

ΝΙΚΟΛΑΟΣ Ι. Ν ΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ - ΒΟΥΛΕΥΤΗΣ Ν. ΑΧΑΪΑΣ

ΑΘΗΝΑ 18/09/17

ΑΝΑΦΟΡΑ

ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΥΠΟΥΡΓΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θέμα: «Υποβολή αιτήματος για τη διερεύνηση σκανδάλου στην εταιρεία ΛΑΡΚΟ»

Σχετικά με τη συνημμένη επιστολή, μέσω email, παρακαλείσθε για τον σχολιασμό σας, σε όσα εμπεριέχονται σ' αυτή. Το θέμα ενδιαφέρει αρκετούς συμπατριώτες και συγκεκριμένα μας το έθεσε ο κος Ντάβος Παναγιώτης, Νόμιμος Ελεγκτής – Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, δ/ση: Καραϊσκάκη 70, ΤΚ 15351 Παλλήνη, τηλ. 2117909585, email: «pd@pdavos.gr» και μάλιστα ζητά να του μεταφέρουμε την απάντηση του αρμόδιου Υπουργού.

Ο αναφέρων βουλευτής

**Νικόλαος Ι. Νικολόπουλος
Βουλευτής Αχαΐας
Πρόεδρος Χριστιανοδημοκρατικού
Κόμματος Ελλάδος**

Σ ΒΑ

----- Προωθημένο μήνυμα -----

Από: **Davos, Panayiotis** <pd@pdavos.gr>

Ημερομηνία: 11 Σεπτεμβρίου 2017 - 11:55 π.μ.

Θέμα: Fwd: Προς Οικονομικούς Εισαγγελείς - ΛΑΡΚΟ

Προς: charis.floudopoulos@capital.gr

Κοιν: Νίκος Νικολόπουλος <ninikolopoulos@gmail.com> ,

Κύριε Φλουδόπουλε,

Σε συνέχεια των δημοσιευμάτων σας, σας προωθώ την Αναφορά μου προς τις Αρμόδιες Εποπτικές και Εισαγγελικές Αρχές σχετικά με τη Λάρκο ΑΕ, προκειμένου να διερευνήσετε εάν επιθυμείτε τι έχει γίνει με αυτή.

Τα σημαντικότερα θέματα που θα έπρεπε να είχαν διερευνηθεί έως σήμερα είναι:

- κατά πόσον η Λάρκο ΑΕ κατέβαλλε το 2008 ένα υπέρογκο ποσό περίπου 5 εκατ. στην Ασπίς Πρόνοια ΑΕΓΑ
- αν αυτή η συναλλαγή σε σχέση με τα προηγούμενα και επόμενα έτη ήταν πολλαπλάσια,
- εάν έγινε με βάση νόμιμα παραστατικά και υποστηρικτικά του ποσού αυτού ή μήπως δεν υπήρχε τίποτα παρά μόνο το ασφαλιστήριο για το ποσό και χωρίς καμία ανάλυση πως αυτό προέκυψε,
- υπήρξε εντολή πολιτικού προσώπου να χορηγηθεί το ποσό στην Ασπίς Πρόνοια και αν ναι ποιου και αν δόθηκαν την ίδια περίοδο και άλλες αντίστοιχες εντολές σε φορείς ελεγχόμενους από το Δημόσιο
- εάν υπήρχαν νέμιμες εξουσιοδοτήσεις του ΔΣ για τη συναλλαγή
- εάν στα πρακτικά του ΔΣ υπάρχουν σοβαρές καταγγελίες μελών του και τότε αυτές προσκομίστηκαν τις Εισαγγελικές Αρχές κλπ (ιδίως τον Ιούνιο του 2009)
- εάν υπήρχαν νέμιμες διαδικασίες για την εκχώρηση του Νικελίου σε προηγούμενα έτη
- εάν η εμπλοκή με γνωμοδότηση για τη φορολογική έκπτωση του hedging προσώπου που ήταν Πρόεδρος σε Εποπτική Αρχή της Λάρκο ΑΕ έγινε κατά παράβαση του Νόμου και

κατά πόσον οι Εισαγγελικές Αρχές επιλήφθηκαν του θέματος

- εάν έχει γίνει έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών της Λάρκο ΑΕ σύμφωνα και με το έγγραφο της Επιτροπής Λογιστικής Τιποποίησης και Ελέγχων επισυνάπτεται "Σχετικό 11 - Αίτηση ΕΛΤΕ για στοιχεία ελέγχων" (καθώς και των υπόλοιπων Εποπτικών Αρχών θέμα για το οποίο ήδη έχει ξεκινήσει σχετική πολύ σοβαρή δικογραφία ύστερα από Αιματολογία μου) και αν όχι ποιοι ευθύνονται ποινικά για τυχόν παραλήψεις
- ποιες ήταν οι ενέργειες ή παραλήψεις του μετόχου Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος ΑΕ δια μέσου των εκπροσώπων της στο ΔΣ της Λάρκο ΑΕ
- οι καταβολές προς τους συλλόγους εργαζομένων έχουν γίνει μέσω τραπεζικού συστήματος ή με μετρητά και σε τι ποσά ανέρχονται και αν γίνονταν στο όνομα των σωματείων ή σε μη αρμόδια φυσικά πρόσωπα
- οι παροχές προς εργαζόμενους εκτός μισθού γίνονταν μέσω τραπεζικού συστήματος ή με μετρητά και γιατί επιλεγόταν τυχόν η λύση των μετρητών και όχι της τραπεζικής κίνησης
- οι Ορκωτοί Ελεγκτές της Λάρκο ΑΕ παρείχαν κατά παράβαση του Νόμου εκτός των ελεγκτικών υπηρεσιών τους και συμβουλευτικές υπηρεσίες και υπήρξαν παράνομες χρεώσεις εκτός της αμοιβής και εικονικών πλαστών εξόδων πέραν των πραγματικών από τους Ορκωτούς Ελεγκτές κλπ
- είχαν παραλείψει να υποβάλλουν οι Ορκωτοί Ελεγκτές αναφορά του άρθρου 26 του Ν 3691/2008 για το Ξέπλυμα Χρήματος ενώ τυχόν όφειλαν και αν όχι έχει επιληφθεί η Αρμόδια Αρχή?
- που βρίσκονται οι επιστολές των Ορκωτών Ελεγκτών προς τη Διοίκηση σχετικά με τις αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου που όφειλαν να είχαν υποβάλει σύμφωνα με το Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο 265, Κοινοποίηση Ελλείψεων σε Εσωτερικές Δικλίδες στους Υπευθύνους για τη Διακυβέρνηση και τη Διοίκηση, έχουν θέματα που έπρεπε να είχαν σταλθεί στις Εισαγγελικές

Αρχές και έπρεπε να είχαν σταλθεί ενώ τελικά αυτό δεν έγινε ποιος ευθύνεται?

- έχουν φτάσει αναλυτικές καταγγελίες στις Αρμόδιες Εποπτικές και Εισαγγελικές Αρχές και πως τις διαχειρίστηκαν?
- ποιες οι ευθύνες των Επιτροπών Ελέγχου και των Διευθυντών Εσωτερικών Ελεγκτών της Λάρκο ΑΕ και της Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος ΑΕ και ποια Αρμόδια Εποπτική Αρχή τις έχει διερευνήσει?

Με εκτίμηση,

Ντάβος Παναγιώτης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Γραφείο Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Καραϊσκάκη 70
153 51 Παλλήνη
Αττική – Ελλάδα
Κινητό: -
Τηλ.:
Φαξ:

www.pdavos.gr

----- Forwarded message -----

From: **Davos Panayiotis** <pd@pdavos.gr>

Date: 2013-12-04 16:05 GMT+02:00

Subject: Προς Οικονομικούς Εισαγγελείς - ΛΑΡΚΟ

To: Τμήμα Α Δ2 ΚΥ ΣΔΟΕ info

<info@sdoe.gr>, financialpolice@hellenicpolice.gr

Cc: ggdad@justice.gov.gr

κκ Οικονομικοί Εισαγγελείς,

Ως:

- 1) Έλληνας φορολογούμενος πολίτης
- 2) Ευρωπαίος πολίτης και

3) μέτοχος όλων των εισηγμένων ελληνικών τραπεζών έχων έννομο συμφέρον (η αξία των μετοχών που κατέχω ως προς το σύνολο της περιουσίας μου δεν επηρεάζει τις αρχές αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας μου ως Ορκωτό Ελεγκτή)

Σας επισυνάπτω την ηλεκτρονική διεύθυνση δημοσιεύματος της εφημερίδας www.capital.gr <http://www.capital.gr/News.asp?id=1919279> με τίτλο «ΛΑΡΚΟ: Οι Golden μισθοί εκτροχιάζουν χρέη και υποχρεώσεις» το οποίο έχει ως εξής:

«Τ

Το νούμερο ένα πρόβλημα για τη ΛΑΡΚΟ είναι το κόστος ρεύματος, όμως και στα υπόλοιπα ανοιχτά μέτωπα τ βιομηχανία νικελίου ακόμη αδυνατεί να βρει λύσεις. Για την ακρίβεια η ΛΑΡΚΟ έχει εξελιχθεί σε ένα ιδιότυπο... «γαλατικό χωριό» όπου δεν εφαρμόζονται οι μισθολογικές διατάξεις για τις ΔΕΚΟ, παρά το γεγονός ότι τα οικονομικά μεγέθη της εταιρείας έχουν εκτροχιαστεί με τις υποχρεώσεις της να φτάνουν πλέον τα 330 εκατ. ευρώ.

Αυτό τουλάχιστον μαρτυρούν τα επίσημα στοιχεία της εταιρείας, σύμφωνα με τα οποία οι εργαζόμενοι φαίνεται να απολαμβάνουν ακόμα μέσες μικτές αποδοχές που αγγίζουν τα 4.000 ευρώ το μήνα, με 14,5 μισθούς ετησίως. Δηλαδή παρά το γεγονός ότι η ΛΑΡΚΟ είναι μια κατ'εξοχήν ζημιογόνος ΔΕΚΟ, οι εργαζόμενοί της, συνεχίζουν να απολαμβάνουν προνομιακή μεταχείριση, όταν όλος ο στενός και ευρύτερος δημόσιος τομέας έχει υποστεί σημαντικές περικοπές.

Την ίδια στιγμή τα οικονομικά της εταιρείας συνεχίζουν να επιδεινώνονται, με τις σωρευτικές ζημιές να φτάνουν τα 150 εκατ. ευρώ εκ των οποίων τα 58 εκατ. δημιουργήθηκαν τους τελευταίους 18 μήνες.

Το... «αντάρτικο» της μη εφαρμογής των όσων έχουν ψηφιστεί για τις ΔΕΚΟ δεν περιορίζεται μόνο στο μισθολογικό: συνταξιούχοι πρώην εργαζόμενοι, συνεχίζουν να προσφέρουν υπηρεσίες με «μπλοκάκι», ενώ πληροφορίες θέλουν να έχουν πραγματοποιηθεί νέες προμήψεις και προαγωγές. Συνολικά τα κόστη μισθοδοσίας και υπηρεσιών εργολάβων έχουν φτάσει να αντιπροσωπεύουν το 30% του συνολικού κόστους της εταιρείας.

Σημειώνεται ότι η ΛΑΡΚΟ – με πρώτη αιτία το υψηλό κόστος ηλεκτρικής ενέργειας – εμφανίζει λειτουργικό κόστος περί τις 20 με 22 χιλιάδες δολάρια ο τόνος όταν το νικέλιο διατίθεται στις διεθνείς αγορές προς 14 χιλιάδες δολάρια.

Και βέβαια μέσα σ' όλα τα προβλήματα, η εταιρεία έχει να αντιμετωπίσει μία δυνητική υποχρέωση προς την εφορία ύψους 197,4 εκατ. ευρώ περίπου που προκύπτει από τον φορολογικό έλεγχο της περιόδου 2002-08 (για το ύψος της οφειλής υπάρχει διχογνωμία καθώς η εταιρεία υποστηρίζει ότι έχει λαμβάνειν σημαντικές επιστροφές ΦΠΑ).

Σενάρια

Την ίδια στιγμή πάντως που τα οικονομικά μεγέθη της εταιρείας επιδεινώνονται δραματικά, στο τραπέζι παρ χμένουν δύο σενάρια για το μέλλον της βιομηχανίας: το πρώτο προωθείται από την τρόικα και προβλέπει άμεσο κλείσιμο με εκκαθάριση και απολύσεις των εργαζομένων. Το δεύτερο υποστηρίζεται από την κυβέρνηση και προβλέπει την ιδιωτικοποίηση της βιομηχανίας. Οι πληροφορίες συγκλίνουν στο ότι μετά τις πολύμηνες διαβουλεύσεις και διαπραγματεύσεις με την τρόικα, φαίνεται να προκρίνεται η πρόταση του ΓΑΙΠΕΔ για ιδιωτικοποίηση της εταιρείας με διενέργεια δύο παράλληλων διαγωνισμών από το ΤΑΙΠΕΔ και τη ΛΑΡΚΟ. Πιο συγκεκριμένα, το ΤΑΙΠΕΔ θα διαθέσει μέσω διαγωνισμού τις μετοχές της νέας εταιρείας και η ΛΑΡΚΟ τα υπόλοιπα μεταλλευτικά δικαιώματα. Το τίμημα του διαγωνισμού του ΤΑΙΠΕΔ θα κατευθυνθεί προς το ΤΑΙΠΕΔ, ενώ του διαγωνισμού της ΛΑΡΚΟ προς ικανοποίηση υποχρεώσεων. Επισημαίνεται, ότι στον πλειοδότη του διαγωνισμού που θα πραγματοποιήσει το ΤΑΙΠΕΔ, θα παρέχεται δικαίωμα αντιστοίχισης και βελτίωσης του τιμήματος ώστε να καταστεί πλειοδότης και στο διαγωνισμό της ΛΑΡΚΟ. Μετά την ολοκλήρωση και των δύο διαγωνισμών και την ανάληψη της λειτουργίας των μεταλλείων και του εργοστασίου από τον επενδυτή, η ΛΑΡΚΟ θα τεθεί σε εκκαθάριση.

Σύμφωνα με εκτιμήσεις παρ αγόντων της αγοράς, με βάση την παραπάνω πρόταση, εκτιμάται ότι οι θέσεις εργασίας θα διατηρηθούν αφού τόσο η λειτουργία του εργοστασίου όσο και των μεταλλείων θα συνεχιστεί κατά τη διάρκεια του διαγωνισμού.

Περιβαλλοντικό

Παράλληλα, μέσα από την ιδιωτικοποίηση φαίνεται να δίνεται λύση και στο τεράστιο περιβαλλοντικό ζήτημα που υπάρχει καθώς στις περιοχές γύρω από μεταλλουργικό εργοστάσιο και από τα μεταλλεία της εταιρείας υπάρχει έντονο περιβαλλοντικό πρόβλημα με την απόθεση των καταλοίπων της επεξεργασίας. Ήδη έχει συμφωνηθεί με το ΥΠΕΚΑ πρόγραμμα υμμόρφωσης της βιομηχανίας με την περιβαλλοντική νομοθεσία. Το πρόβλημα είναι ότι για να εφαρμοστεί απαιτούνται σημαντικές επενδύσεις της τάξης των 100 εκατ. ευρώ, με την εταιρεία να αδυνατεί να τη χρηματοδοτήσει υπό τις παρούσες συνθήκες. Η χρηματοδότηση του προγράμματος μπορεί να προχωρήσει μόνο σε περίπτωση ιδιωτικοποίησης της ΛΑΡΚΟ, οδηγώντας με αυτόν τον τρόπο και στη / ανανέωση της άδειας λειτουργίας της εταιρείας για τα επόμενα 10 έτη.

Πρόστιμα

Σύμφωνα με την εκτίμηση του διατυπώνουν αρμόδιες πηγές, σε περίπτωση που η ΛΑΡΚΟ ιδιωτικοποιηθεί σε συμφωνία με την τρόικα και με συμβατούς με την ΕΕ όρους, το πιθανότερο σενάριο είναι να αποφευχθούν πιθανά πρόστιμα προς το Ελληνικό Δημόσιο, για τη γνωστή έρευνα που διεξάγεται για πιθανές κρατικές ενισχύσεις. Υπενθυμίζεται ότι η γενική Διεύθυνση Ανταγωνισμού της ΕΕ διενεργεί έρευνα για πιθανές παράνομες κρατικές ενισχύσεις προς τη ΛΑΡΚΟ.

Οικονομικές Καταστάσεις

Επιπλέον, στα πλαίσια αναζήτησης των οικονομικών καταστάσεων από το Εθνικό Τυπογραφείο (επισυνάπτετα αρχείο), σας παρακαλώ όπως διαβάσετε τη σημείωση της εταιρείας νούμερο 2 σχετικά με τα έξοδα που δεν αναγνώρισε ο φορολογικός έλεγχος όσον αφορά τις ζημιές αντιστάθμισης κινδύνου και πως δημιουργήθηκαν τα έξοδα αυτά, εάν δηλαδή προέκυψαν από την τήρηση των εσωτερικών διαδικασιών και των προβλεπόμενων από το νόμο.

Επίσης, αναφέρεται ότι έγινε αναστολή πληρωμής της προκαταβολής 25% που ισχύει στις περιπτώσεις προσφυγών.

Επιπλέον, σας παρακαλώ όπως επισκοπήσετε την παρατήρηση νούμερο 1 του ορκωτού ελεγκτή λογιστή καθώς το ποσό της διαφοράς της μη λογιστικοποίησης της υποχρέωσης από αποζημίωση προσωπικού είναι εντυπωσιακό Ευρώ 40,4 εκατ. έναντι Ευρώ 3,9 εκατ. και αναρωτιέμαι αν έχει διαμορφωθεί το ποσό με βάση τον ισχύον νόμο και τις προβλεπόμενες αμοιβές που ορίστηκαν από τα αρμόδια Υπουργεία ύστερα από τις προβλέψεις εφαρμογής μειωμένων αμοιβών στο δημόσιο και ευρύτερο δημόσιο τομέα ή αν ακόμα στηρίζονται πέραν των προβλέψεων του Ν. 2112/1920 και σε άλλες πρόσθετες αμοιβές μη προβλεπόμενες από τις αυστηρές διατάξεις των νόμων.

Ασφαλιστήριο ΑΣΠΙΣ ΠΡΟΝΟΙΑ ΑΕ

Τέλος, σας επισυνάπτω στην ιστοσελίδα <http://folders.skdi.gr/main/theme?id=173&locale=el> σχετικά με εκπομπή του κ. Τέλλογλου για την ασφάλιση των εργαζομένων της ΛΑΡΚΟ ΑΕ στην Ασπίς Πρόνοια ΑΕΓΑ προκειμένου να διερευνήσετε τις διαδικασίες τις οποίες πραγματοποιήθηκε το εν λόγω ασφαλιστήριο και αν τηρήθηκαν οι απαιτούμενες διαδικασίες επιλογής ασφαλιστικής εταιρείας και κατά πόσον οι πληρωμές στηρίζονταν σε πραγματικές υποχρεώσεις και αν ήταν σταθερές ή είχαν πολύ μεγάλη μεταβλητότητα και αν είχαν μεταβλητότητα ποιο συγκεκριμένο χρονικό διάστημα είχαν και για ποιο λόγο? Χρήσιμο ίσως είναι και το άρθρο του κ. Τέλλογλου.

Υπό καθεστώς ελέγχου μπλίνουν οι ορκωτοί λογιστές - ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ & ΑΓΟΡΕΣ 31 Oct, 2010

Τις επόμενες εβδομάδες ένα μεγάλο δικηγορικό γραφείο της Αθήνας θα προχωρήσει σε μηνύσεις και αγωγές εναντίον των ορκωτών ελεγκτών που υπέγραψαν τους ισολογισμούς των εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών εταιρειών του ομίλου της Ασπίδας. Πρόκειται για την «πρώτη» στα ελληνικά ποινικά και αστικά...

http://news.kathimerini.gr/4dcgi/_w_articles_economyepix_2_31/10/2010_420645

Διαδικασίες προσλήψεων

Επίσης σας επισυνάπτω δημοσίευμα περί των διαδικασιών προσλήψεων http://thiva-press.blogspot.gr/2010/09/blog-post_3638.html το οποίο έχει ως εξής:

«Προσλήψεις στην ΛΑΡΚΟ ΑΕ εκτός διαδικασιών ΑΣΕΠ»

«Για προσπάθεια «κομματικοποίησης» της ΛΑΡΚΟ ΑΕ κατηγόρησε την κυβέρνηση ο βουλευτής Βοιωτίας της Νέας Δημοκρατίας Μιχάλης Γιαννάκης με ερώτηση που κατέθεσε προς τον αρμόδιο Υπουργό Οικονομικών. Ο Μιχάλης Γιαννάκης ζήτησε από τον κύριο Παπακωνσταντίνου να εξηγήσει τις διαδικασίες και τα κριτήρια που ακολουθήθηκαν για την πρόσληψη 15 νέων εργαζομένων.

Ακολουθεί το πλήρες κείμενο της ερώτησης:

ΕΡΩΤΗΣΗ

ΠΡΟΣ: Υπουργείο Οικονομικών

Αθήνα, 3 Σεπτεμβρίου 2010

Κύριε Υπουργέ,

Οι ανεπαρκείς εξηγήσεις που δίνει η πολιτική ηγεσία του Υπουργείου Οικονομικών σχετικά με την λειτουργία της ΛΑΡΚΟ ΑΕ από την μέρα διορισμού νέας διοίκησης από την κυβέρνηση του ΠΑ.ΣΟΚ εντείνουν την καχυποψία των πολιτών, οι οποίοι διαπιστώνουν καθημερινά την προσπάθεια «κομματικοποίησης» της επιχείρησης, με παράνομες και διακριτικές μεταχειρίσεις των εργαζομένων στους πέντε νομούς της χώρας που δραστηριοποιείται η επιχείρηση.

Στις αιτιάσεις των εργαζομένων για κομματικές διώξεις, δια τις μεθόδους των μετακινήσεων από την μια υπηρεσία στην άλλη, η Διοίκηση επικαλέστηκε την ανάγκη αναδιάρθρωσης της εταιρίας.

Στις αντιδράσεις για τις μαζικές απολύσεις εργαζομένων με Δελτία Παροχής Υπηρεσιών το Υπουργείο Οικονομικών επικαλέστηκε την εφαρμογή του νόμου 3812/2009 (περί Αναμόρφωσης του Συστήματος Προσλήψεων στο Δημόσιο).

Η επιλεκτική επίκληση του νόμου 3812/2009 από μέρους της κυβέρνησης και η άμεση παράκαμψη των διαδικασιών του ΑΣΕΠ, ωστόσο, προκαλεί το κοινό αίσθημα των πολιτών, όπου διαπιστώνουν την πρόσληψη 15 νέων εργαζομένων με δίμηνες συμβάσεις της ΛΑΡΚΟ στη Βοιωτία, σε μια υπό κρατικό έλεγχο εταιρία και κατά παράβαση της κείμενης νομοθεσίας. ΚΑΤΟΠΙΝ ΤΟΥΤΩΝ, ΕΡΩΤΩΝΤΑΙ ΟΙ

ΚΥΡΙΕΣ ΥΠΟΥΡΓΟΙ:

-Ποιες διαδικασίες ακολούθησε η νέα διοίκηση της εταιρίας για την υπογραφή των 15 νέων συμβάσεων; Ποια είναι τα κριτήρια της επιλογής των υποψηφίων;

-Γιατί η κυβέρνηση αποφάσισε να ενταφιάσει εν τη γεννέσει του τον νόμο για τις Προσλήψεις στο Δημόσιο, του η ίδια ψήφισε;

-Συνάδουν τέτοιες επιλογές με τις διακηρυγμένες θέσεις του Υπουργού Εσωτερικών και του ίδιου του Πρωθυπουργού περί «πλήρους διαφάνειας»;

-Με ποιον τρόπο προτίθεται η κυβέρνηση να αποκαταστήσει την αδικία αυτή εις βάρος εκατοντάδων ενδιαφερομένων για απασχόληση στην ΛΑΡΚΟ;

Ο ΕΡΩΤΩΝ ΒΟΥΛΕΥΤΗΣ

ΜΙΧΑΛΗΣ ΓΙΑΝΝΑΚΗΣ»

Παρακαλώ για τις δικές σας ενέργειες

Για όλα τα ανωτέρω σας παρακαλώ για τις δικές σας ενέργειες και σας προτείνω για βοήθεια σας όπως αναζητήσετε και τις Επιστολές προς την Διοίκηση (Management Letter) τα οποία έχουν ενδεχομένως υποβάλει όλοι οι ορκωτοί ελεγκτές της εταιρείας τα τελευταία χρόνια με αναφορές σχετικά με αδυναμίες του συστήματος και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου με βάση το Διεθνές Πρότυπο

Ελέγχου 265 «Κοινοποίηση ελλείψεων σε εσωτερικές δικλίδες στους υπεύθυνους (της ελεγχόμενης εταιρείας) για τη Διακυβέρνηση και τη Διοίκηση» των Ορκωτών Ελεγκτών.

Σημειώνω ότι οι Ορκωτοί Ελεγκτές είμαστε υποχρεωμένοι στους ελέγχους μας να ακολουθούμε συγκεκριμένες ; διαδικασίες ελέγχου και εποπτευόμαστε για αυτές από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών. Τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου έχουν μεταφραστεί στην ιστοσελίδα της ΕΛΤΕ <http://elte.org.gr/images/files/pdf/handbook.pdf>.

Ενδεικτικά αναφέρονται συγκεκριμένα κεφάλαια για τις υποχρεώσεις του Ορκωτού Ελεγκτή όσον αφορά:

- 1) την Ανεξαρτησία του (ΔΠΕ 200)
- 2) τις Δικλίδες ποιότητας που πρέπει ο Ορκωτός Ελεγκτής να εφαρμόζει εσωτερικό στην εταιρεία ορκωτών ελεγκτών που εργάζεται προκειμένου ελέγχει οικονομικές καταστάσεις εταιρειών (ΔΠΕ 220)
- 3) πως πρέπει να υποδεικνύει και να τεκμηριώνει ότι έκανε ως όφειλε σωστά την ελεγκτική του εργασία (ΔΠΕ 230 και 500 και 501).
- 4) την ευθύνη του Ορκωτού για την εκτέλεση των επαρκών ελεγκτικών διαδικασιών σχετικά με την απάτη (ΔΠΕ 240)
- 5) την ορθή επιστημονική δειγματοληπτική εκτέλεση της εργασίας του (ΔΠΕ 330)
- 6) τις ελεγκτικές εργασίες του Ορκωτού ως προς τους εσωτερικούς ελεγκτές της εκάστοτε ελεγχόμενης εταιρείας (ΔΠΕ 610)
- 7) το τι αποτελεί ουσιαστικό μέγεθος και πως υπολογίζεται αυτό σε έναν έλεγχο Ορκωτού Ελεγκτή (ΔΕΠ 320)
- 8) στο πως πρέπει να πραγματοποιεί τον έλεγχο ενός Ομίλου εταιρειών ένας Ορκωτός Ελεγκτής (ΔΕΠ 600) και άλλα θέματα

Είμαι στη διάθεση σας για οποιαδήποτε εθελοντική υποστήριξη στο έργο σας.

Με εκτίμηση,

Ντάβος Παναγιώτης

Νόμιμος Ελεγκτής – Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γραφείο Νόμιμου Ελεγκτή – Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Κα,

Αττική 1
Ελλάδα

www

www

Τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου βρίσκονται στην ιστοσελίδα της
Επιτροπής Λογιστική; Τυποποίησης και Ελέγχων του Υπουργείου
Οικονομικών <http://www.elte.org.gr/images/files/pdf/Elegktika-Protipa/Diethni-Protypa-Elegxou.pdf>