

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ**Οδηγίες για την σύνταξη της Έκθεσης Διαφάνειας**

Το περιεχόμενο της Έκθεσης Διαφάνειας ορίζεται από το άρθρο 36 του Ν.3693/2008. Αναλυτικότερα, η ΕΛΤΕ θεωρεί ότι τα στοιχεία πληροφοριών που περιέχονται στην Έκθεση Διαφάνειας θα πρέπει να περιλαμβάνουν τα εξής:

A) Νομική μορφή και πλήρη στοιχεία των πραγματικών μετόχων, εταίρων ή ιδιοκτητών, μέχρι τελικού φυσικού προσώπου.

Ως αυτά είχαν κατά τη λήξη του ημερολογιακού έτους στο οποίο αναφέρεται η Έκθεση Διαφάνειας, με αναφορά όποιων μεταγενέστερων μεταβολών πραγματοποιηθήκαν μέχρι και την ημερομηνία έκδοσης της Έκθεσης Διαφάνειας.

- Νομική μορφή και έδρα
- Στοιχεία πραγματικών μετόχων, εταίρων ή ιδιοκτητών¹
- Στοιχεία νόμιμων ελεγκτών που έχουν δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της εταιρείας και δεν είναι μέτοχοι ή εταίροι
- Υποκαταστήματα στην Ελλάδα και στο εξωτερικό
- Συνδεδεμένες εταιρείες, με έδρα στην Ελλάδα
- Αναφορά εγγραφής σε δημόσια μητρώα νομίμων ελεγκτών στην Ελλάδα και εξωτερικό
- Βασικές δραστηριότητες

B) Πλήρης και αναλυτική περιγραφή των νομικών και διαρθρωτικών σχέσεων του δικτύου στο οποίο τυχόν ανήκει ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο.

- Αναφορά δικτύου
- Επωνυμία και νομική μορφή του κεντρικού φορέα του δικτύου
- Δραστηριότητες κεντρικού φορέα του δικτύου
- Μέγεθος δικτύου (αριθμός γραφείων, χώρων και προσωπικού)
- Βασικά όργανα διοίκησης και εταιρικής διακυβέρνησης του δικτύου, ρόλος των οργάνων αυτών και βαθμός συμμετοχής στα όργανα αυτά του ελεγκτικού γραφείου ή του νόμιμου ελεγκτή
- Βασικοί όροι (συνοπτικά) της συμφωνίας του ελεγκτικού γραφείου ή του νόμιμου ελεγκτή με το δίκτυο
 - Υποχρεώσεις ελεγκτικού γραφείου ή του νόμιμου ελεγκτή
 - Βαθμός υπαγωγής σε κοινές πολιτικές και μεθοδολογίες
 - Συχνότητα πιστοποίησης από το δίκτυο της εφαρμογής των κοινών πολιτικών
 - Βαθμός διοικητικής αυτονομίας

¹ Επαρκεί η αναφορά των ακολούθων: [Όνομα] [Επώνυμο] [Πατρώνυμο]

Γ) Περιγραφή της δομής της εταιρικής διακυβέρνησης του ελεγκτικού γραφείου και πλήρη στοιχεία των προσώπων που διοικούν και είναι διαχειριστές του ελεγκτικού γραφείου.

- Αναφορά των βασικών οργάνων της διοίκησης και εταιρικής διακυβέρνησης και των μεταξύ τους σχέσεων (επιθυμητή η διαγραμματική απεικόνιση)
- Στοιχεία των προσώπων που στελεχώνουν τα όργανα της διοίκησης και εταιρικής διακυβέρνησης
- Αρμοδιότητες των οργάνων της διοίκησης και εταιρικής διακυβέρνησης

Δ) Πλήρη και αναλυτική περιγραφή του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας που ακολουθεί ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο και δήλωση του αρμόδιου προσώπου ή οργάνου για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος αυτού, για τον τρόπο ελέγχου της ορθής εφαρμογής του και τα συμπεράσματα από τον έλεγχο αυτόν.

- Περιγραφή του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας
Επιθυμητή η ανάπτυξη της ενότητας, με βάση τα δομικά συστατικά του πλαισίου που ορίζει το 1^ο Διεθνές Πρότυπο Ποιοτικής Αξιολόγησης (ISQC1*):
 - Δέσμευση ηγεσίας για την διασφάλιση της ποιότητας
 - Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας
 - Αποδοχή και διατήρηση πελατών
 - Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων
 - Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών
 - Παρακολούθηση και εποπτεία
- Δήλωση του αρμόδιου προσώπου ή οργάνου για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος αυτού και για τον τρόπο ελέγχου της ορθής εφαρμογής του
 - Συχνότητα, εύρος και διαδικασία διεξαγωγής ελέγχων:
 - (α) της λειτουργίας και αποτελεσματικότητας του συστήματος διασφάλισης ποιότητας, και
 - (β) της ποιότητας συγκεκριμένων ελεγκτικών εργασιών τόσο από το ελεγκτικό γραφείο, όσο και από το δίκτυο.
 - Ημερομηνία που διεξήχθησαν οι πιο πρόσφατοι προαναφερόμενοι έλεγχοι και περίοδο που κάλυψαν οι έλεγχοι αυτοί
- Συμπεράσματα από τον ανώτερο έλεγχο:
 - Πορίσματα από τη διεξαγωγή των παραπάνω ελέγχων σχετικά με την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας.
 - Δέσμευση της ηγεσίας ότι προβαίνει στην λήψη των απαραίτητων μέτρων για τη διόρθωση όποιων σημαντικών αδυναμιών εντοπίστηκαν από τους ελέγχους.
 - Επιθυμητή η αναφορά των περιοχών στις οποίες εντοπίστηκαν αδυναμίες και τα μέτρα που θα ληφθούν για την αντιμετώπισή τους

Ε) Ημερομηνία που έγινε ο τελευταίος ποιοτικός έλεγχος, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 27 του παρόντος νόμου, καθώς και αναλυτική περιγραφή της φύσης και έκτασης και των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ποιοτικού ελέγχου.

Αναφορά σε ποιοτικούς ελέγχους που διενεργήθηκαν από την ΕΛΤΕ

ΣΤ) Κατάλογος και πλήρη στοιχεία των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος, καθώς και περιγραφή της φύσης και έκτασης των υποχρεωτικών ελέγχων, που διενεργήθηκαν σε κάθε οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος κατά το έτος στο οποίο αναφέρεται η έκθεση διαφάνειας.

- Αναφορά επωνυμίας οντότητας δημοσίου ενδιαφέροντος.
- Για το έτος στο οποίο αναφέρεται η έκθεση διαφάνειας, π.χ. Χ1, θα πρέπει να συμπεριληφθούν τόσο οι έλεγχοι του έτους Χ0 για το οποίο έχουν εκδοθεί σχετικές εκθέσεις ελέγχου μέσα στο έτος Χ1, όσο και οι έλεγχοι του έτους Χ1 που θα έχουν ολοκληρωθεί μέχρι την έκδοση της έκθεσης διαφάνειας

Ζ) Δήλωση του αρμόδιου προσώπου ή οργάνου για την παρακολούθηση θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων, για τις διαδικασίες που ακολουθούνται στον τομέα αυτόν, καθώς και δήλωσή του ότι διενεργήθηκε τέτοιος έλεγχος για όλες τις αναληφθείσες εργασίες.

- Διαδικασίες που ακολουθούνται στον τομέα της ανεξαρτησίας
- Διαδικασίες παρακολούθησης και αναθεώρησης των αρχών, προτύπων και πολιτικών περί ανεξαρτησίας από το αρμόδιο όργανο ή πρόσωπο
- Εύρος και συχνότητα ελέγχων της εφαρμογής των διαδικασιών που ακολουθούνται στον τομέα της ανεξαρτησίας και δήλωση του αρμόδιου οργάνου ή προσώπου ότι διενεργήθηκε τέτοιος έλεγχος για όλες τις αναληφθείσες εργασίες

Η) Πλήρης και αναλυτική περιγραφή της πολιτικής που ακολουθείται σε θέματα συνεχούς εκπαίδευσης, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 11 του παρόντος νόμου, καθώς και πλήρης αναφορά για το βαθμό εφαρμογής της πολιτικής αυτής.

Θ) Χρηματοοικονομικές πληροφορίες σχετικά με την οικονομική κατάσταση του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου, όπως ενδεικτικά, ο κύκλος εργασιών με ανάλυση των αμοιβών σε αμοιβές από υποχρεωτικούς ελέγχους, από λοιπές ελεγκτικολογιστικής φύσης εργασίες, από συμβουλευτικές υπηρεσίες φορολογικού χαρακτήρα, από παροχή λογιστικών υπηρεσιών και από παροχή λοιπών συμβουλευτικών υπηρεσιών.

- Κύκλος εργασιών², αναλυμένος σε:

- Έσοδα από υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων

- Έσοδα από υπηρεσίες μη υποχρεωτικών ελέγχων οι οποίες έχουν παρασχεθεί σε οντότητες προς τις οποίες παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου (για την κατηγορία αυτή, περαιτέρω ανάλυση της φύσης των υπηρεσιών αυτών)

- Έσοδα από υπηρεσίες μη υποχρεωτικών ελέγχων οι οποίες έχουν παρασχεθεί σε οντότητες προς τις οποίες δεν παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου (για την κατηγορία αυτή, περαιτέρω ανάλυση της φύσης των υπηρεσιών αυτών)

- Τυχόν λοιπά έσοδα

- Συγκριτικά στοιχεία προηγούμενου έτους

Ι) Πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο καθορισμού της αμοιβής των νόμιμων ελεγκτών και των μετόχων ή εταιρών ή ιδιοκτητών.

- Κριτήρια καθορισμού αμοιβής

- Αναφορά κατά πόσο στα κριτήρια αυτά περιλαμβάνονται κριτήρια συνυφασμένα με την πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε εταιρείες στις οποίες παρέχονται υπηρεσίες ελέγχου

² Στις περιπτώσεις που για ένα ελεγκτικό γραφείο ή νόμιμο ελεγκτή, το οικονομικό έτος διαφοροποιείται από το ημερολογιακό, οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες παρέχονται με αναφορά στο τελευταίο οικονομικό έτος.