

## ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ &amp; ΕΛΕΓΧΩΝ

## ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ

005/2009

«Όροι και Προϋποθέσεις για τη χορήγηση άδειας νόμιμου ελεγκτή στους εγγεγραμμένους στα μητρώα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) με οποιαδήποτε ιδιότητα πλην την ιδιότητα του ορκωτού ελεγκτή, κατά την έναρξη ισχύος του ν.3693/2008».

## ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

## Όροι και Προϋποθέσεις για τη χορήγηση άδειας νόμιμου ελεγκτή

1. Για τη χορήγηση άδειας νόμιμου ελεγκτή θα πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά στο πρόσωπο του υποψηφίου οι εξής προϋποθέσεις:
  - α) Επιτυχής ολοκλήρωση του θεσπισμένου βαθμού εκπαίδευσης (δευτεροβάθμια) για την εισαγωγή σε εκπαιδευτικό ίδρυμα ανώτατης εκπαίδευσης.
  - β) Επιτυχής ολοκλήρωση των επαγγελματικών εξετάσεων κατά τα άρθρα 7 και 8 του ν.3693/2008, κατά τους ειδικότερους ορισμούς της Κανονιστικής Πράξης υπ' αριθμ. 0002/09 (υπ' αριθμ. 29580/940/2009 Υπουργική Απόφαση, ΦΕΚ τ.Β' 1245/24.6.2009).
  - γ) Συμπλήρωση τριετούς πρακτικής άσκησης, εφόσον είναι πτυχιούχος ΑΕΙ ή ΤΕΙ και εξαετούς στις λοιπές περιπτώσεις. Τα δύο (2) τουλάχιστον έτη της άσκησης πραγματοποιούνται υπό την εποπτεία νόμιμου ελεγκτή που έχει λάβει επαγγελματική άδεια σε οποιοδήποτε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Οι όροι και το ειδικότερο περιεχόμενο της επάρκειας της πρακτικής άσκησης ρυθμίζονται στο Κεφάλαιο Β' της παρούσης.
  - δ) Συνδρομή των απαιτούμενων κριτηρίων εντιμότητας κατά το άρθρο 4 του ν.3693/2008.  
Όταν δικαιούχος της άδειας είναι ελεγκτικό γραφείο απαιτείται επιπρόσθετα η συνδρομή των προϋποθέσεων της παραγράφου 4 του άρθρου 3 του ν.3693/2008.
2. Για τη λήψη άδειας υποβάλλονται τα κάτωθι δικαιολογητικά:
  - α) απολυτήριο λυκείου και ακαδημαϊκοί τίτλοι, εφόσον υπάρχουν,
  - β) βεβαίωση επιτυχούς περάτωσης των επαγγελματικών εξετάσεων,
  - γ) βεβαίωση επιβλέποντα νόμιμου ελεγκτή σχετικά με το είδος, τον τόπο, τον χρόνο και τη διάρκεια της άσκησης,
  - δ) βεβαίωση ασφαλιστικού οργανισμού.

3. Τα ως άνω δικαιολογητικά κατατίθενται στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.), το οποίο επί τη βάσει αυτών υποβάλλει στην Ε.Λ.Τ.Ε. βεβαίωση ότι όλα τα υποβληθέντα στοιχεία είναι έγκυρα και ακριβή. Για το σκοπό πιστοποίησης της πρακτικής άσκησης το Σ.Ο.Ε.Λ. τηρεί μητρώο ασκουμένων οι εγγραφές του οποίου αντιπαραβάλλονται με τα στοιχεία της υποβληθείσας βεβαίωσης.
4. Για τη διατήρηση της επαγγελματικής άδειας οι νόμιμοι ελεγκτές είναι υποχρεωμένοι να συμμετέχουν σε προγράμματα συνεχούς εκπαίδευσης, που παρέχονται από φορείς του εσωτερικού ή του εξωτερικού. Για το σκοπό βεβαίωσης της συνεχούς εκπαίδευσης των νόμιμων ελεγκτών το Σ.Ο.Ε.Λ. τηρεί μητρώο δια βίου εκπαίδευσης.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'**

### **Επάρκεια και Περιεχόμενο της Πρακτικής Άσκησης**

5. Η πρακτική άσκηση περιλαμβάνει κυρίως τη συμμετοχή των ασκουμένων σε υποχρεωτικούς ελέγχους και έχει διάρκεια για τους πτυχιούχους ΑΕΙ και ΤΕΙ τουλάχιστον τριών ετών, εκ των οποίων τα δύο (2) έτη μετά την επιτυχή περάτωση των επαγγελματικών εξετάσεων, και για τις λοιπές περιπτώσεις τουλάχιστον έξι ετών, εκ των οποίων τα τέσσερα (4) έτη μετά την επιτυχή συμμετοχή στις επαγγελματικές εξετάσεις.
6. Η ως άνω πρακτική άσκηση περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον χίλιες (1000) ώρες ελεγκτικής εμπειρίας ετησίως σε υποχρεωτικούς ελέγχους υπό την εποπτεία νόμιμου ελεγκτή.
7. Η αξιολόγηση της επάρκειας της πρακτικής άσκησης γίνεται με πράξη της ΕΛΤΕ μετά από αίτηση του ενδιαφερόμενου, η οποία κατατίθεται στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) και συμπληρώνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Προσάρτημα Α της παρούσης.
8. Η πρακτική άσκηση κρίνεται επαρκής εφόσον ικανοποιούνται σωρευτικά οι διατάξεις της παρούσης, καθώς και τα ποιοτικά χαρακτηριστικά που ορίζονται στο άρθρο 9 της παρούσης.
9. Τα ποιοτικά χαρακτηριστικά στοχεύουν να διασφαλίσουν ότι ο ασκούμενος έχει αφενός αποκτήσει την ικανότητα πρακτικής εφαρμογής των απαιτούμενων θεωρητικών γνώσεων και αφετέρου έχει εξασφαλίσει τις απαραίτητες δεξιότητες για την άσκηση του επαγγέλματος του νόμιμου ελεγκτή. Οι δεξιότητες αυτές παρατίθενται αναλυτικά στο προσάρτημα Β της παρούσης και αφορούν τους ακόλουθους τομείς:
  - α) Δεοντολογία και Επαγγελματισμός: Ο ασκούμενος πρέπει να έχει επιδείξει καθ' όλη τη διάρκεια της άσκησής του συμμόρφωση με τις αρχές επαγγελματισμού και δεοντολογίας που ορίζονται στο Κεφάλαιο 1 του Προσαρτήματος Β.
  - β) Τεχνικές Δεξιότητες: Ο ασκούμενος πρέπει να αποδεικνύει την κατοχή των δεξιοτήτων που προβλέπονται στο Κεφάλαιο 2 του Προσαρτήματος Β.
  - γ) Διοικητικές Δεξιότητες: Ο ασκούμενος πρέπει να αποδεικνύει ότι κατέχει τις ικανότητες διοίκησης έργου και διαχείρισης ανθρωπίνων πόρων, όπως εξειδικεύονται στο Κεφάλαιο 3 του Προσαρτήματος Β.
  - δ) Ελεγκτικές Δεξιότητες: Ο ασκούμενος πρέπει να έχει επιδείξει καθ' όλη τη διάρκεια της άσκησής του τις δεξιότητες που διαλαμβάνονται στο Κεφάλαιο 4 του Προσαρτήματος Β.

Από το σύνολο των δεξιοτήτων που ορίζονται στο προσάρτημα Β, οι ασκούμενοι πρέπει να επιδείξουν την απόκτηση όλων των Υποχρεωτικών δεξιοτήτων, καθώς και μέρος των Προαιρετικών δεξιοτήτων, έτσι ώστε να συμπληρώσουν τον ελάχιστο αριθμό δεξιοτήτων ανά ενότητα, όπως αναλυτικά ορίζεται στο προσάρτημα Β.

10. Για την πιστοποίηση της απόκτησης των προαναφερθεισών δεξιοτήτων υποβάλλεται αναφορά σύμφωνα με το Προσάρτημα Δ της παρούσης.
11. Η αναφορά υπογράφεται από τον ασκούμενο, συνυπογράφεται από τον επιβλέποντα νόμιμο ελεγκτή και έχει την ισχύ υπεύθυνης δήλωσης κατά τις διατάξεις του Ν. 1599/1986. Κατατίθεται στο ΣΟΕΛ, επί ποινή απαραδέκτου, μαζί με την αίτηση για την αξιολόγηση της επάρκειας της πρακτικής άσκησης.
12. Μετά την κατάθεση της αίτησης κατά το άρθρο 7 της παρούσης, το ΣΟΕΛ αντιπαραβάλλει τα στοιχεία που διαλαμβάνονται σ' αυτή με τα αντίστοιχα στοιχεία των υποβαλλόμενων αναφορών, και κατόπιν υποβάλλει στην ΕΛΤΕ βεβαίωση ότι όλα τα στοιχεία είναι έγκυρα και ακριβή.
13. Μετά την υποβολή της αίτησης, η ΕΛΤΕ υποβάλλει τους ασκούμενους σε εξεταστική διαδικασία από επιτροπή απαρτιζόμενη από μέλη του ΣΟΕΛ και της ΕΛΤΕ.
14. Οι υποψήφιοι νόμιμοι ελεγκτές που έχουν συμπληρώσει μέχρι την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2009, πέντε (5) χρόνια πρακτικής άσκησης χωρίς να έχουν ολοκληρώσει τις επαγγελματικές εξετάσεις ή δεν έχουν πραγματοποιήσει τα δύο (2) έτη της άσκησης μετά την περάτωση των επαγγελματικών εξετάσεων, θεωρείται ότι πληρούν τους ποσοτικούς όρους που θέτουν τα άρθρα 5 και 6 της παρούσης, εφόσον ολοκληρώσουν τις επαγγελματικές εξετάσεις μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2010, και πάντα υπό την προϋπόθεση ότι η πρακτική άσκηση περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον χίλιες (1000) ώρες ελεγκτικής εμπειρίας ετησίως σε υποχρεωτικούς ελέγχους υπό την εποπτεία νόμιμου ελεγκτή, κατά την τελευταία πενταετία..
15. Στην περίπτωση της προηγούμενης παραγράφου οι διατάξεις των άρθρων 7-13 εφαρμόζονται αναλόγως.
16. Η ΕΛΤΕ δύναται στο πλαίσιο της διακριτικής ευχέρειας που της παρέχει ο νόμος να αποκλίνει, μετά από αιτιολογημένη απόφαση του Δ.Σ., από τις διατάξεις που εισάγονται με την παρούσα, οσάκις οι ιδιαιτερότητες και το ειδικό περιεχόμενο της πρακτικής άσκησης το υπαγορεύουν.

**Προσάρτημα Α'**

**ΕΝΤΥΠΟ ΑΙΤΗΣΗΣ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΑΔΕΙΑΣ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ**

Προς: ΣΟΕΛ  
Καποδιστρίου 28  
106 82, Αθήνα

Ημερομηνία: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

Στοιχεία Αιτούντος:

Όνομα:

.....

Επώνυμο:

.....

Πατρώνυμο:

.....

Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας:

.....

.....  
Αρχή Έκδοσης ΑΔΤ:

.....  
Αριθμός Φορολογικού Μητρώου:

.....  
Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία:

.....  
Αριθμός Μητρώου ΣΟΕΛ:

.....  
Διεύθυνση:

.....  
Τηλέφωνο:

.....  
E-mail:  
.....

ΘΕΜΑ: Χορήγηση επαγγελματικής άδειας νομίμου ελεγκτή.

Κύριοι,

Αιτούμαι τη χορήγηση επαγγελματικής άδειας νομίμου ελεγκτή με πράξη της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) κατά τα οριζόμενα στην **Κανονιστική Πράξη 0005/09**, σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 43 ν. 3693/2008 για όσους **ήταν** εγγεγραμμένοι στα μητρώα του Σ.Ο.ΕΛ. κατά την 25<sup>η</sup> Αυγούστου 2008 με οποιαδήποτε ιδιότητα εκτός του Ορκωτού Ελεγκτή.

Συνημμένα υποβάλλω φάκελο με τα οριζόμενα δικαιολογητικά.

Ο Αιτών

---

**Προσάρτημα Β'**

**ΠΟΙΟΤΙΚΕΣ ΔΕΞΙΟΤΗΤΕΣ ΥΠΟΨΗΦΙΩΝ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ**

<b>ΠΟΙΟΤΙΚΕΣ ΔΕΞΙΟΤΗΤΕΣ ΥΠΟΨΗΦΙΩΝ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ</b>		
<b>ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΕΞΙΟΤΗΤΑ</b>		<b>ΦΥΣΗ ΔΕΞΙΟΤΗΤΑΣ</b>
<b>1.</b>	<b>Δεοντολογία και Επαγγελματισμός</b> <b>Σύνολο δεξιοτήτων : 6</b> <b>Ελάχιστος αριθμός απαιτούμενων δεξιοτήτων : 6</b>	
1.1	Γνώση και συμμόρφωση με τον κώδικα δεοντολογίας	Υποχρεωτική
1.2	Ανάπτυξη επαγγελματικής συμπεριφοράς (στα πλαίσια της παροχής υπηρεσιών σε τρίτους αλλά και στα πλαίσια της ελεγκτικής εταιρείας)	Υποχρεωτική
1.3	Έγκαιρη ενημέρωση για αλλαγές στο κανονιστικό πλαίσιο περί δεοντολογίας και ανεξαρτησίας καθώς και επί θεμάτων ελεγκτικής και λογιστικής	Υποχρεωτική
1.4	Στόχευση στην παροχή υψηλής ποιότητας εργασίας	Υποχρεωτική
1.5	Αποτελεσματική επικοινωνία κατά την άσκηση του ελεγκτικού επαγγέλματος	Υποχρεωτική
1.6	Διατήρηση της εμπιστευτικότητας των πληροφοριών που διαχειρίζονται	Υποχρεωτική
<b>2.</b>	<b>Τεχνικές Δεξιότητες</b> <b>Σύνολο δεξιοτήτων : 19</b> <b>Ελάχιστος αριθμός απαιτούμενων δεξιοτήτων : 11</b>	
<b>2.1</b>	<b>Οικονομικές καταστάσεις</b>	
2.1.1	Εξέταση της επάρκειας των πληροφοριών που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων	Υποχρεωτική

2.1.2	Αξιολόγηση της ορθής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων	Υποχρεωτική
2.1.3	Ικανότητα ορθής ερμηνείας των οικονομικών καταστάσεων	Υποχρεωτική
<b>2.2</b>	<b>Οικονομική αναφορά προς τη διοίκηση</b>	
2.2.1	Αξιολόγηση και επεξεργασία πληροφοριών που απαιτούνται για την προετοιμασία αναφορών πληροφόρησης προς τη διοίκηση της ελεγχόμενης εταιρείας	Προαιρετική
2.2.2	Προετοιμασία αναφορών πληροφόρησης προς τη διοίκηση της ελεγχόμενης εταιρείας	Προαιρετική
<b>ΚΩΔΙΚΟΣ</b>	<b>ΔΕΞΙΟΤΗΤΑ</b>	<b>ΦΥΣΗ ΔΕΞΙΟΤΗΤΑΣ</b>
<b>2.3</b>	<b>Κανονιστικό Πλαίσιο</b>	
2.3.1	Εντοπισμός κινδύνων που σχετίζονται με το επιχειρηματικό περιβάλλον και το κανονιστικό πλαίσιο που περιβάλλει την ελεγχόμενη οντότητα.	Προαιρετική
2.3.2	Αξιολόγηση της επάρκειας των μηχανισμών αντιμετώπισης των κινδύνων που απορρέουν από το επιχειρηματικό περιβάλλον και το κανονιστικό πλαίσιο	Προαιρετική
<b>2.4</b>	<b>Επιχειρηματικό πλάνο και σύνταξη Προϋπολογισμών</b>	
2.4.1	Αξιολόγηση επιχειρηματικού πλάνου (κατανόηση και αξιολόγηση των επιμέρους τομέων που καλύπτουν)	Προαιρετική
2.4.2	Αξιολόγηση διαδικασιών σύνταξης και παρακολούθησης προϋπολογισμών	Προαιρετική
2.4.3	Επισκόπηση της εφαρμογής του προϋπολογισμού, εντοπισμός αποκλίσεων και αξιολόγηση επεξηγήσεων	Προαιρετική
<b>2.5</b>	<b>Διαχείριση διαθεσίμων και κεφαλαίου</b>	



2.5.1	Κατανόηση και εξακρίβωση του τρόπου χρηματοδότησης της ελεγχόμενης εταιρείας, καθώς και του τρόπου χρήσης των κεφαλαίων αυτής	Προαιρετική
2.5.2	Έλεγχος της ορθής παρουσίασης των ταμειακών ροών	Προαιρετική
2.5.3	Αξιολόγηση παρουσίασης και αποτίμησης των τυχόν επενδύσεων της Εταιρείας	Προαιρετική
<b>2.6</b>	<b>Φόροι</b>	
2.6.1	Αξιολόγηση του ορθού υπολογισμού και παρουσίασης του φόρου εισοδήματος (τρέχοντος και αναβαλλόμενου)	Προαιρετική
2.6.2	Κατανόηση των φορολογικών επιπτώσεων των αποφάσεων της εταιρείας (φορολογικός σχεδιασμός)	Προαιρετική
<b>2.7</b>	<b>Εσωτερικό σύστημα ελέγχου</b>	
2.7.1	Κατανόηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της ελεγχόμενης εταιρείας	Υποχρεωτική
2.7.2	Αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της εφαρμογής του συστήματος εσωτερικού ελέγχου	Υποχρεωτική
2.7.3	Καταγραφή των ευρημάτων (αδυναμιών και ελλείψεων) του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και παρουσίαση τους στη διοίκηση της εταιρείας	Υποχρεωτική
<b>ΚΩΔΙΚΟΣ</b>	<b>ΔΕΞΙΟΤΗΤΑ</b>	<b>ΦΥΣΗ ΔΕΞΙΟΤΗΤΑΣ</b>
2.7.4	Αξιολόγηση επάρκειας λογιστικών συστημάτων	Υποχρεωτική
<b>3.</b>	<b>Διοικητικές Δεξιότητες</b> <b>Σύνολο δεξιοτήτων : 12</b>	

	<b>Ελάχιστος αριθμός απαιτούμενων δεξιοτήτων : 9</b>	
<b>3.1</b>	<b>Αποδοχή και διατήρηση παρεχόμενης υπηρεσίας</b>	
3.1.1	Πρώθηση και παρουσίαση ελεγκτικών υπηρεσιών σε υποψήφιο πελάτη	Προαιρετική
3.1.2	Αξιολόγηση και αποδοχή νέου, αλλά και υφιστάμενου πελάτη και ελεγκτικού έργου	Υποχρεωτική
3.1.3	Συμμετοχή στο σχεδιασμό του έργου και την προετοιμασία σύμβασης ανάθεσης έργου	Υποχρεωτική
3.1.4	Αξιολόγηση ανεξαρτησίας της ελεγκτικής εταιρείας και της ομάδας ελέγχου έναντι της ελεγχόμενης εταιρείας	Υποχρεωτική
<b>3.2</b>	<b>Διοικητική υποστήριξη</b>	
3.2.1	Επιδίωξη για έγκαιρη τιμολόγηση και είσπραξη των αμοιβών	Προαιρετική
3.2.2	Επισκόπηση της αξιολόγησης της ποιότητας της παρεχόμενης υπηρεσίας	Υποχρεωτική
3.2.3	Λήψη έγκαιρης αξιολόγησης από τον ελεγχόμενο όσον αφορά την ποιότητα της παρασχεθείσας υπηρεσίας	Προαιρετική
3.2.4	Πραγματοποίηση σε τακτική βάση συμφωνίας προϋπολογισμού και πραγματοποιηθέντος κόστους του ελεγκτικού έργου	Προαιρετική
3.2.5	Συγκρότηση κατάλληλης ομάδας ελέγχου λαμβανομένων υπ' όψιν των αναγκών και των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών της παρεχόμενης υπηρεσίας	Υποχρεωτική
3.2.6	Συμμετοχή στην εκπαίδευση του προσωπικού κατά την παροχή του ελεγκτικού έργου	Προαιρετική

3.2.7	Αποτελεσματική οργάνωση ελεγκτικής ομάδας και καταμερισμός εργασίας	Υποχρεωτική
3.2.8	Παρακολούθηση της πορείας εκτέλεσης της παρεχόμενης υπηρεσίας και αξιολόγηση της ποιότητάς της	Υποχρεωτική
<b>ΚΩΔΙΚΟΣ</b>	<b>ΔΕΞΙΟΤΗΤΑ</b>	<b>ΦΥΣΗ ΔΕΞΙΟΤΗΤΑΣ</b>
<b>4</b>	<b>Ελεγκτικές Δεξιότητες</b> <b>Σύνολο δεξιοτήτων : 13</b> <b>Ελάχιστος αριθμός απαιτούμενων δεξιοτήτων : 13</b>	
<b>4.1</b>	<b>Σχεδιασμός</b>	
4.1.1	Αξιολόγηση ελεγκτικού κινδύνου και διαμόρφωση των κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών	Υποχρεωτική
4.1.2	Υπολογισμός επιπέδου σημαντικότητας και επιμερισμός του στις επιμέρους ελεγκτικές διαδικασίες	Υποχρεωτική
4.1.3	Αξιολόγηση του κινδύνου απάτης και των σημαντικών κινδύνων που απορρέουν από το επιχειρηματικό και κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας της ελεγχόμενης εταιρείας.	Υποχρεωτική
4.1.4	Σχεδιασμός του προγράμματος ελέγχου και επιμερισμός των εργασιών στην ελεγκτική ομάδα	Υποχρεωτική
<b>4.2</b>	<b>Εκτέλεση</b>	
4.2.1	Συλλογή κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων και σύνταξη φύλλων εργασίας	Υποχρεωτική
4.2.2	Αξιολόγηση των ελεγκτικών τεκμηρίων και των φύλλων	Υποχρεωτική

	εργασίας και εξαγωγή συμπερασμάτων	
4.2.3	Παρακολούθηση της εκτέλεσης του ελεγκτικού προγράμματος	Υποχρεωτική
4.2.4	Εφαρμογή των κατάλληλων ελεγκτικών προτύπων βάσει του αντίστοιχου κανονιστικού πλαισίου	Υποχρεωτική
4.2.5	Αξιολόγηση της επάρκειας και πληρότητας των οικονομικών καταστάσεων σε σχέση με τα συμπεράσματα της ελεγκτικής εργασίας	Υποχρεωτική
4.2.6	Αξιολόγηση της επάρκειας και πληρότητας του ελεγκτικού φακέλου σε σχέση με την υπό εξέταση οικονομική οντότητα και των θεμάτων που προέκυψαν	Υποχρεωτική
<b>ΚΩΔΙΚΟΣ</b>	<b>ΔΕΞΙΟΤΗΤΑ</b>	<b>ΦΥΣΗ ΔΕΞΙΟΤΗΤΑΣ</b>
<b>4.3</b>	<b>Ολοκλήρωση</b>	
4.3.1	Εξαγωγή συμπερασμάτων επί αδυναμιών ή ελλείψεων των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και αναφορά τους στην επιτροπή ελέγχου και τη διοίκηση	Υποχρεωτική
4.3.2	Αξιολόγηση της σημαντικότητας και των επιπτώσεων, των θεμάτων που προέκυψαν από τις ελεγκτικές εργασίες	Υποχρεωτική
4.3.3	Ορθή σύνταξη της έκθεσης ελέγχου και έκδοση κατάλληλης γνώμης βάσει των αντίστοιχων ελεγκτικών προτύπων.	Υποχρεωτική

**Προσάρτημα Δ'**

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΗ ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑ ΠΡΑΚΤΙΚΗΣ ΑΣΚΗΣΗΣ**

## ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΗ ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑ ΠΡΑΚΤΙΚΗΣ ΑΣΚΗΣΗΣ

Από: / / Έως: / /	
<b>Προσωπικά στοιχεία ασκούμενου νομίμου ελεγκτή</b>	<b>Σκοπός και επιβεβαίωση της πληροφορίας:</b>
Όνομα:	Γνωρίζω και αποδέχομαι ότι θα τηρηθεί αρχείο με τις υποβαλλόμενες από εμένα πληροφορίες
Επώνυμο:	από την ΕΛΤΕ ή και το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για σκοπούς κατοχύρωσης
Αριθμός Μητρώου ΣΟΕΛ:	της εργασιακής μου εμπειρίας προκειμένου να αποκτήσω άδεια εργασίας ως Νόμιμος
Τηλέφωνο Επικοινωνίας:	Ελεγκτής. Συναινώ και αποδέχομαι τα στοιχεία αυτά η ΕΛΤΕ ή και το ΣΟΕΛ να
	επιβεβαιώσουν επικοινωνώντας αυτά στους δηλωθέντες από εμένα εργοδότες,
	υπεύθυνους επιβλέποντες νόμιμους ελεγκτές ή και εξουσιοδοτημένους
	προϊσταμένους επιβλέποντες την εργασιακή μου εμπειρία.

<b>Στοιχεία εργοδότης εταιρείας (επωνυμία, αντικείμενο, διεύθυνση, τηλέφωνο, e-mail)</b>	<b>Στοιχεία υπεύθυνου επιβλέποντα ορκωτού ελεγκτή λογιστή</b>
Επωνυμία:	Όνομα:
	Επώνυμο:
	Αριθμός μητρώου:
Αντικείμενο:	Διεύθυνση:
Διεύθυνση:	Τηλέφωνο:
	e-mail:
Τηλέφωνο:	<b>Τίτλος θέσης εργασίας υποψήφιου νόμιμου ελεγκτή</b>
e-mail:	

Έργο (Πελάτης, Είδος έργου και Περίοδος)	Σύντομη περιγραφή ρόλου	φύση έργου			Δεξιότητες που εξασκήθηκαν	Κύριος Εταίρος / Νόμιμος Ελεγκτής
		Υποχρεωτικός έλεγχος (Ναι/Όχι)	Μη υποχρεωτικός έλεγχος (Ναι/Όχι)	Μη ελεγκτικό έργο (Ναι/Όχι)		

<p>Ο αιτών ασκούμενος νόμιμος ελεγκτής:</p> <p><b>ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ</b></p> <p>Δηλώνω ότι τα ανωτέρω στοιχεία είναι απολύτως ακριβή και αληθή, και ότι έχω συμπληρώσει τουλάχιστον 1.000 ώρες ελεγκτικής εργασίας σε υποχρεωτικούς ελέγχους. Σε περίπτωση ανακρίβειας γνωρίζω ότι θα έχω τις συνέπειες που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. 1599/1986.</p> <p>Όνομα:</p> <p>Επώνυμο:</p> <p>Υπογραφή:</p> <p>Ημερομηνία:</p>	<p>Ο επιβλέπων νόμιμος ελεγκτής:</p> <p><b>ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ</b></p> <p>Δηλώνω ότι τα ανωτέρω στοιχεία είναι απολύτως ακριβή και αληθή, και ότι αιτών ασκούμενος έχει συμπληρώσει τουλάχιστον 1.000 ώρες ελεγκτική εργασία σε υποχρεωτικούς ελέγχους. Σε περίπτωση ανακρίβειας γνωρίζω ότι θα έχω τις συνέπειες που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. 1599/1986.</p> <p>Όνομα:</p> <p>Επώνυμο:</p> <p>Υπογραφή:</p> <p>Ημερομηνία:</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Ισχύει από : (19-04-2010/ΑΠΟΦ. [16654/117](#))