ΧΡΙΣΤΙΑΝΟ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΚΟ ΚΟΜΜΑ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ

ΠΑΒ 314

**ΝΙΚΟΛΑΟΣ Ι. ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ - ΒΟΥΛΕΥΤΗΣ Ν. ΑΧΑΙΑΣ**

**ΑΘΗΝΑ 09/01/17**

**ΑΝΑΦΟΡΑ**

**ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΠΡΩΘΥΠΟΥΡΓΟ**

**ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΥΠΟΥΡΓΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ**

**Θέμα: «Novartis ΑΕ - Ενδεχόμενη παράληψη των αρμόδιων αρχών για διερεύνηση αναφοράς μου περί ενδεχόμενης τέλεσης αξιόποινων πράξεων προ 2 ετών»**

Παρακαλούμε για την τοποθέτησή-απάντηση, τις ενέργειες σας, σχετικά με την επιστολή, που μας προώθησε ο κος Ντάβος Παναγιώτης, Νόμιμος Ελεγκτής – Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, δ/νση: Καραϊσκάκη 70, ΤΚ 15351 Παλλήνη, τηλ. 211790 95 85, μέσω email «pd@pdavos.gr», για το εν θέματι αναφερόμενο ζήτημα.

Ο αναφέρων βουλευτής
Νίκος Ι. Νικολόπουλος
Πρόεδρος του Χριστιανοδημοκρατικού
Κόμματος Ελλάδος

ΑΑΙ

www.xristianodimokrates.gr e-mail: ninikolopoulos@gmail.com

Γραφεία : Πάτρα Μιαούλη 48 τηλ. 2610344700 - fax: 2610344703 Αθήνα: Σέκερη 1 γραφείο 106 - τηλ. 2103624992 fax: 2103675609

---------- Προωθημένο μήνυμα ----------
Από: Davos, Panayiotis <pd@pdavos.gr>
Ημερομηνία: 4 Ιανουαρίου 2017 - 5:11 μ.μ.
Θέμα: Novartis AE - Ενδεχόμενη παράληψη των αρμόδιων αρχών για διερεύνηση αναφοράς μου περί ενδεχόμενης τέλεσης αξιόποινων πράξεων προ 2 ετών
Προς: Νίκος Νικολόπουλος <ninikolopoulos@gmail.com>

Υπόψη κκ

Κοντονή Σταύρου - Υπουργό Δικαιοσύνης και

Παπαγγελόπουλου Δημητρίου - Αναπληρωτή Υπουργό Δικαιοσύνης

Σε συνέχεια των ενεργειών σας αναφορικά με την ενδεχόμενη τέλεση αξιόποινων πράξεων των στελεχών της Novartis AE θα ήθελα να σας επισημάνω ότι ήδη εδώ και 2 έτη έχω υποβάλλει σχετική Αναφορά στις Αρμόδιες Εποπτικές Αρχές αναφορικά με εργασία μου σε Μη Κερδοσκοπική Εταιρεία ιατρού με πολύ σοβαρά ευρήματα εκ των οποίων συμπεριλαμβάνονται και συναλλαγές με την εταιρεία Novartis AE αντίστοιχες με αυτές που διερευνώνται στην παρούσα χρονική στιγμή (οικονομικές συναλλαγές με ΜΚΟ ιατρού με τη μορφή συμμετοχής σε έξοδα συνεδρίων κλπ) για τις οποίες είχα ενημερώσει σχετικά περί της ανάγκης ελέγχου αυτών.

Η αναφορά έγινε από το e-mail μου pd@pdavos.gr την Πέμπτη 12 Φεβρουαρίου 2015 στις 3:48 ΑΜ προς

την Οικονομική Αστυνομία financialpolice@hellenicpolice.gr

το ΣΔΟΕ kataggelies@sdoe.gr

το Γενικό Γραμματέα Καταπολέμησης της Διαφθοράς ggdad@justice.gov.gr

και την Αρχή για το Ξέπλυμα gr-fiu@hellenic-fiu.gr

με τίτλο Αναφορά FIU 2015-06 - Ελληνικό Ινστιτούτο Λαπαροενδοσκοπικής Χειρουργικής και Ογκολογίας

Ωστόσο, παρότι επανειλλημένα είχα ζητήσει από τις αρμόδιες αρχές να ενημερωθώ για τις ενέργειες τους επί της συγκεκριμένης υπόθεσης καθώς και άλλες υποβληθείσες, έως σήμερα αυτές (ΣΔΟΕ , Οικονομική Αστυνομία, κλπ) δεν μου είχαν παράσχει σχετική πληροφόρηση ούτε καν τον προβλεπόμενο αριθμό πρωτοκόλλησης του άρθρου 12 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας.

Σας παρακαλώ λοιπόν όπως διερευνήσετε και τα ευρήματα της εν λόγω αναφοράς και τυχόν παραλήψεις των αρμόδιων αρχών και ενημερώσετε τις αρμόδιες Εισαγγελικές Αρχές.

Ευθύνες Ορκωτών Ελεγκτών

Τέλος, σας παρακαλώ όπως διερευνηθούν οι ευθύνες των Ορκωτών Ελεγκτών της Εταιρείας τόσο όσον αφορά ενδεχόμενη παραβίαση του Νομοθετικού Πλαισίου περί Ελέγχων του Ν 3693/2008, ή παραλήψεις της εποπτικής Αρχής της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων όσον αφορά τον έλεγχο των Ορκωτών που όφειλε να είχε διενεργήσει και τον τυχόν καταλογισμό ποινών και προστίμων τα οποία αποτελούν Δημόσιο Έσοδο και Χρήμα με βάση το Ν 1608/1950 και παραβίαση του Ν 3691/2008 από τα Υπόχρεα Πρόσωπα Ορκωτούς ελεγκτές για Αναφορά στην Αρχή για το Ξέπλυμα Χρήματος. Επίσης, αρμόδιοι φορείς ελέγχου των Ορκωτών και Οικονομικών Στελεχών για το Ξέπλυμα είναι η ΕΛΤΕ και το Οικονομικό Επιμελητήριο οι οποίοι όφειλαν να είχαν ελέγξει την επάρκεια εφαρμογής των μέτρων Πρόληψης του Ξεπλύματος.

Αναλυτικότερα θα ήθελα να προτείνω η έρευνα των αρμόδιων αρχών να εστιάσει σε σημεία όπως τα ακόλουθα:

1) Δεδομένου ότι οι αδυναμίες στη λειτουργία των δικλείδων εσωτερικού ελέγχου αποτελούν σοβαρό πρόβλημα του ελέγχου που εκτελούμε με βάση τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (βλέπετε επισυναπτόμενο αρχείο) εμείς οι Νόμιμοι Ελεγκτές του Ν 3693/2008 – Ορκωτοί ελεγκτές και δεδομένου ότι τα αναφερόμενα περί Κατάχρησης Δημοσίου Χρήματος είναι πολύ σοβαρές καταγγελίες ως προς την αδυναμία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας να εντοπιστεί η απάτη και να εξασφαλιστεί η χρηστή διαχείριση της

Εταιρείας Novartis ΑΕ, κατανοώ ότι οι συνάδελφοι ορκωτοί (ανάλυση των ορκωτών όλων των τελευταίων ετών επισυνάπτεται) θα έπρεπε να είχαν υποβάλει αναλυτικές προτάσεις ευρημάτων στην Έκθεση Ελέγχου τους και την Επιστολή τους προς τη Διοίκηση, η οποία συντάσσεται με βάση τις υποχρεώσεις μας από το Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου 265 «Κοινοποίηση Ελλείψεων σε Εσωτερικές Δικλίδες στους Υπεύθυνους για τη Διακυβέρνηση και τη Διοίκηση» για όλες τις σχετικές αδυναμίες και περιπτώσεις απάτης. Σας παρακαλώ λοιπόν όπως αναζητήσετε τις εν λόγω επιστολές και Εκθέσεις όλων των τελευταίων ετών από τους Ορκωτούς και αφού εντοπίσετε τις υποδείξεις τους στις εν λόγω σοβαρές αδυναμίες των εσωτερικών δικλείδων εν συνεχεία αναζητήσετε τυχόν διάπραξη αξιόποινων πράξεων από τους υπεύθυνους της Novartis ΑΕ από τη μη έγκαιρη διόρθωση των προβλημάτων.

2) Σε περίπτωση που οι αξιόποινες πράξεις δεν εντοπίστηκαν από τους Ορκωτούς Ελεγκτές παρότι η επίπτωση της απάτης ήταν ουσιώδης με βάση το ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 320 «ΟΥΣΙΩΔΕΣ ΜΕΓΕΘΟΣ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΕΝΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» τότε πρέπει να γίνει έλεγχος της ποιότητας του έργου τους ιδιαίτερα όσον αφορά τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου:

a. ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΔΙΚΛΙΔΩΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ 1 «ΔΙΚΛΙΔΕΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΓΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΟΥΝ ΕΛΕΓΧΟΥΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΕΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ»

b. ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 240 «ΕΥΘΥΝΕΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΑΠΑΤΗ ΣΕ ΕΝΑΝ ΕΛΕΓΧΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ»

c. ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 250 «ΕΞΕΤΑΣΗ ΝΟΜΩΝ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΜΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ»

d. ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 265 «ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΕΛΛΕΙΨΕΩΝ ΣΕ ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΚΛΙΔΕΣ ΣΤΟΥΣ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥΣ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ ΚΑΙ ΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ»

e. ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 530 «ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΨΙΑ»

f. ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 580 «ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ»

g. ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 600 «ΕΙΔΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ – ΕΛΕΓΧΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΟΜΙΛΟΥ (ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΗΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΣΥΣΤΑΤΙΚΟΥ)»

h. ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 610 «ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ»

3) Επιπλέον, δεδομένου ότι οι Ορκωτοί ελεγκτές πάντα λαμβάνουμε από τη διοίκηση της ελεγχόμενης οντότητας έγγραφες διαβεβαιώσεις με βάση το Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου 580 «Έγγραφες Διαβεβαιώσεις» σας παρακαλώ όπως αναζητήσετε τα εν λόγω κείμενα που υπογράφθηκαν τα τελευταία έτη από τις διοικήσεις της Εταιρείας και παραδόθηκαν στους Ορκωτούς ώστε να εξεταστεί κατά πόσον έχουν υπογραφθεί ψευδείς διαβεβαιώσεις με βάση την Ελληνική Νομοθεσία ως προς τις περιπτώσεις απάτης, τήρησης των νόμων, χρηστής εκμετάλλευσης των περιουσιακών στοιχείων και ορθής σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.

4) Ποιες ήταν οι ενέργειες και οι αναφορές των Ορκωτών Ελεγκτών όσον αφορά την Κατάχρηση Δημοσίου Χρήματος? Αναφερόταν στις Εκθέσεις Ελέγχου τους και αν όχι γιατί? Αναφερόταν στις Εκθέσεις Κοινοποιήσεων Ελλείψεων σε Εσωτερικές Δικλίδες στους Υπευθύνους για τη Διακυβέρνηση και τη Διοίκηση και αν όχι γιατί?

5) Με τι δειγματοληψία επιλέγονταν προς έλεγχο τα κατ΄ έτος έξοδα παροχών προς τους γιατρούς? Έπεσαν στο δείγμα τα έξοδα αυτά και αν όχι γιατί δεδομένου ότι το ύψους τους είναι σημαντικό και είναι άξιο απορίας πως μια επιστημονική στατιστική δειγματοληψία δεν περιέλαβε τόσο σημαντικά ποσά?

6) Εκτός από τις αμοιβές του τακτικού ελέγχου υπήρχαν πρόσθετες υπηρεσίες που παρασχέθηκαν από τους Ορκωτούς Ελεγκτές και τίθεται θέμα ανεξαρτησίας?

7) Χρεώθηκαν από τους Ορκωτούς της Novartis ΑΕ σε αυτή έξοδα για σκοπούς του ελέγχου τους τα οποία υπερέβαιναν τα

πραγματοποιηθέντα με αποτέλεσμα να υπάρχει ενδεχόμενη χρέωση πλασματικών εξόδων από τους Ορκωτούς?

Εξαιρετικές πληροφορίες περιλαμβάνει η Κανονιστική Πράξη της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ – Υπάγεται στο Υπουργείο Οικονομικών και είναι αρμόδια εκτός των άλλων και για την εποπτεία του έργου των Ορκωτών Ελεγκτών) καθώς και τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα (που εφαρμόζονταν πριν την δημοσίευση των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων) και προέβλεπαν αντίστοιχες υποχρεώσεις για τους Ορκωτούς Ελεγκτές.

· Ευθύνες του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και της Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ – αρμόδια για την εποπτεία των Ορκωτών Ελεγκτών και υπαγόμενη στο Υπουργείο Οικονομικών)

· Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ)

Σύμφωνα και με την ιστοσελίδα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) οι αρμοδιότητες του Εποπτικού Συμβουλίου του ΣΟΕΛ (http://www.soel.gr/el/%CF%83%CF%85%CE%BC%CE%B2%CE%BF%CF%8D%CE%BB%CE%B9%CE%B1-%CE%BA%CE%B1%CE%B9-%CE%B5%CF%80%CE%B9%CF%84%CF%81%CE%BF%CF%80%CE%AD%CF%82/%CF%83%CF%85%CE%BC%CE%B2%CE%BF%CF%8D%CE%BB%CE%B9%CE%B1/%CE%B5%CF%80%CE%BF%CF%80%CF%84%CE%B9%CE%BA%CF%8C-%CF%83%CF%85%CE%BC%CE%B2%CE%BF%CF%8D%CE%BB%CE%B9%CE%BF#αρμοδιότητες) έχουν ως εξής:

Άρθρο 9 ΠΔ226/92

Το Εποπτικό Συμβούλιο ασκεί τη διοίκηση του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ως νομικού προσώπου και είναι επιφορτισμένο με την εποπτεία του έργου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Εποπτικό Συμβούλιο έχει τις αρμοδιότητες που ορίζονται με τις διατάξεις του παρόντος ή ανατίθεται σ' αυτό με αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης. Ειδικότερα:

Έχει την ευθύνη της οικονομικής διαχείρισης του Σώματος, συντάσσει της ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και τον προϋπολογισμό του επόμενου έτους και τις υποβάλλει προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση του Σώματος.

Προτείνει προς τη Γενική Συνέλευση το ύψος των εισφορών των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Ασκούμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, καθώς και κάθε άλλη οικονομική υποχρέωση των μελών προς το Σώμα.

(2)

(3)

(4) Ασκεί, δια των αρμοδίων οργάνων, εποπτεία και έλεγχο επί του Σώματος και επιβλέπει το ασκούμενο από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές έργο για την τήρηση των νόμων και κανόνων της επαγγελματικής δεοντολογίας και τη διασφάλιση της ποιότητας και διαφάνειας των παρεχομένων από αυτούς υπηρεσιών και του κύρους του επαγγέλματος.

(5) Εκδίδει κανονισμούς που αφορούν στη διαμόρφωση, συμπλήρωση και εφαρμογή των Ελεγκτικών Προτύπων και την εναρμόνισή τους προς τα κοινοτικά ή άλλα διεθνή πρότυπα.

Εκδίδει γενικές οδηγίες που αφορούν στην άσκηση του υπό του παρόντος διατάγματος προβλεπομένων ελέγχων.

(.....)

(6) Αποφασίζει για τη διαγραφή εκ του Σώματος παντός Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή κατά τις διατάξεις του άρθρου 20 του παρόντος.

Ασκεί κάθε άλλη αρμοδιότητα που προβλέπεται από τις διατάξεις του παρόντος.

(8) Η αρμοδιότητα του Εποπτικού Συμβουλίου στα υπό στοιχείο ζ' θέματα της προηγούμενης παραγράφου ασκείται μετά από προηγούμενη γνώμη του Επιστημονικού Συμβουλίου.

2. Καταργήθηκε με το άρθρο 3 του ν. 3693/2008.

3. Αντικαταστάθηκε με το άρθρο 13 παρ. 2 του ν. 3693/2008.

4. Βλ. και άρθρα 2 εδάφιο δ και 5 παρ. 2 του ν. 3148/2003.

5. Βλ. και το άρθρο 2 περ. α του ν. 3148/2003.

6. Ισχύει το άρθρο 19 του ν. 3693/2008.

7. Το σωστό άρθρο είναι το 21 και όχι 20 που προφανώς από παραδρομή έχει τεθεί στο αρχικό κείμενο. Η ως άνω διάταξη τροποποιήθηκε με τον ν. 3693/2008.

8. Όπως τροποποιήθηκε με τον ν. 3148/2003 (άρθρο 2 εδάφιο α' και στ' ν. 3148/2003).

Το άρθρο 20 του ΠΔ 226/92 ορίζει τις αρμοδιότητες του Πειθαρχικού Συμβουλίου του ΣΟΕΛ ως εξής:

1. Για την άσκηση του πειθαρχικού ελέγχου επί των μελών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών, συγκροτείται τριμελές πειθαρχικό συμβούλιο αποτελούμενο εξ ενός Συμβούλου Επικρατείας και ενός εφέτου διοικητικών δικαστηρίων, αμφοτέρων υποδεικνυομένων μετά των αναπληρωτών των από τον Πρόεδρο του Συμβουλίου της Επικρατείας και εξ ενός Ορκωτού Ελεγκτή εκλεγομένου μετά του αναπληρωτού του από την Γ.Σ. του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών.

2. Στο παραπάνω πειθαρχικό συμβούλιο παραπέμπεται με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου, ο Ορκωτός Ελεγκτής ή Επίκουρος ή Δόκιμος ή Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής για:

α) Πλημμελή άσκηση των καθηκόντων του.

β) Ανάρμοστη συμπεριφορά, στην οποία περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση της αμοιβής του υποχρεωτικού ελέγχου.

γ) Οιαδήποτε παράβαση του νόμου ή κανονιστικής διατάξεως ή των δεοντολογικών κανόνων που αναφέρονται στην επαγγελματική του κατάσταση και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτήν.

3. Σε περίπτωση κατά την οποία το Εποπτικό Συμβούλιο κρίνει ότι το αποδιδόμενο στο μέλος του Σώματος παράπτωμα είναι ελαφρύ και δεν οφείλεται σε δόλο ή βαρεία αμέλεια αυτού δύναται αντί της παραπομπής να προβεί σε αυστηρές συστάσεις. Σε περίπτωση υποτροπής η παραπομπή είναι υποχρεωτική.

4. Το Πειθαρχικό Συμβούλιο λαμβάνον την πράξη της παραπομπής, ερευνά την υπόθεση κατά την διαδικασία που ορίζεται στο Παράρτημα 2 του παρόντος. Εφ' όσον διαπιστώσει την ενοχή του εγκαλουμένου δύναται να επιβάλει τις ακόλουθες ποινές:

α) Οριστική παύση.

β) Προσωρινή παύση μέχρις έξι μηνών,

γ) Πρόστιμο μέχρι 1.000.000 δραχμές,

δ) Επίπληξη.

5. Κατά της καταδικαστικής αποφάσεως χωρεί αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Επίσης, όπως ρητά αναφέρεται στην ιστοσελίδα του ΣΟΕΛ http://www.soel.gr/el/%CF%83%CF%87%CE%B5%CF%84%CE%B9%CE%BA%CE%AC-%CE%BC%CE%B5-%CF%84%CE%BF-%CF%83%CE%BF%CE%B5%CE%BB/%CE%B9%CF%83%CF%84%CE%BF%CF%81%CE%B9%CE%BA%CF%8C?showall=&start=3

«Κατά τη διενέργεια των ελέγχων της περιόδου 1993-2004, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εφάρμοζαν τα πρότυπα ελεγκτικής του πρώην Σώματος Ορκωτών Λογιστών, τα οποία υιοθετήθηκαν με σχετική απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου. Τα πρότυπα αυτά ήταν σύμφωνα με τις βασικές αρχές των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων. Από το έτος 2005 μέχρι και σήμερα, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εφαρμόζουν τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου.»

- Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ)

Σύμφωνα με την ιστοσελίδα της ΕΛΤΕ http://www.elte.org.gr/index.php?option=com_k2&view=item&layout=item&id=24&Itemid=201&lang=el αναφέρεται ότι αρμοδιότητες του Συμβουλίου Ποιοτικού Ελέγχου είναι:

Αποστολή-Αρμοδιότητες-Σύνθεση ΣΠΕ

Αποστολή-Αρμοδιότητες-Σύνθεση ΣΠΕ

Αποστολή

Στόχος του Συμβουλίου Ποιοτικού Ελέγχου (ΣΠΕ) είναι να διασφαλίσει την ποιότητα των ελεγκτικών υπηρεσιών.

Αρμοδιότητες

Για την επίτευξη του στόχου αυτού, το ΣΠΕ έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

Διενεργεί ποιοτικούς ελέγχους στις υπηρεσίες που παρέχουν οι νόμιμοι ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία.

Επεξεργάζεται νομοθετικές προτάσεις επί θεμάτων που άπτονται της λειτουργίας του ελεγκτικού θεσμού.

Εισηγείται στο ΔΣ της ΕΛΤΕ τη θέσπιση κανόνων ασκήσεως των υποχρεωτικών ελέγχων που διενεργούνται από μη ορκωτούς ελεγκτές.

Εκθέτει τις προτάσεις της ΕΛΤΕ επί των διαμορφούμενων ελεγκτικών προτύπων στα πλαίσια του Διεθνή Οργανισμού Ελεγκτικών Προτύπων (IAASB) και των οργάνων της Ευρωπαϊκής Επιτροπής & του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου.

Τη ρύθμιση, εξειδίκευση και ερμηνεία του πλαισίου επαγγελματικής δεοντολογίας και των επαγγελματικών προτύπων στα οποία υπάγεται το ελεγκτικό επάγγελμα.

Την αναπροσαρμογή του πλαισίου αστικής ευθύνης - ασφαλιστικής κάλυψης των νομίμων ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων.

Σύνθεση

Το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (Σ.Π.Ε.) είναι πενταμελές συλλογικό όργανο και η θητεία του είναι τριετής, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 3148/2003. Τα μέλη του Σ.Π.Ε. και οι αναπληρωτές τους ορίζονται με απόφαση του Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. Ως μέλη του Σ.Π.Ε., του οποίου προεδρεύει ο Α' Αντιπρόεδρος της ΕΛΤΕ κ. Παναγιώτης Γιαννόπουλος, έχουν οριστεί οι:

Ιωάννης Φίλος του Λάμπρου, Επίκουρος Καθηγητής Ελεγκτικής και Λογιστικής στο τμήμα Δημόσιας Διοίκησης του Παντείου Πανεπιστημίου, ως μέλος, με αναπληρωτή τον Κωνσταντίνο Καραμάνη του Βασιλείου, Αναπληρωτή Καθηγητή Λογιστικής του Οικονομικού Πανεπιστημίου.

Νικόλαος Παπαδήμος του Σταματίου, ελεγκτής της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, ως μέλος, με αναπληρωτή τον Παναγιώτη Ιωάννου του Θεοδώρου, ελεγκτή της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Δημήτριος Παρασκευόπουλος του Νικολάου, συνταξιούχος Ορκωτός Ελεγκτής, ως μέλος, με αναπληρωτή τον Χαράλαμπο Σταθάκη του Σπύρου, συνταξιούχο Ορκωτό Ελεγκτή.

Αγγελική Σαμαρά του Δημητρίου, ειδικός επιστήμων λογιστικής και ελεγκτικής, ως μέλος, με αναπληρωτή τον Γεώργιο Ιατρίδη του Ιωάννη, αναπληρωτή Καθηγητή Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής στο Τμήμα Οικονομικών Επιστημών του Πανεπιστημίου Θεσσαλίας

Επιπλέον, με βάση την Κανονιστική Πράξη 007/2010 της ΕΛΤΕ η οποία βρίσκεται στην ιστοσελίδα http://www.elte.org.gr/images/files/pdf/007-10.pdf (επισυνάπτεται) ρυθμίζονται συγκεκριμένα όλες οι υποχρεώσεις διενέργειας ποιοτικών ελέγχων, χωρίς αυτό να σημαίνει ότι και πριν δεν έπρεπε να γίνονται ποιοτικοί έλεγχοι.

Στη σελίδα της
ΕΛΤΕ http://www.elte.org.gr/index.php?option=com_k2&view=item&layout=item&id=229&Itemid=210&lang=el μπορείτε να βρείτε επίσης όλη της σχετική νομοθεσία που διέπει τη λειτουργία της στα ακόλουθα θέματα:

Εθνική Νομοθεσία

Ιδρυτικός Νόμος

Ενσωμάτωση Οδηγίας

Τροποποίηση ν.3148/2003 & ν.3693/2008

Ευρωπαϊκή Νομοθεσία

Οδηγία 2006/43/ΕΕ

Οδηγία 2014/56/ΕΕ

Κανονισμός 537/2014/ΕΕ

Σύμφωνα λοιπόν με τα ανωτέρω:

1) Έχει ζητηθεί η εκτέλεση ποιοτικού ελέγχου επί της εργασίας των ορκωτών ελεγκτών από τα αρμόδια όργανα που έχουν αυτεπαγγέλτως υποχρέωση να κάνουν κάτι τέτοιο δηλαδή το Πειθαρχικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με βάση την παράγραφο 2 του άρθρου 9 του ΠΔ 226/1992 και του Συμβουλίου Ποιοτικού Ελέγχου της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Επιτροπή υπό τον Υπουργό Οικονομικών) με βάση το άρθρο 5 του Ν 3148/2003 όπως αυτός τροποποιήθηκε με το άρθρο 28 του Ν 4170/2013? Σημειωτέων ότι η ΕΛΤΕ υποχρεούται από το Ν. 4170/2013 άρθρο 29 παράγραφος 2 εδάφιο γ να επιβάλλει ακόμα και πρόστιμα το ύψος των οποίων μπορεί να φτάσει έως Ευρώ 2.000.000,00, αν πρέπει, τα οποία εντάσσονται στα Δημόσια Έσοδα και άρα το Ν. 1608/1950.

2) Χρήσιμο επίσης είναι να διερευνηθεί αν πέρα από τις αμοιβές του τακτικού ελέγχου, οι ορκωτοί ελεγκτές χρέωναν και ποσά στις ελεγχόμενες εταιρείες για έξοδα που έγιναν για λογαριασμό τους και κατά πόσον αυτά αντιστοιχίζονται με πραγματοποιηθέντα παραστατικά

εξόδων από την πλευρά των Ορκωτών Ελεγκτών ή ήταν παραπάνω από τα σχετικά πραγματικά έξοδα και δεν προβλέπονταν από την νομοθεσία ορισμού αμοιβών των ορκωτών ελεγκτών.

3) Επίσης, οι ορκωτοί ελεγκτές είμαστε υπόχρεα πρόσωπα με βάση το Ν. 3691/2008 στο να αναφέρουμε στην Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης ακόμα και όταν έχουμε ενδείξεις και όχι αποδείξεις για τέλεση απάτης (αντίστοιχες υποχρεώσεις υπήρχαν και με τους σχετικούς προγενέστερους νόμους).

Πρόσκληση για συσχετισμό υποθέσεων

Τέλος, η εργασία αυτή χρήσιμο είναι να γίνει σε συνδυασμό με την παράλληλη εργασία που θα περίμενα να έχει εκτελεστεί για τις υποθέσεις Proton Bank AE, Puma AE, κλπ στις οποίες ταυτίζεται η ίδια εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών που έλεγχε τη Novartis AE από το 1993 συνεχώς! Επίσης, θα διαπιστώσετε ότι από 1993 έως το 2001 Ορκωτός Ελεγκτής της Novartis AE ήταν ο μετέπειτα Αντιπρόεδρος της Εποπτικής Αρχής της ΕΛΤΕ και υπάρχουν σημαντικές αναφορές για αυτόν στην επερώτηση του κυρίου Νικολόπουλου η οποία επισυνάπτεται.

Με εκτίμηση,

Ντάβος Παναγιώτης

Νόμιμος Ελεγκτής του Ν. 3693/2008 – Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Καραϊσκάκη 70
153 51 Παλλήνη
Αττική – Ελλάδα
www.pdavos.gr
Κινητό: +30 6974 47 77 20
Τηλ.: +30 211 790 95 85
Φαξ: +30 211 790 67 37

# Ανάλυση των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων

**Βλέπετε αναρτημένα στην ιστοσελίδα της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών**

**http://elte.org.gr/images/files/pdf/handbook.pdf**

Με βάση τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (τα οποία κατέστησαν υποχρεωτικά με βάση την παράγραφο 10 του άρθρου 2 και το άρθρο 24 του Ν. 3693/2008 και πριν αυτά ίσχυαν αντίστοιχων ευθυνών Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα), οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές οφείλουν να εφαρμόσουν αυτά και πιο συγκεκριμένα:

1) **ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΔΙΚΛΙΔΩΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ 1 «ΔΙΚΛΙΔΕΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΓΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΟΥΝ ΕΛΕΓΧΟΥΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΕΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ»**

   Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας (ΔΠΔΠ) ασχολείται με τις ευθύνες μιας λογιστικής επιχείρησης (εννοείται η επιχείρηση του Ορκωτού Ελεγκτή) για το σύστημα δικλίδων ποιότητας αυτής σχετικά με ελέγχους και επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων και άλλες αναθέσεις διασφάλισης και συναφών υπηρεσιών.

2) **ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 200 «ΓΕΝΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ ΤΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΚΑΙ Η ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΕΛΕΓΧΟΥ»**

   Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με τις γενικές ευθύνες του ανεξάρτητου ελεγκτή όταν διενεργεί ένα έλεγχο οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΕ. Ειδικότερα, παραθέτει τους γενικούς αντικειμενικούς σκοπούς του ανεξάρτητου ελεγκτή και εξηγεί τη φύση και το πεδίο ενός ελέγχου σχεδιασμένου να επιτρέπει στον ανεξάρτητο ελεγκτή να επιτυγχάνει αυτούς τους αντικειμενικούς σκοπούς. Εξηγεί επίσης το πεδίο, την ισχύ και τη δομή των ΔΠΕ, και περιλαμβάνει απαιτήσεις για τη θέσπιση των γενικών ευθυνών του ανεξάρτητου ελεγκτή που εφαρμόζονται σε όλους τους ελέγχους, συμπεριλαμβανομένης της δέσμευσης να συμμορφώνεται με τα ΔΠΕ.

3) **ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 210 «ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΡΩΝ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ»**

   Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με τις ευθύνες του ελεγκτή κατά τη συμφωνία των όρων της ανάθεσης ελέγχου με τη διοίκηση και, όπου συντρέχει περίπτωση, με τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση. Αυτό περιλαμβάνει τη διαπίστωση της ύπαρξης ορισμένων προϋποθέσεων για έναν έλεγχο, την ευθύνη των οποίων φέρει η διοίκηση και, όπου συντρέχει περίπτωση, οι υπεύθυνοι για τη

διακυβέρνηση. Το ΔΠΕ 220 ασχολείται με εκείνες τις πτυχές της αποδοχής της ανάθεσης που είναι υπό τον έλεγχο του ελεγκτή.

**4) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 220 «ΔΙΚΛΙΔΕΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ»**

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με τις ειδικές ευθύνες του ελεγκτή σχετικά με τις διαδικασίες δικλίδων ποιότητας για έναν έλεγχο οικονομικών καταστάσεων.

**5) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 230 «ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ»**

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με την ευθύνη του ελεγκτή να καταρτίζει την τεκμηρίωση ελέγχου για έναν έλεγχο οικονομικών καταστάσεων. Νόμος ή κανονισμός μπορεί να θεσπίζει πρόσθετες απαιτήσεις τεκμηρίωσης.

**6) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 240 «ΕΥΘΥΝΕΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΑΠΑΤΗ ΣΕ ΕΝΑΝ ΕΛΕΓΧΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ»**

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με τις ευθύνες του ελεγκτή σχετικά με απάτη σε έναν έλεγχο οικονομικών καταστάσεων. Ειδικότερα, αναπτύσσει το πώς πρέπει να εφαρμόζονται το ΔΠΕ 315 και το ΔΠΕ 330 σε σχέση με τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος λόγω απάτης.

**7) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 250 «ΕΞΕΤΑΣΗ ΝΟΜΩΝ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΜΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ»**

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) πραγματεύεται την ευθύνη του ελεγκτή να εξετάζει νόμους και κανονισμούς σε έναν έλεγχο οικονομικών καταστάσεων.

**8) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 260 «ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥΣ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ»**

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με την ευθύνη του ελεγκτή να επικοινωνεί με τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση σε έναν έλεγχο οικονομικών καταστάσεων.
Αναγνωρίζοντας τη σημασία αποτελεσματικής αμφίδρομης επικοινωνίας σε έναν έλεγχο οικονομικών καταστάσεων, το παρόν ΔΠΕ παρέχει ένα περιεκτικό πλαίσιο για την επικοινωνία του ελεγκτή με τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση και προσδιορίζει ορισμένα ειδικά θέματα που **πρέπει** να κοινοποιούνται σε αυτούς. Επιπλέον, το ΔΠΕ 265 θεσπίζει ειδικές απαιτήσεις αναφορικά με την κοινοποίηση

**σημαντικών ελλείψεων** στις εσωτερικές δικλείδες, που ο ελεγκτής έχει εντοπίσει κατά τη διάρκεια του ελέγχου, προς τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση.

## 9) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 265 «ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΕΛΛΕΙΨΕΩΝ ΣΕ ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΚΛΙΔΕΣ ΣΤΟΥΣ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥΣ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ ΚΑΙ ΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ»

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με την ευθύνη του ελεγκτή να κοινοποιεί όπως ενδείκνυται στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση και τη διοίκηση ελλείψεις στις εσωτερικές δικλίδες που ο ελεγκτής έχει εντοπίσει σε έναν έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων. Το ΔΠΕ 260 θεσπίζει περαιτέρω απαιτήσεις και παρέχει καθοδήγηση σχετικά με την ευθύνη του ελεγκτή να επικοινωνεί με τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση σε σχέση με τον έλεγχο.

Ο ελεγκτής απαιτείται να αποκτά μια κατανόηση των εσωτερικών δικλίδων σχετικά με τον έλεγχο όταν εντοπίζει και εκτιμά τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος. Όταν κάνει εκείνες τις εκτιμήσεις κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες ώστε να σχεδιάσει τις ελεγκτικές διαδικασίες που είναι ενδεδειγμένες για τις περιστάσεις, αλλά όχι για σκοπό έκφρασης μιας γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων.

## 10) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 300 «ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΕΝΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ»

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με την ευθύνη του ελεγκτή να σχεδιάζει έναν έλεγχο οικονομικών καταστάσεων.

## 11) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 315 «ΕΝΤΟΠΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ ΟΥΣΙΩΔΟΥΣ ΣΦΑΛΜΑΤΟΣ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΝΟΗΣΗΣ ΤΗΣ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΤΗΣ»

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με την ευθύνη του ελεγκτή να εντοπίζει και να εκτιμά τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, μέσω της κατανόησης της οντότητας και του περιβάλλοντός της, περιλαμβανομένων των εσωτερικών δικλίδων της οντότητας.

## 12) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 320 «ΟΥΣΙΩΔΕΣ ΜΕΓΕΘΟΣ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΕΝΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ»

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) πραγματεύεται την ευθύνη του ελεγκτή για την εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους μεγέθους στο σχεδιασμό και στην εκτέλεση ενός ελέγχου οικονομικών καταστάσεων. Το ΔΠΕ 450 εξηγεί πώς εφαρμόζεται το ουσιώδες μέγεθος στην αξιολόγηση της επίπτωσης των

εντοπισμένων σφαλμάτων επί του ελέγχου, καθώς και των μη διορθωμένων σφαλμάτων, εάν υπάρχουν, επί των οικονομικών καταστάσεων.

**13) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 330 «ΟΙ ΑΝΤΙΔΡΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΣΤΟΥΣ ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ»**

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με την ευθύνη του ελεγκτή να σχεδιάζει και να υλοποιεί μέτρα ως αντίδραση στους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος που εντοπίζονται και εκτιμώνται από τον ελεγκτή σύμφωνα με το ΔΠΕ 315 σε έναν έλεγχο οικονομικών καταστάσεων.

**14) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 402 «ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΟΝΤΟΤΗΤΑ ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΕΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ»**

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με την ευθύνη του ελεγκτή του χρήστη να αποκτήσει επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια όταν η οντότητα χρήστης χρησιμοποιεί τις υπηρεσίες ενός ή περισσότερων οργανισμών υπηρεσιών. Συγκεκριμένα, εκτείνεται στο πώς ο ελεγκτής του χρήστη εφαρμόζει το ΔΠΕ 315 και το ΔΠΕ 330 κατά την απόκτηση κατανόησης της οντότητας – χρήστη, περιλαμβανομένων των εσωτερικών δικλίδων που είναι σχετικές με τον έλεγχο, επαρκούς για να εντοπίσει και να εκτιμήσει τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος, καθώς και κατά το σχεδιασμό και την εκτέλεση περαιτέρω ελεγκτικών διαδικασιών που αντιδρούν σε αυτούς τους κινδύνους.

**15) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 450 «ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΕΝΤΟΠΙΖΟΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ»**

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με την ευθύνη του ελεγκτή να αξιολογεί την επίδραση των σφαλμάτων που εντοπίζονται επί του ελέγχου και των μη διορθωμένων σφαλμάτων, εάν υπάρχουν, επί των οικονομικών καταστάσεων.

**16) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 500 «ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΤΕΚΜΗΡΙΑ»**

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) εξηγεί τι συνιστά ελεγκτικό τεκμήριο σε έναν έλεγχο οικονομικών καταστάσεων, και ασχολείται με την ευθύνη του ελεγκτή να σχεδιάζει και να εκτελεί ελεγκτικές διαδικασίες προς απόκτηση επαρκών και κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων για να δύναται να εξάγει λελογισμένα συμπεράσματα επί των οποίων θα βασίσει τη γνώμη του.

**17) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 501 «ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΤΕΚΜΗΡΙΑ – ΕΙΔΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΓΙΑ ΕΠΙΛΕΓΜΕΝΑ ΚΟΝΔΥΛΙΑ»**

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) πραγματεύεται ειδικά θέματα του ελεγκτή κατά τη λήψη επαρκών και κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων σύμφωνα με το ΔΠΕ 330, το ΔΠΕ 500 καθώς και με άλλα συναφή ΔΠΕ, αναφορικά με ορισμένες πτυχές των αποθεμάτων, των δικαστικών διενέξεων και αξιώσεων στις οποίες εμπλέκεται η οντότητα, και τις πληροφορίες κατά τομέα στον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων.

**18) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 505 «ΕΞΩΤΕΡΙΚΕΣ ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ»**

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με τη χρήση διαδικασιών εξωτερικής επιβεβαίωσης από τον ελεγκτή για απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΕ 330 και του ΔΠΕ 500.

**19) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 510 «ΑΡΧΙΚΕΣ ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΕΝΑΡΞΗΣ»**

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με τις ευθύνες του ελεγκτή σχετικά με τα υπόλοιπα έναρξης σε αρχική ανάθεση ελέγχου. Επιπρόσθετα των ποσών των οικονομικών καταστάσεων, τα υπόλοιπα έναρξης περιλαμβάνουν θέματα που απαιτούν γνωστοποίηση που υπήρχε κατά την έναρξη της περιόδου, όπως ενδεχόμενα γεγονότα και δεσμεύσεις.

**20) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 520 «ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ»**

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με τη χρήση αναλυτικών διαδικασιών από τον ελεγκτή ως ουσιαστικών διαδικασιών («ουσιαστικές αναλυτικές διαδικασίες»). Ασχολείται επίσης με την ευθύνη του ελεγκτή να εκτελεί αναλυτικές διαδικασίες κοντά στο τέλος του ελέγχου, οι οποίες βοηθούν τον ελεγκτή στη διαμόρφωση γενικού συμπεράσματος για τις οικονομικές καταστάσεις.

**21) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 530 «ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΨΙΑ»**

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) εφαρμόζεται όταν ο ελεγκτής έχει αποφασίσει να χρησιμοποιήσει ελεγκτική δειγματοληψία κατά την εκτέλεση ελεγκτικών διαδικασιών. Ασχολείται με τη χρήση στατιστικής και μη στατιστικής δειγματοληψίας από τον ελεγκτή κατά το σχεδιασμό και την επιλογή του δείγματος ελέγχου, τη διενέργεια δοκιμασιών δικλίδων και λεπτομερειών, καθώς και την αξιολόγηση των αποτελεσμάτων από το δείγμα.

Το παρόν ΔΠΕ συμπληρώνει το ΔΠΕ 500, το οποίο ασχολείται με την ευθύνη του ελεγκτή να σχεδιάζει και να εκτελεί ελεγκτικές διαδικασίες ώστε να αποκτά επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για να δύναται να εξάγει λελογισμένα συμπεράσματα επί των οποίων να βασίζει τη γνώμη του. Το ΔΠΕ 500 παρέχει

καθοδήγηση για τα μέσα που είναι διαθέσιμα στον ελεγκτή προς επιλογή των μονάδων για δοκιμασία, ένα εκ των οποίων είναι η ελεγκτική δειγματοληψία.

**22) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 540 «ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ, ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΩΝ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ, ΚΑΙ ΣΧΕΤΙΚΩΝ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ»**

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με τις ευθύνες του ελεγκτή σχετικά με τις λογιστικές εκτιμήσεις, περιλαμβανομένων των λογιστικών εκτιμήσεων εύλογης αξίας, και τις συναφείς γνωστοποιήσεις στον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων. Συγκεκριμένα, αναπτύσσει τον τρόπο με τον οποίο το ΔΠΕ 315 και το ΔΠΕ 330 καθώς και άλλα συναφή ΔΠΕ πρόκειται να εφαρμοστούν σε σχέση με τις λογιστικές εκτιμήσεις. Περιλαμβάνει επίσης απαιτήσεις και καθοδήγηση επί σφαλμάτων επιμέρους λογιστικών εκτιμήσεων και ενδείξεων πιθανής μεροληψίας της διοίκησης.

**23) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 550 «ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ»**

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με τις ευθύνες του ελεγκτή αναφορικά με σχέσεις και συναλλαγές συνδεδεμένων μερών στον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων. Συγκεκριμένα, αναπτύσσει τον τρόπο με τον οποίο πρόκειται να εφαρμόζονται τα ΔΠΕ 315, ΔΠΕ 330 και ΔΠΕ 240, αναφορικά με τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος που συνδέονται με σχέσεις και συναλλαγές συνδεδεμένων μερών.

**24) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 560 «ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ»**

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με τις ευθύνες του ελεγκτή αναφορικά με μεταγενέστερα γεγονότα σε έλεγχο οικονομικών καταστάσεων.

**25) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 570 «ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ»**

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με τις ευθύνες του ελεγκτή στον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων που σχετίζονται με τη χρήση της παραδοχής της συνέχισης δραστηριότητας από τη διοίκηση κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων.

**26) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 580 «ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ»**

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με την ευθύνη του ελεγκτή να αποκτά έγγραφες διαβεβαιώσεις από τη διοίκηση και, όπου ενδείκνυται, από τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση σε έλεγχο οικονομικών καταστάσεων.

## 27) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 600 «ΕΙΔΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ – ΕΛΕΓΧΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΟΜΙΛΟΥ (ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΗΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΣΥΣΤΑΤΙΚΟΥ)»

Τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) εφαρμόζονται σε ελέγχους ομίλων. Το παρόν ΔΠΕ ασχολείται με ειδικά ζητήματα που έχουν εφαρμογή σε ελέγχους ομίλου, ιδιαίτερα σε εκείνους που εμπλέκουν ελεγκτές συστατικού.

Ο ελεγκτής μπορεί να κρίνει το παρόν ΔΠΕ, προσαρμοσμένο κατάλληλα στις περιστάσεις, χρήσιμο όταν εμπλέκει άλλους ελεγκτές στον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων που δεν είναι οικονομικές καταστάσεις ομίλου. Για παράδειγμα, ο ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από άλλο ελεγκτή να παραστεί στην καταμέτρηση των αποθεμάτων ή να επιθεωρήσει φυσικά πάγια περιουσιακά στοιχεία σε απομακρυσμένη τοποθεσία.

Ο ελεγκτής συστατικού μπορεί να υποχρεώνεται από θέσπισμα, κανονισμό ή άλλο λόγο, να εκφράσει γνώμη ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων συστατικού. Η ομάδα ανάθεσης του ομίλου μπορεί να αποφασίσει να χρησιμοποιήσει τα ελεγκτικά τεκμήρια επί των οποίων βασίζεται η γνώμη ελέγχου για τις οικονομικές καταστάσεις του συστατικού ως ελεγκτικά τεκμήρια για τον έλεγχο του ομίλου, εφαρμόζονται όμως παρόλα αυτά οι απαιτήσεις του παρόντος ΔΠΕ.

Σύμφωνα με το ΔΠΕ 220, ο εταίρος ανάθεσης του ομίλου απαιτείται να ικανοποιηθεί ότι εκείνοι που διενεργούν την ανάθεση ελέγχου του ομίλου, περιλαμβανομένων των ελεγκτών συστατικού, έχουν συλλογικά την ενδεδειγμένη ικανότητα και δυνατότητες. Ο εταίρος ανάθεσης του ομίλου είναι επίσης υπεύθυνος για την κατεύθυνση, επίβλεψη και διενέργεια της ανάθεσης ελέγχου του ομίλου.

Ο εταίρος ανάθεσης του ομίλου εφαρμόζει τις απαιτήσεις του ΔΠΕ 220 ανεξάρτητα από το εάν η ομάδα ανάθεσης ελέγχου του ομίλου ή ο ελεγκτής συστατικού εκτελούν την εργασία επί των οικονομικών πληροφοριών συστατικού. Το παρόν ΔΠΕ βοηθά τον εταίρο ανάθεσης ελέγχου του ομίλου να εκπληρώνει τις απαιτήσεις του ΔΠΕ 220 όπου οι ελεγκτές συστατικού εκτελούν εργασία επί των οικονομικών πληροφοριών συστατικών. Ο ελεγκτικός κίνδυνος είναι συνάρτηση του κινδύνου ουσιώδους σφάλματος των οικονομικών καταστάσεων και του κινδύνου ο ελεγκτής να μην εντοπίσει τέτοια σφάλματα.

Σε έλεγχο ομίλου, αυτό περιλαμβάνει τον κίνδυνο ο ελεγκτής συστατικού να μην εντοπίσει σφάλμα στις οικονομικές πληροφορίες του συστατικού που θα μπορούσε να προκαλέσει ουσιώδες σφάλμα στις οικονομικές καταστάσεις του ομίλου, καθώς και τον κίνδυνο η ομάδα ανάθεσης τουομίλου να μην εντοπίσει αυτό το σφάλμα. Το παρόν ΔΠΕ εξηγεί τα θέματα που εξετάζει η ομάδα ανάθεσης του ομίλου κατά τον καθορισμό της φύσης, του χρόνου και της έκτασης της εμπλοκής της στις διαδικασίες εκτίμησης του κινδύνου και των περαιτέρω διαδικασιών ελέγχου που εκτελούνται από τους ελεγκτές συστατικού επί των οικονομικών πληροφοριών των συστατικών. Ο σκοπός αυτής της εμπλοκής είναι να αποκτηθούν επαρκή και

κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια στα οποία θα βασιστεί η γνώμη ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων του ομίλου.

## 28) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 610 «ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ»

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με τις ευθύνες του εξωτερικού ελεγκτή σχετικά με την εργασία των εσωτερικών ελεγκτών όταν ο εξωτερικός ελεγκτής έχει καθορίσει, σύμφωνα με το ΔΠΕ 315, ότι η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι πιθανό να είναι σχετική για τον έλεγχο.

## 29) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 620 «ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΟΥ ΕΙΔΗΜΟΝΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ»

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με τις ευθύνες του ελεγκτή σχετικά με την εργασία ατόμου ή οργανισμού σε τομέα εμπειρογνωμοσύνης άλλον από εκείνο της λογιστικής ή της ελεγκτικής, όταν αυτή η εργασία χρησιμοποιείται για να βοηθήσει τον ελεγκτή στην απόκτηση επαρκών και κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων.

## 30) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 700 «ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΓΝΩΜΗΣ ΚΑΙ ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ»

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) πραγματεύεται την ευθύνη του ελεγκτή να διαμορφώσει γνώμη επί των οικονομικών καταστάσεων. Ασχολείται επίσης με τη μορφή και το περιεχόμενο της έκθεσης του ελεγκτή που εκδίδεται ως αποτέλεσμα του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων.

Το παρόν ΔΠΕ προάγει τη συνέπεια στην έκθεση του ελεγκτή. Η συνέπεια στην έκθεση του ελεγκτή, όταν ο έλεγχος έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα ΔΠΕ, προάγει την αξιοπιστία στην παγκόσμια αγορά, καθιστώντας ευχερώς διακριτούς τους ελέγχους εκείνους που έχουν διενεργηθεί σύμφωνα με παγκοσμίως αναγνωρισμένα πρότυπα. Βοηθά επίσης στην προαγωγή της κατανόησης του χρήστη και στον εντοπισμό ασυνήθιστων περιστάσεων όταν αυτές προκύπτουν.

## 31) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 705 «ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΓΝΩΜΗΣ ΣΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ»

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) πραγματεύεται την ευθύνη του ελεγκτή να εκδίδει ενδεδειγμένη έκθεση σε περιστάσεις όπου, κατά την διαμόρφωση γνώμης σύμφωνα με το ΔΠΕ 700, ο ελεγκτής συμπεραίνει ότι είναι απαραίτητη διαφοροποίηση της γνώμης του επί των οικονομικών καταστάσεων.

## 32) ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ 706 «ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΙ ΕΜΦΑΣΗΣ ΘΕΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΙ ΑΛΛΟΥ ΘΕΜΑΤΟΣ ΣΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ»

Το παρόν Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) ασχολείται με τις πρόσθετες γνωστοποιήσεις στην έκθεση του ελεγκτή όταν ο ελεγκτή θεωρεί απαραίτητο να:
(α) Επιστήσει την προσοχή των χρηστών σε θέμα ή σε θέματα που παρουσιάζονται ή γνωστοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις τα οποία είναι τέτοιας σημασίας που είναι θεμελιώδη για την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων από τους χρήστες, ή (β) Επιστήσει την προσοχή των χρηστών σε οποιοδήποτε θέμα ή θέματα εκτός από εκείνα που παρουσιάζονται ή γνωστοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις, τα οποία είναι σχετικά για την κατανόηση εκ μέρους των χρηστών σε ότι αφορά τον έλεγχο, τις ευθύνες του ελεγκτή ή την έκθεση ελεγκτή.

## Ιστορικό για την ελεγχόμενη μονάδα

| | |
|---|---|
| Α.Φ.Μ.: | 094021290 |
| ΑΡ.Μ.Α.Ε.: | 1116/01ΑΤ/Β/86/248 |
| Επωνυμία: | NOVARTIS (HELLAS) Α.Ε.Β.Ε. |

| Χρήση | ΕΕ | Ο.Ε.Λ. | Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών |
|---|---|---|---|
| 2015 | 14 | ΜΑΡΙΝΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ | 113 - PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. |
| 2013 | 1 | ΜΑΡΙΝΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ | 113 - PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. |
| 2012 | 1 | ΜΑΡΙΝΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ | 113 - PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. |
| 2011 | 1 | ΜΑΡΙΝΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ | 113 - PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. |
| 2010 | 1 | ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ | 113 - PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. |
| 2009 | 1 | ΜΙΧΑΛΑΤΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ | 113 - PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. |
| 2008 | 1 | ΜΙΧΑΛΑΤΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ | 113 - PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. |
| 2007 | 1 | ΔΡΙΤΣΑΣ ΣΤΑΜΑΤΗΣ | 113 - PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. |
| 2006 | 1 | ΜΙΧΑΛΑΤΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ | 113 - PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. |
| 2005 | 1 | ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΑΝΤΩΝΗΣ | 113 - PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. |
| 2004 | 1 | ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΑΝΤΩΝΗΣ | 113 - PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. |
| 2003 | 1 | ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΑΝΤΩΝΗΣ | 113 - PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. |
| 2002 | 1 | ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΑΝΤΩΝΗΣ | 113 - PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. |
| 2001 | 1 | ΚΟΤΣΙΛΙΝΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ | 113 - PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. |
| 2000 | 1 | ΚΟΤΣΙΛΙΝΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ | 113 - PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. |
| 1999 | 1 | ΚΟΤΣΙΛΙΝΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ | 113 - PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. |
| 1998 | 1 | ΚΟΤΣΙΛΙΝΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ | 113 - PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. |
| 1997 | 1 | ΚΟΤΣΙΛΙΝΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ | 113 - PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. |
| 1996 | 1 | ΚΟΤΣΙΛΙΝΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ | 113 - PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. |
| 1995 | 1 | ΚΟΤΣΙΛΙΝΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ | 113 - PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. |
| 1994 | 1 | ΚΟΤΣΙΛΙΝΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ | 113 - PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. |
| 1993 | 1 | ΚΟΤΣΙΛΙΝΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ | 113 - PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. |

Αριθ. Πρωτ. ΕΡΩΤΗΣΕΩΝ 1837
Ημερομηνία κατάθεσης 12/8/2014

ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ

ΧΡΙΣΤΙΑΝΟΔΗΜΟΚΡΑΤΙΚΟ ΚΟΜΜΑ ΑΝΑΤΡΟΠΗΣ

**ΝΙΚΟΛΑΟΣ Ι. ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ**

**ΒΟΥΛΕΥΤΗΣ Ν. ΑΧΑΙΑΣ**

**Κ.Ο. ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΙ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΚΟΙ ΒΟΥΛΕΥΤΕΣ**

**ΕΡΩΤΗΣΗ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΠΡΩΘΥΠΟΥΡΓΟ**

**Κοινοποίηση: οικονομικούς εισαγγελείς, εισαγγελέα Αρείου Πάγου, επιθεωρητή δημόσιας διοίκησης**

ΘΕΜΑ: Η επιλογή του προέδρου της ΕΛΤΕ κ. Βενιέρη και η αλήθεια των απαντήσεών του ενώπιον της Επιτροπής Τραπεζών και ΔΕΚΟ της Βουλής

Πληθαίνουν οι πληροφορίες που λαμβάνουμε στο **Χριστιανοδημοκρατικό Κόμμα Ανατροπής** από πολίτες, σχετικά πολλές περιπτώσεις αδιαφάνειας και παρατυπιών από τον κ. Βενιέρη και το Δ.Σ. της ΕΛΤΕ.

Σύμφωνα με όσα είδαν το φως της δημοσιότητας παλαιότερα, η πτώση της Διοίκησης της ΕΛΤΕ στις αρχές του 2014 μετά από καταγγελίες για παραβατικές πράξεις όσον αφορά σχέσεις με ελεγχόμενες απ' αυτούς Εταιρείες, με κατηγορίες για πλαστογραφίες και χειραγώγηση δημοσίων εγγράφων, έφερε στην επιφάνεια μια ύποπτη συμφωνία ΕΛΤΕ και ΣΟΕΛ, όπου είχαν συμμετοχή ο πρώην πρόεδρος της ΕΛΤΕ κ. Ρεφενές και μέλη του συμβουλίου του.

Ένα σημαντικό ερώτημα είναι για την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα των ποιοτικών ελέγχων των Ορκωτών Ελεγκτών σύμφωνα με τους Ν. 3148/2003 και 3693/2008 στην ΕΛΤΕ. Σε συνέχεια για την εναρμόνιση με την Ευρωπαϊκή Νομοθεσία (Οδηγία 43/2006), μέχρι τα μέσα του 2013 που επιχειρήθηκε εκ νέου εναρμόνιση με το Ν. 4170/2013. Το εν λόγω πλαίσιο όμως δεν λήφθηκε υπόψη αν και ο Ν. 3693/2008 ψηφίσθηκε τον Αύγουστο του 2008, δηλαδή 4 μήνες αργότερα από την ημερομηνία που η Ευρωπαϊκή Ένωση είχε προετοιμάσει και δημοσιεύσει και στην Ελληνική γλώσσα το πλαίο εφαρμογής. Τα επόμενα 5 χρόνια δεν έγινε σχεδόν τίποτα πέρα από την διάλυση ΕΛΤΕ-ΣΟΕΛ. Ο Ν. 4170/2013 όσον αφορά τα πρόσωπα που διενεργούν τους ποιοτικούς ελέγχους των Ορκωτών Ελεγκτών υπόκεινται ορισμένους σε περιορισμούς σύμφωνα με το άρθρο 30 του ίδιου νόμου.

Από την αντιπαράθεση των διατάξεων του Ελληνικού νόμου και της Σύστασης της Ευρωπαϊκής Ένωσης που είναι υποχρεωτικές, γιατί οφθαλμοφανώς στη σύσταση χρησιμοποιείται η νομική διατύπωση «δεν επιτρέπεται», έτσι προκύπτει ότι τα όργανα της ΕΛΤΕ – ΣΟΕΛ νομοθέτησαν ωσάν για ίδιο ώφελος, καθότι παρέλειψαν θεμελιώδεις διατάξεις της Σύστασης, πράγμα που συνιστά παραποίηση της υποχρεωτικής νομοθεσίας της Ε.Ε., αφού:

- Δεν κάνει καμία αναφορά για διαδικασίες αντικειμενικότητας που πρέπει να διέπουν όλο το προσωπικό και όχι μόνο τους επιθεωρητές της Εποπτικής Αρχής – ΕΛΤΕ, σύμφωνα με την παραγρ. 10 της Σύστασης.
- Δεν έχει συμπεριληφθεί στο νόμο το καθοριστικό, για τη νομιμότητα των Επιθεωρητών εδάφιο της παραγρ. 11, που αναφέρει: «ή συνδέεται με αυτούς» ο Επιθεωρητής.

- Δεν έχει συμπεριληφθεί στο νόμο το καθοριστικό, για την συμπεριφορά των Επιθεωρητών εδάφιο της παραγράφου 12, που λέγει: «οι Επιθεωρητές που προβαίνουν σε ελλιπή ή ψευδή δήλωση πρέπει να αποκλείονται από τη διενέργεια Επιθεωρήσεων και να υφίστανται αποτελεσματικές, αναλογικές και αποτρεπτικές κυρώσεις».

Επίσης, κάποια σημεία που χρήζουν ιδιαίτερης έρευνας και είναι τα εξής:

Η Επιθεωρητής κ.Φιλιπούση προέρχεται από την εποπτευόμενη από την ΕΛΤΕ ελεγκτική εταιρεία DELOITTE. Ο δε σύζυγός της εργάζεται στην εποπτευόμενη από την ΕΛΤΕ ελεγκτική εταιρεία DELOITTE.

Η Επιθεωρητής κ.Τέσκου προέρχεται από την εποπτευόμενη από την ΕΛΤΕ ελεγκτική εταιρεία GRANT THORNTON. Ο δε σύζυγός της εργάζεται στην εποπτευόμενη από την ΕΛΤΕ ελεγκτική εταιρεία GRANT THORNTON.

Ο Επιθεωρητής κ.Μπερτζελέτος προέρχεται από την εποπτευόμενη από την ΕΛΤΕ ελεγκτική εταιρεία PWC. Ο δε αδελφός του εργάζεται στην εποπτευόμενη από την ΕΛΤΕ ελεγκτική εταιρεία PWC.

Η Επιθεωρητής Κ.Μανέ προέρχεται από την εποπτευόμενη από την ΕΛΤΕ ελεγκτική εταιρεία ΣΟΛ. Παράλληλα διενεργούσε ποιοτικούς ελέγχους ενώ ήταν μέτοχος της εποπτευόμενης από την ΕΛΤΕ ελεγκτικής εταιρείας ΣΟΛ.

Τώρα, όσον αφορά <u>τον πρόεδρο κ. Βενιέρη,</u> είναι ένας εκ των συγγραφέων του βιβλίου με τα ΔΠΧΑ που εκδίδεται από την εποπτευόμενη από την ΕΛΤΕ ελεγκτική εταιρεία grant thorton, όπως προκύπτει από το μακροσκελές βιογραφικό του. Για το εν λόγω βιβλίο που εκδίδεται μέχρι σήμερα υπάρχουν, άραγε, αμοιβές του κ. Βενιέρη; Είναι ένα ερώτημα. Όμως δεν είναι μόνο αυτό.

Διότι στην ακρόαση της Επιτροπής Τραπεζών και ΔΕΚΟ της Βουλής, ο κ. Βενιέρης **όταν ρωτήθηκε από μέλη της επιτροπής – Βουλευτές, αν έχει σχέση με την ΕΛΤΕ (και τον πρώην πρόεδρο της ΕΛΤΕ κ. Ρεφενέ), απάντησε ότι δεν έχει καμία σχέση, και ότι η γνώση του για την ΕΛΤΕ περιορίζεται στα αναγραφόμενα στον τύπο και σε αυτά που ακούγονται στην αγορά.**

Επιπλέον ο κ. Βενιέρης «έδωσε» για τον κ. Ρεφενε δείγμα, λέγοντας ότι όχι μόνο δεν έχει σχέσεις με τον κ. Ρεφενέ, αλλά επιπλέον απέφυγε να απαντήσει ότι κατά το παρελθόν στο Οικονομικό Πανεπιστήμιο από το οποίο προέρχονται και οι δύο, του είχε επιβληθεί ποινή για πειθαρχικά παραπτώματα (άρα ο κ. Ρεφενές ήταν γνωστός και είχε τάση προς παρατυπίες).

Όταν όμως ρωτήθηκε από μέλος της επιτροπής – Βουλευτή, πως είναι δυνατόν να συμβαίνει αυτό όταν το 2013 διορίστηκε από τον κ. Ρεφενέ ως μέλος του ΣΠΕ (όργανο της ΕΛΤΕ ανασκεύασε την θεωρία του, απαντώντας ότι μάλλον κατά λάθος βρέθηκε εκεί, ο διορισμός του ήταν μη νόμιμος (ότι τελικά καμία πράξη του καθεστώτος Ρεφενέ – Κοτσιλίνη δεν ήταν νόμιμη) και για τον λόγο αυτό άλλωστε παραιτήθηκε στην πρώτη κιόλας συνεδρίαση του ΣΠΕ (όλα αυτά προκύπτουν από το Επίσημα πρακτικά της Βουλής).

Αυτό όμως είναι μόνο ένα μέρος της πραγματικότητας η οποία είναι μάλλον χειρότερη. Αφού ο κ.Βενιέρης είναι μέλος των μελών ΕΛΤΕ – ΣΟΕΛ, από το 2009 συμμετέχει ως πρόεδρος σε αμειβόμενες επιτροπές τόσο του ΣΟΕΛ «Επιτροπή Απαλλαγών», όσο και της ΕΛΤΕ «Επιτροπή Εξετάσεων» διορισμένος από την Διοίκηση του ΣΟΕΛ από τον κ. Ρεφενέ. Έχουμε λοιπόν, ένα νέο πρόεδρο στην ΕΛΤΕ ο οποίος δεν απαντά ευθέως ενώπιον της

Βουλής ίσως για να ενισχύσει την υποψηφιότητά του την θέση και ευνοήσει αυτούς που μισθοδοτούν και ζήτησαν τον διορισμό του και έναν απερχόμενο πρόεδρο της ΕΛΤΕ που κατά την διάρκεια της θητείας του κατηγορείται για παρατυπίες στην ΕΛΤΕ και κατά τα λεγόμενα του κ.Βενιέρη, ο απερχόμενος τα ίδια έκανε και κατά το παρελθόν στο Πανεπιστήμιο.

Εάν όμως ο κ.Βενιέρης ήξερε από τον παρελθόν ότι κ. Ρεφενές ήταν τέτοιου τύπου, αποδέχτηκε μιά θέση που του πρόσφερε το 2013, δηλαδή λίγο αντιφατικές ιστορίες. Κι ενώ διορίστηκαν ως πρόεδροι της ΕΛΤΕ για να προστατεύσουν το δημόσιο και να επιβάλλουν την διαφάνεια, δημιουργούνται ερωτήματα για δημόσια πρόσωπα με ευθύνη για την Χώρα.

Επιπλέον ο κ.Βενιέρης ήταν υποψήφιος για την θέση του προέδρου της ΕΛΤΕ προ των Ευρωεκλογών 25ης Μαΐου 2014, αλλά παραιτήθηκε την τελευταία στιγμή, με μικρό κόμμα, εκφραζόμενο κατά του κυβερνητικού συνασπισμού. Τελικά τι έγινε τον επέβαλε η ομάδα Στουρνάρα – Καραβίτη – Ρεφενέ – ΣΟΕΛ, αφού πρώτα απεσύρθη από το ψηφοδέλτιο του συγκεκριμένου κόμματος, για να μην πάρουν διαστάσεις οι προσωπικές σχέσεις του κ.Ρεφενέ, Κοτσιλίνη, ΣΟΕΛ.

Ερωτηθείς από την επιτροπή της Βουλής και για αυτό το θέμα είπε επίσης ανακρίβειες (προκύπτει από τα επίσημα πρακτικά της βουλής) ότι δηλαδή δεν ανήκει σε κάποιον πολιτικό σχηματισμό, όμως από τον ιστότοπο του κόμματος «Κοινωνία Αξιών» προκύπτει ότι ευρίσκεται στην περίοπτη Πέμπτη θέση !!!

Ένα άλλο σημείο είναι πως η ασχολούμενη με τα οικονομικά της ΕΛΤΕ κ.Ζέρβα είναι σύζυγος του συνεταίρου της εποπτευόμενης από την ΕΛΤΕ ελεγκτικής εταιρείας grant thorton κ.Μονογιού. Ο κ. Παπαγεωργίου Αντώνιος είναι μέλος του ΣΠΕ και διευθυντής εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας Ε. ΜΥΤΙΛΗΝΑΙΟΣ ΑΕ, στην οποία νόμιμος ελεγκτής είναι η εποπτευόμενη από την ΕΛΤΕ ελεγκτική εταιρεία, GRANT THORNTON. Ο κ. Ξένος μέλος του ΣΠΕ είναι συνταξιούχος Ορκωτός Ελεγκτής είναι αμειβόμενος από το ΣΟΕΛ, πατέρας της κ.Ξένου που είναι μέτοχος της εποπτευόμενης από την ΕΛΤΕ ελεγκτικής εταιρείας ΣΟΛ ΑΕΟΕ, διαδεχθείσα τον πατέρα της στις εργασίες του μετά τη συνταξιοδότησή του.

Αν διερευνηθούν και οι υπόλοιποι εμπλεκόμενοι, θα διαπιστωθεί ότι ισχύουν σχεδόν τα ίδια όπως για παράδειγμα το αναπληρωματικό μέλος του ΣΠΕ κ. Δρίτσας που έχει περάσει από όλες τις μεγάλες ελεγκτικές εταιρείες την τελευταία πενταετία, είναι στέλεχος της Εθνικής Ασφαλιστικής η οποία ελέγχεται από την ελεγκτική εταιρεία DELOITTE και μισθοδοτούμενος από τον ΣΟΕΛ. Επιστρατεύθηκε ως ειδικός κλπ.

Ο κ. Κυριάκου εμφανίστηκε πιο προνοητικός από τους άλλους, η ευθύνη του όμως ίδια μεγάλη, γιατί είναι μέλος του εποπτικού συμβουλίου του ΣΟΕΛ γνώστης των πραγμάτων και έπρεπε να έχει αρνηθεί αυτές τις παρατυπίες. Γιατί να το κάνει όμως όταν γνωρίζει ότι με την ΕΛΤΕ – ΣΟΕΛ μπορεί να κινείται ελεύθερα και να ρυθμίζει άν έρθουν δύσκολα;

Εδώ μπαίνουν και άλλα ερωτήματα όπως η γνωμοδότηση από τη δικηγόρο κ.Θάνου που επικαλείται την Σύσταση της Ευρωπαϊκής Ένωσης και όχι την Ελληνική νομοθεσία που είχε πρόσφατα εισαχθεί.

**Το αντιφατικό και οξύμωρο της υπόθεσης είναι ότι, όχι μόνο δεν νομοθέτησαν τις ποινές που επιβάλλει η ευρωπαϊκή νομοθεσία για τα μέλη, αλλά αντίθετα και σε ευθεία παράβαση κοινής λογικής και δικαίου νομοθέτησαν την απαλλαγή των μελών με το άρθρο 34 του νόμου 4170/2013**, το οποίο προβλέπει ότι «Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, του Συμβουλίου Ποιοτικού Ελέγχου και του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης, καθώς και εν γένει το προσωπικό της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων και οι Εντεταλμένοι ελεγκτές της ΕΛΤΕ δεν υπέχουν προσωπικώς αστική

ευθύνη έναντι οποιουδήποτε για πράξεις ή παραλείψεις τους κατά την άσκηση των προβλεπομένων από την κείμενη νομοθεσία καθηκόντων και αρμοδιοτήτων τους, **εκτός εάν ενήργησαν με δόλο**. Η διάταξη αυτή δεν απαλλάσσει τους ανωτέρω από τυχόν ευθύνη τους έναντι της ΕΛΤΕ για παράβαση καθήκοντος και εν γένει για πράξεις ή παραλείψεις από βαριά αμέλεια» .

Κατόπιν των ανωτέρω ερωτάσθε:

1. Γνωρίζετε ότι ο Πρόεδρος κ. Ρεφενές κατηγορείται εκτός από παρατυπίες στην ΕΛΤΕ και για άλλα θέματα;
2. Γνωρίζετε ότι ο Αντιπρόεδρος κ. Κοτσιλίνης, ως πολυθεσίτης ήταν και σε θέσεις ίσως και ασυμβίβαστες με το ρόλο του στην ΕΛΤΕ; Επίσης ότι ήταν διαγραμμένος από το αξίωμα του Ορκωτού Ελεγκτή για συγκάλυψη λογιστικών σκανδάλων;
3. Γνωρίζετε ότι η Διοίκηση του ΣΟΕΛ, ήταν εκπροσωπούμενη από τον κ. Αλαμάνο που έχει συνάψει σύμβαση με την ΕΛΤΕ για παραχώρηση ελεγκτών ποιοτικού ελέγχου από τις ελεγκτικές Εταιρείες;
4. Γιατί όλοι οι Εντεταλμένοι Ελεγκτές της ΕΛΤΕ προέρχονται από τις -6- μεγάλες ελεγκτικές Εταιρείες και έχουν εκχωρηθεί στην ΕΛΤΕ για την διενέργεια των ποιοτικών ελέγχων, αμειβόμενοι μέσω σύμβασης που έχει υπογραφεί μεταξύ ΕΛΤΕ και ΣΟΕΛ; Μήπως γίνεται και επιλεκτικός αυτοέλεγχος;
5. Αφού οι -6- μεγάλες Ελεγκτικές Εταιρείες έχουν το 100% της διοίκησης του ΣΟΕΛ, μήπως διορίζουν και αμείβουν αυτους που θα τους ελέγξουν και προφανώς όχι τους εαυτούς τους, αλλά τους άλλους;
6. Άραγε αφού το απαγορεύει ρητά με την διατύπωση «δεν επιτρέπεται» από την Ευρωπαϊκή Νομοθεσία εδ. παρ. 11 Σύστασης (η οποία Ευρωπ. Νομοθ. υπέρκειται του εγχώριου δικαίου) να είναι Επιθεωρητές, πώς ασκούν τέτοιες αρμοδιότητες καθ' ήν στιγμήν έχουν στενούς υπηρεσιακούς δεσμούς με τις Ελεγκτικές Εταιρείες;
7. Γιατί η ως άνω Σύσταση που ήταν στην Αγγλική γλώσσα εντελώς ξαφνικά αποσύρθηκε τον Μάιο 2014 από τον ιστότοπο της ΕΛΤΕ;
8. Άραγε δεν γνώριζε τι είχε νομοθετήσει η ΕΛΤΕ – ΣΟΕΛ πριν 5 μήνες, παρότι ως η κ.Θάνου που είχε συμμετάσχει ενεργά και στην συγγραφή του νόμου, νομικός σύμβουλος της ΕΛΤΕ (αποσπασμένη δημόσια υπάλληλος – διατηρούσα στενές σχέσεις με τον κ.Ρεφενέ) αμοιβόταν για αυτό;

**Ο ερωτών Βουλευτής**

**Νίκος Ι. Νικολόπουλος**

**Πρόεδρος Χριστιανοδημοκρατικού Κόμματος**