



ΕΛΤΕ

ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΕΛΕΓΧΩΝ ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ

2016/17

ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2017

Περιεχόμενα

Χαιρετισμός του Προέδρου	3
Δομή και Θεσμικό Πλαίσιο	4
Ανάλυση Αγοράς του Ελεγκτικού Κλάδου	8
Εποπτεία Επαγγέλματος	10
Ποιοτικοί Έλεγχοι	12
Πειθαρχική Διαδικασία	21
Επιτροπές Ελέγχου	22
Λογιστική Τυποποίηση	24
Λοιπές Πρωτοβουλίες και Δράσεις της ΕΛΤΕ	25
Διεθνείς Δραστηριότητες της ΕΛΤΕ	33
Προοπτική 2017/18	37
Παράρτημα	38

“

Η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ)
είναι η εθνική εποπτική αρχή
του ελεγκτικολογιστικού επαγγέλματος.

Οι αρμοδιότητές της απορρέουν από την κείμενη νομοθεσία
και έχουν γνώμονα αποκλειστικά το δημόσιο συμφέρον.

Η ΕΛΤΕ αποτελεί νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, που απολαύει
διοικητικής και οικονομικής αυτοτέλειας.

Σκοπός της ΕΛΤΕ είναι η ενδυνάμωση της εμπιστοσύνης
του επενδυτικού κοινού στη λειτουργία του ελεγκτικού
και λογιστικού θεσμού στην Ελλάδα.

”

Χαιρετισμός του Προέδρου



Το 2017, με την ψήφιση του ν. 4449/2017 για το ελεγκτικό επάγγελμα, η ΕΛΤΕ ορίστηκε ως η μόνη αρμόδια εποπτική αρχή για τη δημόσια εποπτεία επί των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και ελεγκτικών εταιρειών.

Στην παρούσα Έκθεση παραθέτουμε το έργο μας για το 2016/17 και τους σημαντικότερους στόχους μας για το 2017/18.

Η αποστολή μας είναι απλή, αλλά και δύσκολη: η ενίσχυση της διαφάνειας και της ακεραιότητας των οικονομικών καταστάσεων που οι εταιρείες δημοσιεύουν και η ενδυνάμωση της εμπιστοσύνης του επενδυτικού κοινού, δίνοντας ιδιαίτερη έμφαση στη διασφάλιση της ποιότητας και ανεξαρτησίας του ελεγκτικού μηχανισμού.

Προτεραιότητά μας ήταν η πραγματοποίηση ποιοτικών ελέγχων στις ελεγκτικές εταιρείες που στόχο είχαν τη βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου για την προστασία του δημοσίου συμφέροντος και την ενίσχυση της εμπιστοσύνης του επενδυτικού κοινού στην Ελλάδα.

Το Διοικητικό Συμβούλιο και τα αποφασιστικά όργανα της ΕΛΤΕ εργάσθηκαν εντατικά προκειμένου να υλοποιήσουμε τους στόχους μας. Στο έργο μας, σημαντικός αρωγός ήταν η άριστη συνεργασία μας με το Εποπτεύον Υπουργείο, το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και τις ελεγκτικές εταιρείες.

Το έργο μας όμως δε θα είχε υλοποιηθεί χωρίς το προσωπικό μας, προς το οποίο θα ήθελα να απευθύνω τις προσωπικές μου ευχαριστίες για τη συνεισφορά του, την επιμονή και το σθένος που επέδειξε κατά την εν λόγω χρονική περίοδο.

Καθηγητής Γ. Βενιέρης

Πρόεδρος

Δομή και Θεσμικό Πλαίσιο

Στόχοι και Αρμοδιότητες

Η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) είναι η εθνική εποπτική αρχή του ελεγκτικολογιστικού επαγγέλματος με αποστολή της τη θέσπιση και την εποπτεία της ορθής και αποτελεσματικής εφαρμογής των λογιστικών και ελεγκτικών προτύπων. Οι αρμοδιότητές της απορρέουν από την κείμενη νομοθεσία και έχουν γνώμονα αποκλειστικά το δημόσιο συμφέρον. Η ΕΛΤΕ αποτελεί νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, που απολαύει διοικητικής και οικονομικής αυτοτέλειας. Η λειτουργία της ΕΛΤΕ δεν βαρύνει τον κρατικό προϋπολογισμό, οι δε πόροι της προέρχονται από εισφορές των εποπτευόμενων φορέων. Ο προϋπολογισμός και απολογισμός της ΕΛΤΕ εγκρίνονται από τον Υπουργό Οικονομικών μετά από εισήγηση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ.

Σκοπός της ΕΛΤΕ είναι η ενίσχυση της διαφάνειας της λειτουργίας των επιχειρήσεων και η ενδυνάμωση της εμπιστοσύνης του επενδυτικού κοινού, με την εφαρμογή της λογιστικής τυποποίησης και τη διασφάλιση της ποιότητας των ελεγκτικών υπηρεσιών. Οι αρμοδιότητές της αφορούν τρεις διακριτούς άξονες εποπτείας:

Ελεγκτικό επάγγελμα

Η ΕΛΤΕ εποπτεύει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και τις ελεγκτικές εταιρείες και είναι ο αρμόδιος φορέας για τη χορήγηση και ανάκληση επαγγελματικής άδειας στους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και τις ελεγκτικές εταιρείες. Έχει την ευθύνη για τη ρύθμιση του νομοθετικού πλαισίου που αφορά τις προϋποθέσεις χορήγησης και διατήρησης της επαγγελματικής άδειας, καθώς και την αρμοδιότητα της τήρησης Δημοσίου Μητρώου για τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και τις ελεγκτικές εταιρείες, στις οποίες έχει χορηγήσει επαγγελματική άδεια. Η ΕΛΤΕ είναι επίσης αρμόδια να ερμηνεύει και να εξειδικεύει τις απαιτήσεις της κείμενης νομοθεσίας που διέπει τη διενέργεια των ελεγκτικών εργασιών. Τέλος, μέσω της Επιτροπής Επαγγελματικών

Εξετάσεων, η ΕΛΤΕ εποπτεύει όλες τις πτυχές άσκησης του επαγγέλματος του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, όπως τις επαγγελματικές εξετάσεις, την πρακτική άσκηση και τη χορήγηση άδειας άσκησης επαγγέλματος.

Ποιότητα ελεγκτικών εργασιών

Η ΕΛΤΕ εποπτεύει την ποιότητα των υποχρεωτικών ελέγχων που διενεργούν οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες. Για τον σκοπό αυτό, πραγματοποιεί ποιοτικούς ελέγχους επί των ελεγκτικών εργασιών βάσει ανάλυσης κινδύνου.

Λογιστικά & Ελεγκτικά πρότυπα και πρακτικές

Η ΕΛΤΕ θεσπίζει και εποπτεύει την εφαρμογή των λογιστικών και ελεγκτικών προτύπων, διασφαλίζοντας τη συμμόρφωση των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών με τα διεθνή πρότυπα ελέγχου και τον κώδικα δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (International Federation of Accountants - IFAC).

Η ΕΛΤΕ εισηγούμενη τη θέσπιση λογιστικών και ελεγκτικών προτύπων για την ελληνική επικράτεια, λειτουργεί ως οιοονεί σύμβουλος του Υπουργού Οικονομικών.

Πέραν των ανωτέρω, ως εθνική εποπτική αρχή, η ΕΛΤΕ, συνάπτει συμφωνίες με άλλες εποπτικές αρχές στο πλαίσιο της συνεργασίας και της άσκησης των καθηκόντων της.

Διοίκηση και Επιτελικά Όργανα της ΕΛΤΕ

Το **Διοικητικό Συμβούλιο** αποτελείται από τον Πρόεδρο, δύο Αντιπροέδρους και τέσσερα μέλη και συγκροτείται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Τα μέλη του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ υποδεικνύονται από την Τράπεζα της Ελλάδος, την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος και τον Σύνδεσμο Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών Ελλάδος, ένα μέλος από κάθε φορέα.

Η σύσταση του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΛΤΕ είναι η εξής:

Πρόεδρος: **Καθ. Γεώργιος Βενιέρης**

Α΄ Αντιπρόεδρος: **Παναγιώτης Γιαννόπουλος**

Β΄ Αντιπρόεδρος: **Αθανάσιος Κοντογεώργης**

Μέλη: **Διονύσιος Χριστόπουλος** (εκπρόσωπος της Τράπεζας της Ελλάδος), **Ξενοφών Αυλωνίτης** (εκπρόσωπος της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς), **Ιωάννης Σώρρος** (εκπρόσωπος του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος), **Κώστας Σφακάκης** (εκπρόσωπος του Συνδέσμου Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών Ελλάδος).

Εκτελεστική Επιτροπή: Η Εκτελεστική Επιτροπή είναι αρμόδια για την διεκπεραίωση των διοικητικών και οικονομικών δραστηριοτήτων της ΕΛΤΕ και την εν γένει οργάνωση και λειτουργία του φορέα.

Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου

Το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (ΣΠΕ) είναι το αρμόδιο όργανο της ΕΛΤΕ για την εποπτεία του ελεγκτικού επαγγέλματος. Στόχος του είναι η διασφάλιση της ποιότητας των ελεγκτικών υπηρεσιών που παρέχουν οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες.

Το ΣΠΕ είναι αρμόδιο:

- για τη διενέργεια ποιοτικών ελέγχων
- για τη διατύπωση υποδείξεων προς τις ελεγκτικές εταιρείες και τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, ως αποτέλεσμα των ποιοτικών ελέγχων,
- για τη διεξαγωγή ερευνών προς διαπίστωση τυχόν παραβάσεων της νομοθεσίας και του ρυθμιστικού πλαισίου που διέπει τις εργασίες

των ελεγκτών, συμπεριλαμβανομένων των κανονιστικών αποφάσεων της ΕΛΤΕ, του εκάστοτε ισχύοντος Κώδικα Δεοντολογίας, των ελεγκτικών προτύπων ή των προτύπων διασφάλισης της ποιότητας, είτε αυτεπαγγέλτως είτε κατόπιν καταγγελίας,

- για τη διατύπωση εισηγήσεων προς το Δ.Σ. της ΕΛΤΕ ως αποτέλεσμα της διεξαγωγής ερευνών,
- για τη διεξαγωγή ερευνών που σχετίζονται με την επιβολή πειθαρχικών κυρώσεων και την άσκηση εποπτείας επί της Διεύθυνσης Λογιστικών και Ελεγκτικών Θεμάτων, Μελετών και Υποστήριξης Ποιοτικών Ελέγχων της ΕΛΤΕ κατά τη διεξαγωγή των προαναφερθεισών ερευνών,
- για τη διατύπωση γενικών εισηγήσεων προς το Δ.Σ. της ΕΛΤΕ επί ελεγκτικών θεμάτων, θεμάτων άσκησης ποιοτικού ελέγχου και διερεύνησης πειθαρχικών παραβάσεων, και
- επί οιοδήποτε άλλου θέματος προσιδιάζει στην άσκηση ποιοτικού ελέγχου επί της ελεγκτικής εργασίας, καθώς και στη διερεύνηση των υποθέσεων για τη διαπίστωση της τυχόν τέλεσης πειθαρχικών παραβάσεων.

Το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (ΣΠΕ) είναι πενταμελές συλλογικό όργανο και η θτεία του είναι τριετής. Τα μέλη του ΣΠΕ και οι αναπληρωτές τους ορίζονται με απόφαση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ. Ως μέλη του ΣΠΕ, του οποίου προεδρεύει ο Α΄ Αντιπρόεδρος της ΕΛΤΕ κ. **Παναγιώτης Γιαννόπουλος**, έχουν οριστεί οι: **Ιωάννης Φίλος** του Λάμπρου, Αναπληρωτής Καθηγητής Ελεγκτικής και Λογιστικής του Παντείου Πανεπιστημίου, **Νικόλαος Παπαδήμος** του Σταματίου, ελεγκτής της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, **Δημήτριος Παρασκευόπουλος** του Νικολάου, συνταξιούχος Ορκωτός Ελεγκτής, **Αγγελική Σαμαρά** του Δημητρίου, Επίκουρη Καθηγήτρια Λογιστικής του Πανεπιστημίου Μακεδονίας.

Συμβούλιο Λογιστικής Τυποποίησης

Το Συμβούλιο Λογιστικής Τυποποίησης (ΣΛΟΤ) γνωμοδοτεί σε θέματα λογιστικής τυποποίησης, και είναι αρμόδιο για τα κάτωθι:

- Την κατάρτιση, την αναθεώρηση ή την τροποποίηση των εκάστοτε σε ισχύ Λογιστικών Σχεδίων, με σκοπό την προσαρμογή τους στις εξελίξεις της επιστήμης και της πρακτικής

- Τον καθορισμό του τρόπου, του χρόνου και της διαδικασίας της γενικής ή κατά στάδια υποχρεωτικής εφαρμογής των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
- Την έκδοση οδηγιών σχετικά με την εφαρμογή των εκάστοτε ισχύοντων Λογιστικών Σχεδίων και των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

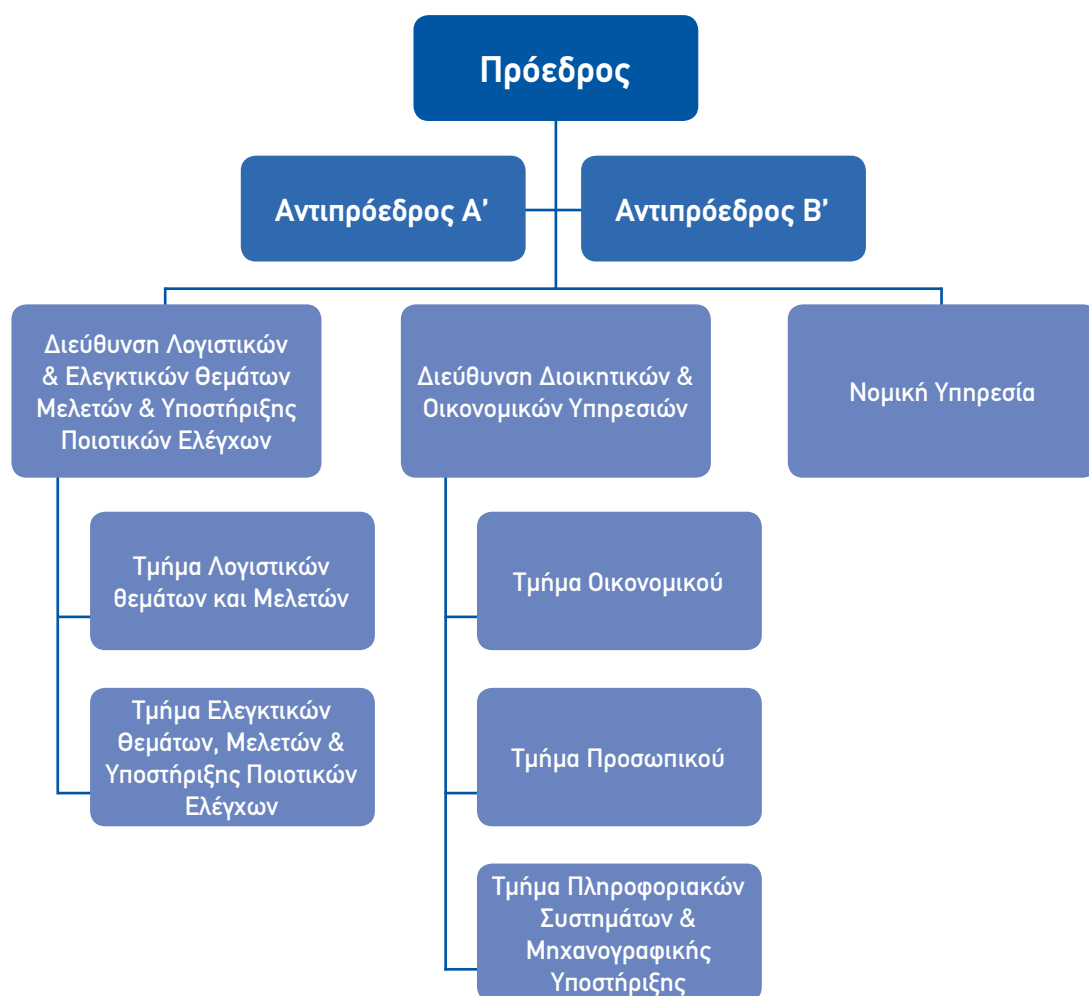
Το Συμβούλιο Λογιστικής Τυποποίησης (ΣΛΟΤ) είναι πενταμελές και η θητεία του είναι τριετής. Τα

μέλη του ΣΛΟΤ ορίζονται με απόφαση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ. Ως μέλη του ΣΛΟΤ, του οποίου προεδρεύει ο Β' Αντιπρόεδρος της ΕΛΤΕ κ. **Αθανάσιος Κοντογεώργης**, έχουν οριστεί οι: **Κωνσταντίνος Καραμάνης** του Βασιλείου, Καθηγητής Λογιστικής του Οικονομικού Πανεπιστημίου, **Παναγιώτης Βρουστούρης** του Κωνσταντίνου, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, **Σάνδρα Κοέν** του Ιωσήφ, Αναπληρώτρια Καθηγήτρια Λογιστικής του Οικονομικού Πανεπιστημίου, **Μιχαήλ Κόκκινος** του Ανδρέα, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής.

Βασική μας προτεραιότητα η ενδυνάμωση της εμπιστοσύνης του επενδυτικού κοινού με την εφαρμογή της λογιστικής τυποποίησης και τη διασφάλιση της ποιότητας των ελεγκτικών υπηρεσιών.

Οργανωτική Δομή

Η οργανωτική δομή της ΕΛΤΕ ορίζεται στον ιδρυτικό της νόμο 3148/ 2003, όπως ισχύει, καθώς και στο Π.Δ. 74/2009. Η δομή της ΕΛΤΕ κατά το 2016-2017 απεικονίζεται στο παρακάτω οργανόγραμμα:



Οικονομικός Απολογισμός

Η Επιτροπή δεν επιβαρύνει με τη λειτουργία της τον κρατικό προϋπολογισμό. Παραθέτουμε παρακάτω τα βασικά προϋπολογιστικά και απολογιστικά μεγέθη για το έτος 2016, που έχουν ως εξής:

Πόροι της ΕΛΤΕ

Οι πόροι της ΕΛΤΕ προέρχονται από εισφορά ποσοστού ένα τοις εκατό (1%) επί των συνολικών ακαθάριστων εσόδων των εταιρειών ή κοινοπραξιών ελεγκτικών εταιρειών.

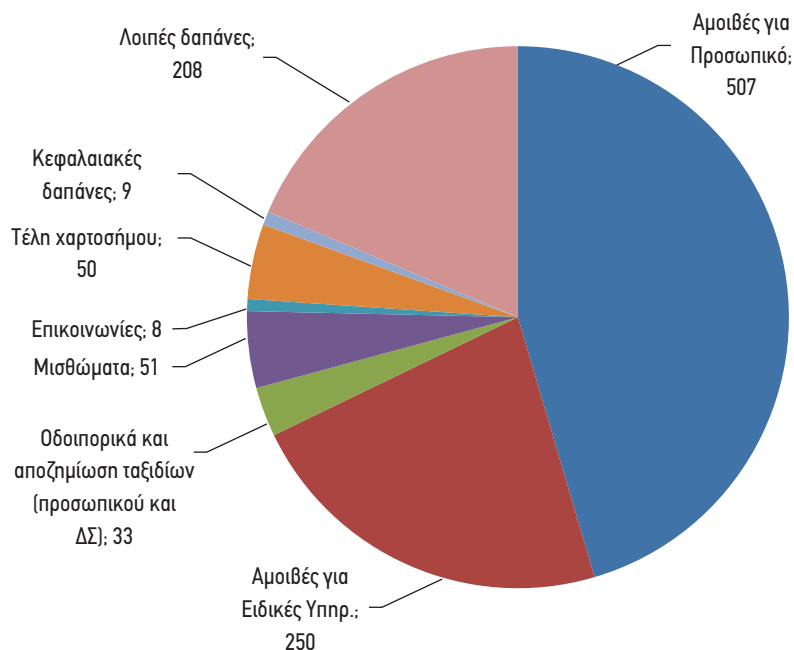
Έσοδα

Τα συνολικά έσοδα της ΕΛΤΕ για τη χρήση 2016, ανήλθαν στο ποσό των 2.453.811,58 ευρώ, έναντι του ποσού των 2.395.750,56 ευρώ του προηγούμενου έτους.

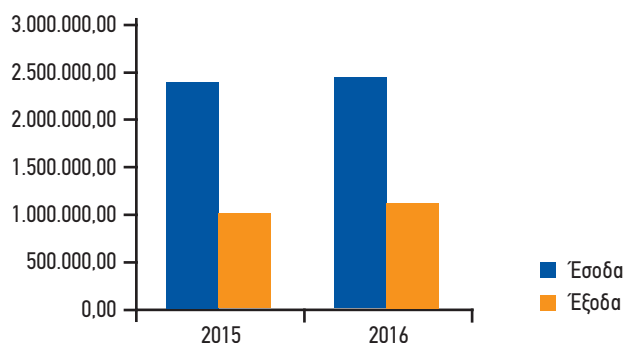
Έξοδα

Τα συνολικά έξοδα της ΕΛΤΕ για τη χρήση 2016, ανήλθαν στο ποσό των 1.116.182,64 ευρώ, έναντι 999.199,03 ευρώ του προηγούμενου έτους.

Διάρθρωση δαπανών 2016
(ποσά σε χιλ.€)



Σύγκριση Εσόδων - Εξόδων 2015-2016
(ποσά σε €)

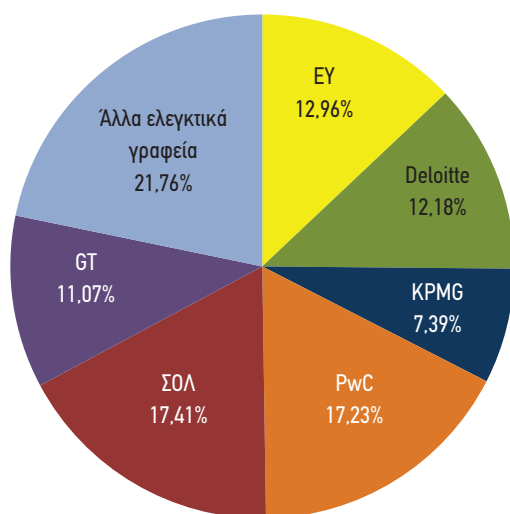


Ανάλυση Αγοράς του Ελεγκτικού Κλάδου

Κατωτέρω αναλύονται τα μερίδια αγοράς των έξι (6) μεγαλύτερων ελεγκτικών εταιρειών στην Ελλάδα για τα έτη 2015-2016.

Τα συνολικά έσοδα των ελεγκτικών εταιρειών αυξήθηκαν κατά 0,91% το 2016 σε σχέση με το 2015, που έκλεισε με πτώση 2,81%.

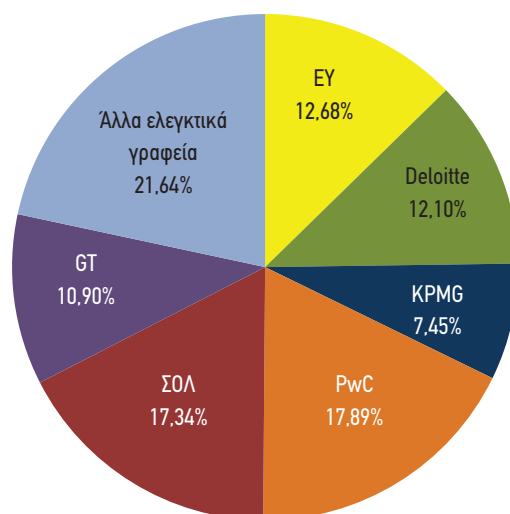
Μερίδια αγοράς 2015



€ 204 εκατ. ο κύκλος εργασιών των ελεγκτικών εταιρειών το 2016

47 ο τρέχων αριθμός των ελεγκτικών εταιρειών που είναι εγγεγραμμένες στο δημόσιο μητρώο της ΕΛΤΕ

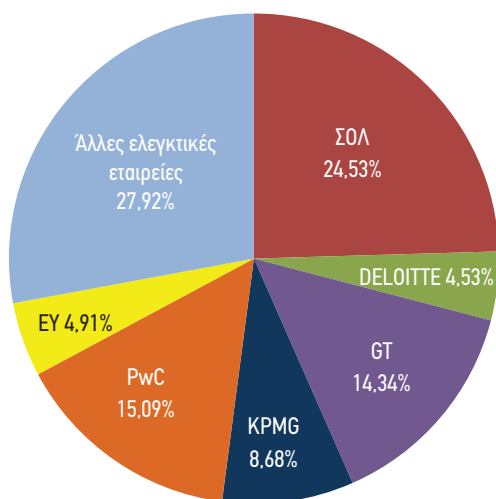
Μερίδια αγοράς 2016



850 οι ενεργοί ορκωτοί ελεγκτές λογιστές που είναι εγγεγραμμένοι στο δημόσιο μητρώο της ΕΛΤΕ

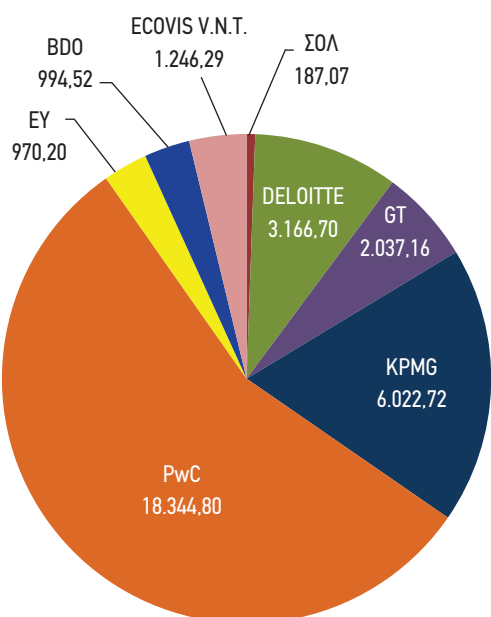
Πηγή: Εκθέσεις Διαφάνειας 2015-2016

Μερίδια ελεγκτικών εταιρειών σε ελέγχους Ο.Δ.Σ. (PIEs)



72% το ποσοστό Οντοτήτων Δημοσίου Συμφέροντος που ελέγχονται από τις έξι μεγαλύτερες ελεγκτικές εταιρείες

Μερίδια αγοράς σε ελέγχους Ο.Δ.Σ. (PIEs), υψηλής κεφαλαιοποίησης - FTSE/ATHENS (εκατ. €)



8 ο αριθμός των ελεγκτικών εταιρειών που διενήργησαν τακτικούς ελέγχους εταιρειών του δείκτη FTSE/ATHENS

Εποπτεία Επαγγέλματος

Η εποπτεία του επαγγέλματος αποτελείται από τρεις βασικές συνιστώσες: επαγγελματικές εξετάσεις, πρακτική άσκηση και συνεχής εκπαίδευση. Επίσης, άπτεται θεμάτων χορήγησης άδειας ορκωτού ελεγκτή λογιστή και τήρησης του Δημόσιου Μητρώου.

Επαγγελματικές Εξετάσεις και Απαλλαγές

Σκοπός των επαγγελματικών εξετάσεων είναι να διαπιστωθεί η κατοχή υψηλού επιπέδου απαραίτητων γνώσεων στα απαιτούμενα γνωστικά αντικείμενα και η δυνατότητα της ορθής πρακτικής εφαρμογής των θεωρητικών γνώσεων.

Οι επαγγελματικές εξετάσεις και οι ειδικές επαγγελματικές εξετάσεις τελούν υπό την εποπτεία και τον έλεγχο της ΕΛΤΕ. Στο πλαίσιο της εποπτείας και του ελέγχου αυτού, η ΕΛΤΕ με την **Κανονιστική Πράξη 001/2017** ανέθεσε την οργάνωση και εκτέλεση των έργων αυτών στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών καθορίζοντας τα καθήκοντα και τους όρους υπό τους οποίους διεκπεραιώνονται.

Το Δ.Σ. της ΕΛΤΕ αποφασίζει για κάθε ουσιαστικό ή διαδικαστικό θέμα που σχετίζεται με την οργάνωση και διενέργεια των επαγγελματικών εξετάσεων και των ειδικών επαγγελματικών εξετάσεων. Με την **Κανονιστική Πράξη 001/2017** συγκροτήθηκε επίσης και πενταμελής Εξεταστική Επιτροπή.

Η διαδικασία απαλλαγών από τις επαγγελματικές εξετάσεις καθορίζεται με την **Κανονιστική Πράξη 002/2017** της ΕΛΤΕ, στην οποία προβλέπεται, η συγκρότηση πενταμελούς επιτροπής απαλλαγών από τις επαγγελματικές εξετάσεις. Στην εν λόγω Κανονιστική πράξη ορίζονται οι διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται για τη χορήγηση απαλλαγών από τις επαγγελματικές εξετάσεις των υποψηφίων ορκωτών ελεγκτών λογιστών καθώς και οι όροι υπό τους οποίους διεκπεραιώνονται.

Πρακτική Άσκηση

Για να εξασφαλίζεται η ικανότητα πρακτικής εφαρμογής των θεωρητικών γνώσεων που αποτελούν αντικείμενο εξετάσεων, οι ασκούμενοι πραγματοποιούν πρακτική άσκηση πέντε (5) ετών τουλάχιστον, από τα οποία τα δύο (2) έτη μετά το πέρας των επαγγελματικών εξετάσεων, η οποία καλύπτει κυρίως τον έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή παρόμοιων οικονομικών καταστάσεων.

Όροι και Προϋποθέσεις Χορήγησης Άδειας σε Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή

Δικαίωμα διενέργειας υποχρεωτικού ελέγχου έχουν μόνο οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές ή οι ελεγκτικές εταιρείες που έχουν λάβει άδεια άσκησης επαγγέλματος (επαγγελματική άδεια) και είναι μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ). Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές εφόσον εντάσσονται με οποιαδήποτε έννομη σχέση στη δύναμη ελεγκτικής εταιρείας μπορούν να διενεργούν συγχρόνως υποχρεωτικούς ελέγχους για λογαριασμό μίας μόνο ελεγκτικής εταιρείας.

Στην **Κανονιστική Πράξη 003/2017** της ΕΛΤΕ καθορίζονται οι διαδικασίες, τα δικαιολογητικά και οι λοιπές λεπτομέρειες εγγραφής ελεγκτών λογιστών και ελεγκτικών εταιρειών στο Δημόσιο Μητρώο.

Συνεχής Εκπαίδευση

Η συνεχής εκπαίδευση των ορκωτών ελεγκτών λογιστών αποτελεί θεμελιώδη παράμετρο για τη διατήρηση της επαγγελματικής τους άδειας. Για το λόγο αυτό οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές είναι υποχρεωμένοι να συμμετέχουν σε προγράμματα συνεχούς εκπαίδευσης για τη διατήρηση επαρκών θεωρητικών γνώσεων, επαγγελματικών προσόντων και αξιών υψηλού επιπέδου.

Η διάρκεια και δαπάνη της επαγγελματικής εκπαίδευσης, η επάρκεια του περιεχομένου των προγραμμάτων συνεχούς εκπαίδευσης και των φορέων που τα παρέχουν καθορίστηκε με την **Κανονιστική Πράξη 001/2015** της ΕΛΤΕ, σύμφωνα με την οποία η συνεχής επαγγελματική εκπαίδευση των ορκωτών ελεγκτών λογιστών πρέπει να έχει διάρκεια τουλάχιστον εκατόν είκοσι (120) ώρες ανά τριετία με ελάχιστο είκοσι (20) ώρες κατ' έτος. Σε περιπτώσεις που διαπιστώνεται από την ΕΛΤΕ ότι οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές δεν τηρούν τις ελάχιστες ώρες συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης, επιβάλλονται οι προβλεπόμενες πειθαρχικές κυρώσεις.

Δημόσιο Μητρώο

Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες εγγράφονται, προκειμένου να ασκήσουν το επάγγελμά τους, στο Δημόσιο Μητρώο που τηρείται από την ΕΛΤΕ.

Η εγγραφή στο Δημόσιο Μητρώο, κάθε ορκωτού ελεγκτή λογιστή και κάθε ελεγκτικής εταιρείας γίνεται με διακεκριμένη αρίθμηση (αριθμός μητρώου). Το Δημόσιο Μητρώο τηρείται σε ηλεκτρονική μορφή, η πρόσβαση σε αυτό γίνεται με ηλεκτρονικά μέσα και είναι προσιτό στο κοινό.

Εγκρίσεις Παύσεων Ελεγκτικών Εταιρειών και Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Το Δ.Σ. της ΕΛΤΕ λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία, τον Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC και μετά από σχετική εισήγηση του ΣΠΕ εξέδωσε 95 περίπου αποφάσεις για την έγκριση ή μη έγκριση παύσης /παραίτησης ορκωτών ελεγκτών λογιστών από τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων.

Σκοπός της συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης είναι η διατήρηση και βελτίωση των απαιτούμενων τεχνικών γνώσεων και επαγγελματικών δεξιοτήτων που κατέχονται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές.



Ποιοτικοί Έλεγχοι

Η ΕΛΤΕ έχει δομήσει το πλαίσιο και το πρόγραμμα ποιοτικών ελέγχων με στόχο την προστασία του δημοσίου συμφέροντος. Η διαδικασία αυτή στηρίζεται σε συγκεκριμένα κριτήρια τα οποία αφορούν τόσο τη συχνότητα όσο και τη μεθοδολογία επιλογής των ελεγχόμενων φορέων.

Συχνότητα Ποιοτικών Ελέγχων

Η συχνότητα διεξαγωγής του ποιοτικού ελέγχου και τα κριτήρια επιλογής των ελεγκτικών εταιρειών και/ ή των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ορίζονται ως εξής:

- Τουλάχιστον κάθε τρία χρόνια για τους ελεγχόμενους φορείς που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος (Ο.Δ.Σ.) και
- Τουλάχιστον κάθε έξι χρόνια, εφόσον οι ελεγχόμενοι φορείς δεν διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε Ο.Δ.Σ..

Κριτήρια Επιλογής

Ως προς τα κριτήρια επιλογής του εκάστοτε φακέλου / αντικειμένου του ποιοτικού ελέγχου η ΕΛΤΕ εξετάζει τις κάτωθι παραμέτρους:

- Τον 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 Ο.Δ.Σ., που ελέγχει ο ελεγχόμενος φορέας,
- Τον βαθμό συγκέντρωσης κινδύνου για το δημόσιο συμφέρον, ανάλογα με τις εκάστοτε συνθήκες αγοράς, στις Ο.Δ.Σ., που ελέγχει ο ελεγχόμενος φορέας,
- Τη δυνητική 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 παραβάσεις και τα ευρήματα των ποιοτικών ελέγχων, που η ΕΛΤΕ έχει ήδη διενεργήσει.
- Καταγγελίες και αναφορές που έχουν περιέλθει σε γνώση της ΕΛΤΕ.
- Τις τυχόν δυσανάλογα χαμηλές αμοιβές ελεγκτικών υπηρεσιών σε σχέση με το μέγεθος των ελεγχόμενων οντοτήτων και τον βαθμό πολυπλοκότητας των δραστηριοτήτων τους.

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

Ο στόχος μας για συνεχή βελτίωση του ελέγχου, συνεπάγεται ότι θα επικεντρωθούμε σε πρακτικές που μπορούν να διασφαλίσουν τις μέγιστες βελτιώσεις.

Περιεχόμενο Ποιοτικών Ελέγχων

Περιεχόμενο των ποιοτικών ελέγχων δύναται να αποτελούν:

- α) Η αξιολόγηση του σχεδιασμού του εσωτερικού συστήματος ποιοτικού ελέγχου που υποχρεούται να διατηρεί ο ελεγχόμενος φορέας, 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 η ελεγχόμενη ελεγκτική εταιρεία.

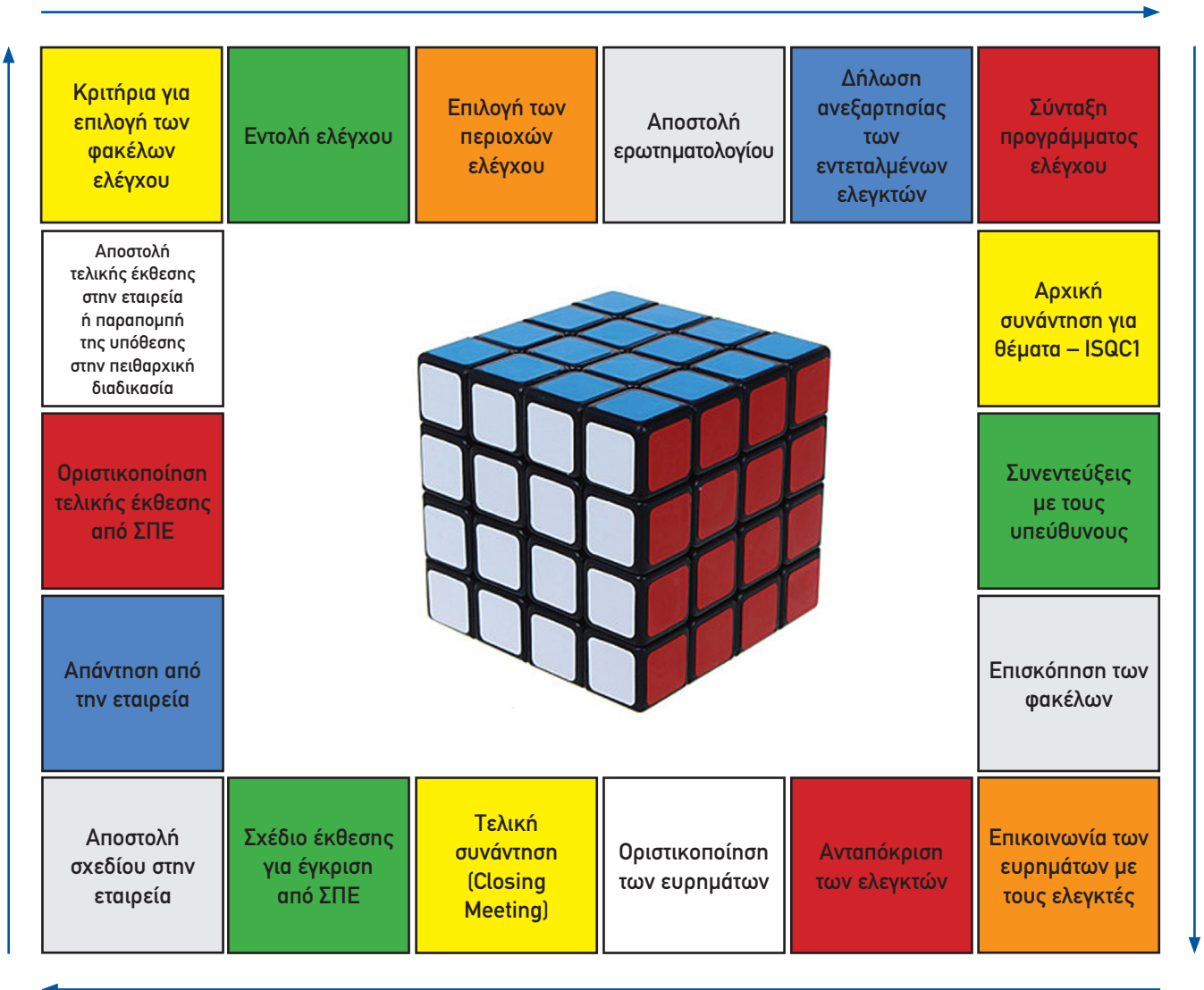
Πέραν των ανωτέρω οριζόμενων, περιεχόμενο των ποιοτικών ελέγχων δύναται να αποτελεί και η αξιολόγηση της επάρκειας των μέτρων και διαδικασιών, που έχουν υιοθετήσει οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες σχετικά με την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας.

Starting Position.

If it is not DOCUMENTED, it is not done

Ροή Ποιοτικών Ελέγχων

Η ΕΛΤΕ διενεργεί με συνέπεια τους ελέγχους της, τηρώντας τη συγκεκριμένη διαδικασία ποιοτικού ελέγχου η οποία απεικονίζεται στο παρακάτω σχήμα:



Ποιοτικοί Έλεγχοι 2016/17

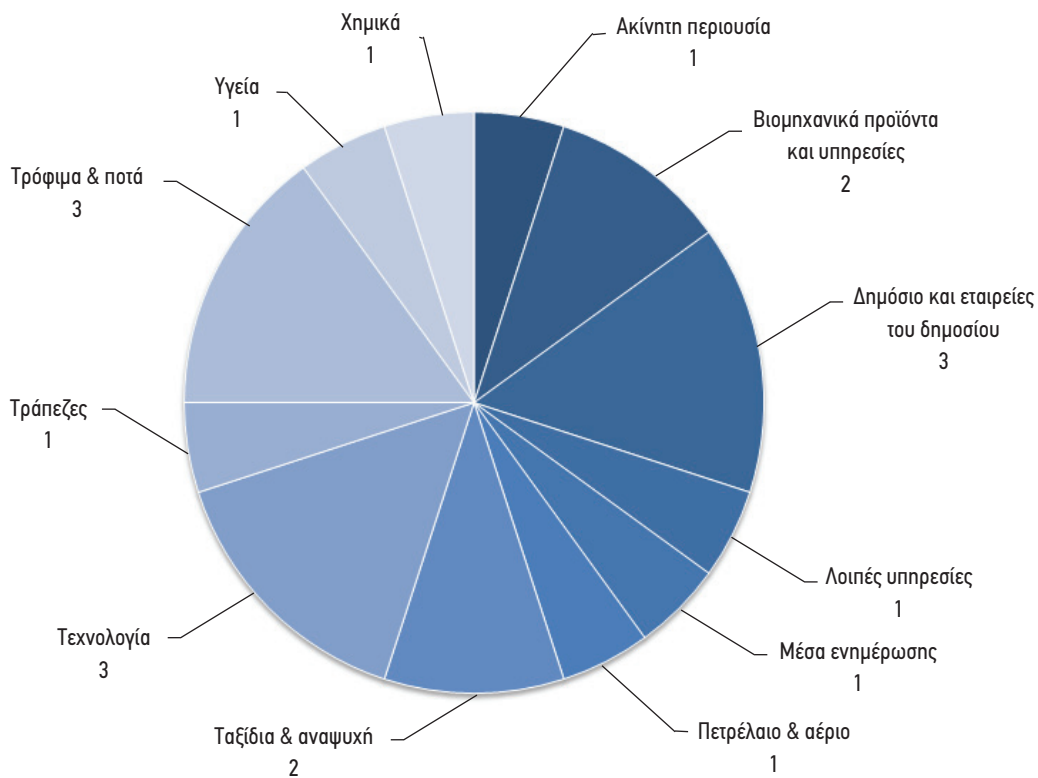
Διενεργήθηκαν 20 ποιοτικοί έλεγχοι συνολικά εκ των οποίων:

- 4 ποιοτικοί έλεγχοι σε φακέλους Ο.Δ.Σ.
- 7 ποιοτικοί έλεγχοι για τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του ΔΠΔΠ-1

- 9 ποιοτικοί έλεγχοι που διενεργήθηκαν σε φακέλους οντοτήτων μη δημοσίου συμφέροντος.

Οι έλεγχοι πραγματοποιήθηκαν σε 12 διαφορετικούς κλάδους παραγωγικής δραστηριότητας όπως απεικονίζεται στο παρακάτω σχήμα:

Κλάδοι δραστηριότητας (20 ποιοτικοί έλεγχοι)



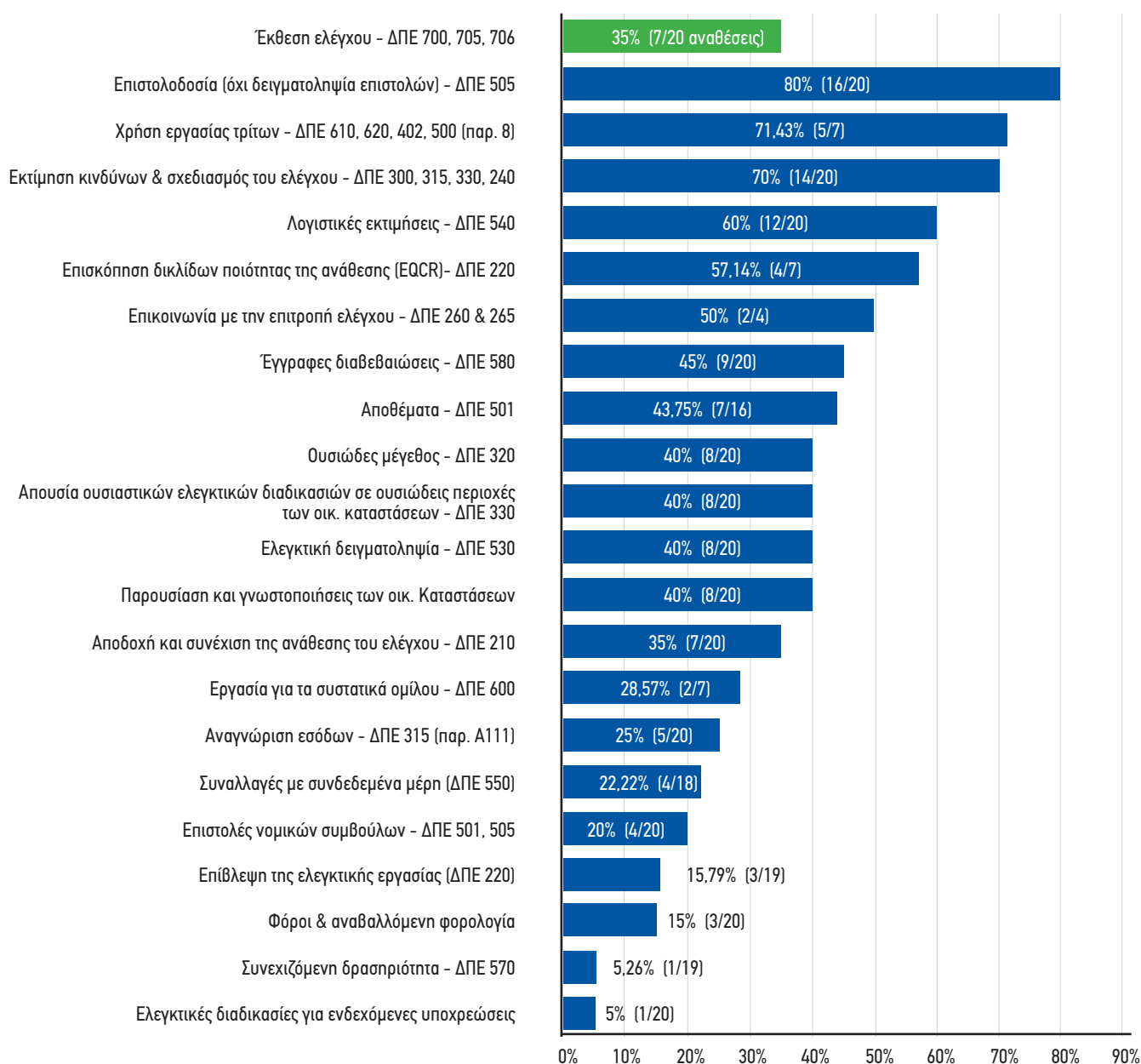
Τα ευρήματα των ποιοτικών ελέγχων που διενεργήθηκαν το 2016 ταξινομήθηκαν σε 22 κατηγορίες.

Η ΕΛΤΕ πραγματοποίησε ποιοτικούς ελέγχους σε 20 φακέλους ελέγχων.

Στο κατωτέρω γράφημα παρουσιάζονται:

- i) Σε παρένθεση ο αριθμός των φακέλων των ποιοτικών ελέγχων στους οποίους εντοπίστηκαν ελλείψεις.
- ii) Το ποσοστό των ποιοτικών ελέγχων στους οποίους εντοπίστηκαν ελλείψεις (π.χ. από τις 20 οντότητες αποθέματα στις οικονομικές καταστάσεις τους είχαν μόνο οι 16, ενώ ο ποιοτικός έλεγχος εντόπισε ελλείψεις σε 7 φακέλους τεκμηρίωσης, ήτοι στο $43,75\% = 7/16$).

Ευρήματα ποιοτικών ελέγχων σε 20 φακέλους



Έκθεση ελέγχου Ο.Ε.Λ. ΔΠΕ 700, 705, 706

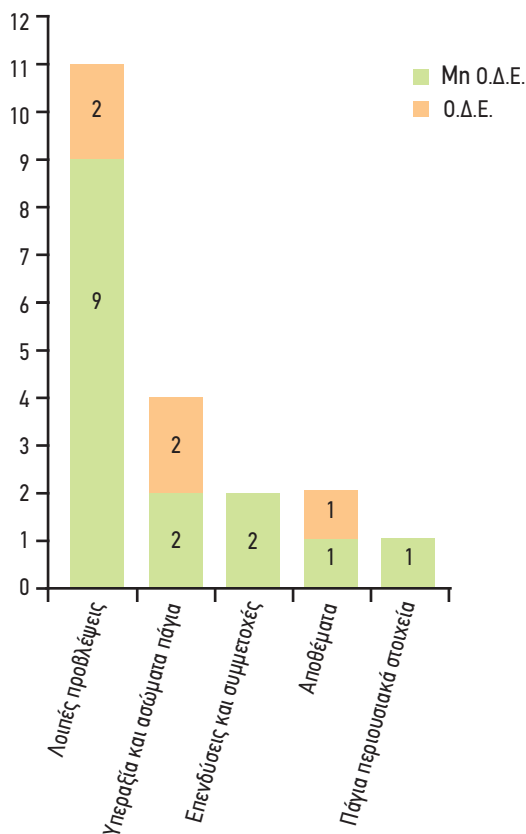
Το ποσοστό των εκθέσεων ελέγχου που κατά την κρίση της ΕΛΤΕ ήταν ανεπαρκείς ανήλθε σε 35% εκ των οποίων τρεις (3) περιπτώσεις αφορούσαν ακατάλληλο τύπο γνώμης και τέσσερις (4) περιπτώσεις μη επαρκώς τεκμηριωμένης γνώμης.

Λογιστικές εκτιμήσεις ΔΠΕ 540

Εξ ορισμού οι περιοχές των οικονομικών καταστάσεων που ενέχουν λογιστικές εκτιμήσεις χρήζουν ιδιαίτερης προσοχής. Παρατηρήθηκαν ελλείψεις σε 12 από τις 20 ελεγκτικές αναθέσεις.

Στο γράφημα που ακολουθεί παρουσιάζεται ο αριθμός των ευρημάτων ανά περιοχή των οικονομικών καταστάσεων.

**Συχνότητα ευρημάτων (αριθμός)
στις λογιστικές εκτιμήσεις
(12 ποιοτικοί έλεγχοι)**



Εκτίμηση κινδύνων & σχεδιασμός του ελέγχου

Στην πλειονότητα των φακέλων (70%) εντοπίστηκαν ελλείψεις, οι συχνότερες εκ των οποίων αφορούσαν: α) η στρατηγική του ελέγχου δεν είχε καταγραφεί επαρκώς, β) δεν τεκμηριωνόταν επαρκώς η εργασία για τον εντοπισμό και την εκτίμηση των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος.

Επισκόπηση δικλίδων ποιότητας της ανάθεσης (EQCR) - ΔΠΕ 220

Σε 4 φακέλους εντοπίστηκαν αδυναμίες στη διαδικασία επισκόπησης των δικλίδων ποιότητας της ανάθεσης.

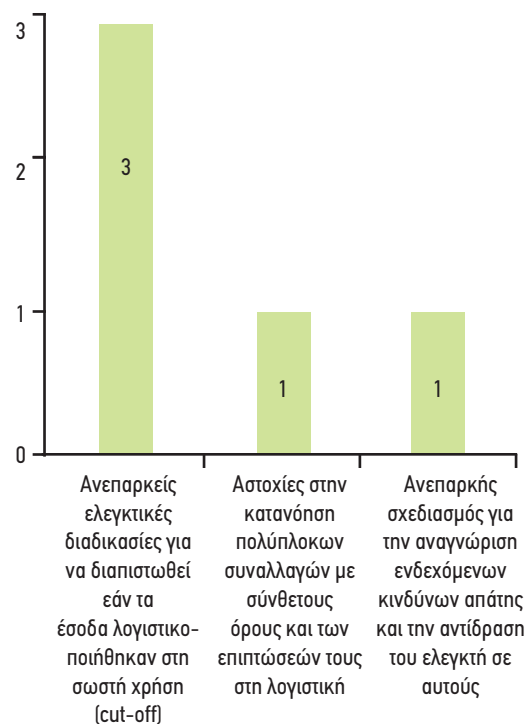
Επικοινωνία με την επιτροπή ελέγχου

Διαπιστώθηκαν ελλείψεις σε 2 περιπτώσεις (ποσοστό 50%).

Αναγνώριση Εσόδου

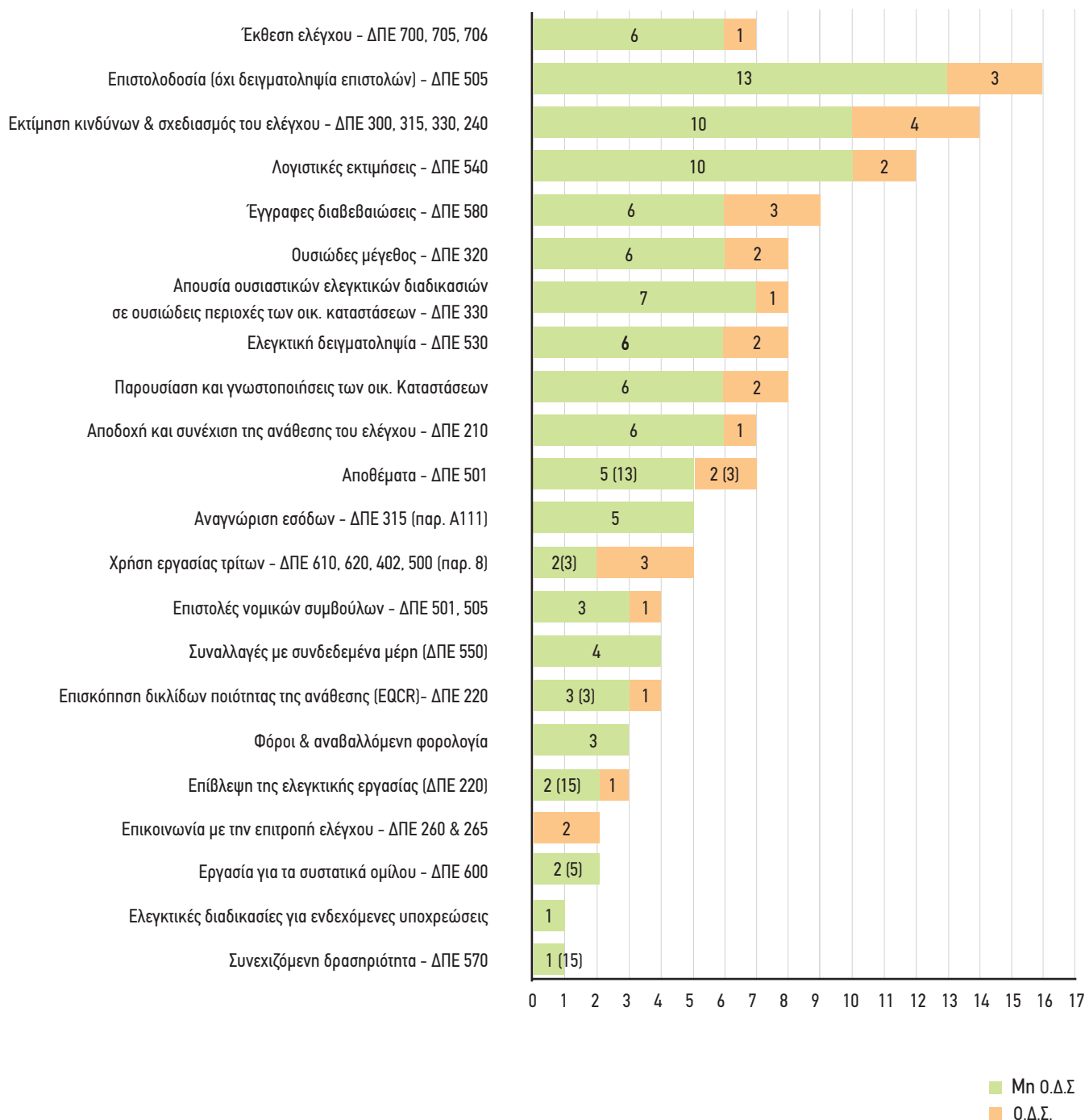
Σε 5 φακέλους (25%) διαπιστώθηκαν αδυναμίες στις ελεγκτικές εργασίες που σχετίζονται με τα έσοδα.

Αναγνώριση εσόδου - ανάλυση ευρημάτων



Τα συχνότερα ευρήματα ποιοτικών ελέγχων επισημαίνουν την ύπαρξη ζητημάτων στις λογιστικές εκτιμήσεις, στην έκθεση ελέγχου και στην εκτίμηση κινδύνων & σχεδιασμού του ελέγχου.

**Ευρήματα Ποιοτικών Ελέγχων / διαχωρισμός σε Ο.Δ.Σ. και μη Ο.Δ.Σ.
(20 ποιοτικοί έλεγχοι: 16 Ο.Δ.Σ. & 4 μη Ο.Δ.Σ.)**



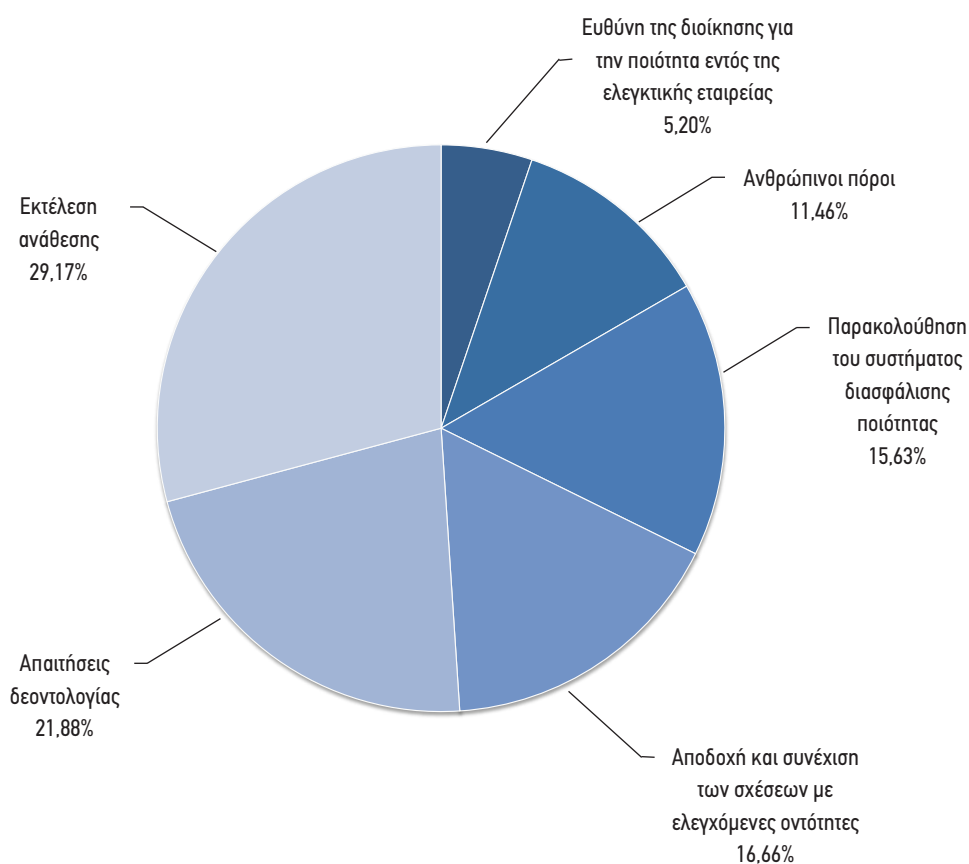
Στο ανωτέρω γράφημα παρουσιάζεται ο αριθμός των φακέλων ελεγκτικής τεκμηρίωσης στους οποίους υπήρξαν ευρήματα κατά κατηγορία. Σε παρένθεση εμφανίζεται ο αριθμός των φακέλων που εμπίπτουν σε κάθε κατηγορία εάν είναι μικρότερος του συνόλου, π.χ. από τις 20 οντότητες, αποθέματα στις οικονομικές καταστάσεις τους είχαν μόνο οι 16 (13 μη Ο.Δ.Σ. και 3 Ο.Δ.Σ.), ενώ ο ποιοτικός έλεγχος εντόπισε ελλείψεις σε 7 φακέλους εκ των οποίων 5 σε φακέλους μη Ο.Δ.Σ. και 2 σε Ο.Δ.Σ.

Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας 1 (ISQC 1)

Η ΕΛΤΕ το 2016 πραγματοποίησε 7 ποιοτικούς ελέγχους για τον έλεγχο της συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις του ΔΠΔΠ 1 σε ισάριθμα ελεγκτικά γραφεία.

Στο παρακάτω γράφημα παρουσιάζεται η ποσοστιαία κατανομή των ευρημάτων των ποιοτικών ελέγχων στα 6 βασικά συστατικά ενός συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

Ευρήματα ποιοτικών ελέγχων 2016 για τη συμμόρφωση με το ΔΠΔΠ-1 (ISQC 1)



Η διοίκηση των ελεγκτικών εταιρειών διασφαλίζει ότι η σωστή κατεύθυνση (tone at the top) τίθεται από την κορυφή και αποτελεί καθοριστικό παράγοντα της συνεχούς βελτίωσης των ελέγχων.

Εκθέσεις Διαφάνειας

Για να ενισχυθεί η εμπιστοσύνη στους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και στις ελεγκτικές εταιρείες και για να δημιουργηθεί ένα περιβάλλον σταθερό για το ελεγκτικό επάγγελμα είναι απαραίτητο να δημοσιεύονται ετησίως οικονομικά στοιχεία αναφορικά με τις δραστηριότητές τους.

Στο πλαίσιο των ποιοτικών ελέγχων που διενεργήθηκαν για την εφαρμογή του ΔΠΔΠ-1 ελέγχθηκε και το περιεχόμενο των πιο πρόσφατων εκθέσεων διαφάνειας που είχαν δημοσιοποιηθεί οι ελεγκτικές εταιρείες. Επιπλέον, επισκοπήθηκαν από την ΕΛΤΕ και οι εκθέσεις διαφάνειας των ελεγκτικών εταιρειών που δεν είχαν συμπεριληφθεί στο πρόγραμμα ποιοτικών ελέγχων της περιόδου αναφοράς (Απρίλιος 2016 - Απρίλιος 2017). Στις περιπτώσεις που εντοπίστηκαν λάθη ή παραλείψεις έγιναν οι απαραίτητες συστάσεις και υποδείξεις.

Η ΕΛΤΕ κατά τη διάρκεια του τρέχοντος έτους εξέδωσε οδηγίες αναφορικά με τις υποχρεώσεις υποβολής των εκθέσεων διαφάνειας, σύμφωνα με τον Κανονισμό ΕΕ 537/2014 και τον ν. 4449/2017 για τα οικονομικά έτη από 17/6/2016 και έπειτα.

Κώδικας Επαγγελματικής Δεοντολογίας

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες υπόκεινται στις αρχές επαγγελματικής δεοντολογίας του Κώδικα της IFAC που θεμελιώνουν την ιδιότητά τους ως προστάτες του δημοσίου συμφέροντος, με ακεραιότητα, αντικειμενικότητα, επαγγελματική ικανότητα και δέουσα επιμέλεια.

Σκοπός του κώδικα, με τη θέσπιση προτύπων δεοντολογίας υψηλής ποιότητας για τους ελεγκτές, είναι η εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος και η προώθηση της αξίας των ελεγκτικών υπηρεσιών των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Η ΕΛΤΕ με την Κανονιστική Πράξη 004/2017 δημοσίευσε την επίσημη μετάφραση του κώδικα της IFAC στην ελληνική γλώσσα.

Διατύπωση Γνώμης για το Φορολογικό Πιστοποιητικό

Με βάση την ΠΟΛ 1124/ 18.06.2015, καθορίστηκε ότι εφόσον από μεταγενέστερο έλεγχο της φορολογικής διοίκησης προκύψουν πρόσθετες επιβαρύνσεις, σε σχέση με τα φορολογικά αντικείμενα που ορίζονται στο πρόγραμμα ελέγχου, επιβάλλεται στον ορκωτό ελεγκτή λογιστή και στην ελεγκτική εταιρεία διοικητικό πρόστιμο, κατόπιν γνώμης της ΕΛΤΕ.

Η ΕΛΤΕ στο ανωτέρω πλαίσιο απέστειλε στη φορολογική αρχή διατύπωση γνώμης για τρεις (3) υποθέσεις, σχετικά με τις διαφορές που προέκυψαν μεταξύ της φορολογικής αρχής και του ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού που υπέβαλε ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής.

Κοινός Ποιοτικός Έλεγχος (Joint Audit) μεταξύ ΕΛΤΕ και PCAOB

Συνεχίστηκε και ολοκληρώθηκε ο δεύτερος κύκλος των κοινών ποιοτικών ελέγχων με την αμερικάνικη εποπτική αρχή (Public Company Accounting Oversight Board - PCAOB), βάσει της υπογραφείσας συμφωνίας του Αυγούστου 2015. Η διενέργεια των κοινών αυτών επιθεωρήσεων πρόκειται να συνεχιστεί και στα επόμενα έτη, αποσκοπώντας στη συνεχή ενδυνάμωση της εμπιστοσύνης του επενδυτικού κοινού στη λειτουργία του ελεγκτικού και λογιστικού θεσμού τόσο στην Ελλάδα όσο και στις ΗΠΑ.

Η συμφωνία που είναι σε ισχύ έχει ως αντικείμενο την εποπτεία των ελεγκτικών εταιρειών που υπόκεινται στις κανονιστικές διατάξεις των δύο εποπτικών αρχών, παρέχοντας ένα πλαίσιο για τις κοινές επιθεωρήσεις των δύο εποπτικών αρχών για την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα καθώς και για την ανταλλαγή εμπιστευτικών πληροφοριών σε ένα διεθνές περιβάλλον παροχής ελεγκτικών υπηρεσιών.

Το PCAOB έχει συνάψει παρόμοιες συμφωνίες στην Ευρωπαϊκή Ένωση με τη Δανία, την Ουγγαρία, τη Σουηδία, τη Φινλανδία, τη Γαλλία, τη Γερμανία, την Ολλανδία, την Ισπανία και το Ηνωμένο Βασίλειο και συνεχίζει τις προσπάθειες του για την επίτευξη συμφωνιών συνεργασίας με τις ρυθμιστικές αρχές των κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης που ακόμα δεν έχουν συνάψει αντίστοιχες συμφωνίες.

Η συνέχιση εφαρμογής του θεσμού του φορολογικού πιστοποιητικού αποτελεί ένα σημαντικό βήμα προς την κατεύθυνση βελτίωσης του φορολογικού μας συστήματος.

PCAOB
Public Company Accounting Oversight Board

Η συμφωνία μεταξύ των δύο εποπτικών αρχών αντικατοπτρίζει την κοινή μας δέσμευση για τη βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου και την προστασία των επενδυτών μέσω μιας διασυννοριακής συνεργασίας.

Πειθαρχική Διαδικασία

Πειθαρχικό Συμβούλιο

Το Πειθαρχικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ είναι το αρμόδιο όργανο για τη διαπίστωση παραβάσεων της νομοθεσίας και του ρυθμιστικού πλαισίου που διέπει τις εργασίες των ελεγκτών, συμπεριλαμβανομένων των κανονιστικών αποφάσεων της ΕΛΤΕ, του εκάστοτε ισχύοντος Κώδικα Δεοντολογίας και των ελεγκτικών προτύπων ή των προτύπων διασφάλισης ποιότητας, καθώς και περιπτώσεων μη συμμόρφωσης προς τις υποδείξεις που διατυπώνονται από το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (ΣΠΕ) της ΕΛΤΕ, ως αποτέλεσμα της διενέργειας ποιοτικού ελέγχου. Είναι το αρμόδιο όργανο για την επιβολή διοικητικών κυρώσεων για κάθε παράβαση της νομοθεσίας που διέπει τις εργασίες των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών.

Αποτελείται από το επταμελές Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ, από δύο μέλη του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (ΝΣΚ) και δύο μη επαγγελματίες της παραγράφου 14 του άρθρου 2 του ν. 4449/17, οι οποίοι ορίζονται από το εποπτικό συμβούλιο του ΣΟΕΛ.

Ακρόαση Ελεγκτικών Εταιρειών και Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Το ΣΠΕ κατά τη διάρκεια του 2016/17 πραγματοποίησε δεκαεπτά (17) ακροάσεις αναφορικά με σημαντικά ευρήματα που πρόέκυψαν από τη διενέργεια των ποιοτικών ελέγχων και είτε παρέπεμψε την υπόθεση στο Πειθαρχικό Συμβούλιο, είτε απέστειλε υποδείξεις για συμμόρφωση.

Στις περισσότερες περιπτώσεις, η ανωτέρω διαδικασία οδήγησε σε αποδοχή των ευρημάτων που προέκυψαν από τον ποιοτικό έλεγχο.

Επιβολή Κυρώσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ με την ιδιότητά του ως Πειθαρχικό Συμβούλιο κατά την περίοδο 2016/17 προχώρησε στην επιβολή τεσσάρων (4) χρηματικών ποινών και στην προσωρινή αφαίρεση μίας επαγγελματικής άδειας ορκωτού ελεγκτή λογιστή.

Βασικός στόχος της πειθαρχικής διαδικασίας είναι η συμμόρφωση των ΟΕΛ με τις επαγγελματικές τους υποχρεώσεις και σε περιπτώσεις υποτροπής τους επιβάλλονται οι ανάλογες κυρώσεις.



Επιτροπές Ελέγχου

Κανονιστικό Πλαίσιο

Ο νέος Κανονισμός 537/2014 και η Οδηγία 56/2014 για το ελεγκτικό επάγγελμα περιέχουν διατάξεις για τον ρόλο της επιτροπής ελέγχου συμπεριλαμβανομένων των ειδικών όρων που αφορούν την εποπτεία του εξωτερικού ελέγχου. Οι επιτροπές ελέγχου ή τα όργανα που εκτελούν αντίστοιχη λειτουργία εντός της ελεγχόμενης οντότητας δημοσίου συμφέροντος συμβάλλουν αποφασιστικά στην επίτευξη της υψηλής ποιότητας του υποχρεωτικού ελέγχου. Είναι ιδιαίτερως σημαντικό να ενισχυθεί η ανεξαρτησία και η τεχνική επάρκεια της επιτροπής ελέγχου μέσω της υποχρέωσης να είναι ανεξάρτητη η πλειονότητα των μελών της και ένα τουλάχιστον από τα μέλη της να διαθέτει γνώσεις στην ελεγκτική και/ή λογιστική.

Εποπτεία των Επιτροπών Ελέγχου

Η εποπτεία των επιτροπών ελέγχου σύμφωνα με τη νέα νομοθεσία διενεργείται από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, η οποία εποπτεύει κυρίως τα θέματα εταιρικής διακυβέρνησης, την Τράπεζα της Ελλάδος στους εποπτευόμενους φορείς της και την ΕΛΤΕ, η οποία εποπτεύει τα λογιστικά και ελεγκτικά θέματα και δύναται να επικοινωνεί τα ευρήματά της στα μέλη των Επιτροπών Ελέγχου.

Παρακολούθηση της ποιότητας της αγοράς

Σύμφωνα με τον Κανονισμό οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει, μεταξύ άλλων, να παρακολουθούν τις επιδόσεις των επιτροπών ελέγχου των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και να υποβάλλουν σχετικές εκθέσεις στην ΕΕΦΕΕ, ΕΑΚΑΑ στην ΕΑΤ, στην ΕΑΑΕΣ και στην Επιτροπή.

Επικοινωνία με τις Επιτροπές Ελέγχου

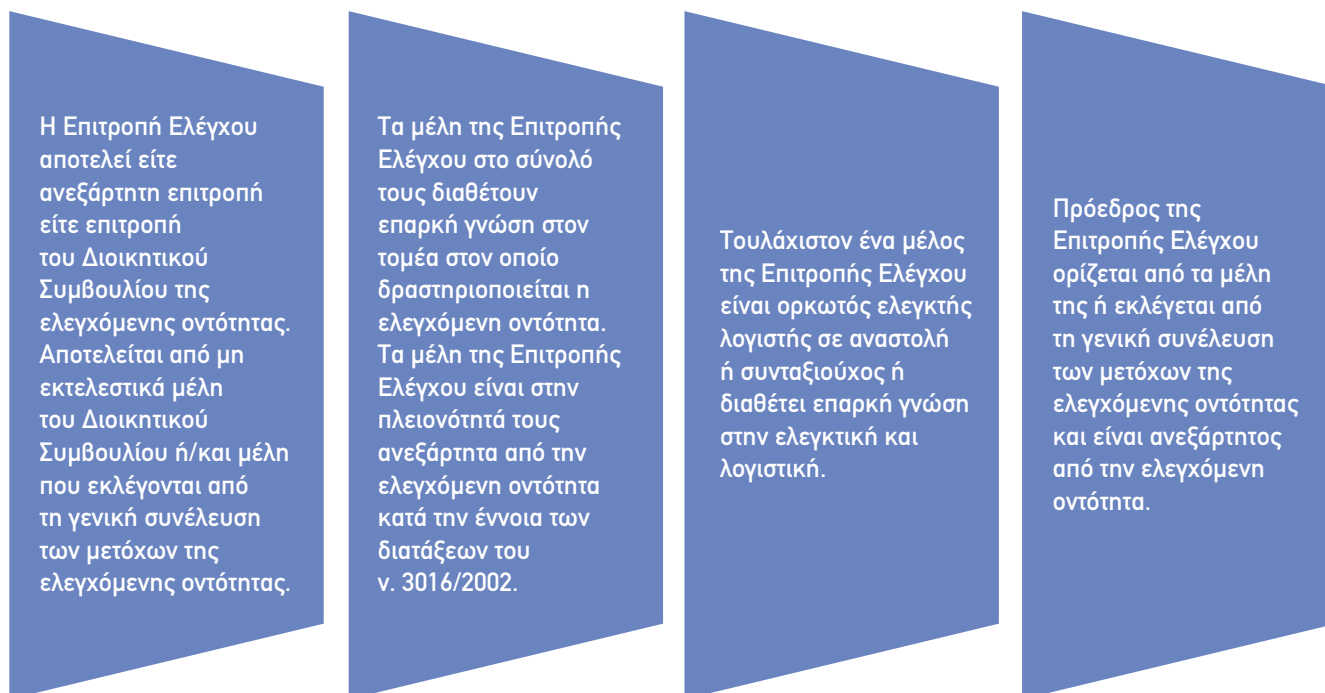
Στα ανωτέρα πλαίσια η διοίκηση της ΕΛΤΕ κατά το έτος 2017 ανέλαβε την πρωτοβουλία για έναρξη διαλόγου με τους προέδρους των Επιτροπών Ελέγχου των τεσσάρων συστημικών τραπεζών (Εθνική Τράπεζα, Τράπεζα Πειραιώς, Alpha Bank, Eurobank).

Αναλυτικότερα, ο Α' Αντιπρόεδρος της ΕΛΤΕ κ. Παναγιώτης Γιαννόπουλος παρουσίασε το νέο θεσμικό πλαίσιο που διαμορφώθηκε και αφορά το πεδίο εφαρμογής, τη σύσταση της Επιτροπής Ελέγχου, τις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου καθώς και τον ρόλο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, της Τράπεζας της Ελλάδος και της ΕΛΤΕ στην εποπτεία και στη διενέργεια ελέγχων στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων τους.

Η ΕΛΤΕ, θα συνεχίσει τον διάλογο με τις Επιτροπές Ελέγχων των λοιπών οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος, με σκοπό τη βελτίωση της ποιότητας των ελέγχων.

Ενισχύεται ο ρόλος των επιτροπών ελέγχου στην επιλογή της ελεγκτικής εταιρείας.

Σύνθεση των Επιτροπών Ελέγχου



Γιατί είναι Σημαντική η Επικοινωνία με τις Επιτροπές Ελέγχου;



Λογιστική Τυποποίηση

Το ΣΛΟΤ συνέχισε να ανταποκρίνεται στον αυξημένο αριθμό ερωτημάτων απόρροια του ν. 4308/2015 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα).

Κατά το έτος 2016/17 υποβλήθηκαν στο ΣΛΟΤ 199 ερωτήματα από φορείς του στενού και ευρύτερου δημοσίου τομέα, ιδιωτικές εταιρείες, λογιστές και ελεγκτικές εταιρείες, τα οποία και απαντήθηκαν στο σύνολό τους κατά τη διάρκεια

των περίπου 50 συνεδριάσεων του οργάνου και μέσα σε γρήγορους χρόνους που δεν ξεπερνούσαν τον ένα μήνα από την ημερομηνία υποβολής του ερωτήματος.

Οι απαντήσεις επί των ερωτημάτων αναρτήθηκαν στο σύνολό τους στην ιστοσελίδα της ΕΛΤΕ πέραν εκείνων που αφορούν τη φορολογική διοίκηση, για τα οποία το ΣΛΟΤ είναι αναρμόδιο.



Λοιπές Πρωτοβουλίες και Δράσεις της ΕΛΤΕ

Νομοπαρασκευαστική Επιτροπή για την Ενσωμάτωση της Οδηγίας 56/2014

Η ΕΛΤΕ συμμετείχε με πρωτεύοντα ρόλο στην νομοπαρασκευαστική επιτροπή που ορίστηκε από τον Υπουργό Οικονομικών για την ενσωμάτωση της Οδηγίας 56/2014 στο Εθνικό δίκαιο αναφορικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων των Ο.Δ.Σ.

Πρόεδρος της Επιτροπής ορίστηκε ο Α' Αντιπρόεδρος της ΕΛΤΕ Παναγιώτης Γιαννόπουλος και το έργο της ολοκληρώθηκε τον Ιούνιο του 2016 ενώ τον Ιανουάριο του 2017 τέθηκε σε ισχύ με την ψήφιση του νόμου από το Ελληνικό Κοινοβούλιο.

Λογιστικό Πλαίσιο Γενικής Κυβέρνησης

Η ΕΛΤΕ συμμετέχει ενεργά με εκπροσώπους της στην ομάδα εργασίας που έχει συσταθεί από τον Υπουργό Οικονομικών για τη διαμόρφωση νέου λογιστικού πλαισίου (περιλαμβανομένου σχεδίου λογαριασμών) για τη Γενική Κυβέρνηση.

Το έργο της ομάδας κρίνεται υψίστης σημασίας για τη διαφάνεια και την αξιοπιστία των οικονομικών του δημοσίου τομέα και στόχος είναι η ανάπτυξη ενός σχεδίου λογαριασμών για όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης που θα καλύπτει τις ανάγκες του European System of Accounting (ESA), των International Public Sector Accounting Standards Board (IPSAS) και του προϋπολογισμού.

Επιτροπή Επεξεργασίας Στρατηγικής και Πολιτικών για την Αντιμετώπιση του Ξεπλύματος Χρήματος και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας του άρθρου 9 του ν. 3691/2008.

Η ΕΛΤΕ συμμετέχει με εκπρόσωπο τον Α' Αντιπρόεδρο στην Επιτροπή Επεξεργασίας Στρατηγικής και Πολιτικών, το έργο της οποίας αφορά την επεξεργασία πολιτικών και την ανάληψη πρωτοβουλιών για τη χάραξη στρατηγικής προκειμένου να διασφαλισθεί η εύρυθμη λειτουργία του χρηματοπιστωτικού συστήματος και του γενικού μηχανισμού της χώρας από τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας.

Σημειώνεται πως τον Οκτώβριο του 2018, η Ελλάδα θα αξιολογηθεί για την επάρκεια στην καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας από την «Ομάδα Χρηματοοικονομικής Δράσης» (Financial Action Task Force-FATF).



Συγκρότηση Επιτροπής για την Κατάρτιση Ελεγκτικών Προτύπων για τις Μικρές Επιχειρήσεις

Με απόφαση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ, μπορούν να υιοθετούνται ελεγκτικές διαδικασίες ή απαιτήσεις που διασφαλίζουν την αναλογική εφαρμογή των ελεγκτικών προτύπων στους υποχρεωτικούς ελέγχους των μικρών επιχειρήσεων, στο μέτρο που η εφαρμογή τους προσιδιάζει στην κλίμακα και στην πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων των επιχειρήσεων αυτών.

Στο ανωτέρω πλαίσιο η ΕΛΤΕ αποφάσισε τη συγκρότηση Επιτροπής για την κατάρτιση προτύπων για τις μικρές επιχειρήσεις, λαμβάνοντας υπόψη τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ΔΕΠ), τα ειδικότερα ζητήματα για μικρότερες οντότητες που υπάρχουν στα ΔΕΠ καθώς και τον οδηγό εφαρμογής της IFAC για μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις.

Έρευνα IFIAR 2016

Προκειμένου να συμβάλει στη μέτρηση των τάσεων της ποιότητας του ελέγχου, το International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR), διεξάγει μια ετήσια Έρευνα για τους ποιοτικούς ελέγχους, για ενημέρωση όσον αφορά τις συλλογικές προσπάθειες του IFIAR για την προώθηση της ποιότητας του ελέγχου σε παγκόσμιο επίπεδο, συμπληρωματικά στα συστήματα ποιοτικών ελέγχων των εποπτικών / ρυθμιστικών αρχών. Τα αποτελέσματα δημοσιοποιούνται κάθε χρόνο.

Η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) συμμετείχε στην ετήσια έρευνα έτους 2016 του IFIAR αναφορικά με τα ευρήματα των μελών του, που προέκυψαν από τους ποιοτικούς ελέγχους επί των ελεγκτικών έργων που εκτελούνται από τις ελεγκτικές εταιρείες.

Η έρευνα δείχνει μία γενική πτώση στα ποσοστά των ευρημάτων των ποιοτικών ελέγχων, αλλά παρά ταύτα τα υψηλά ποσοστά των ευρημάτων συνεχίζουν να απασχολούν τα μέλη του IFIAR και τα οποία παρουσιάζουν ομοιότητες ως προς τη φύση και την έκταση των ευρημάτων σε σχέση με το προηγούμενο έτος.

Σε γενικές γραμμές, τα αποτελέσματα εξακολουθούν να δείχνουν μια έλλειψη συνέπειας στην εκτέλεση της υψηλής ποιότητας των ελέγχων και επισημαίνουν τη συνεχιζόμενη ανάγκη θέσπισης από τις ελεγκτικές εταιρείες διαδικασιών συστημάτων δικλίδων ποιότητας, στα πλαίσια του κρίσιμου ζητήματος της ανεξαρτησίας των ορκωτών ελεγκτών λογιστών.

Αναλυτικότερα τα ποσοστά των συχνότερων ευρημάτων σε Ο.Δ.Σ. αναφορικά με:

A) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου των ελεγκτικών εταιρειών ανέρχονται σε

- Εκτέλεση ανάθεσης 49%
- Ανεξαρτησία και απαιτήσεις δεοντολογίας 40%
- Ανθρώπινοι Πόροι 31%
- Παρακολούθηση 28%

B) Τους ποιοτικούς ελέγχους σε φακέλους ελέγχων ανέρχονται σε:

- Λογιστικές εκτιμήσεις 32%,
- Έλεγχος δικλίδων 18%
- Ελεγκτική Δειγματοληψία 17%
- Αναγνώριση Εσόδου 13%

Η ΕΛΤΕ δημοσίευσε την έρευνα με σκοπό αυτή να αποτελέσει σημείο αναφοράς για τις περιοχές βελτίωσης της ποιότητας των ελέγχων και της αξιοπιστίας των εκθέσεων ελέγχου.

Αναγνώριση της ΕΛΤΕ από την Ελβετική Κυβέρνηση

Μετά από αξιολόγηση, η Ελβετική Κυβέρνηση με Απόφασή της την 23η Αυγούστου 2017 αναγνώρισε την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) ως ισοδύναμη Εποπτική Αρχή με την αντίστοιχη Ελβετική Εποπτική Αρχή (Federal Audit Oversight Authority FAOA).



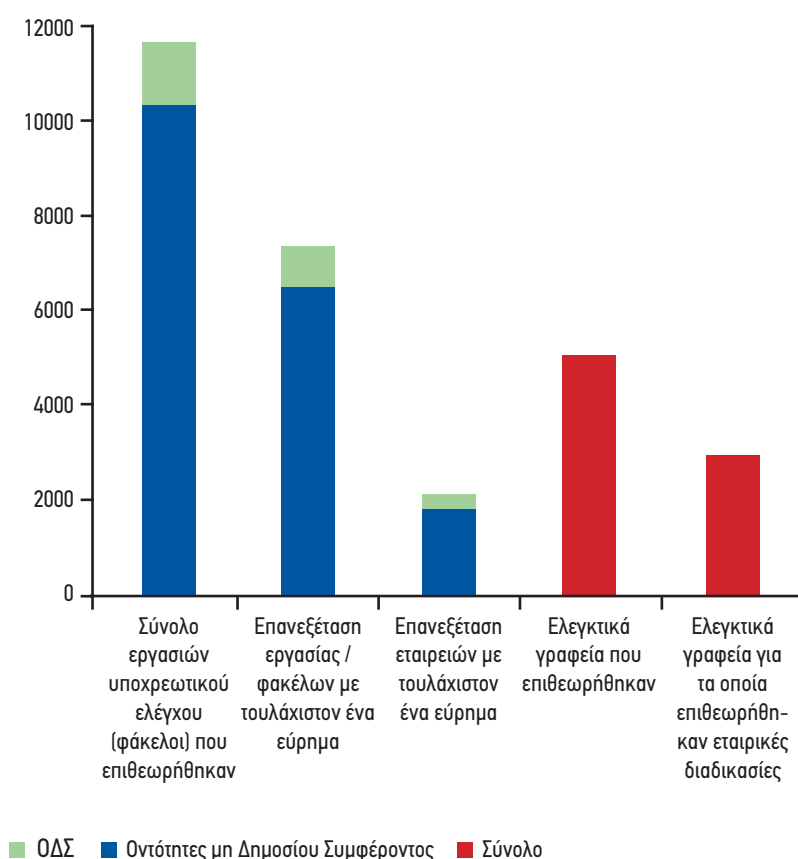
Έκθεση της Επιτροπής για την Παρακολούθηση των Εξελίξεων της Αγοράς της ΕΕ για την Παροχή Υπηρεσιών Υποχρεωτικού Ελέγχου σε Ο.Δ.Σ.

Η Επιτροπή δημοσίευσε την Έκθεσή της επί των εξελίξεων της αγοράς για την παροχή υπηρεσιών υποχρεωτικού ελέγχου σε οντότητες δημοσίου συμφέροντος που υποβλήθηκε στην Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα, το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο Συστημικού Κινδύνου και το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο.

Η ΕΛΤΕ συμμετείχε στη διεξαγωγή της Έκθεσης η οποία καταλήγει, μεταξύ άλλων, στα κάτωθι συμπεράσματα:

- Στα 15 από τα 21 κράτη μέλη οι τέσσερις μεγάλες ελεγκτικές εταιρείες (Big Four) κατέχουν ποσοστό άνω του 80% του μεριδίου αγοράς όσον αφορά τον κύκλο εργασιών.
- Οι πληροφορίες που συγκεντρώνονται από τα συστήματα διασφάλισης της ποιότητας συνεισφέρουν σημαντικά στη μέτρηση της αποτελεσματικότητας των νέων ελεγκτικών κανόνων, τόσο για την προστασία των επενδυτών όσο και για τη δημόσια εποπτεία.
- Η επόμενη έκθεση πρέπει να αναλύει κατά πόσο υπάρχει επαναλαμβανόμενος κίνδυνος στα τρία συχνότερα ζητήματα που εντοπίζονται τα οποία είναι: οι ελλείψεις στα εσωτερικά συστήματα ελέγχου της ποιότητας, η αδυναμία τεκμηρίωσης ορισμένων πτυχών της ελεγκτικής εργασίας και η έλλειψη επαρκών αποδεικτικών στοιχείων σχετικά με τη διενέργεια των ελέγχων.
- Η ελεγκτική μεταρρύθμιση έχει αναβαθμίσει τόσο τον ρόλο όσο και τις εξουσίες των επιτροπών ελέγχου και οι αρμόδιες εποπτικές αρχές πρέπει να προχωρήσουν σε διαδικασίες αξιολόγησης των επιδόσεων των επιτροπών ελέγχου και στη συμμόρφωση αυτών με τους νέους κανόνες.

Διασφάλιση της ποιότητας στην ΕΕ (Συχνότητα ευρημάτων σε ΟΔΣ και μη ΟΔΣ)



Συνάντηση – EAIG (European Audit Inspection Group)

Η ΕΛΤΕ διοργάνωσε τη 17η συνάντηση του European Audit Inspection Group (EAIG), η οποία πραγματοποιήθηκε στην Αθήνα στις 16 & 17 Μαρτίου 2016 και στην οποία συμμετείχαν εκπρόσωποι από 27 Ευρωπαϊκές χώρες.

Στη συνάντηση τα μέλη του EAIG ενέκριναν τα πρώτα κοινά προγράμματα εργασίας, τα οποία αναπτύχθηκαν σε επιλεγμένους τομείς των επιθεωρήσεων (inspections) επί των ελεγκτικών έργων που διενεργούνται από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και ελεγκτικές εταιρείες και τα οποία αφορούν το ISA 600 και το ISA 540. Επίσης, συζητήθηκαν θέματα αναφορικά με την επικαιροποίηση των κοινών ελέγχων (joint audit) με το PCAOB, την αποτελεσματικότητα των προγραμμάτων ελέγχου των ελεγκτικών εταιρειών (audit materiality, offshoring, audit methodology, HR management), τη συμμετοχή των ελεγκτών σε θέματα going concern και σε θέματα επαγγελματικού σκεπτικισμού (professional skepticism).



EAIG 17th Meeting, Athenaeum Intercontinental Hotel, 16 & 17 Μαρτίου 2016

Ημερίδα IOBE – ΕΛΤΕ-Οικονομικές Καταστάσεις Καλλικρατικών Δήμων

Εκδήλωση με τίτλο: «Ανάλυση των οικονομικών στοιχείων των Καλλικρατικών Δήμων» οργάνωσε το Ίδρυμα Οικονομικών και Βιομηχανικών Ερευνών (IOBE) σε συνεργασία με την ΕΛΤΕ, στις 26-06-2017.

Η ΕΛΤΕ, παρουσίασε στοιχεία και ευρήματα από έρευνά της σχετικά με τους υποχρεωτικούς ελέγχους που διενεργήθηκαν από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και ελεγκτικές εταιρείες επί των οικονομικών καταστάσεων των δήμων.

Στην εκδήλωση επισημάνθηκε ότι η πορεία μετάβασης των δήμων προς τα πρότυπα του δεδουλευμένου λογιστικού αποτελεί καλό οδηγό για τη μετάβαση και των υπόλοιπων φορέων της γενικής κυβέρνησης προς τα πρότυπα αυτά.



Πάνελ στην Ημερίδα IOBE-ΕΛΤΕ, 26 Ιουνίου 2017, Αμφιθέατρο Θ. Καρατζά



European Audit
Inspection Group



ΙΔΡΥΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ

Ημερίδα ΣΕΒ – Η Ανάγκη για ένα Επενδυτικό Σοκ: Φορολογικά Κίνητρα, Άρση Αντικινήτρων και Επενδύσεις

Η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) συμμετείχε στην εκδήλωση που διοργάνωσε ο Σύνδεσμος Ελλήνων Βιομηχανιών (ΣΕΒ) την 23/3/2016 με θέμα «Η ανάγκη για ένα επενδυτικό σοκ: Φορολογικά Κίνητρα, Άρση Αντικινήτρων και Επενδύσεις».

Η ΕΛΤΕ παρουσίασε τα αποτελέσματα έρευνάς της για την εφαρμογή του θεσμού του φορολογικού πιστοποιητικού για την περίοδο 2011-2014.

Τα κυριότερα συμπεράσματα της έρευνας έχουν ως κάτωθι:

- Ο βαθμός συμμόρφωσης των επιχειρήσεων ανήλθε σε ποσοστό 92%.
- Διευρύνθηκε η ετήσια φορολογική βάση κατά € 1,46 δις κατά μέσο όρο στην τετραετία 2011-2014 (έτος βάσης 2010) με το όφελος για το δημόσιο να ανέρχεται σε ποσό περίπου € 400

εκατ. ετησίως. Η διεύρυνση της φορολογικής βάσης σε σχέση με το 2010 ανέρχεται σε περίπου επιπλέον 1,2% του ΑΕΠ για την τετραετία.

- Για το σύνολο της τετραετίας 2011-2014, προέκυψαν παρατηρήσεις στις σχετικές εκθέσεις των ορκωτών ελεγκτών λογιστών τουλάχιστον € 165 εκ., χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τα πρόστιμα και οι προσαυξήσεις, προς επιπλέον καταλογισμό, καθώς και οι μη ποσοτικοποιημένες παρατηρήσεις από τις οποίες ενδεχομένως να προκύψουν επιπλέον φόροι.
- Παρά τη συνεχιζόμενη ύφεση, ενισχύεται η πορεία των φορολογικών εσόδων και μειώνεται ο χρονικός ορίζοντας είσπραξής τους λόγω της συχνότητας των ετήσιων ελέγχων φορολογικής συμμόρφωσης.
- Οι ελεγχόμενες εταιρείες είναι σε θέση να προσδιορίζουν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις με μεγαλύτερη ακρίβεια στις οικονομικές καταστάσεις τους, μειώνοντας σημαντικά την ανάγκη για «προβλέψεις» φόρων ανέλεγκτων χρήσεων.



Ημερίδα - ΣΟΕΛ Ευρωπαϊκά Λογιστικά Πρότυπα Δημοσίου Τομέα (EPSAS), Εξελίξεις & Προοπτικές στην Ελλάδα

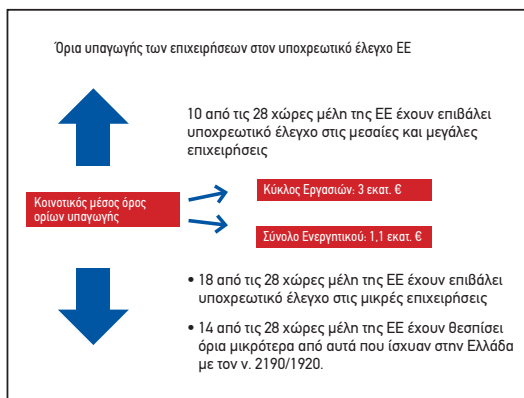
Στο 17ο συνέδριο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) που διενεργήθηκε στις 11 Μαΐου 2016 με θέμα τα Ευρωπαϊκά Λογιστικά Πρότυπα του Δημοσίου Τομέα, ο Πρόεδρος της ΕΛΤΕ σε χαιρετισμό του τόνισε τη σημασία της εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων του Δημοσίου Τομέα.

Ο Α΄ Αντιπρόεδρος της ΕΛΤΕ παρουσίασε στοιχεία σχετικά με το υφιστάμενο λογιστικό και ελεγκτικό πλαίσιο των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης και το αντίστοιχο πλαίσιο που ισχύει σε διεθνές επίπεδο (ESA, GFS, IPSAS, EPSAS) καθώς και έρευνα αναφορικά με τα όρια υπαγωγής των επιχειρήσεων στον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών τους καταστάσεων από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, όπως ισχύουν στα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Ημερίδα ΣΟΕΛ – 60 Χρόνια Ελεγκτικός Θεσμός

Σε εκδήλωση με τίτλο «60 χρόνια Ελεγκτικός Θεσμός, 6 χρόνια Accountancy Greece», ο Α΄ Αντιπρόεδρος της ΕΛΤΕ παρουσίασε το νέο θεσμικό πλαίσιο αναφορικά με τη δυνατότητα εφαρμογής των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων στις μικρές επιχειρήσεις καθώς και τα όρια υπαγωγής αυτών σε υποχρεωτικό έλεγχο.

Στην εκδήλωση ο Πρόεδρος του ΣΟΕΛ κ. Χαρίλαος Αλαμάνος επισήμανε ότι τα προβλήματα στην Ελληνική Οικονομία καθιστούν κομβικό τον ρόλο του ελεγκτή, ο Καθηγητής Σταύρος Θωμαδάκης τόνισε, μεταξύ άλλων, τη σημασία της ανεξαρτησίας γνώμης και συνείδησης που πρέπει να διαθέτουν οι ελεγκτές απέναντι στον ελεγχόμενο φορέα.



Πάνελ στην Ημερίδα ΣΟΕΛ, Μέγαρο Μουσικής, 27 Απριλίου 2017



Συνεργαζόμαστε στενά με την επαγγελματική ένωση με κοινό στόχο τη βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου.

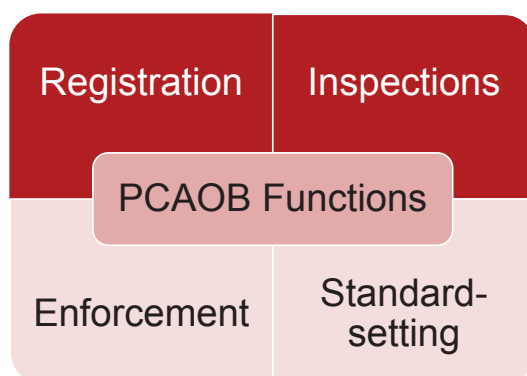
Ημερίδα, ΕΛΤΕ & PCAOB – Αποτελέσματα Ποιοτικών Ελέγχων 2015-2016

Στις 11 Οκτωβρίου 2016, πραγματοποιήθηκε ημερίδα που διοργάνωσε η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) σε συνεργασία με την ομόλογη αμερικάνικη αρχή Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) με θέμα: «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΟΙΟΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ 2015 – ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ 2016» που συντόνισε ο Πρόεδρος της ΕΛΤΕ.

Στην ημερίδα εκπρόσωποι του PCAOB παρουσίασαν τη δομή, τη λειτουργία και την οργάνωση του φορέα τους, καθώς επίσης και τις διαδικασίες που ακολουθούνται κατά τη διενέργεια των ποιοτικών ελέγχων.

Ο Α΄ Αντιπρόεδρος της ΕΛΤΕ παρουσίασε το νέο θεσμικό πλαίσιο για το ελεγκτικό επάγγελμα σύμφωνα με τη νέα Οδηγία και τον Κανονισμό, τις δραστηριότητες της ΕΛΤΕ τόσο σε ελληνικό όσο και σε διεθνές επίπεδο, την διαδικασία των ποιοτικών ελέγχων που ακολουθείται από την ΕΛΤΕ και την ανάλυση αγοράς του ελεγκτικού κλάδου στην Ελλάδα.

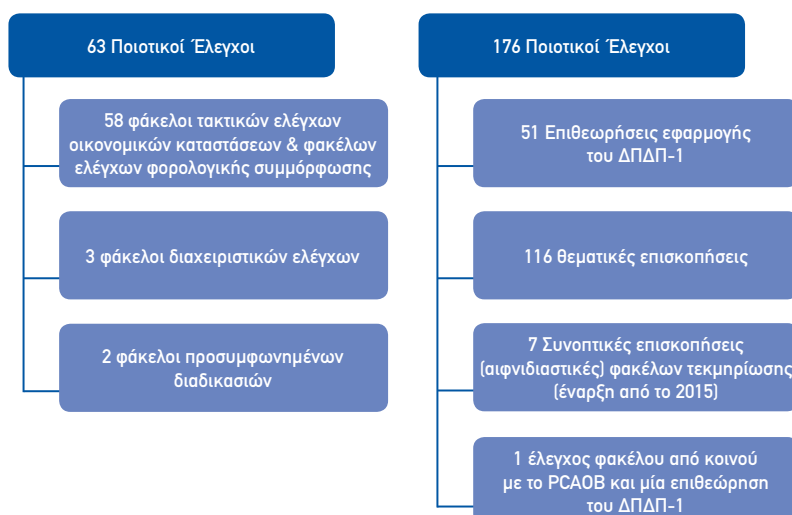
Επιπλέον αναφέρθηκε στα ευρήματα των ποιοτικών ελέγχων για την περίοδο 2015/16 αναφορικά με τις επισκοπήσεις φακέλων ελεγκτικής τεκμηρίωσης, τις επισκοπήσεις στην συμμόρφωση με το ΔΠΔΠ – 1, τους θεματικούς ελέγχους που πραγματοποιήθηκαν και την πειθαρχική διαδικασία που ακολουθείται από την ΕΛΤΕ.



PCAOB
Public Company Accounting Oversight Board

Ευρήματα Ποιοτικών Ελέγχων 2015 & 2016

Απολογισμός περιόδου 2009 – 2016



IFIAR 11th Inspection Workshop

Στις 8-10 Φεβρουαρίου 2017 υπό τη διοργάνωση της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) πραγματοποιήθηκε, για πρώτη φορά στην Αθήνα, με μεγάλη επιτυχία το 11ο παγκόσμιο inspection workshop του IFIAR, στο οποίο συμμετείχαν 42 χώρες με περίπου 150 συμμετέχοντες και σκοπό την ανταλλαγή πληροφοριών, γνώσεων και διεθνών πρακτικών.

Την πρώτη μέρα της συνάντησης βασικοί ομιλητές ήταν ο Διοικητής της Τράπεζας Ελλάδος Γιάννης Στουρνάρας, ο οποίος παρουσίασε τις προοπτικές της ελληνικής οικονομίας και τον ρόλο του SSM και της Τράπεζας της Ελλάδος στην εποπτεία του τραπεζικού συστήματος και ο Γενικός Διευθυντής του Ιδρύματος Οικονομικών και Βιομηχανικών Ερευνών (Ι.Ο.Β.Ε.) Νικόλαος Βέττας ο οποίος αναφέρθηκε στις μακροοικονομικές εξελίξεις στην ελληνική και παγκόσμια οικονομία.

Τη δεύτερη και τρίτη μέρα πραγματοποιήθηκαν εκπαιδευτικά σεμινάρια για τους συμμετέχοντες που κάλυψαν πολλαπλές θεματικές ενότητες όπως Root cause analysis on inspection findings, IT audit inspections, Inspection of banks audits, Development and enhancement of Audit Quality Indicators (AQIs), Inspection of insurance audits, Communicating with audit committees to help drive audit quality, Fraud considerations, Firm rotation experiences, Extended auditor reporting και internal control κ.ά.

Στη συνάντηση παρευρέθηκαν οι πρόεδροι του International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) και του International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) οι οποίοι παρουσίασαν το πλάνο δράσης τους για το 2017.



IFIAR 11th Workshop, Hotel Grande Bretagne, 8-10 Φεβρουαρίου 2017

Διεθνείς Δραστηριότητες της ΕΛΤΕ

Η ΕΛΤΕ κατά το διάστημα 2016/17 συνέχισε τη συνεργασία της με τις ευρωπαϊκές και διεθνείς εποπτικές αρχές και την ενεργό συμμετοχή της στα διεθνή δρώμενα.

Με το νέο κανονιστικό πλαίσιο που δημιουργήθηκε η ΕΛΤΕ συμμετέχει στα κάτωθι ευρωπαϊκά όργανα.

Επιτροπή Ευρωπαϊκών Φορέων Εποπτείας Ελεγκτών – ΕΕΦΕΕ (Committee of the European Auditing Oversight Boards- CEAOB):

Πρόκειται για νεοσυσταθέν Ευρωπαϊκό όργανο στο οποίο συμμετέχουν εκπρόσωποι υψηλού επιπέδου από κάθε κράτος μέλος και που ορίζονται από τις αρμόδιες αρχές. Ένα μέλος ορίζεται από την Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών & Αγορών (ΕΑΚΑΑ) και ακόμη παρίστανται ως παρατηρητές από την Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών και την Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Συντάξεων.

Για την ΕΛΤΕ ορίστηκε ως μέλος ο Α΄ Αντιπρόεδρος της Παναγιώτης Γιαννόπουλος ο οποίος και συμμετείχε σε όλες τις τακτικές συνεδριάσεις της επιτροπής.

Συμβουλευτική Ομάδα (Consultative Group):

Πρόκειται για εξαμελή ομάδα που συγκρότησε ο Πρόεδρος της ΕΕΦΕΕ σύμφωνα με τον εσωτερικό κανονισμό της.

Μετά από αξιολόγηση του Προέδρου της ΕΕΦΕΕ, επιλέχθηκαν ως μέλη της Επιτροπής οι εποπτικές αρχές της **Τσεχίας**, της **Ελλάδας**, της **Γαλλίας**, του **Λουξεμβούργου** της **Ολλανδίας** και του **Ηνωμένου Βασιλείου**.

Υποομάδες (Subgroups): Η ΕΕΦΕΕ καθιέρωσε πέντε μόνιμες υποομάδες για να εξετάσει συγκεκριμένα ζητήματα στο πλαίσιο της αποστολής και των καθηκόντων της:

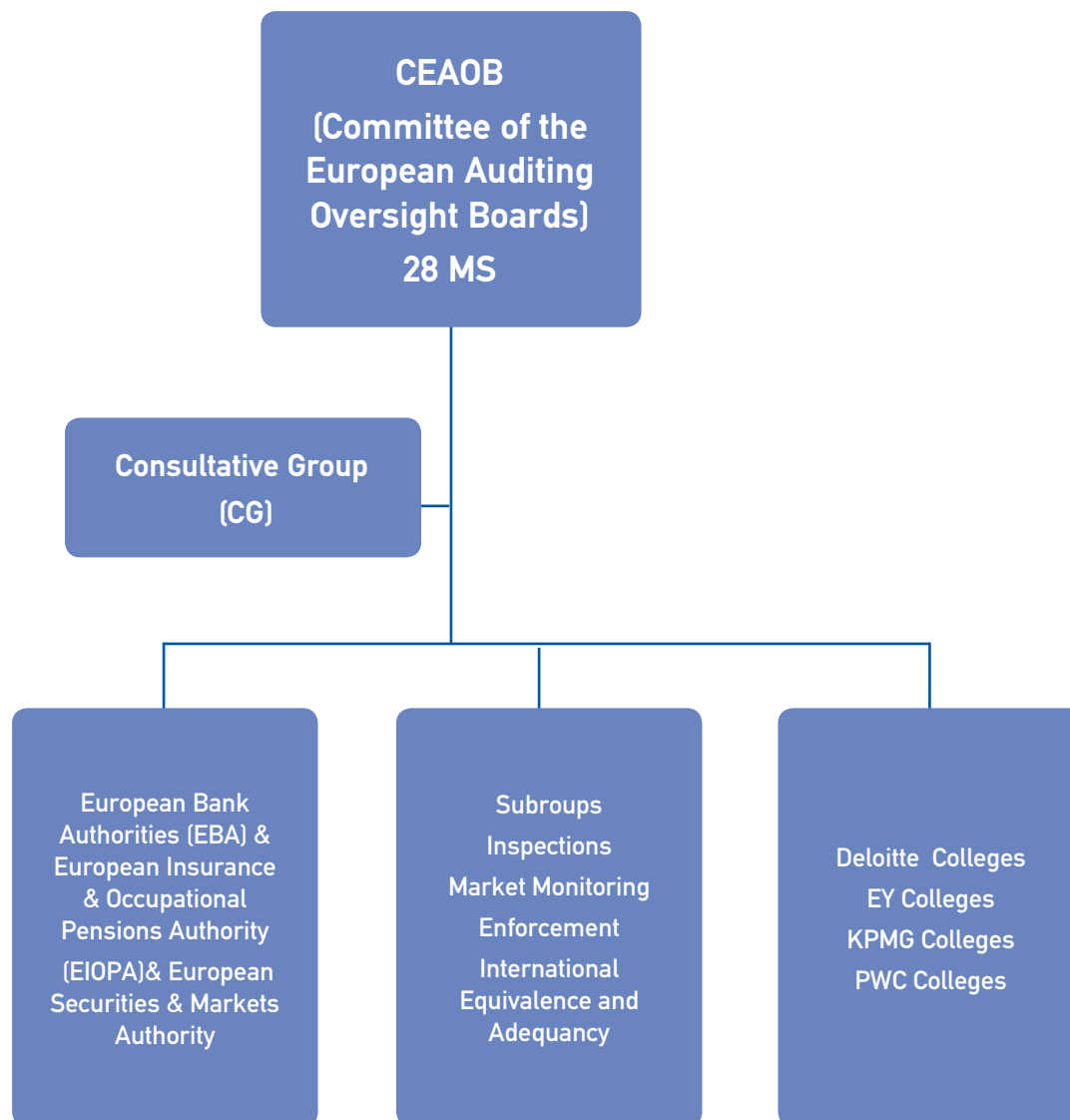
- International Equivalence and Adequacy
- International Auditing Standards
- Enforcement
- Inspections
- Market monitoring

Η ΕΛΤΕ συμμετέχει ενεργά με εκπροσώπους της στις υποομάδες International Equivalence and Adequacy, Enforcement, Inspections.

Συλλογικά όργανα αρμοδίων αρχών (Colleges of Competent authorities): Προς διευκόλυνση της άσκησης των καθηκόντων της η ΕΕΦΕΕ συγκρότησε τέσσερα συλλογικά όργανα (Deloitte college, EY College, KPMG College, PWC college) με πενταετή θητεία.

Βασική μας προτεραιότητα η ανταλλαγή εμπειριών & βέλτιστων πρακτικών σε διεθνές επίπεδο.

Στο παρακάτω σχήμα απεικονίζεται η δομή της Επιτροπής Ευρωπαϊκών Φορέων Εποπτείας Ελεγκτών – ΕΕΦΕΕ (Committee of the European Auditing Oversight Boards-CEAOB):



International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR).

Πρόκειται για ένα παγκόσμιο φορέα ανεξάρτητων εποπτικών αρχών του ελεγκτικού επαγγέλματος με σκοπό την προαγωγή της συνεργασίας των εποπτικών αρχών καθώς και την ανταλλαγή τεχνογνωσίας και εμπειρίας από την άσκηση των εποπτικών δραστηριοτήτων τους. Ιδρύθηκε το 2006 και απαρτίζεται από ανεξάρτητους ρυθμιστικούς φορείς ελέγχου από 52 χώρες που εκπροσωπούν την Αφρική, τη Βόρεια Αμερική, τη Νότια Αμερική, την Ασία, την Ωκεανία και την Ευρώπη. Αποστολή της είναι να προστατεύσει το δημόσιο συμφέρον και να ενισχύσει την προστασία των επενδυτών, βελτιώνοντας την ποιότητα του ελέγχου παγκοσμίως.

Κάθε χρόνο, το IFIAR διοργανώνει ένα εργαστήριο επικεντρωμένο στις διαδικασίες και τις νέες προκλήσεις στη διενέργεια ποιοτικών ελέγχων, ενισχύοντας τη διορατικότητα στην εποπτεία των μελών και εντοπίζοντας τις καλύτερες πρακτικές. Το εργαστήριο προωθεί επίσης μεγαλύτερη συνέπεια μεταξύ των ρυθμιστικών αρχών και παρέχει ευκαιρίες για συζήτηση περί προσεγγίσεων για την εποπτεία των παγκόσμιων ελεγκτικών εταιρειών με συντονισμένο τρόπο.

Στο πλαίσιο του προγράμματος προβολής του, το IFIAR διοργανώνει ομιλίες και παρουσιάσεις, απαντά σε ερωτήματα σχετικά με τον προτεινόμενο καθορισμό προτύπων και συμμετέχει ενεργά στο ενδιαφέρον τρίτων χωρών να αναπτύξουν ανεξάρτητο καθεστώς εποπτείας των ελεγκτών. Το IFIAR συνεργάζεται επίσης στενά με άλλους διεθνείς οργανισμούς (π.χ. Basel Committee of Banking Supervisors (BCBS), the European Commission, the Financial Stability Board (FSB), the International Association of Insurance Supervisors (IAIS), the International Organization of Securities Commissions (IOSCO), Public Interest Oversight Board (PIOB) και World Bank).

Οι έξι κάτωθι ομάδες εργασίας (working groups) του IFIAR επικεντρώνονται στους ακόλουθους τομείς: Επικοινωνία με τα έξι μεγαλύτερα παγκόσμια ελεγκτικά δίκτυα, ποιοτικοί έλεγχοι, επιβολή κυρώσεων, διεθνής συνεργασία, επενδυτές και άλλοι ενδιαφερόμενοι, και καθορισμός των προτύπων.

WORKING GROUPS

Enforcement Working Group (EWG)

Global Audit Quality Working Group (GAQWG)

Investor and Other Stakeholders Working Group (IOSWG)

International Cooperation Working Group (ICWG)

Inspection Workshop Working Group (IWWG)

Standards Coordination Working Group (SCWG)

Η ΕΛΤΕ έγινε μέλος του IFIAR το 2010 και έκτοτε συμμετέχει ενεργά στις τακτικές εργασίες του οργάνου.



Πρώτη Σύνοδος του IFIAR στο Τόκυο/ Διάκριση της ΕΛΤΕ

Στο Λονδίνο στις 19, 20 & 21 Απριλίου 2016, τα μέλη ενέκριναν, μετά από ψηφοφορία, την εγκατάσταση της μόνιμης έδρας της Γραμματείας του IFIAR στο Τόκυο καθώς επίσης και την εφαρμογή νέου πλαισίου διοίκησης του IFIAR.

Στις 3 - 6 Απριλίου 2017, πραγματοποιήθηκε η πρώτη ετήσια σύνοδος ολομέλειας του IFIAR στο Τόκυο στην οποία συζητήθηκε το νέο σχέδιο στρατηγικής με στόχο την βελτίωση της ποιότητας των ελέγχων σε παγκόσμιο επίπεδο και την ενίσχυση της συνεργασίας μεταξύ των μελών του. Στο πλαίσιο αυτό υπογράφηκε μνημόνιο συνεργασίας από 22 εποπτικές αρχές (IFIAR – ΜΟΥ) για την ανταλλαγή πληροφοριών και την βελτίωση της συνεργασίας τους.

Τα μέλη της Συμβουλευτικής Ομάδας (Advisory Group) ενημέρωσαν το IFIAR για τα σημαντικά θέματα που αφορούν τους επενδυτές και άλλους ενδιαφερόμενους. Ένα από τα πιο σημαντικά θέματα αφορούσε το κεντρικό ρόλο των επιτροπών ελέγχου στην εποπτεία της ποιότητας του ελέγχου και της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Κατά τη διάρκεια της συνόδου, η Πρόεδρος του IFIAR, Janine van Diggelen, απένειμε τιμητική πλακέτα στην ΕΛΤΕ για την ενεργή συμμετοχή και συνεισφορά της στον παγκόσμιο οργανισμό.



Σύνοδος ολομέλειας IFIAR, Τόκυο, 3-6 Απριλίου 2017



Η Πρόεδρος του IFIAR απονέμει τιμητική πλακέτα στον Α΄ Αντιπρόεδρο της ΕΛΤΕ

Προοπτική 2017/18

Το νέο θεσμικό πλαίσιο που τέθηκε σε ισχύ με τον ν. 4449/2017 και τον Κανονισμό 537/2014 θα παίξει καθοριστικό ρόλο για τη διασφάλιση της ποιότητας των ελέγχων. Η ΕΛΤΕ θα εμπλακεί ενεργά στην εφαρμογή του νέου θεσμικού πλαισίου τόσο στον Ελληνικό όσο και στον Ευρωπαϊκό χώρο.

Η ΕΛΤΕ θα συνεχίσει την εξωστρέφεια της και τη συνεργασία της με τις ομόλογες ευρωπαϊκές και διεθνείς αρχές που είναι επιφορτισμένες με τη δημόσια εποπτεία και τη διασφάλιση της ποιότητας των ελέγχων.

Σημαντική είναι και η συνέχιση του διαλόγου με τις επιτροπές ελέγχου των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος η οποία ξεκίνησε το 2017 με τις τέσσερις συστημικές τράπεζες, και θα συνεχιστεί με τις υπόλοιπες οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, με σκοπό πάντα τη βελτίωση της ποιότητας των ελέγχων.

Τέλος, σημαντική είναι τόσο η παρακολούθηση όσο και η βελτίωση των μεθοδολογιών των ελέγχων καθώς και της εφαρμογής των κοινών προγραμμάτων ελέγχου (CAIM - Common Audit Inspection Methodology, ISA 600) στους ποιοτικούς ελέγχους.



ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ/ ΕΛΤΕ

- Κανονιστική Πράξη 001/17 «Οργάνωση και διενέργεια των επαγγελματικών εξετάσεων και συγκρότηση εξεταστικής επιτροπής»
- Κανονιστική Πράξη 002/17 «Διαδικασία απαλλαγών από τις επαγγελματικές εξετάσεις και συγκρότηση της επιτροπής απαλλαγών»
- Κανονιστική Πράξη 003/17 «Όροι και Προϋποθέσεις για τη χορήγηση άδειας ορκωτού ελεγκτή λογιστή και ελεγκτικής εταιρείας»
- Κανονιστική Πράξη 004/2017 Κώδικας Επαγγελματικής Δεοντολογίας της IFAC

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΕΙΣ/ ΕΛΤΕ

- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 001/2016 «ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΠΟΙΟΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΕΤΟΥΣ 2016»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 002/2016 «Επιλογή Δείγματος Φακέλων για τη διενέργεια ποιοτικού ελέγχου»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 003/2016 «Τροποποίηση της Νομοπαρασκευαστικής Επιτροπής για την ενσωμάτωση της Οδηγίας 2014/56/ΕΕ στο Εθνικό Δίκαιο »
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 004/2016 «Προσωρινή ανάκληση της επαγγελματικής άδειας»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 005/2016 «Επιβολή διοικητικής κύρωσης σε νόμιμο ελεγκτή»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 006/2016 «17η Συνάντηση του European Audit Inspection Group EAIG – ATHENS»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 007/2016 «Έρευνα IFIAR 2015»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 008/2016 «Αποτελέσματα εφαρμογής φορολογικού πιστοποιητικού 2011-2014»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 009/2016 «Διεθνής αναγνώριση της ΕΛΤΕ στην παγκόσμια συνάντηση του IFIAR (International Forum of Independent Audit Regulators)»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 010/2016 «17ο Συνέδριο ΣΟΕΛ με θέμα τα Ευρωπαϊκά Λογιστικά Πρότυπα του Δημοσίου Τομέα (EPSAS)»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 011/2016 «18η Συνάντηση του European Audit Inspection Group (EAIG)»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 012/2016 «Λογιστικός χειρισμός πιστωτικών υπολοίπων πελατών που τηρούν οι ΑΕΠΕΥ σε τραπεζικούς λογαριασμούς»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 013/2016 «Εκτελεστικές Αποφάσεις της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 14.07.2016 σχετικά με την ισοδυναμία συστημάτων δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες των Η.Π.Α. και την καταλληλότητα των αρμόδιων αρχών των Η.Π.Α.»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 014/2016 «Εκτελεστική Απόφαση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 25.07.2016 για την τροποποίηση της απόφασης 2011/30/ΕΕ»

- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 015/2016 «Θέμα : Χορήγηση άδειας ασκήσεως επαγγέλματος και αριθμοί μητρώου νόμιμων ελεγκτών»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 016/2016 «Ετήσια Απολογιστική Έκθεση ΕΛΤΕ έτους 2015 »
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 017/2016 «Δέκα χρόνια IFIAR»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 018/2016 «19η Συνάντηση του European Audit Inspection Group (EAIG)»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 001/2017 «Ανάκληση επαγγελματικής άδειας ελεγκτικού γραφείου»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 002/2017 «Έκδοση Δημόσιας Ανακοίνωσης από τη FATF»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 003/2017 «Φορολογικό πιστοποιητικό και στις μικρές επιχειρήσεις»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 004/2017 « Παγκόσμιο inspection workshop του IFIAR (International Forum of Independent Audit Regulators) στην Αθήνα»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 005/2017 «Έκθεση Διαφάνειας Έτους 2016»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 006/2017 «Έρευνα IFIAR 2016»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 007/2017 «Συνάντηση μεταξύ της ΕΛΤΕ και του Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου της Τράπεζας Πειραιώς»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 008/2017 «International Ethics Board for Accountants (IESBA)»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 009/2017 «Συνάντηση μεταξύ της ΕΛΤΕ και των Προέδρων των Επιτροπών Ελέγχου της Τράπεζας Eurobank Ergasias A.E. και της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 010/2017 «Δημόσια διαβούλευση για τη μελλοντική πορεία των Ευρωπαϊκών Εποπτικών Αρχών»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 011/2017 «Χορήγηση άδειας ασκήσεως επαγγέλματος και αριθμοί μητρώου νόμιμων ελεγκτών»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 012/2017 «Επιβολή διοικητικών κυρώσεων σε ελεγκτική εταιρεία »
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 013/2017 «Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων έτους 2017»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 014/2017 «Συγκρότηση επιτροπής για την κατάρτιση ελεγκτικών προτύπων για τις μικρές επιχειρήσεις»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 015/2017 «PCAOB - Νέο ελεγκτικό πρότυπο»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 016/2017 «Συνάντηση της ολομέλειας της Επιτροπής Ευρωπαϊκών Φορέων Εποπτείας Ελεγκτών (ΕΕΦΕΕ)»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 017/2017 «Πειθαρχικό Συμβούλιο της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 018/2017 «Inspections subgroup (ISG) - Committee of European Auditing Oversight Bodies (CEAOB)»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 019/2017 «Τα οικονομικά των Δήμων: Ανάλυση λογιστικών καταστάσεων»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 020/2017 «Διαγωνισμός υποψηφίων διαχειριστών αφερεγγυότητας»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 021/2017 «Αμοιβή ορκωτών ελεγκτών λογιστών για υποχρεωτικούς ελέγχους»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 022/2017 «Αναγνώριση της ΕΛΤΕ από την Ελβετική Κυβέρνηση»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 023/2017 «Έκθεση της Επιτροπής για την παρακολούθηση των εξελίξεων της αγοράς της ΕΕ για την παροχή υπηρεσιών υποχρεωτικού ελέγχου σε οντότητες δημόσιου συμφέροντος»
- ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 024/2017 «3η Συνάντηση της υπο-ομάδας επιθεωρήσεων της ΕΕΦΕΕ»



ΕΛΤΕ

Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης & Ελέγχων

© Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, 2003

ΕΛΤΕ, Βουλής 7, 5ος Όροφος, Αθήνα 10562

T: +30 210 324 2648

F: +30 210 323 4141

E: info@elte.org.gr

www.elte.org.gr