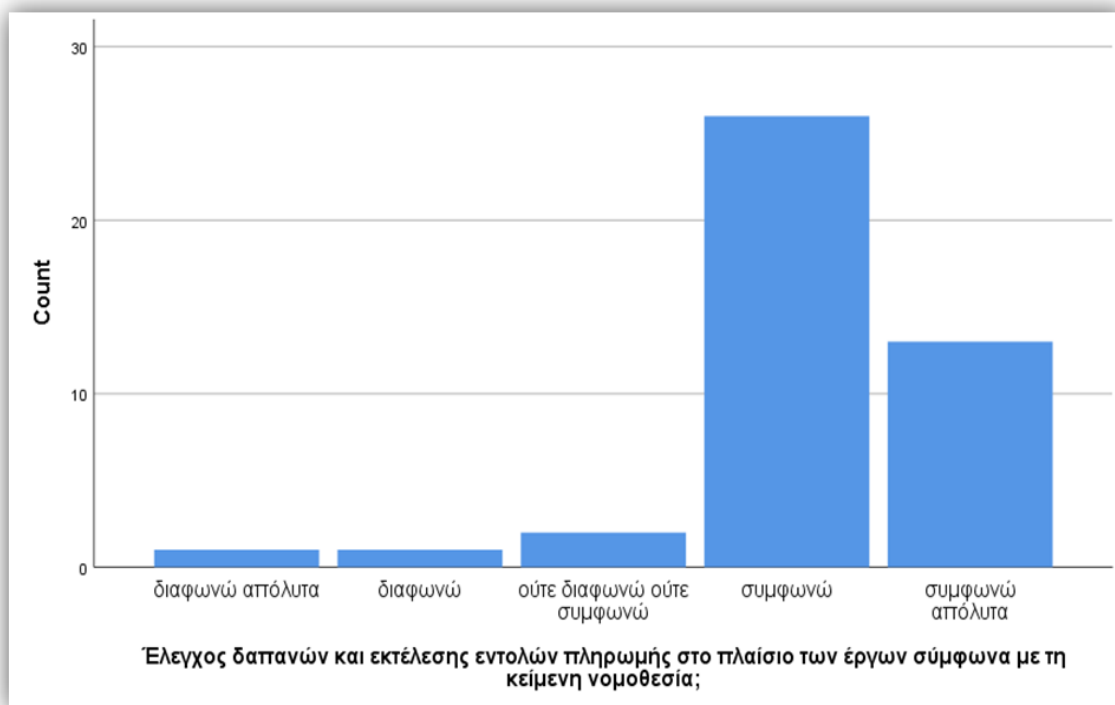
Στατιστική ανάλυση		
n	Πλήθος	44
	Αναπάντητες ερωτήσεις	0
Μέση τιμή		3,41
Διάμεσος		4,00
Επικρατούσα τιμή		4
Τυπική απόκλιση		0,996
Min		1
Max		5
Τεταρτημόρια	25	3,00
	50	4,00
	75	4,00

Πίνακας 20: Προτάσεις βελτίωσης από τους ελεγκτές

4.2.4 Σε ποιον βαθμό πραγματοποιείται έλεγχος κατά την κατάθεση των δικαιολογητικών

Στο πέμπτο μέρος του ερωτηματολογίου πραγματοποιείται έρευνα κατά πόσο πραγματοποιείται έλεγχος κατά την κατάθεση των δικαιολογητικών για ποικίλα τμήματα του ιδρύματος. Ειδικότερα κλήθηκαν να αποτυπώσουν την άποψη τους κατά πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν στα παρακάτω ερωτήματα:

Στο ερώτημα **σε ποιον βαθμό πραγματοποιείται έλεγχος δαπανών και εκτέλεσης εντολών πληρωμής στο πλαίσιο των έργων σύμφωνα με τη κείμενη νομοθεσία και τις αποφάσεις του Ε.Λ.Κ.Ε.** απάντησαν 43 ερωτώμενοι από το σύνολο των 44, ποσοστό το οποίο είναι ίσο με 2,3%, μικρότερο από το 10% του συνόλου των ερωτώμενων, επομένως δεν υπάρχει πρόβλημα για την αξιοπιστία των αποτελεσμάτων. Οι απαντήσεις που δόθηκαν παρουσιάζονται στο σχήμα 16.



Σχήμα 16: Έλεγχος των πληροφοριών που εισάγονται και επεξεργάζονται στα πληροφοριακά συστήματα

Όπως φαίνεται και από τις απαντήσεις που έχουν δοθεί φαίνεται πως επικρατούσα απάντηση είναι ότι συμφωνούν (4) με τον παραπάνω ισχυρισμό, και μάλιστα η σχετική συχνότητα που εμφανίζει η συγκεκριμένη απάντηση είναι αρκετά υψηλή (60,5%), όπως επίσης και η επιλογή της απόλυτης συμφωνίας η οποία συγκεντρώνει σημαντικό

ποσοστό (30,2%), ενώ οι υπόλοιπες απαντήσεις συγκεντρώνουν αρκετά μικρά ποσοστά. Το γεγονός αυτό γίνεται πιο σαφές και από την στατιστική ανάλυση όπως αυτή παρουσιάζεται στον πίνακα 21. Πιο συγκεκριμένα παρατηρούμε ότι η διάμεσος είναι μικρότερη από την μέση τιμή γεγονός που μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως υπάρχει θετική ασυμμετρία στις απαντήσεις. Επίσης η μέση τιμή για το συγκεκριμένο ερώτημα ισούται με 4,14 που σημαίνει πως οι ερωτώμενοι έχουν άποψη η οποία ρέπει προς την συμφωνία (4) και τείνει προς την απόλυτη συμφωνία γεγονός που μας δημιουργεί την αίσθηση της βεβαιότητας για την συγκεκριμένη ερώτηση. Επίσης ο συντελεστής μεταβλητότητας του δείγματος είναι ίσος με:

$$\text{συντελεστής μεταβλητότητας} = \text{τυπική απόκλιση} / \text{μέση τιμή} = 19,4\%$$

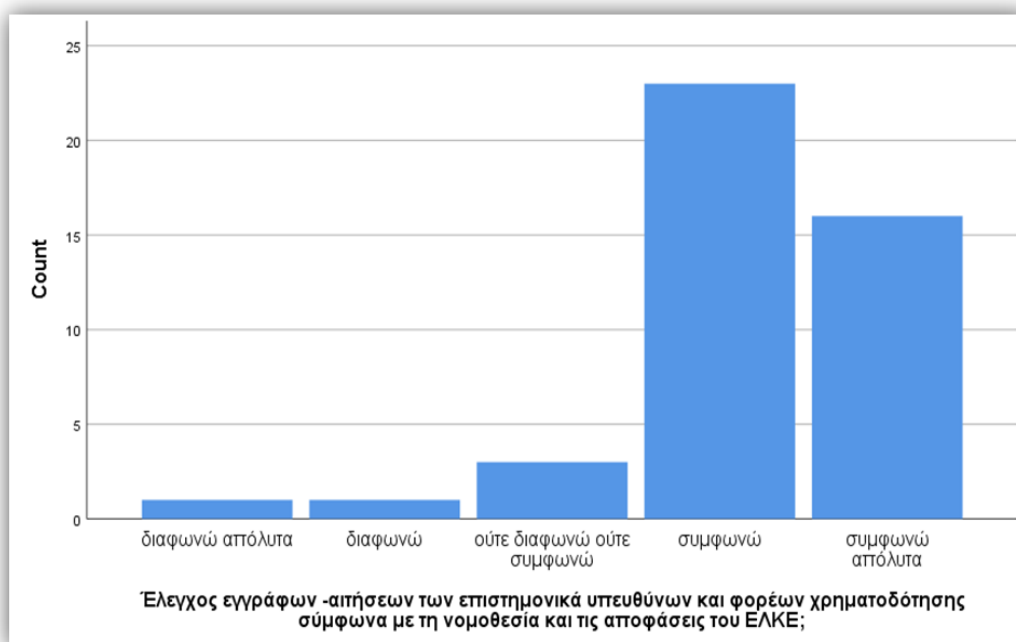
Το γεγονός αυτό μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως το δείγμα μας δεν είναι ομοιογενές καθώς ο συντελεστής μεταβλητότητας είναι μεγαλύτερος του 10%. Τέλος παρατηρούμε πως το εσωτερικό 50% του δείγματος βρίσκεται μεταξύ των τιμών 4 και 5 γεγονός που υπερτονίζει την συμφωνία των ερωτώμενων με τον ισχυρισμό. Όλα τα παραπάνω μας οδηγούν στο συμπέρασμα πως υπάρχει **συμφωνία**, που σε ορισμένες περιπτώσεις θεωρείται και απόλυτη, σε ότι αφορά την ερώτηση σε τι βαθμό πραγματοποιείται έλεγχος δαπανών και εκτέλεσης εντολών πληρωμής στο πλαίσιο των έργων σύμφωνα με τη κείμενη νομοθεσία και τις αποφάσεις του Ε.Λ.Κ.Ε.

Στατιστική ανάλυση		
n	Πλήθος	43
	Αναπάντητες ερωτήσεις	1
Μέση τιμή		4,14
Διάμεσος		4,00
Επικρατούσα τιμή		4
Τυπική απόκλιση		0,804
Min		1
Max		5
Τεταρτημόρια	25	4,00
	50	4,00
	75	5,00

Πίνακας 21: Έλεγχος των πληροφοριών που εισάγονται και επεξεργάζονται στα πληροφοριακά συστήματα

Εξετάζεται ο έλεγχος εγγράφων - αιτήσεων των επιστημονικά υπευθύνων και φορέων χρηματοδότησης σύμφωνα με τη νομοθεσία και τις αποφάσεις του Ε.Λ.Κ.Ε.

Στο συγκεκριμένο ερώτημα απάντησαν όλοι οι ερωτώμενοι γεγονός που δεν δημιουργεί κανένα πρόβλημα στην αξιοπιστία των αποτελεσμάτων. Οι απαντήσεις που δόθηκαν παρουσιάζονται στο σχήμα 17.



Σχήμα 17: Έλεγχος εγγράφων - αιτήσεων των επιστημονικά υπευθύνων και φορέων χρηματοδότησης σύμφωνα με τη νομοθεσία και τις αποφάσεις του Ε.Λ.Κ.Ε.

Όπως φαίνεται και από τις απαντήσεις που έχουν δοθεί φαίνεται πως επικρατούσα απάντηση είναι ότι συμφωνούν (4) με τον παραπάνω ισχυρισμό, και μάλιστα η σχετική συχνότητα που εμφανίζει η συγκεκριμένη απάντηση είναι αρκετά υψηλή (52,3%), όπως επίσης και η επιλογή της απόλυτης συμφωνίας η οποία συγκεντρώνει σημαντικό ποσοστό (36,4%), ενώ οι υπόλοιπες απαντήσεις συγκεντρώνουν αρκετά μικρά ποσοστά. Το γεγονός αυτό γίνεται πιο σαφές και από την στατιστική ανάλυση όπως αυτή παρουσιάζεται στον πίνακα 22. Πιο συγκεκριμένα παρατηρούμε ότι η διάμεσος είναι μικρότερη από την μέση τιμή γεγονός που μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως υπάρχει θετική ασυμμετρία στις απαντήσεις. Επίσης η μέση τιμή για το συγκεκριμένο ερώτημα ισούται με 4,18 που σημαίνει πως οι ερωτώμενοι έχουν άποψη η οποία ρέπει

προς την συμφωνία (4) και τείνει προς την απόλυτη συμφωνία γεγονός που μας δημιουργεί την αίσθηση της βεβαιότητας για την συγκεκριμένη ερώτηση. Επίσης ο συντελεστής μεταβλητότητας του δείγματος είναι ίσος με:

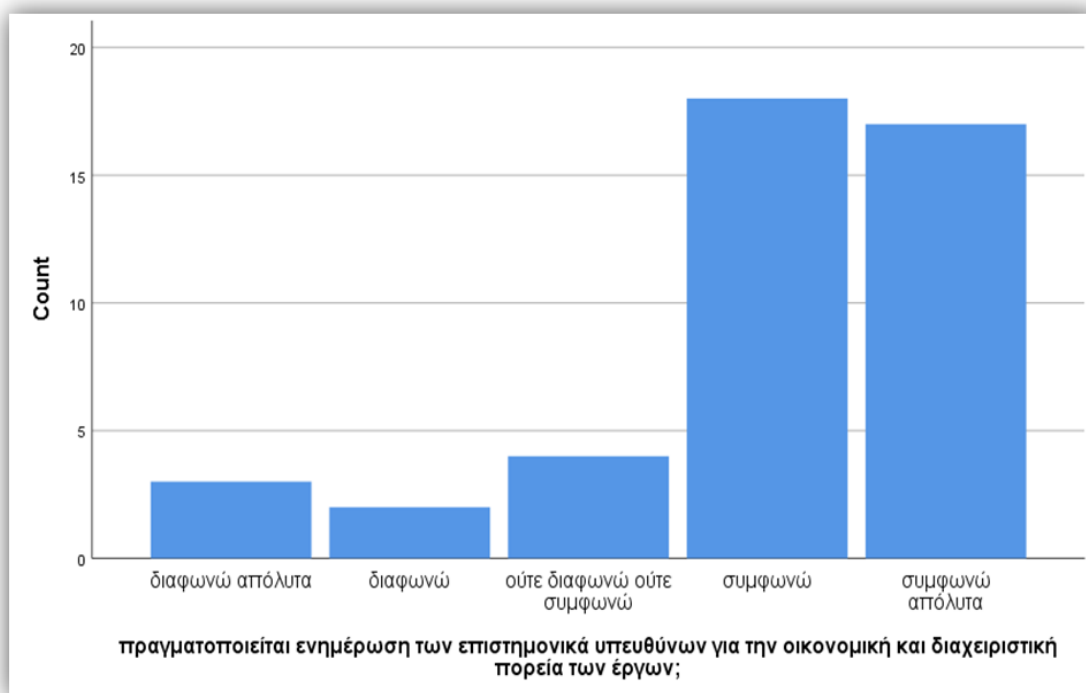
$$\text{συντελεστής μεταβλητότητας} = \text{τυπική απόκλιση} / \text{μέση τιμή} = 20,0\%$$

Το γεγονός αυτό μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως το δείγμα μας δεν είναι ομοιογενές καθώς ο συντελεστής μεταβλητότητας είναι μεγαλύτερος του 10%. Τέλος παρατηρούμε πως το εσωτερικό 50% του δείγματος βρίσκεται μεταξύ των τιμών 4 και 5 γεγονός που υπερτονίζει την συμφωνία των ερωτώμενων με τον ισχυρισμό. Όλα τα παραπάνω μας οδηγούν στο συμπέρασμα πως υπάρχει **συμφωνία**, που σε ορισμένες περιπτώσεις θεωρείται και απόλυτη, σε ότι αφορά την ερώτηση σε τι βαθμό πραγματοποιείται Έλεγχος εγγράφων - αιτήσεων των επιστημονικά υπευθύνων και φορέων χρηματοδότησης σύμφωνα με τη νομοθεσία και τις αποφάσεις του Ε.Λ.Κ.Ε.

Στατιστική ανάλυση		
n	Πλήθος	44
	Αναπάντητες ερωτήσεις	0
Μέση τιμή		4,18
Διάμεσος		4,00
Επικρατούσα τιμή		4
Τυπική απόκλιση		0,843
Min		1
Max		5
Τεταρτημόρια	25	4,00
	50	4,00
	75	5,00

Πίνακας 22: Έλεγχος εγγράφων - αιτήσεων των επιστημονικά υπευθύνων και φορέων χρηματοδότησης σύμφωνα με τη νομοθεσία και τις αποφάσεις του Ε.Λ.Κ.Ε.

Σχετικά με το αν πραγματοποιείται ενημέρωση των επιστημονικά υπευθύνων για την οικονομική και διαχειριστική πορεία των έργων, απάντησαν όλοι οι ερωτώμενοι γεγονός που δεν δημιουργεί κανένα πρόβλημα στην αξιοπιστία των αποτελεσμάτων. Οι απαντήσεις που δόθηκαν παρουσιάζονται στο σχήμα 18.



Σχήμα 18: Ενημέρωση των επιστημονικά υπευθύνων για την οικονομική και διαχειριστική πορεία των έργων

Όπως φαίνεται και από τις απαντήσεις που έχουν δοθεί φαίνεται πως επικρατούσα απάντηση είναι ότι συμφωνούν (4) με τον παραπάνω ισχυρισμό, και μάλιστα η σχετική συχνότητα που εμφανίζει η συγκεκριμένη απάντηση είναι αρκετά υψηλή (40,8%), όπως επίσης και η επιλογή της απόλυτης συμφωνίας η οποία συγκεντρώνει εξίσου σημαντικό ποσοστό (38,6%), ενώ οι υπόλοιπες απαντήσεις συγκεντρώνουν αρκετά μικρά ποσοστά. Το γεγονός αυτό γίνεται πιο σαφές και από την στατιστική ανάλυση όπως αυτή παρουσιάζεται στον πίνακα 23. Πιο συγκεκριμένα παρατηρούμε ότι η διάμεσος και η μέση τιμή είναι ίσες είναι μικρότερη από την μέση τιμή γεγονός που μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως υπάρχει συμμετρία στις απαντήσεις. Η μέση τιμή για το συγκεκριμένο ερώτημα ισούται με 4,00 που σημαίνει πως οι ερωτώμενοι έχουν άποψη η οποία ρέπει προς την συμφωνία (4) και με βάση τα παραπάνω μας δημιουργεί την αίσθηση της βεβαιότητας για την συγκεκριμένη ερώτηση. Επίσης ο συντελεστής μεταβλητότητας του δείγματος είναι ίσος με:

$$\text{συντελεστής μεταβλητότητας} = \text{τυπική απόκλιση} / \text{μέση τιμή} = 28,5\%$$

Το γεγονός αυτό μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως το δείγμα μας δεν είναι ομοιογενές καθώς ο συντελεστής μεταβλητότητας είναι μεγαλύτερος του 10%. Τέλος παρατηρούμε πως το εσωτερικό 50% του δείγματος βρίσκεται μεταξύ των τιμών 4 και 5 γεγονός που

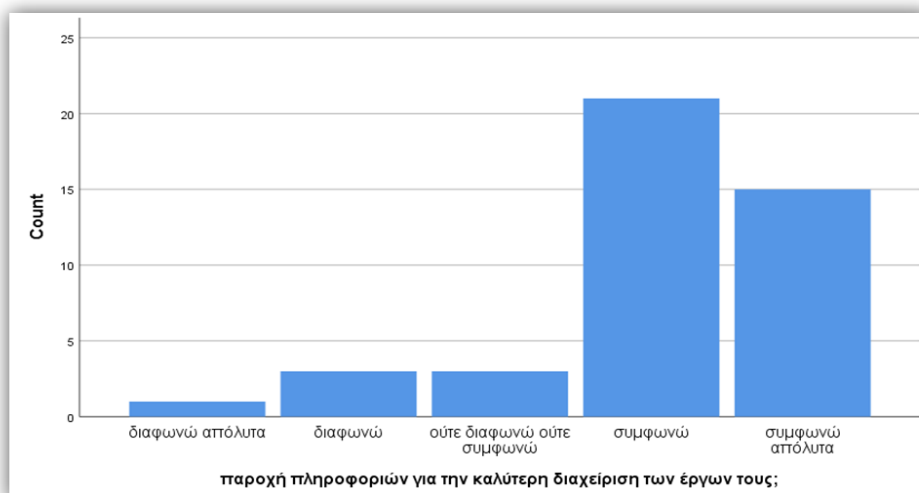
υπερτονίζει την συμφωνία των ερωτώμενων με τον ισχυρισμό. Όλα τα παραπάνω μας οδηγούν στο συμπέρασμα πως υπάρχει **συμφωνία**, που σε ορισμένες περιπτώσεις θεωρείται και απόλυτη, σε ότι αφορά την ερώτηση σε τι βαθμό πραγματοποιείται ενημέρωση των επιστημονικά υπευθύνων για την οικονομική και διαχειριστική πορεία των έργων.

Στατιστική ανάλυση		
n	Πλήθος	44
	Αναπάντητες ερωτήσεις	0
Μέση τιμή		4,00
Διάμεσος		4,00
Επικρατούσα τιμή		4
Τυπική απόκλιση		1,141
Min		1
Max		5
Τεταρτημόρια	25	4,00
	50	4,00
	75	5,00

Πίνακας 23: Ενημέρωση των επιστημονικά υπευθύνων για την οικονομική και διαχειριστική πορεία των έργων

Στη συνέχεια εξετάστηκε ο βαθμός που πραγματοποιείται η παροχή πληροφοριών για την καλύτερη διαχείριση των έργων τους.

Στο συγκεκριμένο ερώτημα απάντησαν 43 ερωτώμενοι από το σύνολο των 44, ποσοστό το οποίο είναι ίσο με 2,3%, μικρότερο από το 10% του συνόλου των ερωτώμενων, επομένως δεν υπάρχει πρόβλημα για την αξιοπιστία των αποτελεσμάτων. Οι απαντήσεις που δόθηκαν παρουσιάζονται στο σχήμα 19.



Σχήμα 19: Παροχή πληροφοριών για την καλύτερη διαχείριση των έργων

Όπως φαίνεται και από τις απαντήσεις που έχουν δοθεί φαίνεται πως επικρατούσα απάντηση είναι ότι συμφωνούν (4) με τον παραπάνω ισχυρισμό, και μάλιστα η σχετική συχνότητα που εμφανίζει η συγκεκριμένη απάντηση είναι αρκετά υψηλή (48,8%), όπως επίσης και η επιλογή της απόλυτης συμφωνίας η οποία συγκεντρώνει σημαντικό ποσοστό (34,9%), ενώ οι υπόλοιπες απαντήσεις συγκεντρώνουν αρκετά μικρά ποσοστά. Το γεγονός αυτό γίνεται πιο σαφές και από την στατιστική ανάλυση όπως αυτή παρουσιάζεται στον πίνακα 24. Πιο συγκεκριμένα παρατηρούμε ότι η διάμεσος είναι μικρότερη από την μέση τιμή γεγονός που μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως υπάρχει θετική ασυμμετρία στις απαντήσεις. Επίσης η μέση τιμή για το συγκεκριμένο ερώτημα ισούται με 4,07 που σημαίνει πως οι ερωτώμενοι έχουν άποψη η οποία ρέπει προς την συμφωνία (4) και τείνει προς την απόλυτη συμφωνία γεγονός που μας δημιουργεί την αίσθηση της βεβαιότητας για την συγκεκριμένη ερώτηση. Επίσης ο συντελεστής μεταβλητότητας του δείγματος είναι ίσος με:

$$\text{συντελεστής μεταβλητότητας} = \text{τυπική απόκλιση} / \text{μέση τιμή} = 23,6\%$$

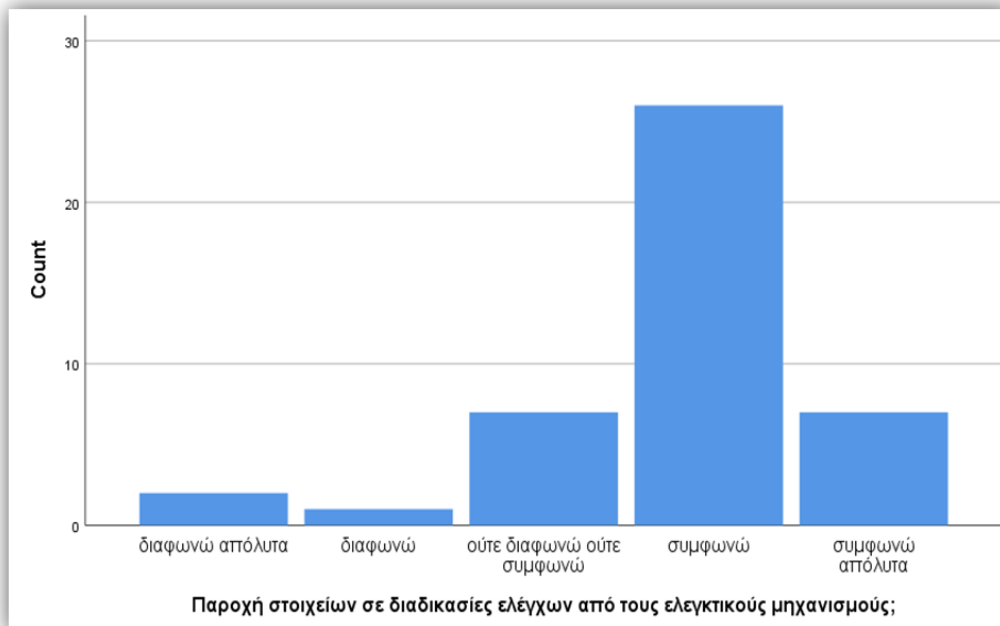
Το γεγονός αυτό μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως το δείγμα μας δεν είναι ομοιογενές καθώς ο συντελεστής μεταβλητότητας είναι μεγαλύτερος του 10%. Τέλος παρατηρούμε πως το εσωτερικό 50% του δείγματος βρίσκεται μεταξύ των τιμών 4 και 5 γεγονός που υπερτονίζει την συμφωνία των ερωτώμενων με τον ισχυρισμό. Όλα τα παραπάνω μας οδηγούν στο συμπέρασμα πως υπάρχει **συμφωνία**, που σε ορισμένες περιπτώσεις θεωρείται και απόλυτη, σε ότι αφορά την ερώτηση σε τι βαθμό πραγματοποιείται παροχή πληροφοριών για την καλύτερη διαχείριση των έργων.

Στατιστική ανάλυση		
n	Πλήθος	43
	Αναπάντητες ερωτήσεις	1
Μέση τιμή		4,07
Διάμεσος		4,00
Επικρατούσα τιμή		4
Τυπική απόκλιση		0,961
Min		1
Max		5
Τεταρτημόρια	25	4,00
	50	4,00
	75	5,00

Πίνακας 24: Παροχή πληροφοριών για την καλύτερη διαχείριση των έργων

Ακόμη εξετάστηκε σε τι βαθμό πραγματοποιείται παροχή στοιχείων σε διαδικασίες ελέγχων από τους ελεγκτικούς μηχανισμούς.

Στο συγκεκριμένο ερώτημα απάντησαν 43 ερωτώμενοι από το σύνολο των 44, ποσοστό το οποίο είναι ίσο με 2,3%, μικρότερο από το 10% του συνόλου των ερωτώμενων, επομένως δεν υπάρχει πρόβλημα για την αξιοπιστία των αποτελεσμάτων. Οι απαντήσεις που δόθηκαν παρουσιάζονται στο σχήμα 20.



Σχήμα 20: Παροχή στοιχείων σε διαδικασίες ελέγχων από τους ελεγκτικούς μηχανισμούς

Όπως φαίνεται και από τις απαντήσεις που έχουν δοθεί φαίνεται πως επικρατούσα απάντηση είναι ότι συμφωνούν (4) με τον παραπάνω ισχυρισμό, και μάλιστα η σχετική συχνότητα που εμφανίζει η συγκεκριμένη απάντηση είναι αρκετά υψηλή (60,5%). Το γεγονός αυτό γίνεται πιο σαφές και από την στατιστική ανάλυση όπως αυτή παρουσιάζεται στον πίνακα 25. Πιο συγκεκριμένα παρατηρούμε ότι η διάμεσος είναι μεγαλύτερη από την μέση τιμή γεγονός που μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως υπάρχει αρνητική ασυμμετρία στις απαντήσεις και πως η κατανομή των απαντήσεων τείνει προς τη δεξιά πλευρά δηλαδή προς το γεγονός ότι συμφωνούν. Ακόμη το γεγονός αυτός επιβεβαιώνεται και από την τιμή της μέσης τιμής η οποία είναι ίση με 3,79 που σημαίνει πως οι ερωτώμενοι έχουν άποψη η οποία ρέπει από την ουδετερότητα (3) και περισσότερο προς την συμφωνία (4). Επίσης ο συντελεστής μεταβλητότητας του δείγματος είναι ίσος με:

$$\text{συντελεστής μεταβλητότητας} = \text{τυπική απόκλιση} / \text{μέση τιμή} = 23,8\%$$

Το γεγονός αυτό μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως το δείγμα μας δεν είναι ομοιογενές καθώς ο συντελεστής μεταβλητότητας είναι μεγαλύτερος του 10%. Τέλος παρατηρούμε πως το εσωτερικό 50% του δείγματος λαμβάνει τη τιμή 4 δηλαδή την επιλογή της συμφωνίας. Όλα τα παραπάνω μας οδηγούν στο συμπέρασμα πως στην ερώτηση σε τι βαθμό πραγματοποιείται παροχή στοιχείων σε διαδικασίες ελέγχων από τους ελεγκτικούς μηχανισμούς **συμφωνούν** οι ερωτώμενοι στο μεγαλύτερο ποσοστό, οι οποίοι αποτελούν και αντιπροσωπευτικό δείγμα του συνόλου των εργαζομένων του Ε.Λ.Κ.Ε.. Επομένως μπορούμε με ασφάλεια να συμπεράνουμε πως όσα στοιχεία απαιτούνται για τους ελεγκτικούς μηχανισμούς στις διαδικασίες ελέγχων τότε παρέχονται.

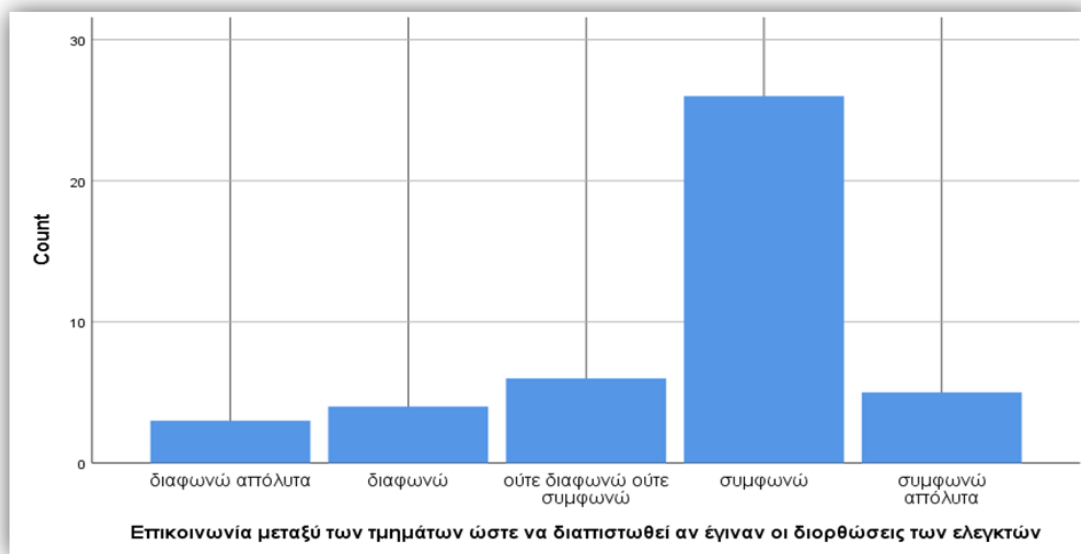
Στατιστική ανάλυση		
n	Πλήθος	43
	Αναπάντητες ερωτήσεις	1
Μέση τιμή		3,81
Διάμεσος		4,00
Επικρατούσα τιμή		4
Τυπική απόκλιση		0,906
Min		1
Max		5
Τεταρτημόρια	25	4,00
	50	4,00
	75	4,00

Πίνακας 25: Παροχή στοιχείων σε διαδικασίες ελέγχων από τους ελεγκτικούς μηχανισμούς

4.2.5 Ο ρόλος της επικοινωνίας των ελεγκτικών μηχανισμών

Στο έκτο και τελευταίο μέρος του ερωτηματολογίου ερευνάται ο ρόλος που διαδραματίζει η επικοινωνία των ελεγκτικών μηχανισμών στην εύρυθμη λειτουργία του ιδρύματος. Ειδικότερα κλήθηκαν να αποτυπώσουν την άποψη τους κατά πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν στα παρακάτω ερωτήματα:

Στο ερώτημα αν υπάρχει επικοινωνία μεταξύ των τμημάτων ώστε να διαπιστωθεί αν έγιναν οι διορθώσεις των ελεγκτών, απάντησαν όλοι οι ερωτώμενοι γεγονός που δεν δημιουργεί κανένα πρόβλημα στην αξιοπιστία των αποτελεσμάτων. Οι απαντήσεις που δόθηκαν παρουσιάζονται στο σχήμα 21.



Σχήμα 21: Επικοινωνία μεταξύ των τμημάτων ώστε να διαπιστωθεί αν έγιναν οι διορθώσεις των ελεγκτών

Όπως διαπιστώνουμε και από τις απαντήσεις που έχουν δοθεί φαίνεται πως επικρατούσα απάντηση είναι ότι συμφωνούν (4) με τον παραπάνω ισχυρισμό, και μάλιστα η σχετική συχνότητα που εμφανίζει η συγκεκριμένη απάντηση είναι αρκετά υψηλή (59,1%). Το γεγονός αυτό γίνεται πιο σαφές και από την στατιστική ανάλυση όπως αυτή παρουσιάζεται στον πίνακα 26. Πιο συγκεκριμένα παρατηρούμε ότι η διάμεσος είναι μεγαλύτερη από την μέση τιμή γεγονός που μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως υπάρχει αρνητική ασυμμετρία στις απαντήσεις και πως η κατανομή των απαντήσεων τείνει προς τη δεξιά πλευρά δηλαδή προς το γεγονός ότι συμφωνούν. Ακόμη το γεγονός αυτό επιβεβαιώνεται και από την τιμή της μέσης τιμής η οποία είναι ίση με 3,79 που σημαίνει πως οι ερωτώμενοι έχουν άποψη η οποία ρέπει από την

ουδετερότητα (3) και περισσότερο προς την συμφωνία (4). Επίσης ο συντελεστής μεταβλητότητας του δείγματος είναι ίσος με:

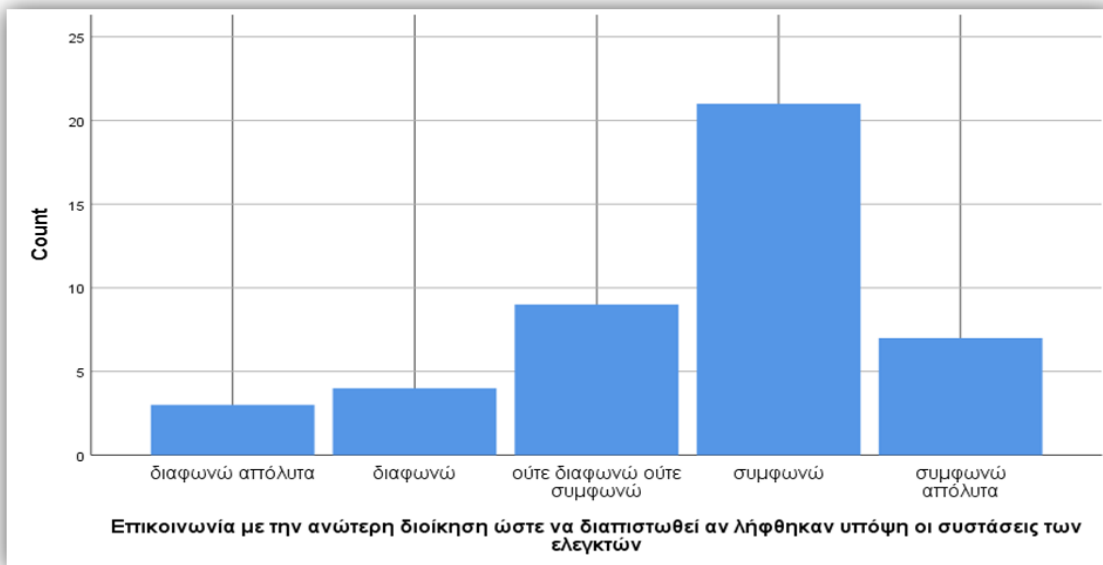
$$\text{συντελεστής μεταβλητότητας} = \text{τυπική απόκλιση} / \text{μέση τιμή} = 28,9\%$$

Το γεγονός αυτό μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως το δείγμα μας δεν είναι ομοιογενές καθώς ο συντελεστής μεταβλητότητας είναι μεγαλύτερος του 10%. Τέλος παρατηρούμε πως το εσωτερικό 50% του δείγματος βρίσκεται μεταξύ των τιμών 3 και 4 με μεγαλύτερο πλήθος απαντήσεων προς το 4 δηλαδή την επιλογή της συμφωνίας. Όλα τα παραπάνω μας οδηγούν στο συμπέρασμα πως στην ερώτηση αν υπάρχει επικοινωνία μεταξύ των τμημάτων ώστε να διαπιστωθεί αν έγιναν οι διορθώσεις των ελεγκτών **συμφωνούν** οι ερωτώμενοι στο μεγαλύτερο ποσοστό. Επομένως μπορούμε με ασφάλεια να συμπεράνουμε πως υπάρχει επικοινωνία μεταξύ των τμημάτων ώστε να διαπιστωθεί αν έγιναν οι διορθώσεις των ελεγκτών σε υψηλό βαθμό.

Στατιστική ανάλυση		
n	Πλήθος	44
	Αναπάντητες ερωτήσεις	0
Μέση τιμή		3,59
Διάμεσος		4,00
Επικρατούσα τιμή		4
Τυπική απόκλιση		1,041
Min		1
Max		5
Τεταρτημόρια	25	3,00
	50	4,00
	75	4,00

Πίνακας 26: Επικοινωνία μεταξύ των τμημάτων ώστε να διαπιστωθεί αν έγιναν οι διορθώσεις των ελεγκτών

Τέλος σχετικά με την ύπαρξη επικοινωνίας μεταξύ των τμημάτων ώστε να διαπιστωθεί αν έγιναν οι διορθώσεις των ελεγκτών, απάντησαν όλοι οι ερωτώμενοι γεγονός που δεν δημιουργεί κανένα πρόβλημα στην αξιοπιστία των αποτελεσμάτων. Οι απαντήσεις που δόθηκαν παρουσιάζονται στο σχήμα 22.



Σχήμα 22: Επικοινωνία μεταξύ των τμημάτων ώστε να διαπιστωθεί αν λήφθηκαν υπόψη οι συστάσεις των ελεγκτών

Όπως διαπιστώνουμε και από τις απαντήσεις που έχουν δοθεί φαίνεται πως επικρατούσα απάντηση είναι ότι συμφωνούν (4) με τον παραπάνω ισχυρισμό. Το γεγονός αυτό γίνεται πιο σαφές και από την στατιστική ανάλυση όπως αυτή παρουσιάζεται στον πίνακα 27. Πιο συγκεκριμένα παρατηρούμε ότι η διάμεσος είναι μεγαλύτερη από την μέση τιμή γεγονός που μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως υπάρχει αρνητική ασυμμετρία στις απαντήσεις και πως η κατανομή των απαντήσεων τείνει προς τη δεξιά πλευρά δηλαδή προς το γεγονός ότι συμφωνούν. Ακόμη το γεγονός αυτός επιβεβαιώνεται και από την τιμή της μέσης τιμής η οποία είναι ίση με 3,79 που σημαίνει πως οι ερωτώμενοι έχουν άποψη η οποία ρέπει από την ουδετερότητα (3) και περισσότερο προς την συμφωνία (4). Επίσης ο συντελεστής μεταβλητότητας του δείγματος είναι ίσος με:

$$\text{συντελεστής μεταβλητότητας} = \text{τυπική απόκλιση} / \text{μέση τιμή} = 30,4\%$$

Το γεγονός αυτό μας οδηγεί στο συμπέρασμα πως το δείγμα μας δεν είναι ομοιογενές καθώς ο συντελεστής μεταβλητότητας είναι μεγαλύτερος του 10%. Τέλος παρατηρούμε πως το εσωτερικό 50% του δείγματος βρίσκεται μεταξύ των τιμών 3 και 4 με μεγαλύτερο πλήθος απαντήσεων προς το 4 δηλαδή την επιλογή της συμφωνίας. Όλα τα παραπάνω μας οδηγούν στο συμπέρασμα πως στην ερώτηση αν υπάρχει επικοινωνία μεταξύ των τμημάτων ώστε να διαπιστωθεί αν έγιναν οι διορθώσεις των ελεγκτών **συμφωνούν** οι ερωτώμενοι στο μεγαλύτερο ποσοστό. Επομένως μπορούμε με ασφάλεια να συμπεράνουμε πως υπάρχει επικοινωνία μεταξύ των τμημάτων ώστε να διαπιστωθεί αν έγιναν οι διορθώσεις των ελεγκτών σε υψηλό βαθμό.

Στατιστική ανάλυση		
n	Πλήθος	44
	Αναπάντητες ερωτήσεις	0
Μέση τιμή		3,57
Διάμεσος		4,00
Επικρατούσα τιμή		4
Τυπική απόκλιση		1,087
Min		1
Max		5
Τεταρτημόρια	25	3,00
	50	4,00
	75	4,00

Πίνακας 27: Επικοινωνία μεταξύ των τμημάτων ώστε να διαπιστωθεί αν έγιναν οι διορθώσεις των ελεγκτών

4.3 Αποτελέσματα ελέγχου συσχετίσεων

4.3.1 Γενικά

Στο κεφάλαιο αυτό θα ελέγξουμε αν υπάρχει συσχέτιση μεταξύ των απαντήσεων που δόθηκαν στο Μέρος Β και τα υπόλοιπα μέρη του ερωτηματολογίου. Για τον εντοπισμό των ανωτέρω συσχετίσεων χρησιμοποιήθηκε το λογισμικό SPSS και πιο συγκεκριμένα:

- χ^2 test για τον έλεγχο συσχέτισης του μέρους Β με το μέρος Α, καθώς πρόκειται για έλεγχο συσχέτισης ανάμεσα σε βαθμικές και ονομαστικές μεταβλητές αντίστοιχα.
- Kendall's tau_b για τον έλεγχο συσχέτισης του μέρους Β με τα υπόλοιπα μέρη, καθώς πρόκειται για έλεγχο συσχέτισης ανάμεσα σε βαθμικές μεταβλητές.

4.3.2 Συσχέτιση Μέρους Α – Μέρους Β

Όπως αναφέρθηκε και προηγουμένως για τον έλεγχο συσχέτισης του Β με το Α χρησιμοποιήθηκε το χ^2 test με βαθμό σημαντικότητας $\alpha=0,05$. Ο έλεγχος έχει γίνει για κάθε ζεύγος ερώτησης του μέρους Α με το μέρος Β για το οποίο υπολογίζουμε το asymptotic significance. Αν η τιμή του είναι μικρότερη του 0,05 τότε υπάρχει εξάρτηση του αποτελέσματος της ερώτησης από το μέρος Β από την απάντηση που δίνεται στην αντίστοιχη υπό εξέταση ερώτηση του μέρους Α. Τα αποτελέσματα δίνονται συγκεντρωτικά στον πίνακα 28, όπου Α1-Α6 και Β1-Β4 είναι οι αντίστοιχες ερωτήσεις όπως αυτές εμφανίζονται στο επισυναπτόμενο ερωτηματολόγιο.

	B1	B2	B3	B4
A1	0,320	0,527	0,234	0,035
A2	0,867	0,688	0,959	0,783
A3	0,706	0,734	0,086	0,449
A4	0,217	0,772	0,249	0,045
A5	0,186	0,540	0,243	0,325
A6	0,498	0,527	0,565	0,248

Πίνακας 28: asymptotic significance (Μέρος Α– Μέρους Β)

Από τα αποτελέσματα καταλαβαίνουμε ότι υπάρχει εξάρτηση των απαντήσεων για την ερώτηση “αν το εκπαιδευτικό υπόβαθρο των ελεγκτών είναι κατάλληλο για τους ελέγχους που θα διενεργηθούν”, από την θέση που κατέχει ο ερωτώμενος στο Ίδρυμα όπως επίσης και από τη συνολική του εργασιακή εμπειρία. Σε ότι αφορά τα υπόλοιπα ζευγάρια ερωτήσεων δεν υπάρχει καμία σχέση μεταξύ τους στις απαντήσεις.

4.3.3 Συσχέτιση Μέρος Γ – Μέρος Β

Όπως αναφέρθηκε και προηγουμένως για τον έλεγχο συσχέτισης του Β με το Γ χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος Kendall'stau_β με βαθμό σημαντικότητας $\alpha=0,05$. Ο έλεγχος έχει γίνει για κάθε ζεύγος ερώτησης του μέρους Γ με το μέρος Β για το οποίο υπολογίζουμε το significance. Αν η τιμή του είναι μικρότερη του 0,05 τότε υπάρχει εξάρτηση του αποτελέσματος της ερώτησης από το μέρος Β από την απάντηση που δίνεται στην αντίστοιχη υπό εξέταση ερώτηση του μέρους Γ. Στην περίπτωση που εμφανίζεται εξάρτηση τότε ελέγχουμε τι είδους είναι αυτή η εξάρτηση, κοιτώντας το Correlation Coefficient (πίνακας 30), το οποίο αν είναι θετικό υπάρχει αναλογική σχέση δηλαδή μια αύξηση των προτιμήσεων στο ερώτημα του μέρους Γ προκαλεί αύξηση των προτιμήσεων στην αντίστοιχη υπό εξέταση ερώτηση του μέρους Β, ενώ αν είναι αρνητική τότε είναι αντιστρόφως ανάλογη. Επίσης όσο μεγαλύτερη είναι αυτή η τιμή τόσο έντονη είναι η επίδραση. Τα αποτελέσματα δίνονται συγκεντρωτικά στον πίνακα 29, όπου Γ1-Γ4 και Β1-Β4 είναι οι αντίστοιχες ερωτήσεις όπως αυτές εμφανίζονται στο επισυναπτόμενο ερωτηματολόγιο.

	B1	B2	B3	B4
Γ1	0,021	0,041	0,081	0,018
Γ2	0,188	0,043	0,029	0,078
Γ3	0,009	0,015	0,006	0,027
Γ4	0,000	0,017	0,006	0,054

Πίνακας 29: significance (Μέρος Γ-Μέρος Β)

	B1	B2	B3	B4
Γ1	0,305	0,270	-	0,333
Γ2	-	0,262	0,292	-
Γ3	0,349	0,324	0,380	0,312
Γ4	0,531	0,311	0,368	-

Πίνακας 30: Correlation Coefficient (Μέρος Γ-Μέρος Β)

Από τα αποτελέσματα καταλαβαίνουμε ότι υπάρχει μεγάλη εξάρτηση των απαντήσεων που δίνονται στις ερωτήσεις του μέρους Β από τις απαντήσεις που δίνονται στο μέρος Γ. Μάλιστα η επίδραση είναι θετική δηλαδή όσο αυξάνονται οι προτιμήσεις στο μέρος Γ αυξάνονται και οι προτιμήσεις στο μέρος Β. Μεγαλύτερη επίδραση εμφανίζεται στην ερώτηση “αν οι εσωτερικοί ελεγκτικοί μηχανισμοί πραγματοποιούνται συχνά στην υπηρεσία σας” από το αν γίνονται έκτακτοι έλεγχοι στον Ε.Λ.Κ.Ε..

4.3.4 Συσχέτιση Μέρος Δ – Μέρος Β

Όπως αναφέρθηκε και προηγουμένως για τον έλεγχο συσχέτισης του Β με το Δ χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος Kendall'stau_β με βαθμό σημαντικότητας $\alpha=0,05$. Ο έλεγχος έχει γίνει για κάθε ζεύγος ερώτησης του μέρους Δ με το μέρος Β για το οποίο υπολογίζουμε το significance. Αν η τιμή του είναι μικρότερη του 0,05 τότε υπάρχει εξάρτηση του αποτελέσματος της ερώτησης από το μέρος Β από την απάντηση που δίνεται στην αντίστοιχη υπό εξέταση ερώτηση του μέρους Δ. Στην περίπτωση που εμφανίζεται εξάρτηση τότε ελέγχουμε τι είδους είναι αυτή η εξάρτηση, κοιτώντας το Correlation Coefficient (πίνακας 32), το οποίο αν είναι θετικό υπάρχει αναλογική σχέση δηλαδή μια αύξηση των προτιμήσεων στο ερώτημα του μέρους Δ προκαλεί αύξηση των προτιμήσεων στην αντίστοιχη υπό εξέταση ερώτηση του μέρους Β, ενώ αν είναι αρνητική τότε είναι αντιστρόφως ανάλογη. Επίσης όσο μεγαλύτερη είναι αυτή η τιμή τόσο έντονη είναι η επίδραση. Τα αποτελέσματα για το significance δίνονται συγκεντρωτικά στον πίνακα 31, όπου Δ1-Δ5 και Β1-Β4 είναι οι αντίστοιχες ερωτήσεις όπως αυτές εμφανίζονται στο επισυναπτόμενο ερωτηματολόγιο.

	B1	B2	B3	B4
Δ1	0,005	0,114	0,018	0,027
Δ2	0,002	0,110	0,077	0,030
Δ3	0,973	0,478	0,809	0,012
Δ4	0,055	0,082	0,424	0,014
Δ5	0,002	0,000	0,000	0,003

Πίνακας 31: significance (Μέρος Δ-Μέρος Β)

	B1	B2	B3	B4
Δ1	0,375	-	0,328	0,315
Δ2	0,428	-	-	0,030
Δ3	-	-	-	0,347
Δ4	-	-	-	0,335
Δ5	0,399	0,456	0,467	0,397

Πίνακας 32: Correlation Coefficient (Μέρος Δ-Μέρος Β)

Από τα αποτελέσματα καταλαβαίνουμε ότι δεν υπάρχει μεγάλη εξάρτηση των απαντήσεων που δίνονται στις ερωτήσεις του μέρους Β από τις απαντήσεις που δίνονται στο μέρος Δ, ιδίως αν απομονώσουμε την ερώτηση που πραγματεύεται το εκπαιδευτικό υπόβαθρο των ελεγκτών, η οποία επηρεάζεται θετικά από το σύνολο των ερωτήσεων του μέρους Δ. Τέλος οι απαντήσεις του μέρους Β επηρεάζονται στο σύνολο του από την απόκριση που έχουν οι ερωτώμενοι σε τι βαθμό γίνονται προτάσεις από τους ελεγκτές.

4.3.5 Συσχέτιση Μέρος Ε – Μέρος Β

Για τον έλεγχο συσχέτισης του Β με το Ε χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος Kendall'stau_β με βαθμό σημαντικότητας $\alpha=0,05$. Ο έλεγχος έχει γίνει για κάθε ζεύγος ερώτησης του μέρους Ε με το μέρος Β για το οποίο υπολογίζουμε το significance. Αν η τιμή του είναι μικρότερη του 0,05 τότε υπάρχει εξάρτηση του αποτελέσματος της ερώτησης από το μέρος Β από την απάντηση που δίνεται στην αντίστοιχη υπό εξέταση ερώτηση του μέρους Ε. Στην περίπτωση που εμφανίζεται εξάρτηση τότε ελέγχουμε τι είδους είναι αυτή η εξάρτηση, κοιτώντας το Correlation Coefficient (πίνακας 34), το οποίο αν είναι θετικό υπάρχει αναλογική σχέση δηλαδή μια αύξηση των προτιμήσεων στο ερώτημα του μέρους Ε προκαλεί αύξηση των προτιμήσεων στην αντίστοιχη υπό εξέταση ερώτηση του μέρους Β, ενώ αν είναι αρνητική τότε είναι αντιστρόφως ανάλογη. Επίσης όσο μεγαλύτερη είναι αυτή η τιμή τόσο έντονη είναι η επίδραση. Τα αποτελέσματα για το significance δίνονται συγκεντρωτικά στον πίνακα 33, όπου Ε1-Ε5 και Β1-Β4 είναι οι αντίστοιχες ερωτήσεις όπως αυτές εμφανίζονται στο επισυναπτόμενο ερωτηματολόγιο.

	B1	B2	B3	B4
E1	0,055	0,275	0,203	0,096
E2	0,202	0,166	0,062	0,014
E3	0,006	0,000	0,000	0,012
E4	0,098	0,109	0,001	0,008
E5	0,001	0,001	0,007	0,154

Πίνακας 33: significance (Μέρος Ε – Μέρος Β)

	B1	B2	B3	B4
E1	-	-	-	-
E2	-	-	-	0,346
E3	0,360	0,497	0,585	0,346
E4	-	-	0,451	0,373
E5	0,462	0,432	0,375	-

Πίνακας 34: Correlation Coefficient (Μέρος E–Μέρος B)

Από τα αποτελέσματα καταλαβαίνουμε ότι δεν υπάρχει εξάρτηση των απαντήσεων που δίνονται στις ερωτήσεις του μέρους B από τις απαντήσεις που δίνονται στο μέρος E αλλά όχι σε μεγάλο βαθμό. Ιδίως επηρεάζονται αυξητικά από τις απαντήσεις που δίνονται για το αν υπάρχει ενημέρωση των επιστημονικά υπευθύνων για την οικονομική και διαχειριστική πορεία των έργων, επηρεάζονται σε μεγαλύτερο βαθμό τις απαντήσεις για την ερώτηση ‘αν η τεχνική ικανότητα των ελεγκτών είναι κατάλληλη για τους ελέγχους που θα διενεργηθούν’, και αν γίνεται παροχή στοιχείων σε διαδικασίες ελέγχων από τους ελεγκτικούς μηχανισμούς.

4.3.6 Συσχέτιση Μέρος ΣΤ – Μέρος B

Για τον έλεγχο συσχέτισης του B με το ΣΤ χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος Kendall'stau_β με βαθμό σημαντικότητας $\alpha=0,05$. Ο έλεγχος έχει γίνει για κάθε ζεύγος ερώτησης του μέρους ΣΤ με το μέρος B για το οποίο υπολογίζουμε το significance. Αν η τιμή του είναι μικρότερη του 0,05 τότε υπάρχει εξάρτηση του αποτελέσματος της ερώτησης από το μέρος B από την απάντηση που δίνεται στην αντίστοιχη υπό εξέταση ερώτηση του μέρους ΣΤ. Στην περίπτωση που εμφανίζεται εξάρτηση τότε ελέγχουμε τι είδους είναι αυτή η εξάρτηση, κοιτώντας το Correlation Coefficient (πίνακας 36), το οποίο αν είναι θετικό υπάρχει αναλογική σχέση δηλαδή μια αύξηση των προτιμήσεων στο ερώτημα του μέρους ΣΤ προκαλεί αύξηση των προτιμήσεων στην αντίστοιχη υπό εξέταση ερώτηση του μέρους B, ενώ αν είναι αρνητική τότε είναι αντιστρόφως ανάλογη. Επίσης όσο μεγαλύτερη είναι αυτή η τιμή τόσο έντονη είναι η επίδραση. Τα αποτελέσματα για το significance δίνονται συγκεντρωτικά στον πίνακα 35, όπου ΣΤ1-ΣΤ2 και B1-B4 είναι οι αντίστοιχες ερωτήσεις όπως αυτές εμφανίζονται στο επισυναπτόμενο ερωτηματολόγιο.

	B1	B2	B3	B4
ΣΤ1	0,000	0,000	0,003	0,033
ΣΤ2	0,001	0,000	0,008	0,012

Πίνακας 35: significance (Μέρος ΣΤ – Μέρος Β)

	B1	B2	B3	B4
ΣΤ1	0,515	0,566	0,398	0,292
ΣΤ2	0,415	0,562	0,350	0,339

Πίνακας 36: Correlation Coefficient (Μέρος ΣΤ–Μέρος Β)

Από τα αποτελέσματα καταλαβαίνουμε ότι υπάρχει μεγάλη εξάρτηση των απαντήσεων που δίνονται στις ερωτήσεις του μέρους Β από τις απαντήσεις που δίνονται στο μέρος ΣΤ. Η επίδραση είναι θετική, με μεγαλύτερη επίδραση από όλα τα υπόλοιπα μέρη τα οποία εξετάστηκαν, και όσο αυξάνονται οι προτιμήσεις στο μέρος ΣΤ αυξάνονται και οι προτιμήσεις στο μέρος Β.

Κεφάλαιο 5ο Συμπεράσματα

Στο κεφάλαιο αυτό παρουσιάζονται συνοπτικά τα συμπεράσματα της διπλωματικής μου εργασίας τα οποία προκύπτουν από την βιβλιογραφική επισκόπηση της έρευνας και από την ανάλυση των απαντήσεων του ερωτηματολογίου.

Αρχικά το υψηλό εκπαιδευτικό υπόβαθρο των εργαζομένων, οι οποίοι στην πλειοψηφία τους είναι κάτοχοι μεταπτυχιακού διπλώματος καθώς και η συνολική εργασιακή τους προϋπηρεσία από 8-12 χρόνια δείχνει την αξιοπιστία του συστήματος του εσωτερικού ελέγχου στην διαχείριση των ερευνητικών προγραμμάτων στον Ε.Λ.Κ.Ε.

Σχετικά με την ύπαρξη θεσμοθετημένου τμήματος εσωτερικού ελέγχου στον Ε.Λ.Κ.Ε. διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχει τέτοιο τμήμα, παρόλο που οι Ε.Λ.Κ.Ε. έχουν οργανογράμματα και έχουν καταγεγραμμένες τις διαδικασίες ελέγχου, οι οποίες αποτελούν τη βάση για τη διενέργεια εσωτερικού ελέγχου. Όπως αναφέραμε, ο ρόλος του εσωτερικού ελέγχου στη δημόσια διοίκηση είναι πολύ σημαντικός παρόλο δεν έχει ακόμη τη μορφή που έχει διεθνώς τόσο στον ιδιωτικό όσο και στο δημόσιο τομέα.

Επίσης υπάρχουν αποτυπωμένες οι λειτουργίες της Οικονομικής Υπηρεσίας στον Οδηγό Διαχείρισης και η στελέχωση των τμημάτων γίνεται από υπαλλήλους με υψηλό μορφωτικό επίπεδο και αρκετά χρόνια προϋπηρεσίας.

Είναι σημαντικό ότι η πλειοψηφία των ερωτηθέντων συμφωνεί ότι γίνονται συχνά έλεγχοι στον Ε.Λ.Κ.Ε. και ότι ελέγχονται από εξωτερικούς συμβούλους. Επίσης η τεχνική ικανότητα των ελεγκτών καθώς και το εκπαιδευτικό τους υπόβαθρο είναι κατάλληλα για τους εσωτερικούς ελέγχους τα οποία είναι και απαραίτητα στοιχεία σύμφωνα με τη θεωρία που αναφέραμε.

Σχετικά με την περιγραφή της θέσης εργασίας, οι εργαζόμενοι γνωρίζουν τις αρμοδιότητες τους, οι οποίες περιγράφονται και στις συμβάσεις τους για όλο το διάστημα απασχόλησής τους. Στον οδηγό διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε., ο οποίος είναι επικαιροποιημένος, αναφέρονται οι λειτουργίες της υπηρεσίας και αποτυπώνονται με σαφήνεια οι θέσεις ευθύνης.

Αναφορικά με τον έλεγχο των λογιστικών και μηχανογραφημένων συστημάτων καθώς και των πληροφοριών που εισάγονται στο σύστημα συμπεραίνουμε ότι πραγματοποιείται σε μεγάλο βαθμό σύμφωνα με τις απαντήσεις των εργαζομένων. Η λειτουργία του λογισμικού από το λογιστικό τμήμα του Ε.Λ.Κ.Ε. καθώς και η ικανότητα του προσωπικού στη χρήση του λογισμικού δείχνουν ότι εργαζόμενοι μπορούν να ανταπεξέλθουν στις απαιτήσεις του πληροφοριακού συστήματος.

Οι ελεγκτές ελέγχουν τις διαδικασίες κατάθεσης των εντολών πληρωμής για τις δαπάνες των ερευνητικών έργων και ενημερώνουν τους επιστημονικά υπεύθυνους για την οικονομική και διαχειριστική πορεία τους. Επίσης οι ελεγκτές σε περιπτώσεις που διαπιστώνουν αδυναμίες και λάθη προτείνουν τρόπους βελτίωσης των διαδικασιών και δημοσιοποιούν τις εκθέσεις ελέγχου σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και αποφάσεις του Ε.Λ.Κ.Ε.

Ακόμη σύμφωνα με τις απαντήσεις των εργαζομένων στον Ε.Λ.Κ.Ε. για το αν υπάρχει επικοινωνία μεταξύ των τμημάτων καθώς και με την ανώτερη διοίκηση και αν λήφθηκαν υπόψη οι συστάσεις των ελεγκτών διαπιστώθηκε ότι υπάρχει. Το ίδιο αποτέλεσμα έδειξε και η έρευνα των Endaya και Hanef (2012).

Όπως προαναφέραμε ο εσωτερικός έλεγχος προτείνει, βοηθάει και συμβουλεύει τον ελεγχόμενο φορέα ώστε να λάβει τις απαραίτητες αποφάσεις με τις οποίες θα οδηγήσει στη λύση των προβλημάτων και στην εξάλειψη των παραβατικών φαινομένων που ίσως έχουν εντοπιστεί στην επιχείρηση (Βενετσανοπούλου, 2014).

Τέλος θα μπορούσαμε να προτείνουμε για τη βελτίωση των υπηρεσιών των Ε.Λ.Κ.Ε. καθώς και για την ποιότητα της αποτελεσματικότητάς τους, οι εσωτερικοί ελεγκτές να ακολουθούν τα Διεθνή Πρότυπα. Οι εσωτερικοί ελεγκτές θα πρέπει να ανανεώνουν συνεχώς τις γνώσεις τους ώστε να ανταποκρίνονται στις τρέχουσες εξελίξεις. Η σχέση μεταξύ των συνεργαζόμενων τμημάτων αλλά και με τη Διοίκηση μπορεί να συμβάλει σίγουρα στον πιο ποιοτικό εσωτερικό έλεγχο. Η σωστή εφαρμογή του συμβάλει στη μακροχρόνια λειτουργία και επιβίωση του Ιδρύματος και πρέπει να λειτουργεί γνωρίζοντας τους στόχους της οικονομικής οντότητας.

Στην παρούσα έρευνα που έγινε στους Ε.Λ.Κ.Ε. διαπιστώθηκε τελικά ότι τα πεδία εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου στην οικονομική διαχείριση των προγραμμάτων διατηρούνται σε υψηλά επίπεδα καθώς και τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου είναι αρκετά ικανοποιητικά. Συνοψίζοντας ο εσωτερικός έλεγχος αποτελεί αναγκαίο στοιχείο για την επίτευξη των στόχων του Ε.Λ.Κ.Ε. Είναι ένα πολύτιμο εργαλείο σε κάθε Οργανισμό αλλά και της Δημόσιας Υπηρεσίας στο σύνολο της.

Όλα τα ανωτέρω πρέπει να ληφθούν υπόψη και με βάση τους περιορισμούς της παρούσας έρευνας. Αρχικά ο πρώτο περιορισμός είναι το δείγμα που αναφέρεται σε Ε.Λ.Κ.Ε. Ο δεύτερος περιορισμός είναι η μεθοδολογία που είναι η χρήση ερωτηματολογίου.

Συνεπώς προτείνεται σε μελλοντική έρευνα θα μπορούσε να διερευνηθεί ένα άλλο δείγμα εργαζομένων που να μην αφορά μόνο τους εργαζόμενους του Ε.Λ.Κ.Ε. αλλά ολόκληρου του Ανώτατου Εκπαιδευτικού Ιδρύματος. Επίσης η επόμενη έρευνα θα μπορούσε να γίνει και με τη χρήση συνεντεύξεων και όχι μόνο ερωτηματολογίου.

Ανακεφαλαιώνοντας, ο εσωτερικός έλεγχος είναι πολύ σημαντικός στη δημόσια διοίκηση και καθίσταται απαραίτητος για την καλύτερη διαχείριση των οικονομικών πόρων ενός οργανισμού. Με τη σωστή λειτουργία του περιορίζονται τα λάθη και οι παραλείψεις. Η ικανή στελέχωση του τμήματος εσωτερικού ελέγχου μπορεί να επιφέρει κέρδος στον οργανισμό και να συνεισφέρει στην επίτευξη των στόχων του.

Βιβλιογραφία

Ξενόγλωσση

Adams, M.B. (1994), "Agency theory and the internal audit", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 9 (8), pp. 8-12.

Argaw, L. and Desta, A. (1994), "Problems and prospects relating to audit practice in Ethiopia", *Proceedings of the First Symposium on Accounting and Finance*, Department of Accounting, Addis Ababa University, Addis Ababa, pp. 132-55.

Colbert, L.J. (2002), Corporate Governance: Communications from Internal and External Auditor, *Managerial Auditing Journal*, Vol. 17 No3, pp147-152.

Colbert, L.J. and Alderman W. (1995) "A risk-driven approach to the internal audit", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 10 (2), pp. 38-44.

Dittenhofer, M. (2001), "Internal audit effectiveness: an expansion of present methods", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 16 (8), pp. 443-50.

Drogalas, G., Karagiorgos, T. and Arampatzis, K. (2015), Public Procurement Reforms in Greece: The Impact of Improved Transparency on Government Expenditures, *Journal of Public Procurement*, Vol. 15, pp.458-475.

Drogalas, G., Pantelidis, P., Ioannidou, E. and Keisi, E. (2011), "Major Studies of Internal Auditing: Greece in Conjunction with Europe", *New Horizons in Industry, Business and Education*, Chios, Greece, Conference Proceedings, pp. 416-421.

Endaya, K. and A., Hanefah, M. M. (2016), "Internal auditor characteristics, internal audit effectiveness, and moderating effect of senior management", *Journal of Economic and Administrative Sciences*, Vol. 32 (2), pp.160-176.

Fischer, M. and Montondon, L. (2005), "Qualifications, diversity and workplace practices: an investigation of higher education internal audit departments", *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, Vol. 17 (4), pp.488-521.

- Hassall, T., Dunlop, A. and Lewis, S., (1996) "Internal audit education: exploring professional competence", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 11 (5), pp.28-36.
- Karagiorgos, T., Drogalas, G., Gotzamanis, E. and Tampakoudis, L. (2010), "Internal Auditing as an Effective Tool for Corporate Governance", *Journal of Business Management*, Vol. 2(1) International Science Press, pp. 15-24.
- Keating, G. (1995), "The art of follow-up – internal auditing", *Internal Auditor*, Vol. 52 (2), pp. 59-61.
- Kettunen, J. (2012), "External and internal quality audits in higher education", *The TQM Journal*, Vol. 24 (6), pp. 518-528.
- Lakis, V. and Giriunas, L. (2012), The concept of internal control system: Theoretical aspect, *Ekonomika*, vol.91 (2), pp. 142-152.
- Mihret, D. and Yismaw A. (2007) "Internal audit effectiveness: an Ethiopian public sector case study", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 22 (5), pp. 470-484.
- Nagy, A. L. and Cenker, W.J. (2002), "An assessment of the newly defined internal audit function", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 17 (3), pp. 130-137.
- Pickett, S. (2000), "Developing internal audit competencies", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 15 Issue: 6, pp. 265-278.
- Porter, B., Simson, J. and Hatherly D. (2014), Principles of external auditing, UK: John Wiley & Sons
- Roy, R. (1989), "Excellence in the Administration of the Internal Audit Department", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 4 (4).
- Sawyer, L.B. (1995), "An internal; audit philosophy", *Internal Auditor*, August, pp. 46-55.
- Stern, G.M. (1994), "15 ways internal auditing departments are adding value", *Internal Auditor*, Vol. 51 (2), pp. 30-33.

Weizhong, C. and Schourong, S. (1997), Unification of Independence, authoritativeness and efficiency-organizational form of internal audit, *Managerial Auditing Journal*, Vol. 12 (4/5), pp. 196-199.

Xiangdong, W. (1997), "Development trends and future prospects of internal auditing", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 12 (4/5), pp. 200-204.

Zakaria, Z. and Selvaraj, S. (2006) "Internal auditors: their role in the institutions of higher education in Malaysia", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 21 (9), pp. 892-904.

Zaman, M. and Sarens, G. (2013), "Informal interactions between audit committees and internal audit functions: Exploratory evidence and directions for future research", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 28 (6), pp. 495-515.

Ελληνική

Βενετσανοπούλου, Μ. (2014), *Κακοδιοίκηση και διαφθορά στη Δημόσια Διοίκηση. Ελεγκτικοί Μηχανισμοί*, Αθήνα-Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις Σάκκουλα

Γρηγοράκος, Θ. (1989), *Γενικές Αρχές Ελεγκτικής*, Αθήνα: Έκδοση Σώματος Ορκωτών Λογιστών

Δήμου, Ν. (2000), «*Ελεγκτική I Βασικές Αρχές Γενικής και Τραπεζικής Ελεγκτικής*», Αθήνα: Εκδόσεις Ελλήν

Νεγκάκης, Χ και Ταχυνάκης, Π. (2017), *Ελεγκτική. Εσωτερικός Έλεγχος. Θεωρία και Εφαρμογές*, Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις Αειφόρος Λογιστική

Καζαντζής, Χ. (2006), *Ελεγκτική & Εσωτερικός Έλεγχος, Μια συστηματική προσέγγιση εννοιών, αρχών και προτύπων*, Πειραιάς: Εκδόσεις Business Plan

Παπάς Α. (1999), *Εισαγωγή στην Ελεγκτική*, Αθήνα: Εκδόσεις Μπένου

Παπαστάθης, Π. (2003), *Σύγχρονος εσωτερικός έλεγχος στις επιχειρήσεις-οργανισμούς και η πρακτική εφαρμογή*, Αθήνα: Εκδόσεις ΟΠΑΠ

Σιώτης, Θ. και Α. Ζωιτσάς (2010), *Σύγχρονη Ελεγκτική*, Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις Σοφία

Τσακλαγκάνος, Α. (2005), *Ελεγκτική*, 2^η έκδοση, Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις Αφοί Κυριακίδη

Ηλεκτρονική

Υπουργική Απόφαση ΚΑ /679/96(ΦΕΚ 826/10.9.96, τ. Β'), Τροποποίηση και αντικατάσταση της απόφασης με αριθμό Β1/819 «Σύσταση ειδικών λογαριασμών για την χρηματοδότηση ερευνητικών έργων και σχετικών υπηρεσιών ή δραστηριοτήτων που εκτελούνται στα ΑΕΙ ή ΤΕΙ της χώρας" (προσπελάστηκε στις 8/1/19)

<https://global.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definition-of-Internal-Auditing.aspx> (προσπελάστηκε στις 18/12/18)

<http://www.bakertillygreece.com> (προσπελάστηκε στις 25/11/18)

http://www.academia.edu/7514527/THE_EFFECT_OF_INTERNAL_CONTROL_ON_ORGANIZATIONAL_PERFORMANCE_A_CASE_STUDY_OF_ECOBANK_NIGERIA_PLC_ (προσπελάστηκε στις 26/10/17)

www.hiia.gr (προσπελάστηκε στις 1/12/18)

<https://na.theiia.org/standards-guidance/Public%20Documents/IPPF-Standards-2017.pdf> (προσπελάστηκε στις 28/12/18)

www.theiia.org/index.cfm?doc_id=1617 , Institute of Internal Auditors (προσπελάστηκε στις 1/12/18)

<https://global.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definition-of-Internal-Auditing.aspx> (προσπελάστηκε στις 1/12/18)

<https://www.rc.auth.gr/marketing/elke.shtml> (προσπελάστηκε στις 28/12/2018)

Λαμπριανού, Α. (2015), Ο Εσωτερικός Έλεγχος στη Δημόσια Υπηρεσία, Η Σημερινή της Κυριακής, (προσπελάστηκε στις 10/12/2018)

Νόμος 3016/2002, Για την εταιρική διακυβέρνηση, θέματα μισθολογίου και άλλες διατάξεις (προσπελάστηκε στις 1/12/18)

Παράρτημα

Ερωτηματολόγιο

Μέρος Α

Γενικές πληροφορίες για τον εργαζόμενο

1. Θέση στο Ίδρυμα

Προϊστάμενος

Διοικητικός Υπάλληλος

Εξωτερικός Συνεργάτης

Πρακτική άσκηση

Άλλο

2. Μορφωτικό επίπεδο

Απόφοιτος Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης

Απόφοιτος Τριτοβάθμιας Εκπαίδευσης

Κάτοχος Μεταπτυχιακού Διπλώματος

Κάτοχος Διδακτορικού Διπλώματος

3. Εργασιακή εμπειρία στον Ε.Λ.Κ.Ε.

0-3 χρόνια

4-7 χρόνια

8-11 χρόνια

12-15 χρόνια

4. Συνολική εργασιακή εμπειρία

0-3 χρόνια

4-7 χρόνια

8-11 χρόνια

12-15 χρόνια

Άλλο

5. Ηλικία

25-30 ετών

31-40 ετών

41-50 ετών

51-60 ετών

6. Υπάρχει θεσμοθετημένο τμήμα εσωτερικού ελέγχου στην υπηρεσία σας;

Ναι

Όχι

Μέρος Β

Αποτελεσματικότητα εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών

1. Οι εσωτερικοί ελεγκτικοί μηχανισμοί πραγματοποιούνται συχνά στην υπηρεσία σας;

Διαφωνώ

Διαφωνώ απόλυτα

Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ

Συμφωνώ

Συμφωνώ απόλυτα

2. Οι ελεγκτές των εσωτερικών μηχανισμών ελέγχονται από εξωτερικούς συμβούλους;

Ναι

όχι

3. Η τεχνική ικανότητα των ελεγκτών είναι κατάλληλη για τους ελέγχους που θα διενεργηθούν;

Διαφωνώ

Διαφωνώ απόλυτα

Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ

Συμφωνώ

Συμφωνώ απόλυτα

4. Το εκπαιδευτικό υπόβαθρο των ελεγκτών είναι κατάλληλο για τους ελέγχους που θα διενεργηθούν;

Διαφωνώ

Διαφωνώ απόλυτα

Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ

Συμφωνώ

Συμφωνώ απόλυτα

Μέρος Γ

Περιβάλλον Ε.Λ.Κ.Ε.

1. Υπάρχει περιγραφή θέσης εργασίας στον Ε.Λ.Κ.Ε.

Διαφωνώ	Διαφωνώ απόλυτα	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ
Συμφωνώ	Συμφωνώ απόλυτα	

2. Υπάρχει οργανόγραμμα στον Ε.Λ.Κ.Ε. ώστε να προσδιορίζονται με σαφήνεια οι θέσεις ευθύνης

Διαφωνώ	Διαφωνώ απόλυτα	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ
Συμφωνώ	Συμφωνώ απόλυτα	

3. Αποτυπώνονται στον οδηγό διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. οι λειτουργίες της Υπηρεσίας σας

Διαφωνώ	Διαφωνώ απόλυτα	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ
Συμφωνώ	Συμφωνώ απόλυτα	

4. Γίνονται έκτακτοι έλεγχοι στον Ε.Λ.Κ.Ε.

Διαφωνώ	Διαφωνώ απόλυτα	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ
Συμφωνώ	Συμφωνώ απόλυτα	

Μέρος Δ

Ο ρόλος του ελέγχου στη διαδικασία του εσωτερικού ελέγχου.

Σε ποιο βαθμό πραγματοποιείται;

1. Έλεγχος των λογιστικών και των μηχανογραφημένων συστημάτων του Ε.Λ.Κ.Ε.

Διαφωνώ	Διαφωνώ απόλυτα	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ
Συμφωνώ	Συμφωνώ απόλυτα	

2. Έλεγχος των πληροφοριών που εισάγονται και επεξεργάζονται στα πληροφοριακά συστήματα

Διαφωνώ	Διαφωνώ απόλυτα	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ
Συμφωνώ	Συμφωνώ απόλυτα	

3. Έλεγχος ότι υπάρχει συμμόρφωση με τους νόμους

Διαφωνώ Διαφωνώ απόλυτα Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ

Συμφωνώ Συμφωνώ απόλυτα

4. Δημοσιοποίηση των εκθέσεων ελέγχου

Διαφωνώ Διαφωνώ απόλυτα Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ

Συμφωνώ Συμφωνώ απόλυτα

5. Προτάσεις βελτίωσης από τους εσωτερικούς ελεγκτές

Διαφωνώ Διαφωνώ απόλυτα Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ

Συμφωνώ Συμφωνώ απόλυτα

Μέρος Ε

Έλεγχος κατά την κατάθεση των δικαιολογητικών.

Σε ποιον βαθμό πραγματοποιείται;

1. Έλεγχος δαπανών και εκτέλεσης εντολών πληρωμής στο πλαίσιο των έργων σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και τις αποφάσεις του Ε.Λ.Κ.Ε.

Διαφωνώ Διαφωνώ απόλυτα Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ

Συμφωνώ Συμφωνώ απόλυτα

2. Έλεγχος εγγράφων – αιτήσεων των επιστημονικά υπευθύνων και φορέων χρηματοδότησης σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και τις αποφάσεις του Ε.Λ.Κ.Ε.

Διαφωνώ Διαφωνώ απόλυτα Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ

Συμφωνώ Συμφωνώ απόλυτα

3. Ενημέρωση των επιστημονικά υπευθύνων για την οικονομική και διαχειριστική πορεία των έργων

Διαφωνώ Διαφωνώ απόλυτα Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ

Συμφωνώ Συμφωνώ απόλυτα

4. Παροχή πληροφοριών για την καλύτερη διαχείριση των έργων τους

Διαφωνώ Διαφωνώ απόλυτα Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ

