



I

μ

,

: . ,

μ

μ

μ μ

2022

μ

μ

μμ ,

μ .

μ

μ

μ

μ

,

μ

μ

μ

.



## ABSTRACT

The purpose of this study is to present the role of the internal control department in the operation of the organizations as well as in the creation of financial fraud. More specifically, reference will be made to the structure, the mode of operation and the characteristics of the Internal Audit system. In addition we will present the laws, principles as well as the standards based on which you carry out the proper operation not only of the control system but also of the organizations as a whole. Reference will also be made to the characteristics and the manner of carrying out the audit work by the staff of the internal audit department. There will also be a report in the field of fraud, with a presentation of the types of fraud, the possible indications that may predetermine an organization for the need to take corrective measures for the operation of the organization, as well as their correlation with the case study of the company Tyco International plc. Based on the study we will analyze the malfunction of the internal control department, which led to the creation of one of the biggest scandals of the new millennium.

Keywords: Internal Audit, Fraud, International Standards, Audit Fraud, Tyco International plc

	$\mu$	1
		2
ABSTRACT		3
1 :	&	6
1.1		6
1.2	$\mu$	6
2 :		8
2.1	$\mu$	8
2.2		9
2.3		9
2.4		10
2.5		11
3 :		12
3.1		12
3.2	$\mu$	13
3.3	$\mu$	15
3.4		15
4 :		16
4.1	$\mu$	16
4.2		17
4.3		20
5 :		22
5.1	$\mu$ &	22
5.2	&	23
5.3		24
5.4	&	25
5.5		30
5.6		40
5.7		41
6 :		48
6.1	$\mu$	48
6.2		49
6.3		50
6.4		51
6.5.		57
6.6	$\mu$	59

7 :	TYCO INTERNATIONAL.....	61
7.1	.....	61
7.2	.....	61
7.3	Tyco.....	62
7.4	Dennis Kozlowski .....	63
7.5	Tyco .....	63
7.6	Tyco .....	64
7.7	Tyco .....	65
7.8	μ μ .....	65
7.9	μ Tyco .....	71
7.10	.....	72
7.11	μ .....	72
8 :	.....	73
	.....	75
	.....	79
μ I:	μ μ μ μ .....	79
μ II:	.....	80
μ III:	μ μ μ .....	80
μ IV:	.....	81
μ V:	μ .....	81



μ . μ  
, μ μ  
. μ μ μ  
μ μ μ Tyco International  
plc, μ μ . μ  
μ μ μ , μ μ  
Pwc , μ μ  
μ μ μ .  
μ μ μ μ μ  
μ μ μ μ μ μ μ μ μ μ μ μ .













μμ μ μ μ . , μ  
μ , μ μ ,  
μ μ μ μ  
( , 2005).

μ (American Accounting Association),

«μ μ μ  
μ , μ μ , μ  
μ , μ  
μ , μ  
» ( and , 2013).

μ μ  
μ ,  
μ , μ . μ  
μ (Neumann, 1980).

### 3.2 μ

μ μ μ 4000 . . ,  
μ , μ μ .  
μ , μ .  
μ 1800 . . μ  
μ , μ μ  
μ μ (O'Reilly et al.,  
1998).

1494 μ. μ μ μ ,  
μ .  
μ , μ μ  
μ , μ .  
μ , μ μ ,  
μ , μ μ  
μ , μ μ ,







μ μ μ .  
μ , μ μ  
, μ μ μ ( ,  
2006).

μ , μ  
. μ ( , 2005):  
) μ μ .  
) μ μ .  
) μ  
μ .  
) μ μ μ μ μ  
, μ μ μ μ .  
) μ μ μ μ μ  
μ .  
) μ , μ μ  
μ μ μ μ .  
) μ μ μ μ μ μ μ  
μ μ .

#### 4 :

##### 4.1 μ

μ μ μ μ μ , μ  
μ  
μ ( , 2004). μ :

)

)

μ

μμ

μ

μ

)

μ

μ

μ .

## 4.2

,

,

μ

μ

,

μ

μ

,

,

μ

,

μ

,

μ

μ

μ

μ

,

μ

μ

μ

μ

.

μ

,

μ

:

)

μ

μ

μ

μ

,

μ

,

μ

μ

μ

,

.

)

μ

μ

μ

.

μ

.

μμ

μ

,

.





μ , μ .  
 μμ μ μ μ  
 .  
 , μ ,  
 , μ  
 . ,  
 μ μ μ μ  
 μ μ μ μ .  
 μ :  
 ) μ μ μ  
 .  
 ) μ μ μ  
 μ μ .  
 ) μ μ μ  
 μ .  
 μμ μ μ μ

μ (Technical Guide on Information System Audit, 2009).

### 4.3

, μ  
 μμ μ , μ  
 :  
 ) .  
 ) .  
 ) μ  
 μ ,  
 . μ ,











μ μ ( ,2011).  
 μ μ , μ μ ,  
 μ μ ( ,2008). μ μ  
 , μ μ μ , μ  
 . , μ ,  
 μ μ μ . (Alexander  
 Hamilton Institute, 2005). μ μ «  
 μ , μ , μ ,  
 μ .  
 μ μ μ μ  
 , μ μ  
 » ( ,2008).  
 μ μ McNaughton Rawling (2006) , μ  
 , μ μ  
 , μ μ μ μ ,  
 μ μ , μ μ .  
 μ μ , μ μ .

## 5.4 &

,  
 μ μ μ , μ μ ,  
 μ , μ μ μ  
 , μ μ μ ,  
 , μ μ μ μ  
 , μ μ μ  
 μμ μ .



μ μ μ

μ

, μ ,

μ μ μ μ .

, μ ,

μ

μ μ .

:

) μ μ

) μ

μ

) μ μ μ

μ

:

) μ μ ,

μ

.

) μ μ

μ

.

)

μ

.

μ

:

)

μ

.

)

μ

μ

μ

μ .

)

μ

μ

μ ( ) 2016/679

. 4624/2019.

:

)

μ

μ

μ .

)

μ

μ

μ

.

)

μ

.

,

μ

μ

.

,

μ , μ

μ

μ

μ

μ

.

μ

μ

μ

μ

,

.

,

μ

μ

μ

μ

.

μ

,

μ

,

μ

.

,

μ

μ

μ









μ μ ,  
μ  
1111 - μ μ  
μ μ  
μ .

1112 -  
μ  
μ , μ .  
μ  
μ .

1120 - μ μ  
μ , μ  
μ

1130 - μ μ  
μ μ ,  
μ  
μ . μ  
μ

1200 - μ μ μ μ  
μ μ μ μ  
μ .

1210 - μ  
μ μ μ  
μ

1220 - μ μ  
μ μ μ  
μ μ μ .

1230 -

μ μ

μ

μ

.

μ

, μ

μ

,

1300 -

μμ

μ

μ

μμ

μ

μμ

μ

1310 -

μμ

μμ

μ

.

1311 -

μ

:

)

μ μ

.

)

μμ

μ

1312 -

μ

μ

,

.

μ

μ

μ

:

)

.

)

μ

μ

μ

μ

.

1320 -

μμ

μ

μμ

μ

.

μ :

)

.

)

,

μ

μ

μ

)

)

μ

μ

μμ

μ

1321 -

« μμ

μ

μ

μ

»

μ

μ μ

« μμ

μ

μ

μ

»

μ

μ

μ μ

μ

μ

.

1322 -

μ μμ

μ

μ

,

μ

μ μ

,

.

2000 -

μμ

μ

μ



2070 -

μ

,

μ

μ

.

2100 -

μ

μ

μ .

μ

μ

.

2110 -

μ

μ :

)

.

)

μ

μ

.

)

μ

μ

μ .

)

.

)

μ

μ

μ .

)

μ

μ

μ

μ

,

.

2120 -

μ

μ

μ

.

2130 -

μ

μ

μ

,

μμ

μ

μ .



2300 -

μ

μ

μ

μ

μ

2310 -

μ

μ

μ

2320 -

μ

2330 -

μ

μ

μ

μ

2340 -

μ μ

μ

2400 -

μ

μ

μ .

2410 -

μ

μ

,

μ

2420 -

, μ

μ

,

μ

μ

μ







) :  
 . μ  
 μ μ ,  
 μ , μ μ  
 μ . ( ,2003).

## 5.7

μμ μ , μ μ  
 .  
 μ , μ ,  
 μ μ . μ  
 , ( μ μ , μ ,  
 μ ), ( μ μ μ  
 μ μ , μ μ  
 μ .  
 μ μ  
 μ :  
 ) , μ  
 μ .  
 ) μ , μ μ μ  
 μ μ μ .  
 μ μ μ μ III  
 ) μ μ

μ

,

. μ , μ μ ,

μ

, ,

. , μ μ

μ

μμ

. , μ

μ μ ,

, μ

.

μ

μ μ

, μ

μ

μ μ .

μ

μ

3 5 .

,

. , μ μ

μ .

,

μ .

, μ μ ,

,

μ

. , μ μ μ ,

μ

,

μ

μ

μ μ μ . μ , μ

, μ

.

μ

μ IV

μ

μ

μ μ ,

μ μ μ . μ , μ

μ , ,

μ μ μ μ . , μ  
μ μ .

, μ μ μ μ . ,  
μ μ μ ,  
, μ , .

μ , μ  
μ ,  
μ μ μ .

, μ μ μ μ  
μ . , μ μ μ  
μ , μ μ  
μ μ . ,  
μ μ μ .

, μ μ  
.. μ :

) μ μ - μ μ  
μ μ μ μ μ μ  
.

) - μ μ  
μ Excel.

) μ - μ  
μ μ .

) μ - μ μ  
, μ μ  
μ . μ  
.

) - μ μ  
μ μ . μ  
μ μ μ μ μ

, μ μ μ  
μ μ μ .  
μμ

μ μ μ μ μ μ  
μ μ μ μ μ .

μ , , μ μ  
μ

, μ  
μ μ ,  
μ μ .  
:

) μ - μ μ

) - μ μ μ μ μ  
μ μ μ μ μ  
.

μμ

,

μ

μμ

.

.

μ

.

μ :

•

•

•

• μ

•

• μ

•

• μ μ

,

μ

.

μ

,

μ .

μ

μ

μ

.

, μ

. μ

μ ,



, μ  
 . , μ  
 μ ,  
 μ . ,  
 , μ μ μ  
 . μ , μ μ μ ,  
 μ μ . , μ  
 . μ μ μ  
 4 : μ , μ , μ .  
 ( )  
 μ μ μ μ  
 . μ μ  
 μ μ .  
 μ  
 μ μ  
 μ μ μ μ μ μ  
 μ μ .  
 μ μ V  
 , μ ,  
 μ μ  
 .  
 μ μ μ μ μ .  
 μ μ μ μ μ μ  
 .



μ  
 . , μ  
 μ μ μ μ  
 μ μ , μ  
 μ μ μ μ  
 μ .

, μ μ  
 . , μ  
 μ .

## 6 :

### 6.1 μ

μμ μ , .  
 Webster Ninth New Collegiate Dictionary (1990, 490) « μ

μ μ μ » « » .

Webster's New World , «  
 μ μ μ μ ,  
 μ , μ μ  
 . μ μ μ  
 μ , μ , μ ,  
 μ .

μ » (Albrecht 2003, 6). Albrecht (2003, 6)





μ . 216 - ( μ 4619/2019). , μ ,  
μ μ μ  
μ , μ μ  
( μ μ μ ) μ μ .

## 6.4

μ  
μ  
μ μ  
μ μ μ , μ μ  
μ . μ μ μ , μ μ .  
μ , μ  
μ μ μ / μ  
μ , , μ  
μ μ .  
μ μ  
μ , μ  
μ μ μ μ μ  
μ μ μ μ μ μ  
μ μ μ . , μ μ μ ,  
μ μ « μ μ » μ  
μ , μ μ .  
μ μ μ μ μ  
μ μ μ  
μ μ μ  
μ μ μ μ

μ . , μ  
 , μ , μ  
 . ,  
 μ μ μ  
 , μ μ μ  
 μ μ μ . μ μ  
 , μ μ μ μ μ ,  
 μ μ  
 , μ  
 μ .  
 "μ ' " ,  
 μ ' ,  
 μ μ , μ  
 μ μ μ μ μ ,  
 .  
 μ , μ , μ  
 μ , μ , μ  
 , μ μ μ μ μ ,  
 , μ μ μ μ μ μ  
 μ μ .  
 μ μ  
 μ μ , μ μ μ  
 ( μ μ μ μ μ )  
 , μ μ μ ,  
 μ . , μ μ μ μ μ .  
 , μ , μ  
 μ  
 , μ μ μ μ μ .  
 , μ μ μ μ μ , μ  
 μ μ μ μ μ  
 μ μ μ μ μ .

$\mu$  ( / / packing list),  $\mu$   
,  $\mu$   $\mu$

$\mu$  .  
 $\mu$   $\mu$   $\mu$  / .  
,  $\mu$   $\mu$   $\mu$   $\mu$   
,  $\mu$   $\mu$  ,  $\mu$   
 $\mu$  ,

$\mu$   
 $\mu$  ,  $\mu$  ,  
 $\mu$   $\mu$  ,  $\mu$  (  $\mu$   $\mu$   
 $\mu$  ) .  $\mu$  ,  $\mu$   
 $\mu$   $\mu$  ,  $\mu$   
 $\mu$   $\mu$  .  $\mu$   
,  $\mu$   $\mu$   $\mu$   
 $\mu$   $\mu$  .  $\mu$   $\mu$   
 $\mu$  (  $\mu$   
) ,  $\mu$  ( )  
 $\mu$  .

$\mu$   
 $\mu$  ,  $\mu$   
 $\mu$   $\mu$  .  
 $\mu$  (  $\mu$  ,  
 $\mu$   $\mu$   $\mu$  ) .  
 $\mu$  ( . .  
,  $\mu$   $\mu$  ) .

$\mu$   $\mu$   $\mu$  ,  $\mu$   $\mu$   
 $\mu$   $\mu$  ,  $\mu$   $\mu$

, . ,  
 μ μ μ ,  
 μ μ μ .  
 , μ , μ ( μ μ , μ , . . .),  
 μ .  
 μ μ  
 μ ,  
 μ μ μ μ , μ ,  
 μ μ μ μ , μ  
 μ : μ  
 ) μ .  
 ) μ , μ μ μ , rebate μ  
 .  
 , μ  
 μ μ μ μ .  
 , μ μ μ μ  
 μ μ μ μ .  
 . μ μ μ μ  
 μ ( , μ ,  
 μ , , . .) μ  
 ( μ , μ . .).  
 « μ »  
 μ ) , μ ( μ μ  
 , μ μ







.  
 μ / μ μ μ .  
 μ « μ »  
 , μ μ  
 μ , μ . μ  
 μ ,  
 μ μ μ μ μ μ  
 μ μ ,  
 .  
 μ  
 , μ μ μ μ μ μ μ μ μ  
 , μ μ μ μ μ ,  
 μ μ . , μ μ ,  
 μ μ ,  
 ,  
 μ . ,  
 μ μ μ μ μ μ  
 μ μ μ μ  
 μ .

6.5.

μ μ 1210.A2 ΠΑ29 ( ),  
 ( ), , μ  
 μ μ μ μ ,  
 μ .  
 240 : « μ μ  
 μ μ μ μ  
 μ μ ,  
 μ ,



(KPMG Forensic “Fraud risk management”-Developing a strategy for prevention, detection, and response, 2014).

## 6.6

μ

μ μ

μ .

μ

μ μ

μ μ KPMG.com (Fraud Survey) 2007, μ 16%

μ μ, μ μ

μ μ

μ 100%.

, μ

(Fraud risk management: a guide to good practice, 2008).

μ /

, μ μ μ

μ μ . , μ

μ μ

μ , ,

μ

μ μ

μ μ μ

μ .

# INTERNATIONAL

## 7.1

, μ Tyco International Ltd. (Tyco).  
 μ μ Tyco, μ CEO ,  
 Dennis Kozlowski Tyco  
 . μ  
 ,  
 Tyco,  
 μ . , μ  
 μ  
 μ μ Pwc .

## 7.2

μ , μ μ  
 μ (Alleyne and Amaria, 2013). Eisenbeiss  
 (2012) , μ , μ ,  
 μ , μ , μ  
 μ μ , Peter Drucker ( Cohen, 2009),  
 .  
 , μ μ μ  
 , μ Tyco  
 . μ  
 μ , μ μ μ  
 , μ , μ  
 μ μ μ μ .

### 7.3

### Tyco

1960, Tyco International Ltd., Waltham  
 , μ μμ , μ  
 μ μ μ μ μ μ  
 μ μ (Giroux, 2008). μ ,  
 μ μ μ μ μ μ  
 μ μ , , μ  
 : , , μ  
 , μ μ μ  
 μ (Giroux, 2008).  
 μ , Tyco 750 , μ  
 μ 50 μ  
 6 μμ ADT Security Services (Daniels Fund,  
 n.d.).  
 μ 2000, μ μ μ  
 , μ μ μ μ CIT, μ μ  
 μ μ , μ 9,2 μμ ,  
 μ μ (Giroux, 2008).  
 , Tyco 1964 μ  
 , μ μ μ  
 \$34 \$500 μμ (Daniels Fund, n.d.). μ μ Kay (2002),  
 , , μ μ  
 μ μ μμ .  
 Tyco, μ , μ  
 μ μ  
 (Kay, 2002).

7.4

Dennis Kozlowski

1975, Dennis Kozlowski, Tyco,  
 Grinnell Fire Protection Systems,  
 Tyco . Joseph Gaziano  
 Tyco, Dennis Kozlowski  
 Joseph (Daniels Fund, n.d.), 1982,  
 Joseph Gaziano John F. Fort III,  
 Kozlowski  
 (Daniels Fund, n.d.)  
 Grinnell Fire Protection Systems, Kozlowski Tyco  
 (Daniels Fund (n.d.) Fort, Kozlowski,  
 Wormald International Tyco,  
 360 (Daniels Fund, n.d.),  
 Kozlowski,  
 Fort 1992 Kozlowski.  
 (Daniels Fund, n.d.).

7.5

Tyco

(Vanourek and Vanourek, 2013).  
 Tyco,  
 Tyco



(Vanourek and Vanourek, 2013).  
 Daniels Fund (n.d.),  
 Kozlowski,  
 Kozlowski  
 Tyco  
 .

## 7.6 Tyco

Tyco 2002  
 Tyco, Kozlowski  
 (Brickey, 2008). Kozlowski  
 (Kay, 2002). Kozlowski  
 Swartz, Tyco's CFO, 170 Tyco  
 430 Tyco 2002  
 (Brickey, 2008). Kozlowski  
 Tyco (Brickey, 2008). Insead Knowledge  
 Kozlowski,  
 Tyco. Kozlowski  
 Tyco Tyco  
 (Daniels Fund, n.d)..  
 20 Tyco  
 CIT (Daniels Fund, n.d.).





Tyco, Kozlowski, 2002.  
 Chief Corporate Counsel (Belnick) 10 2002  
 (Swartz) 1 2002.  
 . Kozlowski  
 Swartz 39 .  
 μ μ , Belnick  
 μ μ μ μ  
 μ .  
 « μ μ  
 " μ  
 μ μ .  
 μ , μ μ ,  
 μ μ . μ μ , μ  
 , ,  
 μ μ μ , μ μ  
 μ μ μ Tyco.  
 , μ μ  
 , μ  
 μ μ μ .  
 μ , μ μ μ μ  
 μ μ Tyco. Tyco,  
 μ μ ,  
 μ μ  
 μ μ μ μ  
 , μ  
 μ 700 μ μ .  
 μ μ μ  
 μ  
 .

,  
 μ μ Tyco, " μ μ  
 μ Tyco, " μ  
 ."  
 PwC μ 15 2003) μ μ Los Angeles  
 Times , μ μ  
 μ . 2002, μ μ  
 , μ μ μ  
 μ , μ  
 . μ  
 , μ  
 μ Sarbanes-Oxley, μ  
 μ μ μ  
 μ μ μ  
 Sarbanes-Oxley,  
 μ μ μ  
 μ μ μ  
 μ μ .  
 Tyco,  
 μ , μ μ  
 μ μ μ μ ,  
 ,  
 μ ,  
 μ  
 μ  
 .  
 , μ μ ,  
 μ μ μ PwC, μ  
 μ . , PwC μ  
 « » μ μ μ  
 , μ μ Tyco

μ ,  
 μ μ  
 . μ  
 μ μ  
 PwC μ  
 H PwC μ μ Tyco. μ  
 2001 Tyco 51 μμ  
 , μ μ μ μ  
 .  
 μ μ μ Tyco  
 μ ,  
 Tyco μ μ .  
 μ PwC.  
 H PwC μ  
 μ Tyco's μ 1999-  
 2001, PwC :  
 ) μ μ μ  
 μ μ μ μ  
 μ Tyco . μ  
 μ μ μ .  
 ) PwC μ μ μ  
 .  
 PwC μ Tyco  
 )  
 ) μ μ μ  
 μ  
 ) μ μ

) μ μ μ μ  
 ) μ μ μ  
 ) μ  
 ) μ μ μ  
 ) μ μ μ

PwC μ μ

:

I. PwC 1  
 μ μ μ μ  
 μ PwC Tyco  
 1999-2001, μ μ

II. PwC 4 , μ  
 μ μ ,  
 . PwC μ μ  
 μ 2001, 2000 1999 Tyco,  
 μ

III. PwC 2  
 , μ  
 μ

IV. PwC 82,  
 μ Tyco, μ μ  
 , μ . PwC  
 1999-  
 2001 , 82 " μ μ  
 μ μ  
 ." μ :

) μ μ . μ

) μ μ μ

) μ μ μ μ .

) μ μ , .

) μ μ μ μ μ μ

μμ Pwc μ μ 225 Tyco.

### 7.9 μ Tyco

(SEC) μ Tyco 1999 (Giroux, 2008). 2002, Kozlowski μ Tyco (Kaplan, 2009). Kozlowski Swartz μ 100 μμ (Smith, 2002). Tyco 19 μμ Kozlowski, μ μ μ . (Joyner and Raiborn, 2005). μ μ (Wong, Leung Gilleard, 2013).









, μ μ μ μ  
μ μ μ  
μ μ μ  
μ μ μ  
μ μ μ  
μ .

μ

μ 4174/2013 , μ μ  
4864/2021. 23.

μ

(2009), 41/08.04.2009.  
, 2017. μ

μ  
, . and , ., 2013. μ

:  
, 2006. . *Business Plus*,

”  
, 2006. . μ  
,

, ., 2008. Management μ . μ ’,  
” .

, .., 1990. . :  $\mu$  .

, .., 2003. -  $\mu$   
 $\mu$  . :

., 2004  $\mu$   $\mu$   $\mu$  ,

, .., 2011.  $\mu$  ,, , .

, 2005. . , .

\_\_\_\_\_  $\mu$  \_\_\_\_\_

Aggarwal, S., 2011. Corporate governance, social responsibility, and business ethics. *Journal of Business & Retail*.

Albrecht, W., 2003. *Frmted E.ramination*. U.S.: Thomson South-Western.

Alleyne, B. and Amaria, P., 2013. The effectiveness of corporate culture, auditor education, and legislation in identifying, preventing, and eliminating corporate fraud. *International Journal of Business, Accounting, & Finance*, 7 (1), 34.

Brickey, K., 2008. From boardroom to courtroom to newsroom: The media and the corporate governance scandals.

*CIMA (Chartered Institute of Management Accountants)*, 2008. Fraud risk management: a guide to good practice.

Cohen, W., 2009. What Drucker taught us about social responsibility. *Leader To Leader*, 51, 29-34.

Cosserat and G., 2004. *Modern auditing*. John Wiley & Sons, 2nd ed.

Deloitte Touche Tohmatsu India Private Limited., 2009. Sample listing of fraud schemes

Eisenbeiss, S., 2012. Re-thinking ethical leadership: An interdisciplinary integrative approach. *The Leadership*.

Giroux, G., 2008. What went wrong? Accounting fraud and lessons from the recent scandals. *Social Research*, 75 (4),1205-1238.

IACOP (*Internal Audit Community of Practice*), 2012. Good Practise Internal Audit Manual Template Europe and Asia.

Joyner, B. and Raiborn, C., 2005. Management caveats for measuring and assessing public responsibility performance. *Business Horizons*. *Business Horizons*, 48 (6), 525-533.

Kaplan, D., 2009. Koz makes his case. *Fortune*, 160 (11), 14-16.

Karagiorgos, T., Drogalas and G. and Giovanis, 2011. Evaluation of the Effectiveness of Internal Audit in Greek Hotel Business. *International Journal of Economic Sciences and Applied Research*.

Kolman, M., 1999. What constitutes fraud? *The Internal Auditor* 56 (3): 88.

Iia.org.au. 2022. [online] Available at: <[https://iia.org.au/sf\\_docs/default-source/technical-resources/2018-whitepapers/iia-whitepaper\\_auditing-operational-effectiveness.pdf?sfvrsn=2](https://iia.org.au/sf_docs/default-source/technical-resources/2018-whitepapers/iia-whitepaper_auditing-operational-effectiveness.pdf?sfvrsn=2)> [Accessed 6 February 2022].

Mautz and R.K, 1964. *Fundamentals of Auditing*. *New York*, 2nd Ed.

Mason, C. and Simmons, J., 2014. Embedding corporate social responsibility in corporate governance: A stakeholder systems approach. *Journal of Business Ethics*.

McNaughton, D. and Rawling P., 2006. Deontology, *The Oxford Handbook of Ethical Theory*.

Montana, J. and Charnoy, H., 1999. :

μ . : μ .

n.d. Daniels Fund Ethics Initiative. (n.d.). Tyco International: Leadership crisis. University of New Mexico.

Neal, C., 2013. Former Tyco CEO Dennis Kozlowski was one of the great all-time value creators.

Neumann, F., 1980. Corporate audit committees and the foreign corrupt practices act. *Business Horizons*, 23(3), pp.62-71.

O'Reilly, V.M., McDonnell, P., Winograd, B., Gerson, J. and Jaenicke, H., 1998. *Montgomery's Auditing*. 12th Ed.

*The Institute of Chartered Accountants of India New Delhi*, 2009. *Technical Guide on Information System Audit*.

*The Institute of Internal Controls*, n.d. *Internal Auditing: Adding Value Across the Board*.

*Policy Papers*, 2020. *Updated Common Evaluation Framework For IMF Capacity Development And Guidance Note*. 20(040).

Porter, B., Simon, J. & Hatherly and D., 2005. *Principles of external auditing*. *John Wiley & Sons, Ltd*.

Prentice, J., Bills, K. and Peters, G., 2018. *The Impact of Benefit Plan Audits on Financial Statement Auditor Choice and Financial Statement Audit Quality*. *SSRN Electronic Journal*.

*Springfield, MA: Merriam-Webster*, 1990. *Webster's Ninth New Collegiate Dictionary*.

Stockcharts.com. 2022. *StockCharts.com | Advanced Financial Charts & Technical Analysis Tools*. [online] Available at: <<http://stockcharts.com/>> [Accessed 6 February 2022].

Freeman, R. and Stewart, L., 2006. *Developing ethical leadership*. [ebook] Business Roundtable Institute for Corporate Ethics, pp.1-17. Available at: <[http://www.corporate-ethics.org/pdf/ethical\\_leadership.pdf](http://www.corporate-ethics.org/pdf/ethical_leadership.pdf)> [Accessed 6 February 2022].

Walter B. M., Larsen E. J. and Meigs R. F., 1986. *Internal Auditing: A Practical Approach*. (μ μ , ) :

Wells, J., 2005. *Principles of Fraud Examination*. Hoboken. *NJ: John Wiley & Sons*.

Whittington, O.R. and Pany, K., 1998. *Principles of Auditing*. *Boston, MA: Irwin McGraw Hill*, 12th Ed.

World Socialist Web Site. 2022. *Tyco: US conglomerate falls amid revelations of greed and corruption*. [online] Available at: <<https://www.wsws.org/en/articles/2002/06/tyco-j18.html>> [Accessed 6 February 2022].

2014. KPMG Forensic“Fraud risk management”-Developing a strategy for prevention ,detection, and response.

2014. *Turning around Tyco: How corporate governance saved the day*. [video] Available at: <<http://www.youtube.com/watch?v=xUFKEvRvHK0>> [Accessed 4 January 2022].

μ Ι: μ μμ μ

**ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΕΤΟΥΣ .....**

Α/Α	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΣΥΣΤΗΜΑ	ΕΙΔΟΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΤΟΜΕΑΣ ΔΡΑΣΗΣ	ΣΚΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΚΤΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΡΚΕΙΑ (μήνες)	ΕΝΑΡΞΗ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	ΣΧΟΛΙΑ
1	Προμήθειες	Υποστηρικτική Λειτουργία	Διακίνηση	Η διαπίστωση της τήρησης α) της νομοθεσίας περί προμηθειών του Δημοσίου και β) της αρχής της οικονομικότητας	Δείγμα προμηθειών	2	Μάρτιος	Δίπλη Οικονομικής Διαχείρισης	Θα δοθεί έμφαση στις προμήθειες εξοπλισμού πληροφορικής

μ

2012



## Παράρτημα ΙΙ: Φύλλα Ελέγχου

Α/Α ΦΥΛΛΟΥ .....

ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ .....

Α/Α	ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗ	ΕΡΓΑΣΙΕΣ – ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΕΥΡΗΜΑΤΑ	ΣΧΟΛΙΑ

Ημερομηνία .....

Υπογραφή .....

Υπογραφή .....

μ

2012

## μ ΙΙΙ: Υπόδειγμα Ανάλυσης Ελεγχόμενου Συστήματος Κίνδυνου

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΣΥΣΤΗΜΑ .....

Α/Α	ΣΤΟΧΟΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	ΚΙΝΔΥΝΟΣ	ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	ΔΙΚΛΕΙΔΑ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ

μ

2012

μ IV:

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΣΥΣΤΗΜΑ .....

A/A ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ	A/A ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ	ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗ

μ

2012

μ V:

μ

A/A 1	ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗ 2	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ- ΚΙΝΔΥΝΟΣ 3	ΣΥΣΤΑΣΗ / ΠΡΟΤΑΣΗ 4	ΣΧΟΛΙΑ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ <sup>8</sup> 5	ΣΥΜΦΩΝΗΘΕΙΣΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ 6	ΧΡΟΝΟ- ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ 7

Ο ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΗΣ  
ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ .....

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ .....

(και/ή) Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ .....

<sup>8</sup> Μπορεί, κατά περίπτωση, να είναι ο Υπεύθυνος Λειτουργίας του Συστήματος ή ο Υπεύθυνος Σχεδιασμού (Κεντρική Υπηρεσία).

μ

2012