



ΝΙΚΟΛΑΟΣ Ι. ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ - ΒΟΥΛΕΥΤΗΣ Ν. ΑΧΑΪΑΣ

ΑΘΗΝΑ 06/03/17

ΑΝΑΦΟΡΑ

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

**Θέμα: «Ερρίκος Ντυνάν - Πρόσκληση για ποινική διερεύνηση και των ευθυνών των
Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των Προϊσταμένων Λογιστηρίων αλλά και των
αρμόδιων αρχών από τυχόν παράληψη τους να ελέγξουν αυτούς»**

Σχετικά με τη συνημμένη επιστολή, μέσω email, παρακαλείσθε για την επαλήθευση ή τη διάψευση όλων όσων 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. 211790 95 85, email «pd@pdanos.gr» και μάλιστα ζητά να του μεταφέρουμε την απάντηση του αρμόδιου Υπουργού.

Ο αναφέρων βουλευτής

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

Μ ΑΙ

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 «ΔΙΚΑΙΔΕΣ 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 δικλίδες, 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 χρήστη 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 του ομίλου 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 άλλων 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.



ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΕΛΕΓΧΩΝ

ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ

007/2010

«Ρύθμιση του περιεχομένου και του τρόπου άσκησης των ποιοτικών ελέγχων και κάθε άλλου σχετικού θέματος».

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Τη ρύθμιση του περιεχομένου, του πλαισίου διενέργειας και αναφοράς επί των ποιοτικών ελέγχων, καθώς και άλλων σχετικών θεμάτων ως εξής:

Άρθρο 1

Πεδίο εφαρμογής – Ορισμοί

1. Οι διατάξεις της παρούσας εφαρμόζονται ως προς όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα των παραγράφων 2 έως 8 του άρθρου 2 του ν. 3693/2008 που αναλαμβάνουν και πραγματοποιούν ελεγκτικές εργασίες, οι οποίες ρυθμίζονται στην εκάστοτε κείμενη νομοθεσία και τις σχετικές κανονιστικές αποφάσεις της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων («Ε.Λ.Τ.Ε.») ως «υποχρεωτικοί έλεγχοι».
2. Για τους σκοπούς της παρούσας ως ελεγχόμενοι φορείς νοούνται, τα αναφερόμενα στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου φυσικά και νομικά πρόσωπα.

Άρθρο 2

Συχνότητα και περιεχόμενο ποιοτικών ελέγχων

1. Οι ποιοτικοί έλεγχοι διενεργούνται τουλάχιστον άπαξ κάθε τρία χρόνια ως προς τους ελεγχόμενους φορείς που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, και τουλάχιστον άπαξ κάθε έξι χρόνια, εφόσον οι ως άνω φορείς δεν διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος.
2. Το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου («Σ.Π.Ε.»), προκειμένου να επιλέξει τους ελεγχόμενους φορείς, που θα υπαχθούν σε ποιοτικό έλεγχο, λαμβάνει υπόψη του ενδεικτικώς, τα ακόλουθα:
 - Το βαθμό συγκέντρωσης κινδύνου για το δημόσιο συμφέρον στον ελεγχόμενο φορέα. Για την εκτίμηση της συγκέντρωσης κινδύνου λαμβάνονται υπόψη ιδίως ο αριθμός ή/και η κεφαλαιοποίηση των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος, που ελέγχει ο ελεγχόμενος φορέας.
 - Το βαθμό συγκέντρωσης κινδύνου για το δημόσιο συμφέρον, ανάλογα με τις εκάστοτε συνθήκες αγοράς, στις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, που ελέγχει ο ελεγχόμενος

φορέας.

- Την δυννητική διακύβευση της ανεξαρτησίας του ελεγχόμενου φορέα εξαιτίας της τυχόν συγκέντρωσης των πηγών εσόδων του σε περιορισμένο αριθμό ελεγχόμενων οντοτήτων.
- Επίκαιρα ζητήματα, κρίσιμα λογιστικά και ελεγκτικά θέματα.
- Διαπιστωθείσες στο παρελθόν πειραβάσεις και τα ευρήματα των ποιοτικών ελέγχων, που η Ε.Λ.Τ.Ε. έχει ήδη διενεργήσει.
- Καταγγελίες και αναφορές που έχουν περιέλθει σε γνώση της Ε.Λ.Τ.Ε

Η ως άνω αναφορά ενδεικτικών κριτηρίων επιλογής των προς έλεγχο φορέων δεν έχει την έννοια κατάταξης των κριτηρίων αυτών κατά σειρά βαρύτητας.

3. Περιεχόμενο των ποιοτικών ελέγχων δύναται να αποτελούν:

- α) Η αξιολόγηση του σχεδιασμού του εσωτερικού συστήματος ποιοτικού ελέγχου που υποχρεούται να διατηρεί ο ελεγχόμενος φορέας, σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ. 2 του ν. 3693/2008, καθώς και ο έλεγχος της αποτελεσματικής τήρησης αυτού.
- β) Η αξιολόγηση των ελεγκτικών εργασιών επί των υποχρεωτικών ελέγχων που αναλαμβάνει ο ελεγχόμενος φορέας, σύμφωνα με τα ισχύοντα πρότυπα ελέγχου και την κείμενη νομοθεσία.
- γ) Η αξιολόγηση του περιεχομένου της πιο πρόσφατης Έκθεσης Διαφάνειας, που έχει δημοσιεύσει το ελεγχόμενο ελεγκτικό γραφείο, σε σχέση με τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 36 του ν. 3693/2008, ως το ελάχιστο περιεχόμενο της Έκθεσης Διαφάνειας.

4. Πέραν των οριζόμενων στην παράγραφο 3, περιεχόμενο των ποιοτικών ελέγχων δύναται να αποτελεί και η αξιολόγηση της επάρκειας των μέτρων και διαδικασιών, που έχουν υιοθετήσει οι νόμιμοι ελεγκτές του άρθρου 2 παρ. 2 του ν. 3693/2008 και τα ελεγκτικά γραφεία του άρθρου 2 παρ. 3 του ίδιου νόμου σχετικά με την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων, από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας και της υπ' αριθ. 004/2009 Κανονιστικής Πράξης της Ε.Λ.Τ.Ε., όπως αυτές εκάστοτε ισχύουν.

Άρθρο 3

Πρόσωπα που διενεργούν τους ποιοτικούς ελέγχους

1. Οι έλεγχοι πραγματοποιούνται από φυσικά πρόσωπα, εντεταλμένους ελεγκτές της Ε.Λ.Τ.Ε. Τα πρόσωπα αυτά έχουν κατάλληλη επαγγελματική κατάρτιση και εμπειρία και έχουν λάβει εξειδικευμένη εκπαίδευση σε θέματα διενέργειας ποιοτικών ελέγχων.
2. Οι εντεταλμένοι της Ε.Λ.Τ.Ε. υποχρεούνται κατά την άσκηση των καθηκόντων τους στην τήρηση του επαγγελματικού απορρήτου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 33 του ν. 3693/2008 και 11 του ν. 3148/2003.
3. Για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας των ποιοτικών ελέγχων, τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου υπόκεινται στους ακόλουθους περιορισμούς:
 - (α) Δεν επιτρέπεται να ασκούν το επάγγελμα του νόμιμου ελεγκτή ή να εργάζονται για λογαριασμό νόμιμου ελεγκτή ή ελεγκτικού γραφείου ή να συνδέονται κατά οποιονδήποτε τρόπο με ελεγχόμενο φορέα.
 - (β) Δεν επιτρέπεται να συμμετέχουν σε ποιοτικό έλεγχο νόμιμου ελεγκτή ή ελεγκτικού γραφείου, στο οποίο κατά την προηγούμενη διετία εργάστηκαν ως εταίροι ή υπάλληλοι ή συνδέονταν κατά οποιονδήποτε τρόπο με ελεγχόμενο φορέα.
 - (γ) Δεν συντρέχει σύγκρουση συμφερόντων μεταξύ αυτών και του ελεγχόμενου φορέα, επι του

- οποίου θα πραγματοποιήσουν ποιοτικό έλεγχο.
- (δ) Δεν επιτρέπεται να λαμβάνουν οποιασδήποτε φύσεως αμοιβή από τους ελεγχόμενους φορείς ή τα δίκτυα αυτών.
4. Τα πρόσωπα της παραγράφου 1, υποχρεούνται να υποβάλλουν στο Σ.Π.Ε. πριν από την έναρξη έκαστου ποιοτικού ελέγχου που τους ανατίθεται, «δήλωση ανεξαρτησίας», με την οποία θα δηλώνουν ότι συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου.
- Σε περίπτωση που διαπιστωθεί ότι, δήλωση ανεξαρτησίας που έχει υποβληθεί από πρόσωπο της παραγράφου 1, περιέχει ψευδή ή ανακριβή στοιχεία, το Διοικητικό Συμβούλιο («Δ.Σ.») της Ε.Λ.Τ.Ε., μετά από εισήγηση του Σ.Π.Ε. αποφασίζει κατά περίπτωση:
- (α) την απομάκρυνση του ως άνω προσώπου από τον ποιοτικό έλεγχο συγκεκριμένου ελεγχόμενου φορέα ή
- (β) την απομάκρυνση του ως άνω προσώπου από την εν γένει διαδικασία πραγματοποίησης ποιοτικών ελέγχων.
5. Οι εντεταλμένοι ελεγκτές της παραγράφου 1 του παρόντος ορίζονται με απόφαση του Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε., μετά από εισήγηση του Σ.Π.Ε.
6. Οι εντεταλμένοι ελεγκτές τελούν υπο την εποπτεία του Σ.Π.Ε.

Άρθρο 4

Υποχρεώσεις συνεργασίας

1. Οι ελεγχόμενοι φορείς έχουν την υποχρέωση πλήρους και απρόσκοπτης συνεργασίας με την Ε.Λ.Τ.Ε. και τους εντεταλμένους ελεγκτές της στο πλαίσιο της διενέργειας ποιοτικού ελέγχου.
2. Η συνεργασία αυτή περιλαμβάνει συμμόρφωση των εποπτευόμενων με κάθε αίτημα της Ε.Λ.Τ.Ε. και των εντεταλμένων ελεγκτών της, στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων τους, σχετικά με:
 - (α) Την προετοιμασία και διαθεσιμότητα όλων των απαραίτητων εγγράφων, στοιχείων και πληροφοριών, καθώς και του ορμολόγιου προσωπικού του ελεγχόμενου φορέα προς την Ε.Λ.Τ.Ε. και τους εντεταλμένους ελεγκτές της, για την απρόσκοπτη διεκπεραίωση του ποιοτικού ελέγχου της Ε.Λ.Τ.Ε..
 - (β) Την παροχή πρόσβασης και τη διαβίβαση κάθε έγγραφου, στοιχείου και πληροφορίας που σχετίζονται, ή μπορεί να σχετίζονται με τον υπό εκτέλεση ποιοτικό έλεγχο της Ε.Λ.Τ.Ε. και βρίσκεται στην κατοχή του ελεγχόμενου φορέα.
 - (γ) Την παροχή πληροφοριών και διευκρινίσεων μέσω συνεντεύξεων, γραπτών αναφορών ή κάθε άλλου πρόσφορου κατά την κρίση της Ε.Λ.Τ.Ε. μέσου.
3. Οι ελεγχόμενοι φορείς δεν μπορούν να επικαλεστούν λόγους επαγγελματικού ή άλλης φύσεως απορρήτου για τη μη συμμόρφωσή τους με τις προβλεπόμενες στις άνω παραγράφους υποχρεώσεις τους.

Άρθρο 5

Διαδικασία έναρξης ποιοτικών ελέγχων

1. Το Σ.Π.Ε. κατάρτιζει ετησίως πρόγραμμα για τη διενέργεια των ποιοτικών ελέγχων και ενημερώνει εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος τους ελεγχόμενους φορείς, που πρόκειται να υπαχθούν σε ποιοτικό έλεγχο.

2. Η Ε.Λ.Τ.Ε. δύναται, προκειμένου για την επιλογή των ελεγχόμενων φορέων που θα ενταχθούν στο ετήσιο πρόγραμμα ποιοτικών ελέγχων του Σ.Π.Ε., να ζητά από τους ελεγχόμενους φορείς την παροχή πληροφοριών πριν την έναρξη των ετήσιων ποιοτικών ελέγχων της. Οι ελεγχόμενοι φορείς υποχρεούνται να παρέχουν άμεσα στην Ε.Λ.Τ.Ε. τις πληροφορίες αυτές.
3. Η Ε.Λ.Τ.Ε. διατηρεί το δικαίωμα να προβαίνει σε έκτακτους και αιφνιδιαστικούς ποιοτικούς ελέγχους κατόπιν απόφασης του Δ.Σ. αυτής, οποτεδήποτε οι εν λόγω ποιοτικοί έλεγχοι κρίνονται απαραίτητοι για την προστασία του δημοσίου συμφέροντος, κατά παρέκκλιση του άρθρου 5 παρ. 1 της παρούσας.

Άρθρο 6

Διαδικασία έκδοσης της Έκθεσης Ποιοτικού Ελέγχου – Κοινοποίηση ευρημάτων στον ελεγχόμενο φορέα

1. Μετά την πραγματοποίηση ποιοτικού ελέγχου, το Σ.Π.Ε. υποβάλει, εντός εύλογου χρονικού διαστήματος, προς τον ελεγχόμενο φορέα σχέδιο έκθεσης ποιοτικού ελέγχου που διενεργήθηκε. Ο ελεγχόμενος φορέας υποχρεούται να υποβάλει στο Σ.Π.Ε. τις παρατηρήσεις του επί του σχεδίου έκθεσης, εντός εύλογης προθεσμίας από την κοινοποίηση του εν λόγω σχεδίου σε αυτόν, που καθορίζεται από το Σ.Π.Ε. .
2. Το Σ.Π.Ε. αξιολογεί τις παρατηρήσεις του ελεγχόμενου φορέα επί του σχεδίου έκθεσης. Κατά τη διαδικασία αυτή, το Σ.Π.Ε. δύναται να ζητήσει από τον ελεγχόμενο φορέα τις όποιες απαραίτητες διευκρινίσεις επί των υποβληθέντων παρατηρήσεων. Κατόπιν ολοκλήρωσης της αξιολόγησης, το Σ.Π.Ε. δύναται να προβεί στις ακόλουθες ενέργειες :
(α) υιοθέτηση του σχεδίου έκθεσης ως «Οριστική Έκθεση Ποιοτικού Ελέγχου»,
(β) αναθεώρηση του σχεδίου έκθεσης ποιοτικού ελέγχου,
(γ) συνέχιση του ποιοτικού ελέγχου για τη συγκέντρωση πληροφοριών απαραίτητων για την οριστικοποίηση της Έκθεσης Ποιοτικού Ελέγχου.
3. Η οριστική Έκθεση Ποιοτικού Ελέγχου κοινοποιείται στον ελεγχόμενο φορέα, τηρούμενης της εμπιστευτικότητας.
4. Το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε., μετά από εισήγηση του Σ.Π.Ε. δύναται να επιβάλει στον ελεγχόμενο φορέα την υποχρέωση να γνωστοποιήσει τα ευρήματα του ποιοτικού ελέγχου στις επιτροπές ελέγχου των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος που ελέγχει.

Άρθρο 7

Διαδικασίες αναφορικά με αδυναμίες και τυχόν παρεμβάσεις

1. Το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε., μετά από εισήγηση του Σ.Π.Ε., δύναται να προβαίνει σε υποδείξεις στους ελεγχόμενους φορείς, ως αποτέλεσμα της διενέργειας του ποιοτικού ελέγχου.
2. Οι ελεγχόμενοι φορείς υποχρεούνται να συμμορφώνονται με τις ως άνω υποδείξεις της Ε.Λ.Τ.Ε. εντός εύλογου χρονικού διαστήματος, το οποίο καθορίζεται από το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε., μετά από εισήγηση του Σ.Π.Ε. Η μη συμμόρφωση με τις προαναφερόμενες υποδείξεις της Ε.Λ.Τ.Ε. συνιστά πειθαρχικό παράπτωμα, όπως ορίζεται στο άρθρο 5 παρ. 4 του ν. 3148/2003.
3. Σε περίπτωση που το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. θεωρεί, μετά από εισήγηση του Σ.Π.Ε., ότι ο ελεγχόμενος φορέας έχει προβεί ή ενδέχεται να έχει προβεί σε παραβατική πράξη ή συμπεριφορά ή σε παράλειψη συμμόρφωσης με την κείμενη νομοθεσία, κινεί την πειθαρχική διαδικασία που ορίζεται στον ν.3148/2003, όπως αυτός εκάστοτε ισχύει.

Άρθρο 8
Δημοσιοποίηση αποτελεσμάτων ποιοτικών ελέγχων

Το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. δημοσιεύει ετησίως ή όταν κρίνει απαραίτητο:

- (α) Συγκεντρωτικές εκθέσεις με αντικείμενο θέματα και παρατηρήσεις που προκύπτουν από τους ποιοτικούς ελέγχους που διενεργεί.
- (β) Ατομικές εκθέσεις για κάθε ελεγκτικό γραφείο με συμπεράσματα, που προέκυψαν από τη διενέργεια ποιοτικών ελέγχων σε αυτό. Οι εκθέσεις αυτές δεν επιτρέπεται να περιλαμβάνουν εξατομικευμένες αναφορές στις ελεγχόμενες από το ελεγκτικό γραφείο οντότητες, ή στους απασχολούμενους από το ελεγκτικό γραφείο νόμιμους ελεγκτές, που υποβλήθηκαν σε ποιοτικό έλεγχο.

Άρθρο 9
Συμμόρφωση των νομίμων ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων

Η μη συμμόρφωση των ελεγχόμενων φορέων με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από την παρούσα Κανονιστική Πράξη, συνεπάγεται, πέραν των λοιπών κυρώσεων και την αποβολή τους, από το σύστημα διασφάλισης ποιότητας της ελεγκτικής εργασίας, όπως ορίζεται στο άρθρο 5 του ν. 3148/2003, όπως ισχύει.

Άρθρο 10
Λοιπές διατάξεις

- 1. Από τις διατάξεις της παρούσας δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.
- 2. Η απόφαση αυτή τίθεται σε ισχύ από τη δημοσίευση της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (τεύχος Β).

Ισχύει από : (22-02-2011/ΑΠΟΦ. 7950/159)

Ιστορικό για την ελεγχόμενη μονάδα

Α.Φ.Μ.:		090219530	
ΑΡ.Μ.Α.Ε.:			
Επωνυμία:		ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΙΔΡΥΜΑΤΟΣ - ΕΡΡΙΚΟΣ ΝΤΥΝΑΝ	
Χρήση	ΕΕ	Ο.Ε.Λ.	Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών
2014	1	ΔΙΟΝΥΣΟΠΟΥΛΟΣ ΑΓΓΕΛΟΣ	125 - ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
2014	1	ΑΛΑΜΑΝΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	125 - ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
2013	1	ΛΟΥΚΙΣΑ ΡΕΓΓΙΝΑ	125 - ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
2013	1	ΣΙΟΤΡΟΠΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ	125 - ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
2012	1	ΛΟΥΚΙΣΑ ΡΕΓΓΙΝΑ	125 - ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
2012	1	ΣΙΟΤΡΟΠΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ	125 - ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
2011	1	ΛΟΥΚΙΣΑ ΡΕΓΓΙΝΑ	125 - ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
2011	1	ΣΙΟΤΡΟΠΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ	125 - ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
2010	1	ΣΙΟΤΡΟΠΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ	125 - ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
2009	1	ΣΙΟΤΡΟΠΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ	125 - ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
2008	1	ΛΟΥΚΙΣΑ ΡΕΓΓΙΝΑ	125 - ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
2007	1	ΛΟΥΚΙΣΑ ΡΕΓΓΙΝΑ	125 - ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
2006	1	ΛΟΥΚΙΣΑ ΡΕΓΓΙΝΑ	125 - ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
2003	3	ΛΟΥΚΙΣΑ ΡΕΓΓΙΝΑ	125 - ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
2002	1	ΛΟΥΚΙΣΑ ΡΕΓΓΙΝΑ	125 - ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
2001	3	ΛΟΥΚΙΣΑ ΡΕΓΓΙΝΑ	125 - ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
2000	3	ΛΟΥΚΙΣΑ ΡΕΓΓΙΝΑ	125 - ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.

----- Πρωθυμμένο μήνυμα -----

Από: Davos, Panayiotis <pd@pdavos.gr>

Ημερομηνία: 3 Μαρτίου 2017 - 2:44 μ.μ.

Θέμα: Ερρίκος Ντυνάν - Πρόσκληση για ποινική διερεύνηση και των ευθυνών των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των Προϊσταμένων Λογιστηρίων αλλά και των αρμόδιων αρχών από τυχόν παράληψη τους να ελέγξουν αυτούς

Προς: kathimerinotita@ypep.gr, minister@moh.gov.gr, depminister@moh.gov.gr, gssecretariat@gsac.gov.gr, info@gecd.gr

Κοιν: Νίκος Νικολόπουλος <ninikolopoulos@gmail.com>

Υπόψη

Κυρίου Ξανθού Ανδρέα - Υπουργού Υγείας

Κυρίου Πολάκη Παύλου - Αναπληρωτή Υπουργού Υγείας

Κυρίου Φλαμπουράρη Αλέξανδρου - Υπουργού Επικρατείας

Κυρίου Κωνσταντίνου Χρήστου - ΓΓ για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς

Κυρία Παπασπύρου Μαρία - Γενική Επιθεωρήτρια Δημόσιας Διοίκησης

Σε συνέχεια των ενεργειών σας αναφορικά με την ενδεχόμενη τέλεση αξιόποινων πράξεων των στελεχών του Ερρίκος Ντυνάν θα ήθελα να σας παρακαλέσω όπως στην αναφορά σας προς τις αρμόδιες εισαγγελικές αρχές, επίσης ζητήσετε να διερευνηθούν:

οι ευθύνες των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών όσον αφορά ενδεχόμενη παραβίαση του Νομοθετικού Πλαισίου περί Ελέγχων του Ν 3693/2008 ή προηγούμενων διατάξεων,

τυχόν 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

τυχόν παραβιάσεις του Ν 3691/2008 από τα Υπόχρεα Πρόσωπα Ορκωτούς Ελεγκτές, υπογράφοντες τις οικονομικές καταστάσεις αρμόδιους λογιστές κλπ για Αναφορά στην Αρχή για το Ξέπλυμα Χρήματος καθώς και

τυχόν παραλήψεις των αρμοδίων αρχών ελέγχου παραβιάσεων του Ν 3691/2008 για το Ξέπλυμα Χρήματος από τα Υπόχρεα πρόσωπα και πιο συγκεκριμένα για τους Ορκωτούς Ελεγκτές είναι η ΕΛΤΕ και για τους Λογιστές και Οικονομικά Στελέχη το Οικονομικό Επιμελητήριο, οι οποίες αρχές όφειλαν και οφείλουν να είχαν ελέγξει την επάρκεια εφαρμογής των μέτρων Πρόληψης του Ξεπλύματος από τα Υπόχρεα Πρόσωπα

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 δικλίδων 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 Κακοδιαχείρισης είναι πολύ σοβαρά ευρήματα ως προς την αδυναμία του

συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Ελεγχόμενης Οντότητας να εντοπιστεί η απάτη και να εξασφαλιστεί η χρηστή διαχείριση, κατανοώ ότι οι συνάδελφοι ορκωτοί του Τακτικού Υποχρεωτικού Ελέγχου (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 και θα περίμενα με τα ευρήματα τους να είχαν ενημερώσει ήδη τους Αρμόδιους Εποπτεύοντες Υπουργούς και τις Εισαγγελικές Αρχές. 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 δικλίδων εν συνεχεία αναζητήσετε τυχόν διάπραξη αξιόποινων πράξεων από τους υπεύθυνους Ελεγχόμενης Οντότητας 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 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 υπογράφηκαν τα τελευταία έτη από τις διοικήσεις της Ελεγχόμενης Οντότητας 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 τα ευρήματα κακοδιαχείρισης? 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 που εμπίπτουν στις κατηγορίες κακοδ.αχείρισης? 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 παραισχέθηκαν από τους Ορκωτούς Ελεγκτές και τίθεται θέμα ανεξαρτησίας?

7) Χρεώθηκαν από τους Ορκωτούς της Ελεγχόμενης Οντότητας σε αυτό 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 της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ – αρμόδια για την εποπτεία των Ορκωτών Ελεγκτών και υπαγόμενη στο Υπουργείο Οικονομικών)

- 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> 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 2014/55/ΕΕ, Κανονισμός 537/2014/ΕΕ

Πρόσκληση για διερεύνηση από τις Εισαγγελικές αρχές

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 Συμβούλιο 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 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).

4) Αντίστοιχες, ευθύνες έχουν και οι Προϊστάμενοι Λογιστηρίου και η Εποπτική αυτών αρχή του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος

Σημαντική Σημείωση

Η διερεύνηση των Αρχών θα πρέπει να συνδυαστεί και με τις αντίστοιχες έρευνες που θα έπρεπε να είχαν ξεκινήσει οι Αρμόδιες Αρχές και για τις άλλες υποθέσεις με τις οποίες σχετίζεται η εν λόγω εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών όπως είναι η Ασπίς

Πρόνοι: ΑΕ κλπ

Με εκτίμηση,

Ντάβος Παναγιώτης

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γραφείο Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Ντάβου Παναγιώτη

Καραϊσκάκη 70

153 51 Παλλήνη

Αττική -- Ελλάδα

Κινητό: +30 6974 47 77 20

Τηλ.: +30 211 790 95 85

Φαξ: +30 211 790 67 37