

# Αποτελέσματα Ποιοτικών Ελέγχων

2015 – 2016

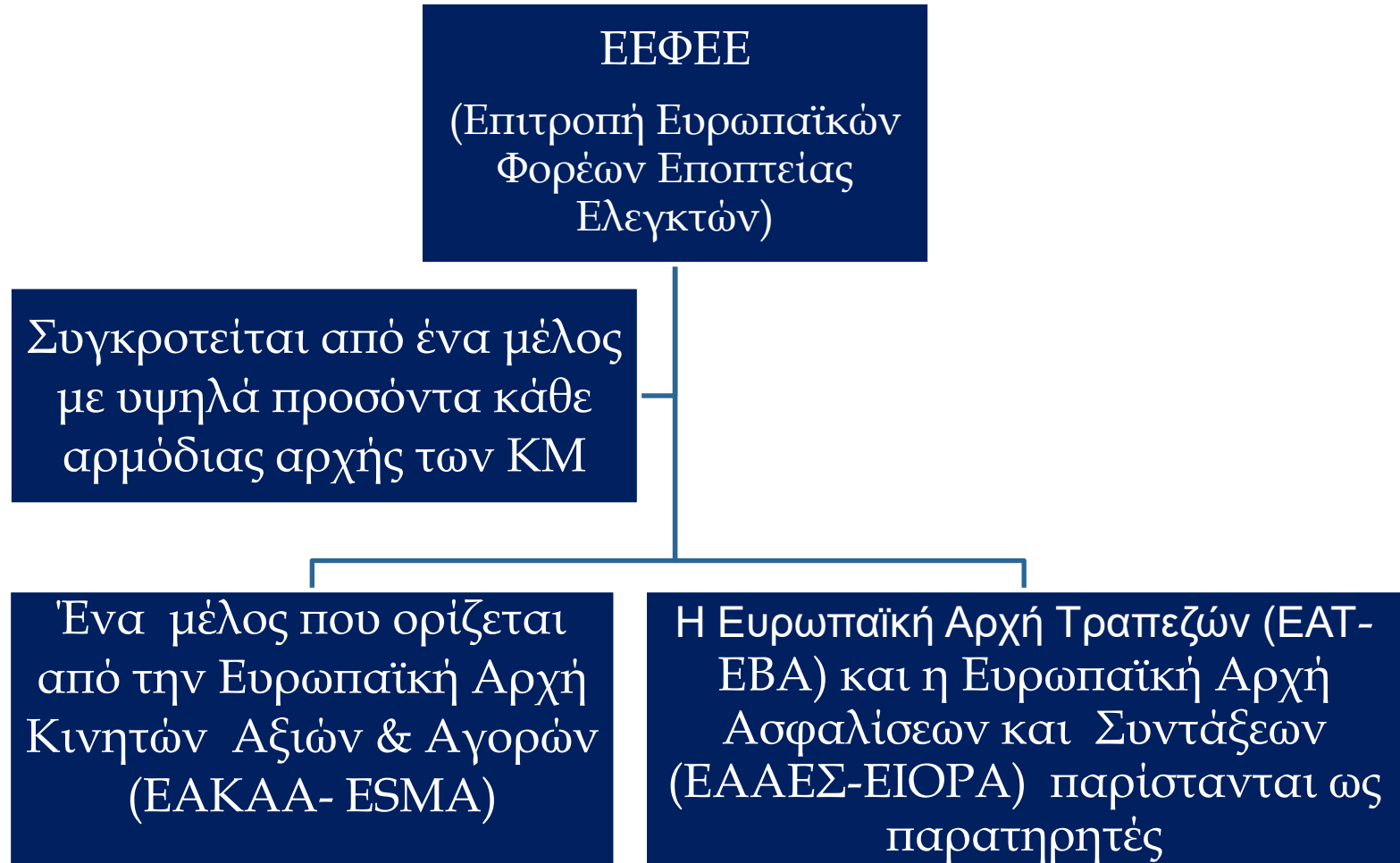
Αθήνα 11 Οκτωβρίου 2016

Γιαννόπουλος Παναγιώτης  
Α Αντιπρόεδρος της ΕΛΤΕ

Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης & Ελέγχων

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

- Κανονισμός 537/2014
- Διεθνείς Δραστηριότητες ΕΛΤΕ
- Διαδικασία Ποιοτικών Ελέγχων - ΣΠΕ
- Ευρήματα Ποιοτικών Ελέγχων 2015 & 2016
- Προτεραιότητες 2016-2017



## Κανονισμός 537/2014 – ΕΕΦΕΕ

Για τον συντονισμό του έργου της ΕΕΦΕΕ συγκροτήθηκε μία 7-μελής συμβουλευτική επιτροπή στην οποία συμμετέχουν :

Η Γερμανία ως Πρόεδρος της ΕΕΦΕΕ, η Αγγλία, η Ολλανδία, η Γαλλία, το Λουξεμβούργο, η Τσεχία, η Ελλάδα και η οποία μεταξύ των άλλων θα επιβλέπει τις εργασίες των κάτωθι subgroup :

- Sub-group on International Equivalence and Adequacy facilitating
- Sub-group on international auditing standards,
- Sub-group on Enforcement facilitating the exchange of information, expertise and best practices in the area of investigation and sanction
- Sub-group on Inspections facilitating the exchange of information, expertise and best practices in the area of quality assurance procedures
- Sub-group on Market Monitoring



- Παγκόσμιος οργανισμός των εποπτικών αρχών με κύριο σκοπό την ανταλλαγή πληροφοριών από τις επιθεωρήσεις που διενεργούνται στα ελεγκτικά γραφεία και στους νόμιμους ελεγκτές.
- Ευρωπαϊκός Οργανισμός των εποπτικών αρχών με κύριο σκοπό την ευαισθητοποίηση σε σημαντικά ελεγκτικά ζητήματα, την ανταλλαγή πληροφοριών και την προώθηση της συνεργασίας και της συνέπειας μεταξύ των ευρωπαϊκών εποπτικών αρχών.
- Είναι το επίσημο Group φορέων εποπτικών αρχών με σκοπό τον συντονισμό όλων των συστημάτων δημόσιας εποπτείας των νομίμων ελεγκτών και των ελεγκτών γραφείων
- Τον Αύγουστο του 2015 υπογράφηκε συμφωνία μεταξύ της Ε.Λ.Τ.Ε. και της αντίστοιχης εποπτικής αρχής των ΗΠΑ (Public Company Accounting Oversight Board- PCAOB) για τη διεξαγωγή κοινών επιθεωρήσεων στις ελεγκτικές εταιρείες που υπόκεινται στις κανονιστικές διατάξεις των δύο εποπτικών αρχών.

# Διαδικασία Ποιοτικών Ελέγχων - ΣΠΕ

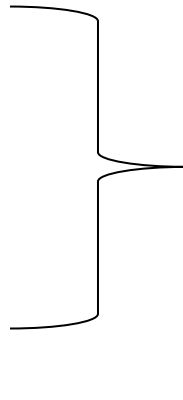
Ποιότητα Ελέγχου

Υψηλή

Επαρκής τεκμηρίωση και κατάλληλη γνώμη ελέγχου

Επιβολή σύστασης ή πειθαρχικής ποινής στο ελεγκτικό γραφείο ή στον νόμιμο ελεγκτή

Χαμηλή



# Διαδικασία Ποιοτικών Ελέγχων - ΣΠΕ

Πότε θεωρούμε ότι έχουμε σημαντικό εύρημα (Finding) κατά τον Ποιοτικό Έλεγχο ?

- Άρνηση του νόμιμου ελεγκτή για ποιοτικό έλεγχο
- Ανεπαρκές σύστημα δικλίδων διασφάλισης ποιότητας (ΔΠΔΠ-1)
- Ανεπαρκής ελεγκτική τεκμηρίωση για ουσιώδη κονδύλια, συναλλαγές και γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων
- Διατύπωση μη ενδεδειγμένης ελεγκτικής γνώμης



## Κριτήρια επιλογής

Επικαιρότητα

Ανεξαρτησία

Καταγγελίες

Κίνδυνοι για  
το δημόσιο  
συμφέρον



Χαμηλές  
Αμοιβές

Ιστορικό της  
ελεγκτικής  
εταιρείας ή του  
νόμιμου  
ελεγκτή



## Περιεχόμενο ποιοτικών ελέγχων

### Εφαρμογή του ΔΠΔΠ-1 (ISQC1)

Αξιολόγηση του σχεδιασμού του εσωτερικού συστήματος ποιοτικού ελέγχου του ελεγχόμενου φορέα και ο έλεγχος της αποτελεσματικής τήρησης αυτού.

### Ελεγκτικές αναθέσεις

Αξιολόγηση των ελεγκτικών εργασιών επί των υποχρεωτικών ελέγχων που ο ελεγχόμενος φορέας αναλαμβάνει, σύμφωνα με τα ισχύοντα πρότυπα ελέγχου και την κείμενη νομοθεσία.

### Έκθεση Διαφάνειας

Αξιολόγηση του περιεχομένου της πιο πρόσφατης Έκθεσης Διαφάνειας, που ο ελεγχόμενος φορέας έχει δημοσιεύσει (σε σχέση με τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 36 του ν. 3693/2008).

### Ξ.Χ. & Χ.Τ.

Περιεχόμενο των ποιοτικών ελέγχων δύναται να αποτελεί και η αξιολόγηση της επάρκειας των μέτρων και διαδικασιών, που οι νόμιμοι ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία έχουν υιοθετήσει σχετικά με την *πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας*.

## Διαδικασία ποιοτικών ελέγχων

Επιλογή φακέλου/ αντικειμένου

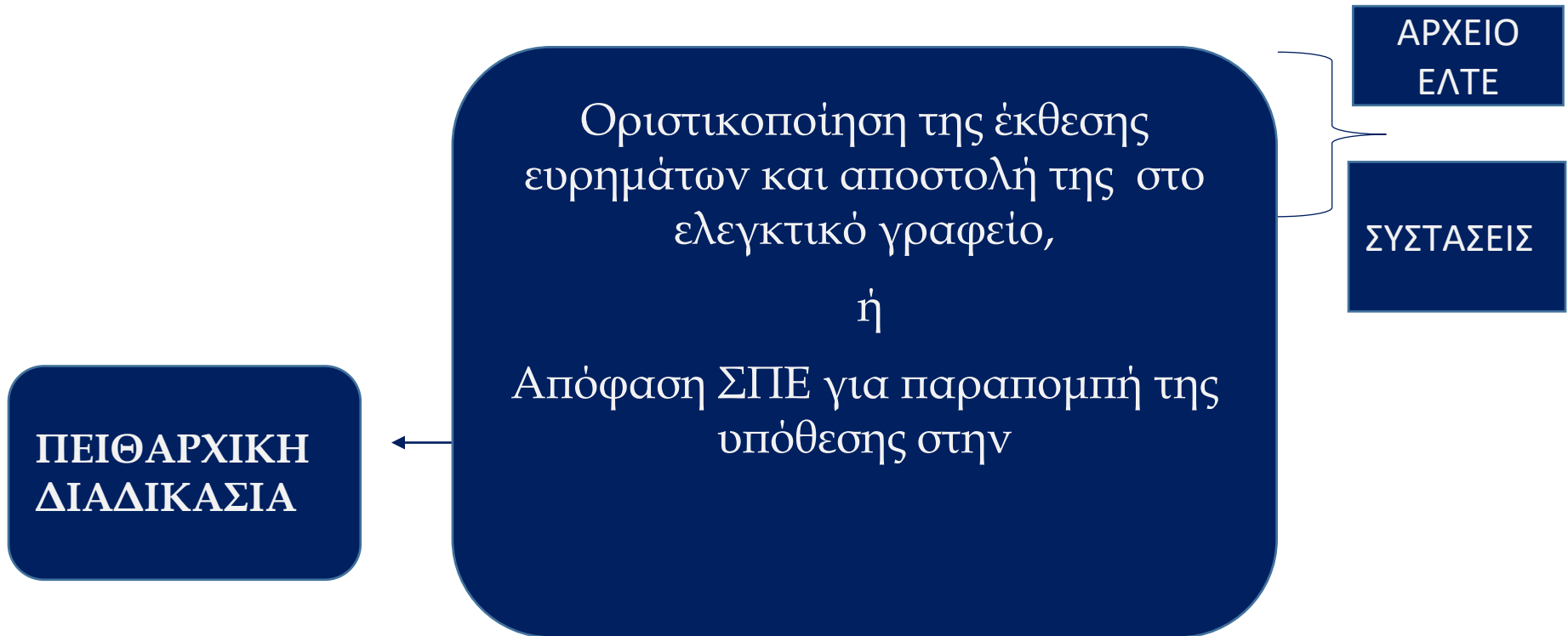
Έκδοση και αποστολή της εντολής ελέγχου προς το ελεγκτικό γραφείο

Επίσκεψη της ομάδας ποιοτικού ελέγχου στο ελεγκτικό γραφείο και επισκόπηση φακέλου τεκμηρίωσης

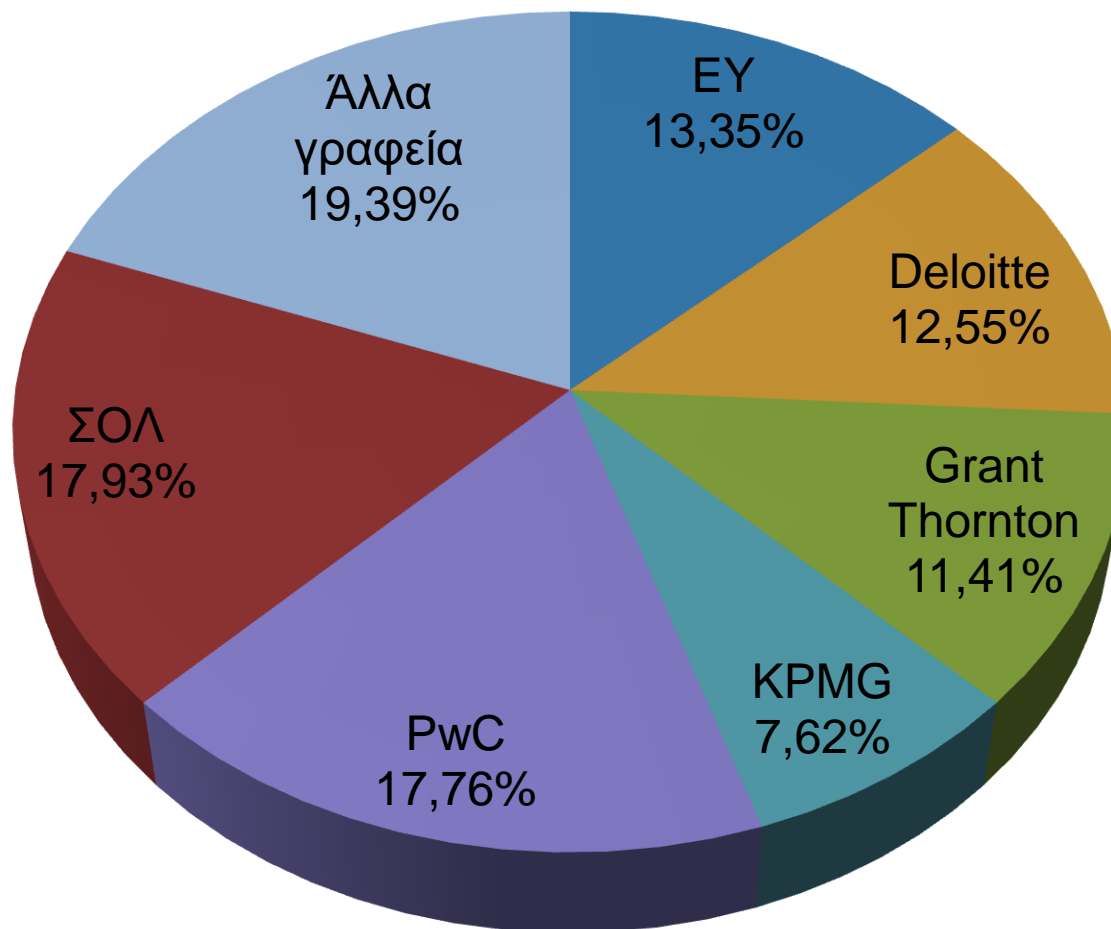
Κατάρτιση του προσχεδίου της έκθεσης ευρημάτων και αποστολή του στο ελεγκτικό γραφείο για τα σχόλια του νόμιμου ελεγκτή

Επαναξιολόγηση ευρημάτων προσχεδίου με βάση τα σχόλια του νόμιμου ελεγκτή και τροποποίηση της έκθεσης ευρημάτων όπου απαιτείται

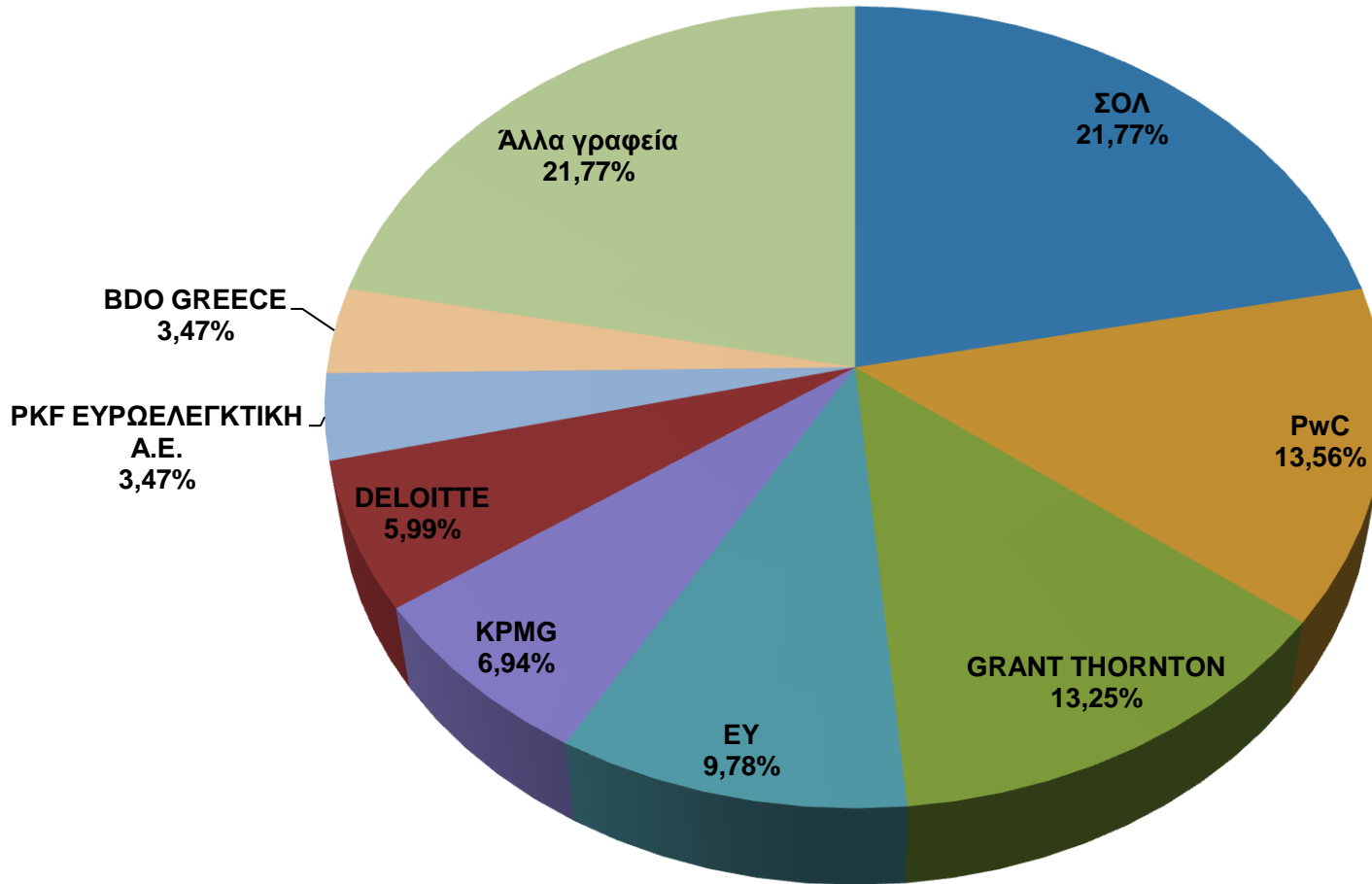




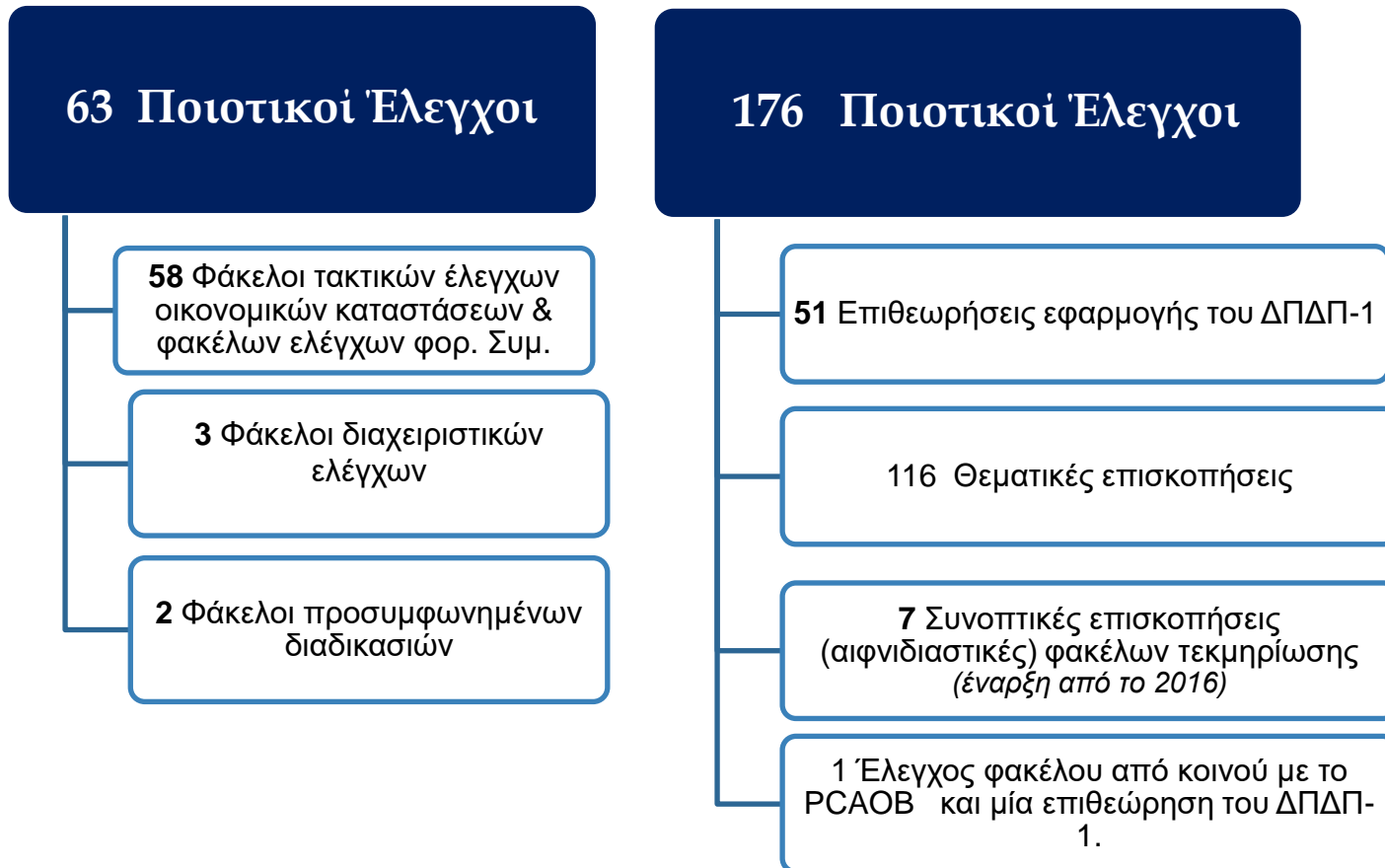
Μερίδιο αγοράς βάση κύκλου εργασιών (δεδομένα: έκθεση διαφάνειας 2015)



## Υποχρεωτικοί έλεγχοι σε ΟΔΕ (2014)



## Απολογισμός περιόδου 2009 - 2016

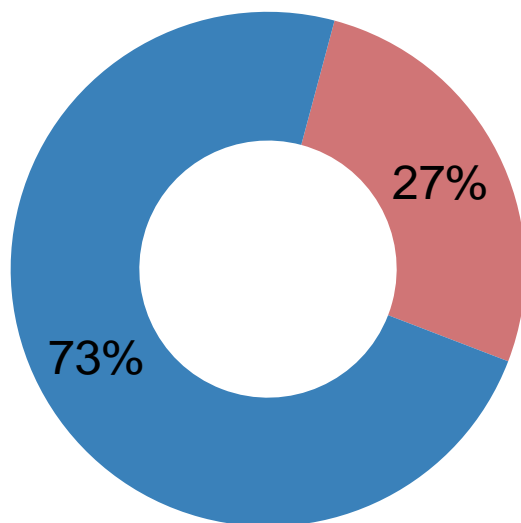


## Εύρος Εργασιών Ποιοτικού Ελέγχου ΕΛΤΕ

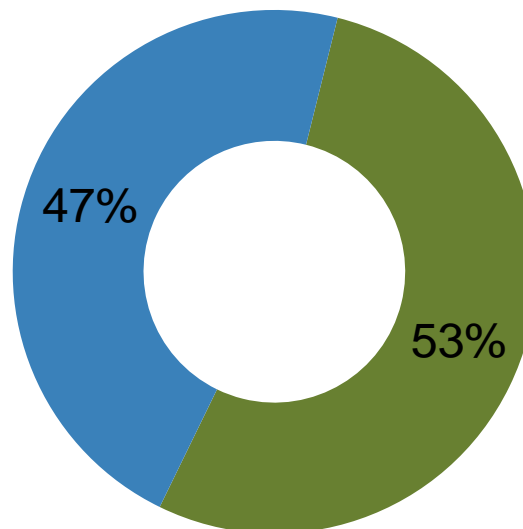
Έλεγχοι οικονομικών καταστάσεων (Επισκοπήσεις φακέλων ελεγκτικής τεκμηρίωσης)	15
ΔΠΔΠ-1 (πλήρεις επισκοπήσεις ή/και επικαιροποιήσεις ευρημάτων προηγούμενων ελέγχων)	8
Επισκοπήσεις εκθέσεων ελέγχων δημοσίων νοσοκομείων	117

# Ευρήματα Ποιοτικών Ελέγχων 2015 & 2016

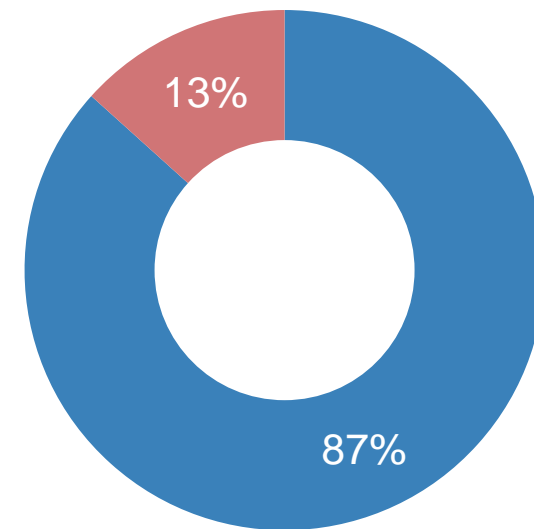
## Διασπορά επιθεωρήσεων ΕΛΤΕ (I) (15 φάκελοι αναθέσεων ελέγχων οικ. καταστάσεων)



- Οντότητες Δημ. Ενδιαφέροντος
- Λοιπές οντότητες



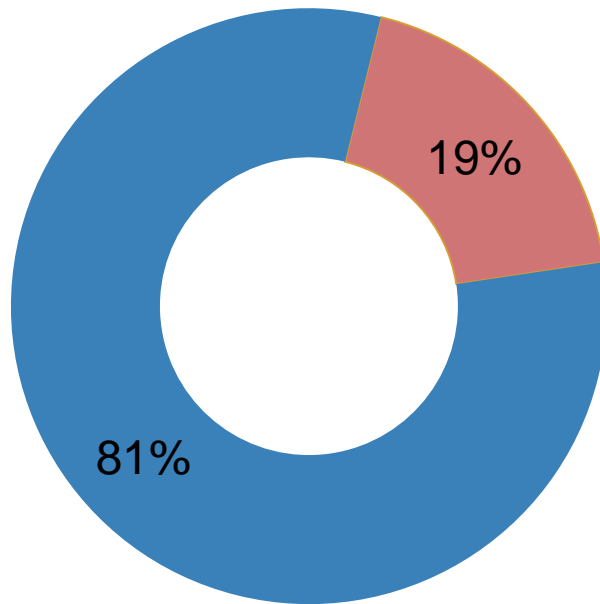
- Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
- Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (& κλαδικά)



- Επαναλαμβανόμενοι έλεγχοι
- Αρχικές αναθέσεις

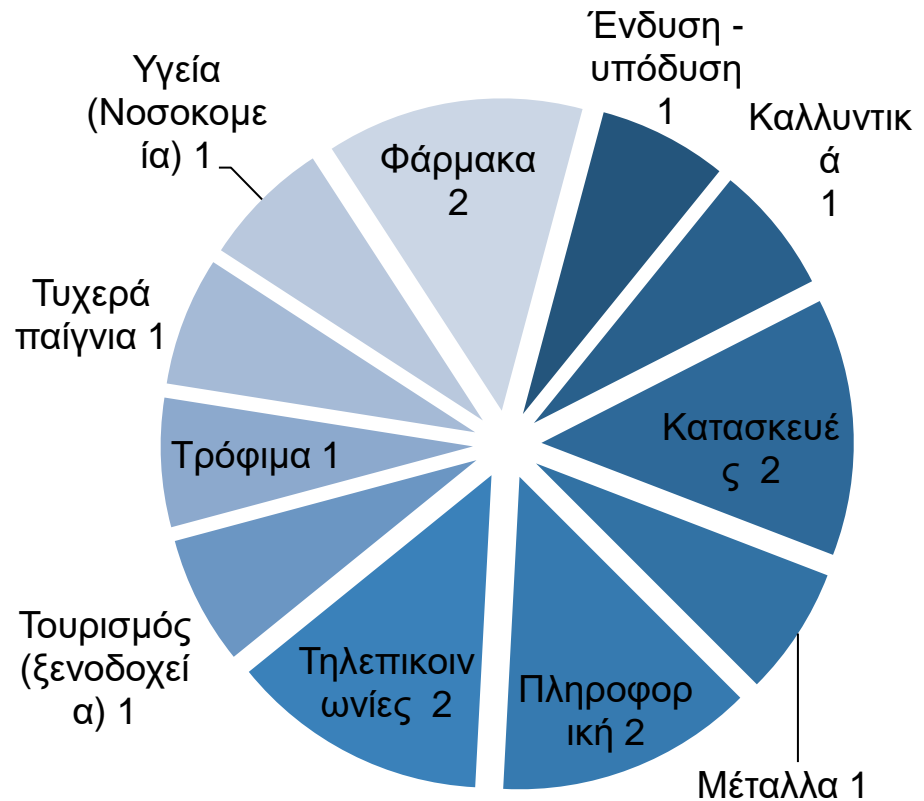


## Διασπορά επιθεωρήσεων ΕΛΤΕ (II) (15 φακέλοι αναθέσεων ελέγχων οικ. καταστάσεων)



■ Καταγγελίες

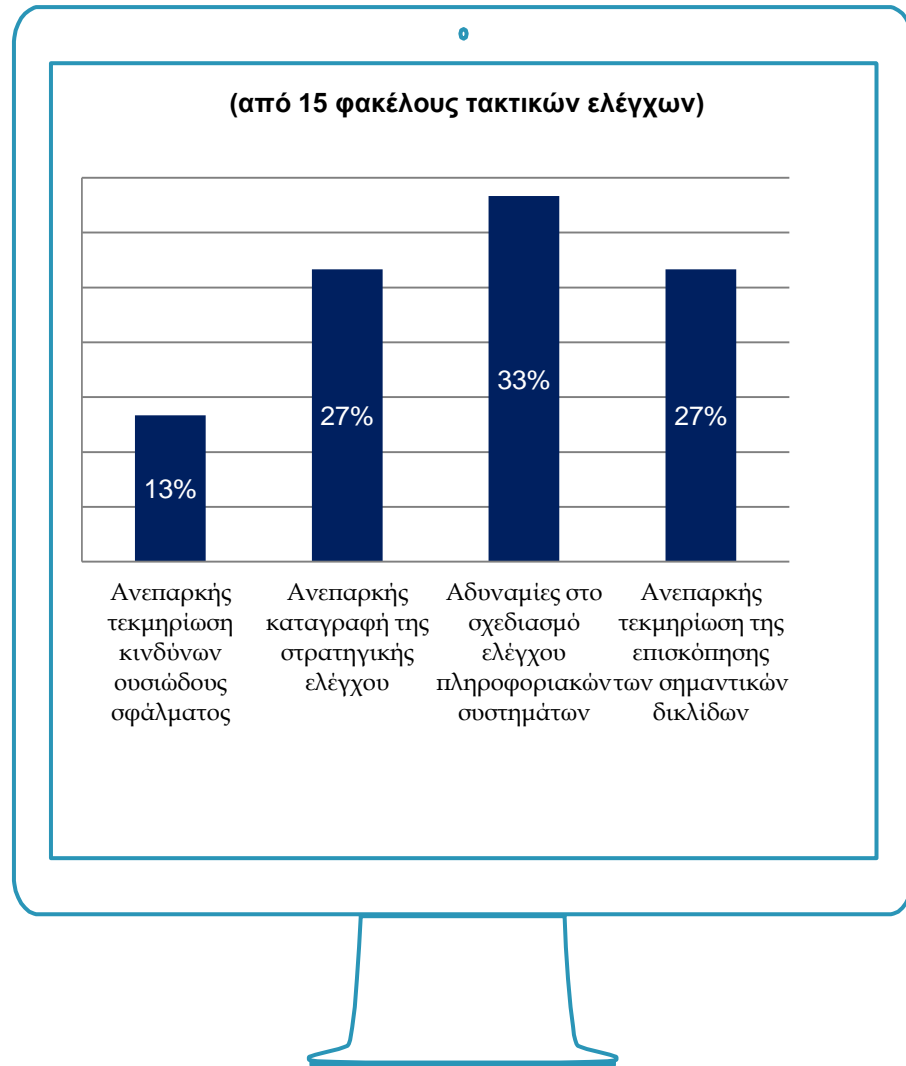
■ Επιλογή φακέλου με βάση το μοντέλο της ΕΛΤΕ



## Ευρήματα - Τακτικοί έλεγχοι οικονομικών καταστάσεων

### Σχεδιασμός ελέγχου (ΔΠΕ 315 & 330)

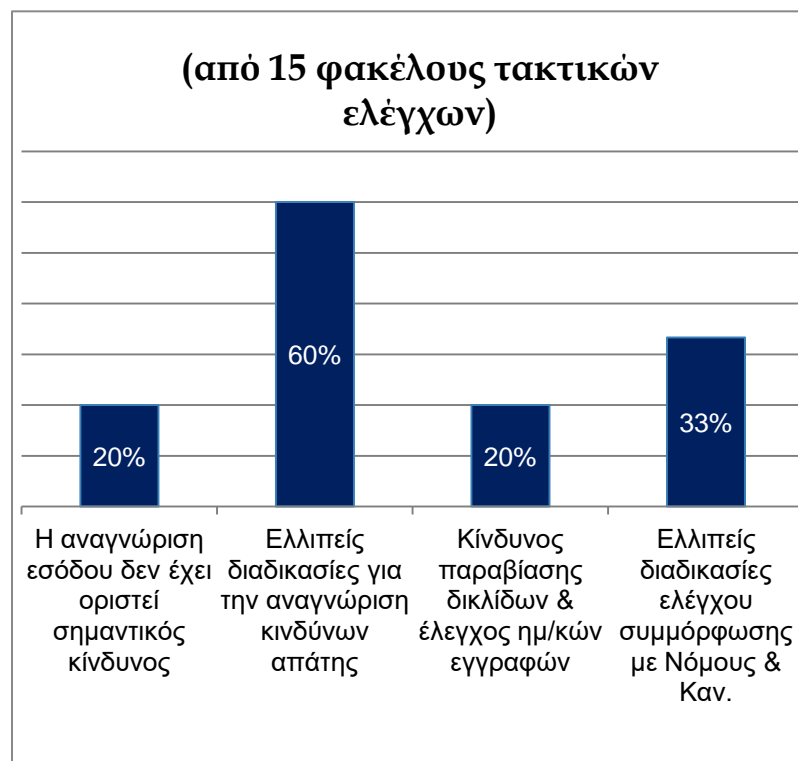
Υπήρξαν περιπτώσεις όπου η στρατηγική του ελέγχου δεν είχε καταγραφεί επαρκώς από τον νόμιμο ελεγκτή ή δεν τεκμηριωνόταν επαρκώς η εργασία για τον εντοπισμό και την εκτίμηση των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος, μέσω της κατανόησης της ελεγχόμενης οντότητας και του περιβάλλοντός της.



## Ευρήματα - Τακτικοί έλεγχοι οικονομικών καταστάσεων

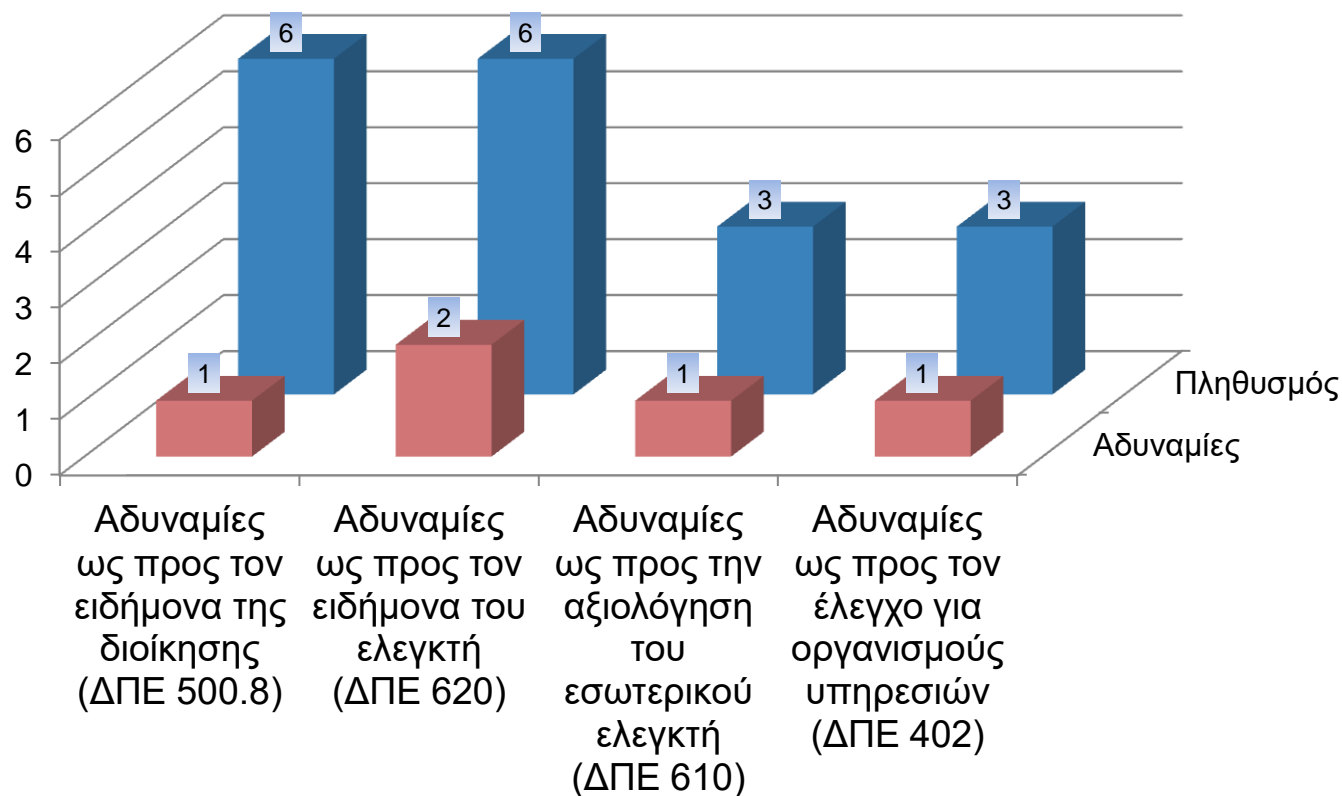
Απάτη και Συμμόρφωση με Νόμους & Κανονισμούς | ΔΠΕ 240 & 250

Ουσιώδες μέγεθος | ΔΠΕ 320 και 600



## Ευρήματα - Τακτικοί έλεγχοι οικονομικών καταστάσεων

Χρησιμοποίηση εργασίας τρίτων | ΔΠΕ 610 & 620 (ΔΠΕ 402 & 500 παρ. 8)



## Ευρήματα - Τακτικοί έλεγχοι οικονομικών καταστάσεων

Τεκμηρίωση του ελέγχου | ΔΠΕ 230 & 500 - 580

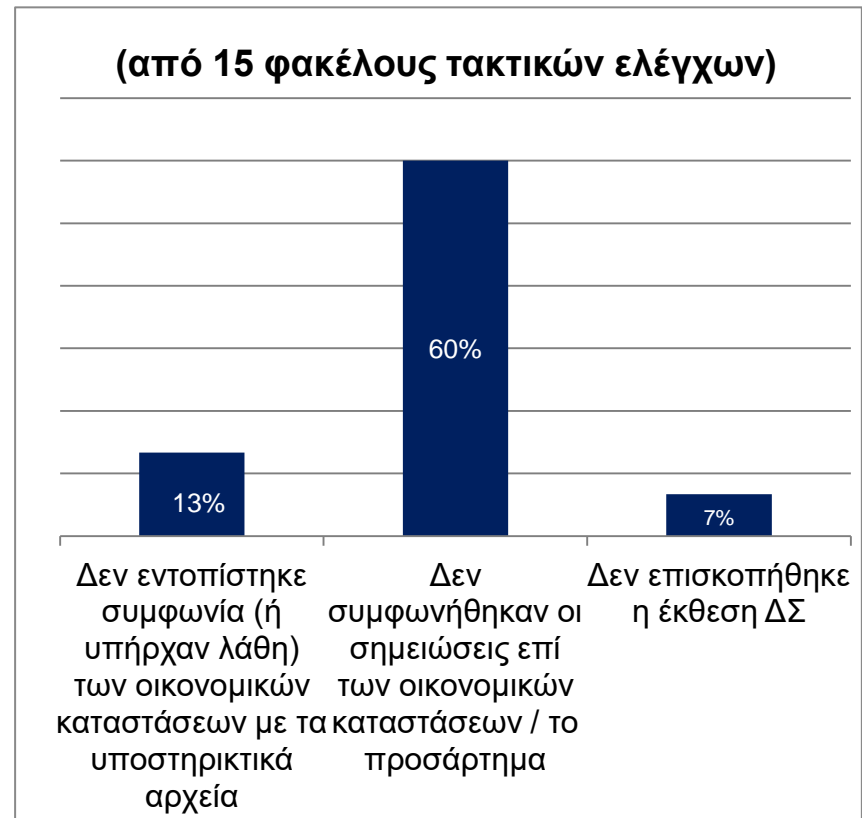
Σκοπός του ελεγκτή:

- + να καταρτίζει, εγκαίρως, τεκμηρίωση που να παρέχει μία επαρκή και κατάλληλη καταγραφή της βάσης για την έκθεσή του,
- + να παρέχει τεκμήρια ότι ο έλεγχος σχεδιάστηκε και εκτελέστηκε σύμφωνα με τα ΔΠΕ.

Από τους ποιοτικούς ελέγχους εντοπίστηκαν αδυναμίες στις ουσιαστικές ελεγκτικές διαδικασίες καθώς και στην τεκμηρίωση του ελέγχου. Οι σημαντικότερες παρουσιάζονται συνοπτικά στα επόμενα διαγράμματα.

## Συμφωνία οικονομικών καταστάσεων (ΔΠΕ 330 παρ. 30)

(από 15 φακέλους τακτικών ελέγχων)

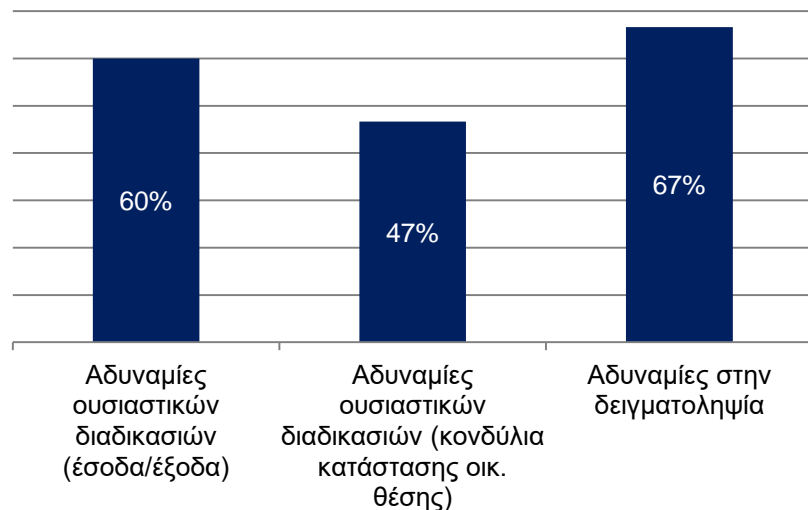


## Ευρήματα - Τακτικοί έλεγχοι οικονομικών καταστάσεων

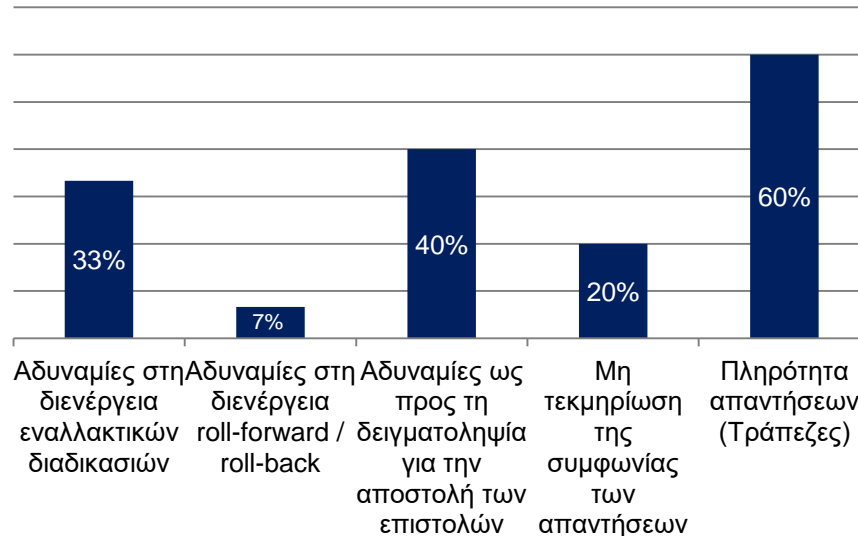
Ελεγκτικές διαδικασίες στα έσοδα/έξοδα - δειγματοληψία | ΔΠΕ 530

Εξωτερικές επιβεβαιώσεις (επιστολές τραπεζών, πελατών, προμηθευτών) | ΔΠΕ 505

(από 15 φακέλους τακτικών ελέγχων)



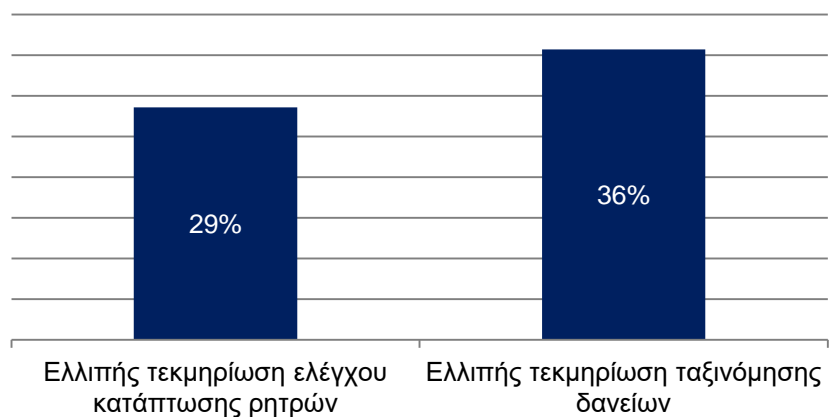
(από 15 φακέλους τακτικών ελέγχων)



## Ευρήματα – Τακτικοί έλεγχοι οικονομικών καταστάσεων

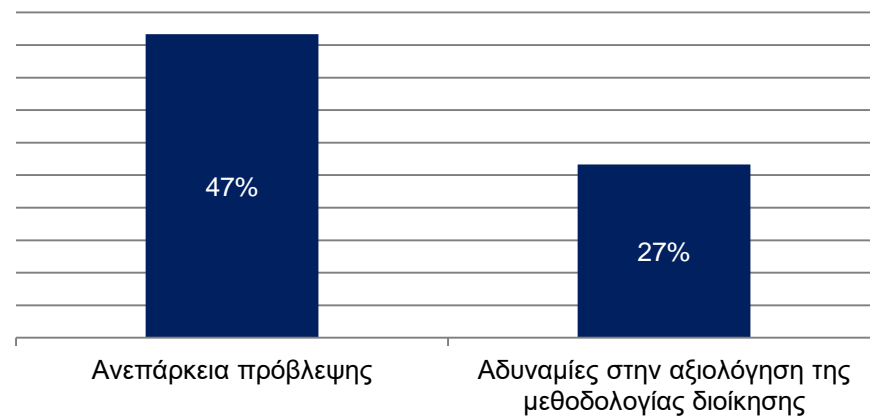
### Δανειακές υποχρεώσεις

(από 15 φακέλους τακτικών ελέγχων)



### Απαιτήσεις – Επισφάλειες

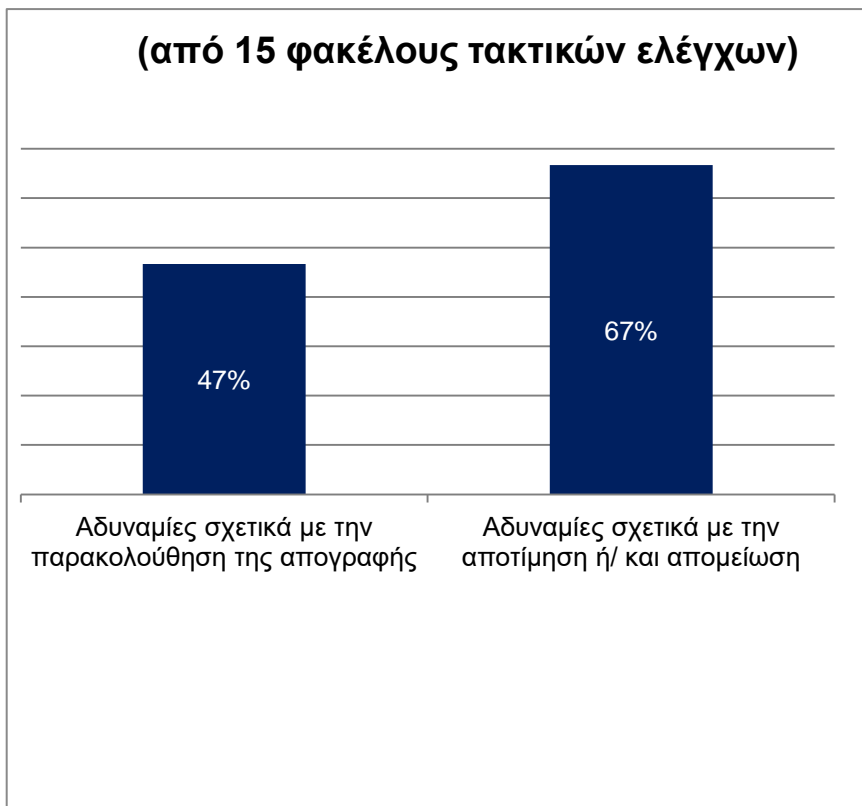
(από 15 φακέλους τακτικών ελέγχων)



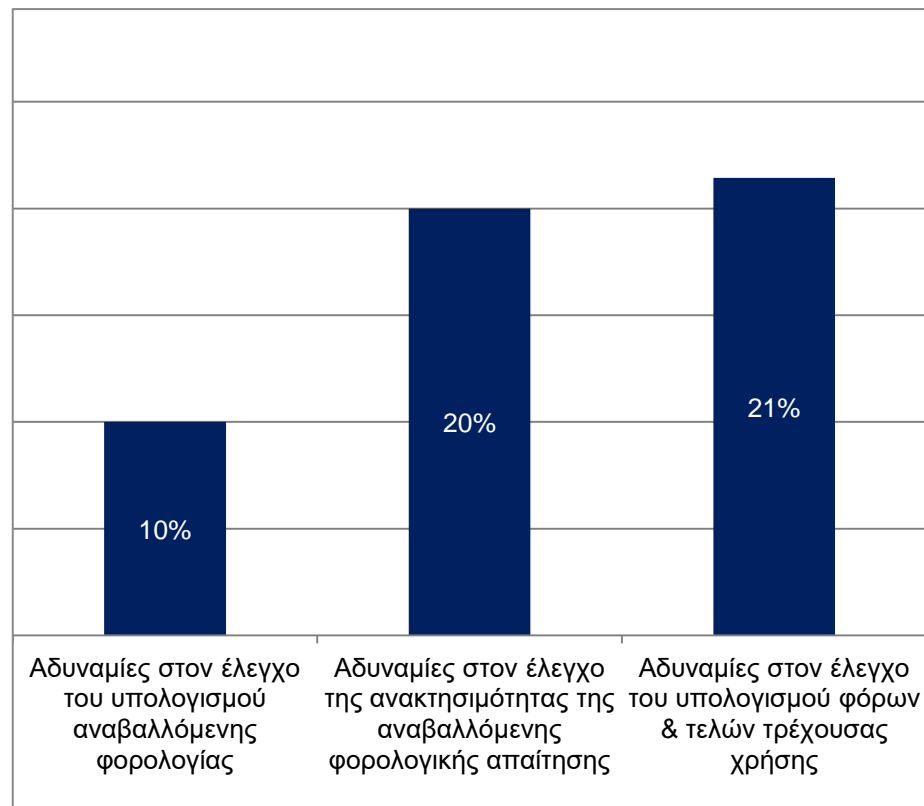
## Ευρήματα – Τακτικοί έλεγχοι οικονομικών καταστάσεων

### Αποθέματα | ΔΠΕ 510

(από 15 φακέλους τακτικών ελέγχων)



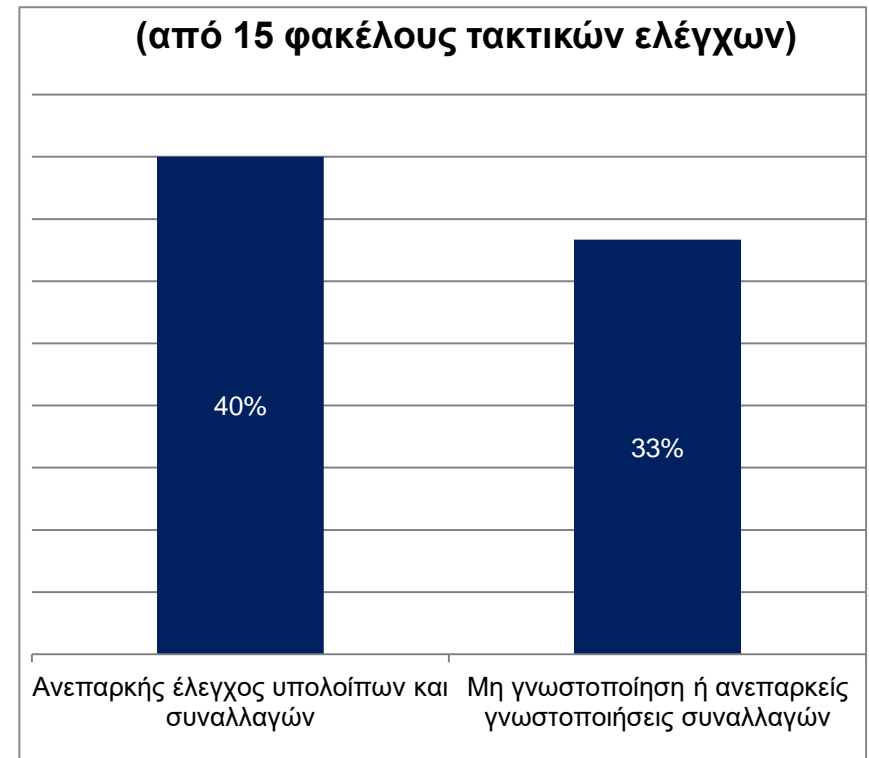
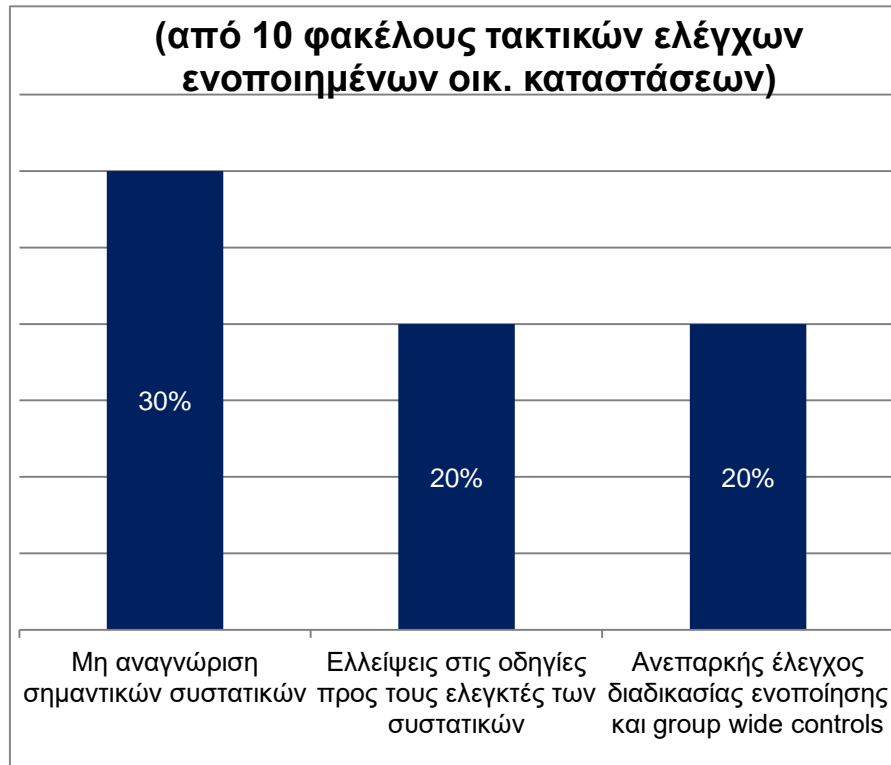
### Φόροι – τέλη / αναβαλλόμενη φορολογία





## Ευρήματα – Τακτικοί έλεγχοι οικονομικών καταστάσεων

### Ενοποίηση & γνωστοποίηση συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη



## Ευρήματα - Τακτικοί έλεγχοι οικονομικών καταστάσεων

### Συνέχιση δραστηριότητας (going concern) | ΔΠΕ 570

Σε 2 από τους 15 φακέλους η εκτίμηση του ελεγκτή για ζήτημα της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είχε στηριχθεί σε παραδοχές της διοίκησης, το εύλογο και τη λογικότητα των οποίων δεν είχε αξιολογήσει.

### Επικοινωνία με τις επιτροπές ελέγχου

Σε κάποιες περιπτώσεις εταιρειών εισηγμένων στο Χ.Α. διαπιστώθηκε ότι ο νόμιμος ελεγκτής δεν είχε εκπληρώσει την υποχρέωση επικοινωνίας με την επιτροπή ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 37 του ν. 3693/2008.

### Έγγραφες διαβεβαιώσεις | ΔΠΕ 580 & επιστολές νομικών συμβούλων



## Ευρήματα - Έκθεση ελέγχου ΔΠΕ | 700, 705

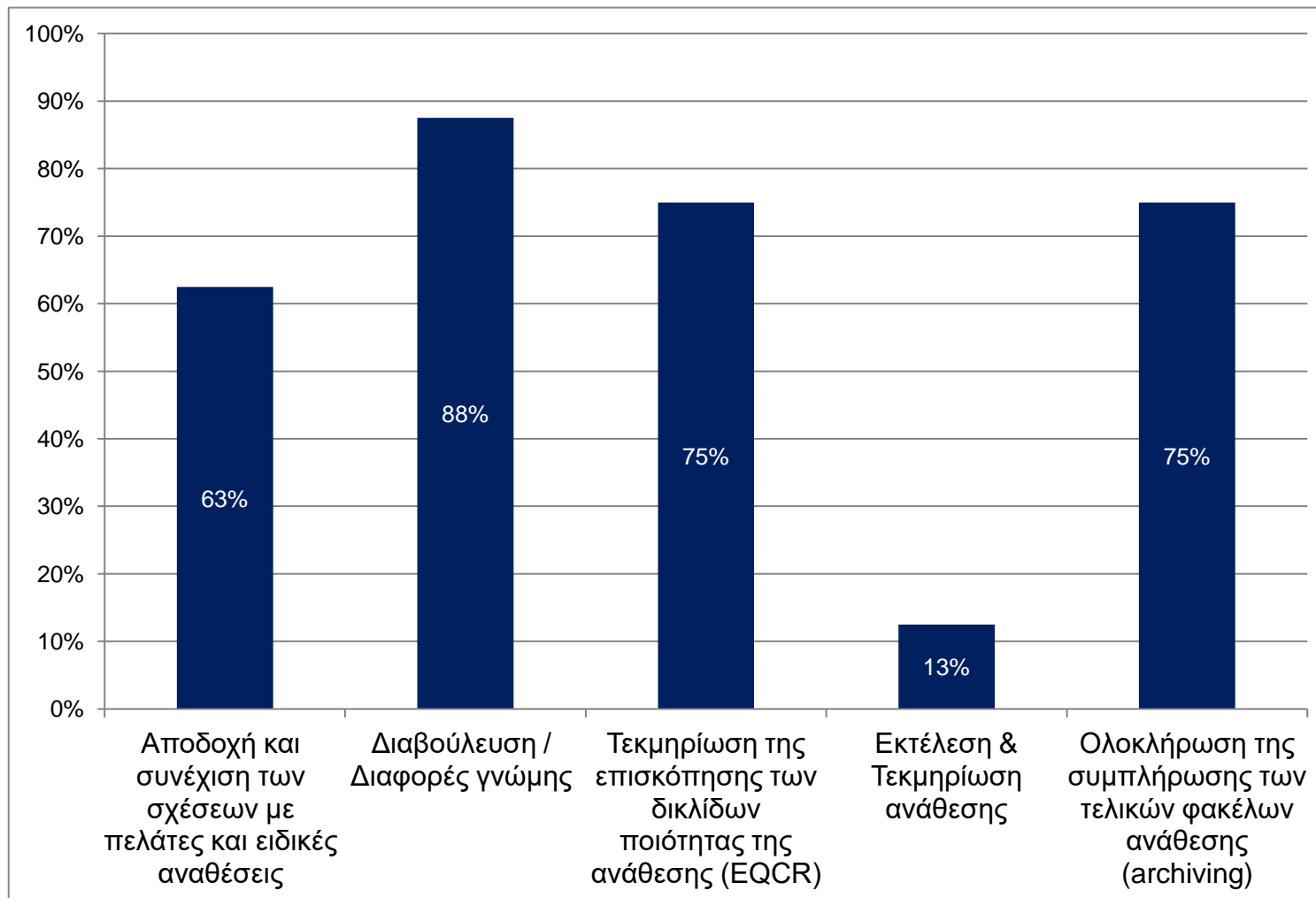
Περίπου στο ένα τρίτο (33%) των υποθέσεων, η σοβαρότητα των ευρημάτων οδήγησε, κατά την εκτίμηση των ελεγκτών της Ε.Λ.Τ.Ε. σε τεχνικά ακατάλληλο τύπο έκθεσης γνώμης από τον νόμιμο ελεγκτή.

Απουσία παρατηρήσεων παρότι υπάρχουν σημαντικές ελεγκτικές διαφορές 7%.

Ανεπαρκής τεκμηρίωση για τη στήριξη της έκθεσης ελέγχου 20%.

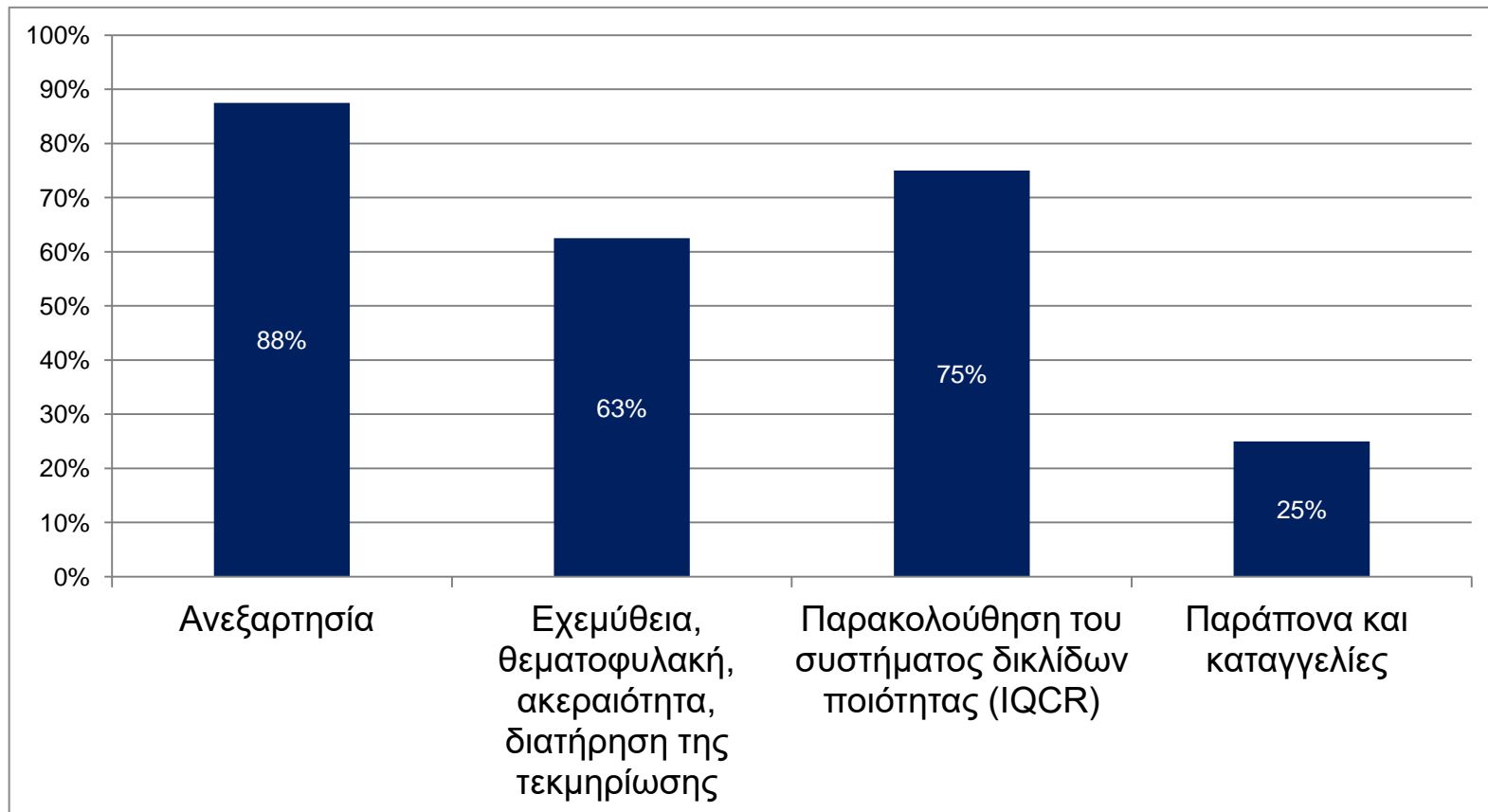
## Ευρήματα – ΔΠΔΠ-1 (σε 8 ελεγκτικά γραφεία)

Ευρήματα που σχετίζονται με τη διασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών



## Ευρήματα – ΔΠΔΠ-1 (σε 8 ελεγκτικά γραφεία)

Ευρήματα που σχετίζονται με τις δομές διασφάλισης ποιότητας των ελεγκτικών γραφείων



## Θεματικός Έλεγχος

Επισκοπήθηκαν 117  
εκθέσεις ελέγχου  
Δημοσίων  
Νοσοκομείων

- Διαπιστώθηκαν αρκετές περιπτώσεις όπου τα ποσοτικοποιημένα σφάλματα ήταν διάχυτα στις οικονομικές καταστάσεις και ο νόμιμος ελεγκτής δεν διατύπωσε τον κατάλληλο τύπο γνώμης
- Κλήθηκαν σε ακρόαση 25 νόμιμοι ελεγκτές
- Επιβλήθηκαν συστάσεις.

- Την επιτάχυνση της διαδικασίας των ποιοτικών ελέγχων
- Τη συνέχιση της στενής συνεργασίας με τις ομόλογες ευρωπαϊκές εθνικές αρχές που είναι επιφορτισμένες με τη δημόσια εποπτεία και τη διασφάλιση της ποιότητας των ελέγχων.
- Στενή συνεργασία με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη που εμπλέκονται στην εκπαιδευτική διαδικασία του ελεγκτικού επαγγέλματος.
- Την παροχή συμβουλευτικής υποστήριξης σε καίρια ζητήματα που αφορούν το νέο νομοθετικό πλαίσιο

