

Ανεξάρτητες Επιτροπές Ελέγχου

Ο ρόλος των ελεγκτών των οικονομικών καταστάσεων

3 Σεπτεμβρίου 2019

Σταμάτης Δρίτσας, Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος, ΣΟΛ Crowe – Advisory Services




Το πλαίσιο

Το πλαίσιο



ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΕΛΕΓΧΟΥ



ΦΕΚ 2848
Τεύχος Β
23.10.2012

ΦΕΚ 526
Τεύχος Β
16.02.2018

ΔΠΕ
260

ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ ΜΕ ΤΟΥΣ
ΥΠΕΥΘΥΝΟΥΣ ΓΙΑ ΤΗ
ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

- Ευθύνες του ελεγκτή σχετικά με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων
- Σχεδιασμός εύρος και χρονοδιάγραμμα ελέγχου
- Σημαντικά ευρήματα του ελέγχου
- Ανεξαρτησία του ελεγκτή

ΔΠΕ 265

ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΕΛΛΕΙΨΕΩΝ ΣΕ ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΚΛΙΔΕΣ ΣΤΟΥΣ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥΣ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ ΚΑΙ ΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

- Περιγραφή των ελλείψεων και μια επεξήγηση των δυνητικών επιπτώσεών τους, και
- Επαρκείς πληροφορίες που να καθιστούν ικανούς τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση και τη διοίκηση να κατανοούν το πλαίσιο της επικοινωνίας (ο σκοπός του ελέγχου δεν αφορά σε γνώμη επί των δικλίδων, εξετάστηκαν δικλίδες σχετικά με τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων για σκοπούς σχεδιασμού και αναφορά μόνο σε σημαντικά θέματα).

Απαιτήσεις επικοινωνίας
ως προς το σχεδιασμό

Απαιτήσεις ως προς την εκτέλεση
και την αξιολόγηση των σφαλμάτων

Απαιτήσεις ως προς την έκφραση
γνώμης και την έκθεση ελέγχου

Απαιτήσεις επικοινωνίας ως προς το σχεδιασμό του ελέγχου:

ΔΠΔΠ 1, «Δικλείδες ποιότητας για λογιστικές επιχειρήσεις που διενεργούν ελέγχους και επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων, καθώς και άλλες αναθέσεις διασφάλισης και συναφών υπηρεσιών» - παρ. 30(α)

Δ.Π.Ε. 250, «Εξέταση νόμων και κανονισμών στον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων» - παρ. 14, 19 και 22-24

Δ.Π.Ε. 240, «Οι ευθύνες του ελεγκτή σχετικά με απάτη στον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων» - παρ. 21, 38(γ)(i) και 40-42

Δ.Π.Ε. 265, «Κοινοποίηση ελλείψεων σε εσωτερικές δικλείδες στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση και τη διοίκηση» - παρ. 9

Απαιτήσεις επικοινωνίας ως προς την εκτέλεση του ελέγχου και την αξιολόγηση των σφαλμάτων:

Δ.Π.Ε. 505, «Εξωτερικές επιβεβαιώσεις» - παρ. 9

Δ.Π.Ε. 450, «Αξιολόγηση σφαλμάτων που εντοπίζονται κατά τον έλεγχο» - παρ. 12-13

Δ.Π.Ε. 560, "Μεταγενέστερα γεγονότα" – παρ. 7(β) - (γ), 10(α), 13(β), 14(α) και 17

Δ.Π.Ε. 600, «Ειδικά ζητήματα - Έλεγχοι οικονομικών καταστάσεων ομίλου (Περιλαμβανομένης της εργασίας ελεγκτών συστατικού)» - παρ. 49

Δ.Π.Ε. 510, «Αρχικές αναθέσεις ελέγχου - υπόλοιπα έναρξης» - παρ. 7

Δ.Π.Ε. 570, « Συνέχιση δραστηριότητας» - παρ. 23

Δ.Π.Ε. 550, «Συνδεδεμένα μέρη» - παρ. 27
(ΑΡΘΡΑ 99 – 101, Ν. 4548/2018)

Απαιτήσεις επικοινωνίας ως προς την έκφραση γνώμης και την έκθεση ελέγχου:

Δ.Π.Ε. 710, «Συγκριτικές πληροφορίες - Αντίστοιχα ποσά και συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις» - παρ. 18

Δ.Π.Ε. 720, «Οι ευθύνες του ελεγκτή σχετικά με άλλες πληροφορίες σε έγγραφα που περιέχουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις» - παρ. 10, 13 και 16

Δ.Π.Ε. 706, «Παράγραφοι έμφασης θέματος και παράγραφοι άλλων θεμάτων στην έκθεση ανεξάρτητου ελεγκτή» - παρ. 9

Δ.Π.Ε. 705, «Διαφοροποιήσεις της γνώμης στην έκθεση ανεξάρτητου ελεγκτή» - παρ. 12, 14, 19(α) και 28

ΔΠΕ 701 « Γνωστοποίηση Σημαντικότερων Θεμάτων Ελέγχου στην Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή» - παρ. 17

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου, ΔΠΕ 701

Υψηλός
εκτιμώμενος
κίνδυνος

- Περιοχές υψηλού εκτιμώμενου κινδύνου ουσιώδους σφάλματος ή σημαντικού κινδύνου που εντοπίζονται σύμφωνα με το ΔΠΕ 315

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου, ΔΠΕ 701

Σημαντικές
κρίσεις
ελεγκτή

- Σημαντικές κρίσεις του ελεγκτή που σχετίζονται με περιοχές οικονομικών καταστάσεων που σχετίζονται με περιοχές των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν σημαντικές κρίσεις της διοίκησης, συμπεριλαμβανομένων και λογιστικών εκτιμήσεων που ενέχουν υψηλό βαθμό αβεβαιότητας

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου, ΔΠΕ 701

Σημαντικά
γεγονότα

- Επιπτώσεις στον έλεγχο των σημαντικών γεγονότων ή συναλλαγών που προέκυψαν κατά τη διάρκεια της περιόδου

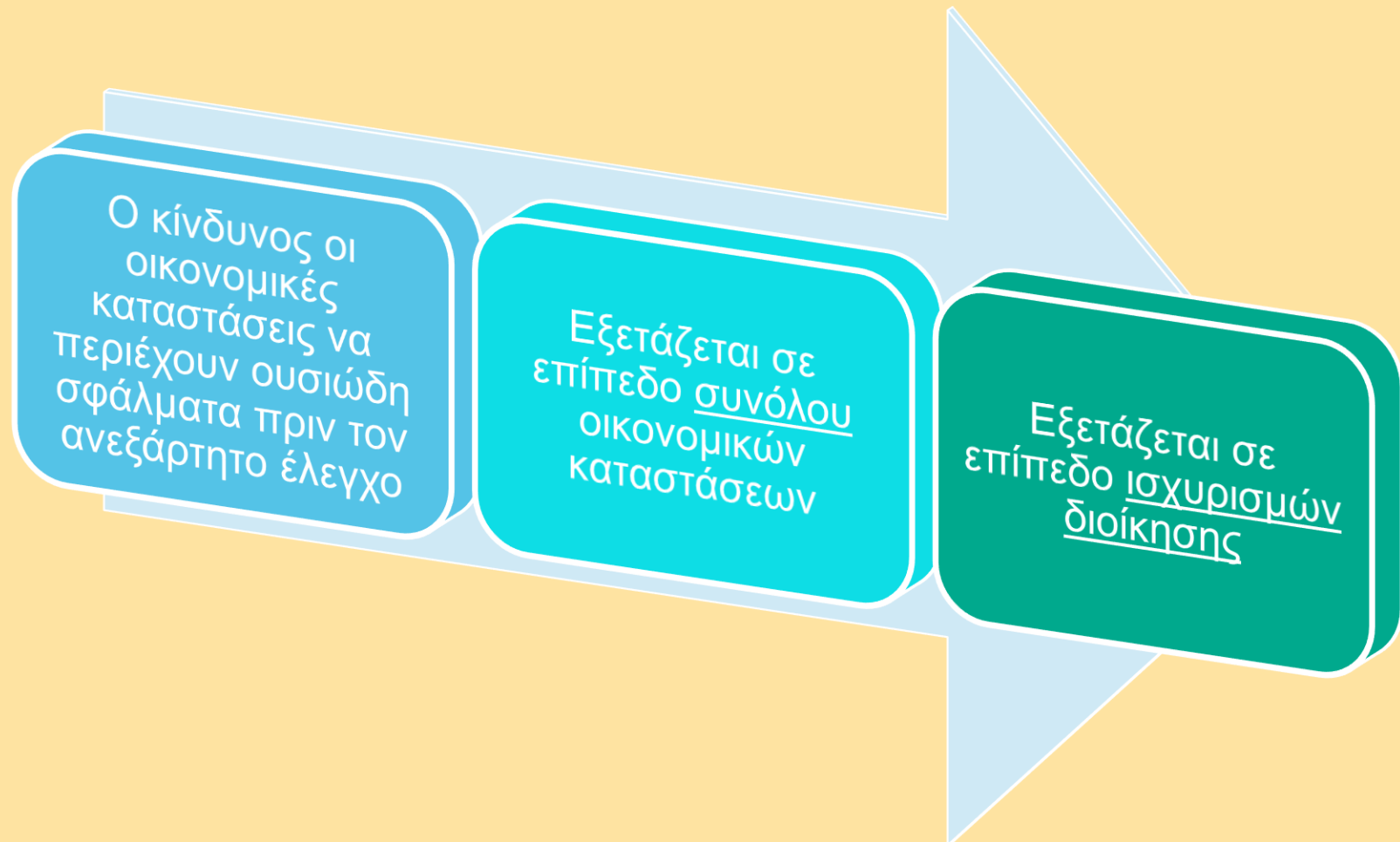
Σημαντικότερα θέματα ελέγχου, ΔΠΕ 701

Σημαντικότερα
θέματα ελέγχου –
αναφορά στην
έκθεση ελέγχου

Σημαντικά θέματα –
γνωστοποίηση στην
επιτροπή ελέγχου

Εκτίμηση κινδύνου ουσιώδους
σφάλματος

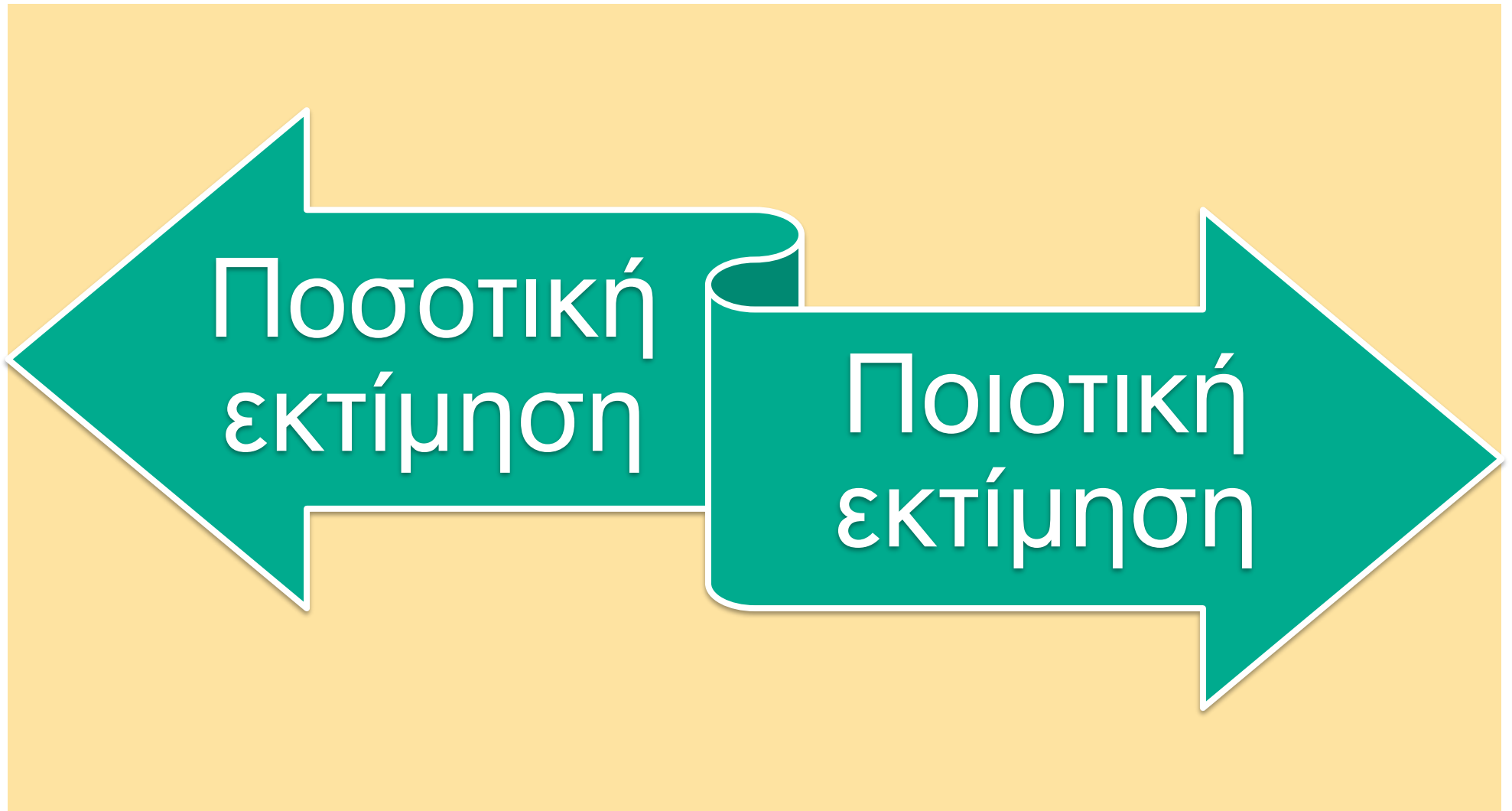
Κίνδυνος ουσιώδους σφάλματος, ΔΠΕ 315



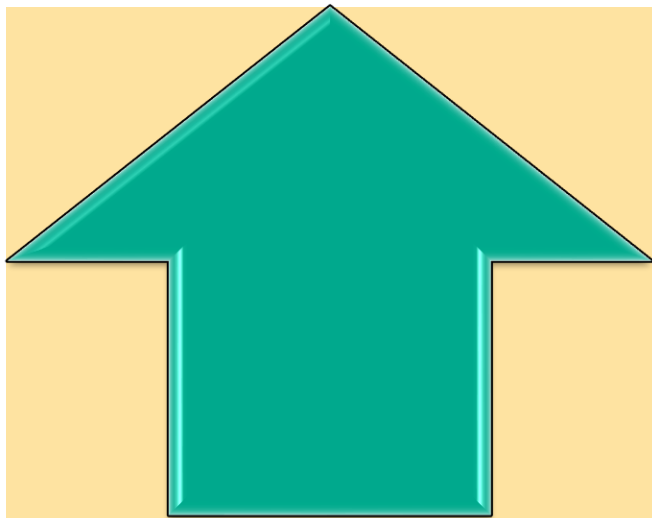
Σημαντικός κίνδυνος, ΔΠΕ 315

Σημαντικός κίνδυνος
είναι ένας
εντοπισμένος και
εκτιμημένος κίνδυνος
ουσιώδους σφάλματος

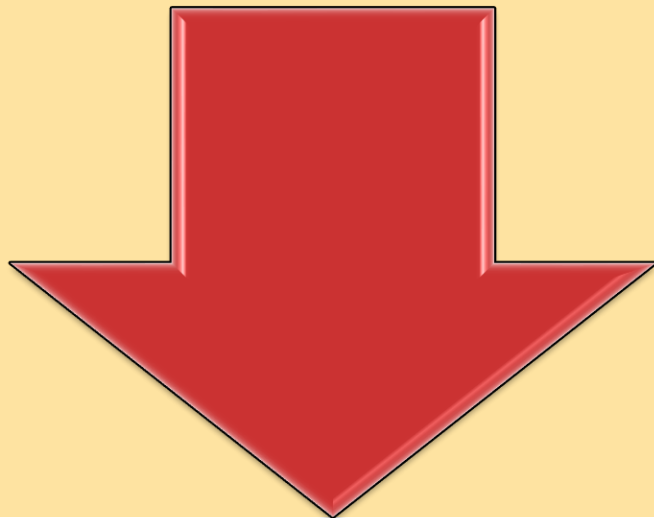
Ο κίνδυνος αυτός κατά
την κρίση του ελεγκτή
απαιτεί ειδική ελεγκτική
προσέγγιση



Ουσιώδες μέγεθος, ΔΠΕ 320

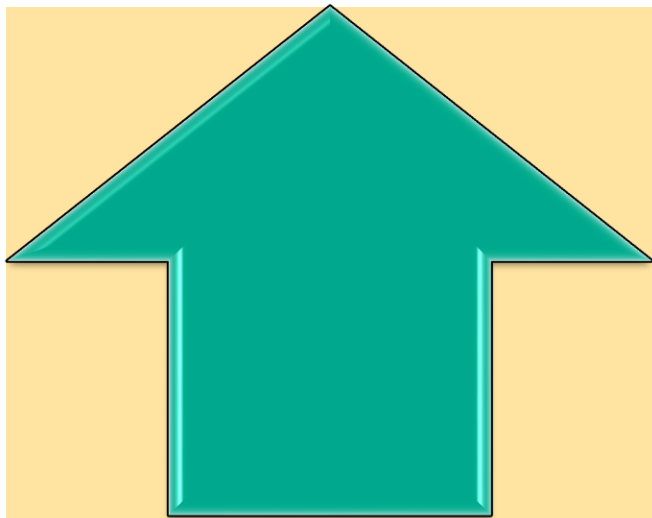


Τα σφάλματα, περιλαμβανομένων των παραλείψεων, θεωρούνται ουσιώδη εάν, μεμονωμένα ή συνολικά, θα αναμενόταν λογικά ότι επηρεάζουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών που λαμβάνονται με βάση τις οικονομικές καταστάσεις.

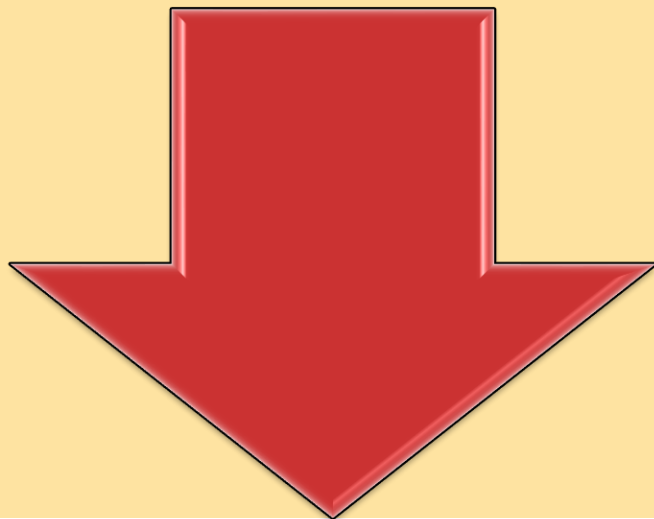


Οι κρίσεις για το ουσιώδες μέγεθος γίνονται υπό το πρίσμα των ισχυουσών συνθηκών και επηρεάζονται από το μέγεθος ή τη φύση ενός σφάλματος ή από ένα συνδυασμό και των δύο

Ουσιώδες μέγεθος, ΔΠΕ 320



Οι κρίσεις για ζητήματα που είναι ουσιώδη για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων βασίζονται στην εξέταση των κοινών αναγκών χρηματοοικονομικής πληροφόρησης των χρηστών ως σύνολο



Δεν εξετάζεται η πιθανή επίδραση των σφαλμάτων σε συγκεκριμένους, μεμονωμένους χρήστες, των οποίων οι ανάγκες μπορεί να ποικίλουν ευρέως

Ουσιώδες μέγεθος εκτέλεσης, ΔΠΕ 320

Ουσιώδες
μέγεθος

- Έκφραση γνώμης στο σύνολο των οικονομικών καταστάσεων

Ουσιώδες
μέγεθος
εκτέλεσης

- Το ποσό ή τα ποσά που τίθενται από τον ελεγκτή σε μικρότερο επίπεδο από το ουσιώδες μέγεθος για τις οικονομικές καταστάσεις ως σύνολο ώστε να μειωθεί σε κατάλληλα χαμηλό επίπεδο η πιθανότητα ότι το άθροισμα των μη διορθωμένων και μη εντοπισμένων σφαλμάτων υπερβαίνει το ουσιώδες μέγεθος για τις οικονομικές καταστάσεις ως σύνολο.
- Κατά περίπτωση, το ουσιώδες μέγεθος εκτέλεσης αναφέρεται επίσης στο ποσό ή στα ποσά που τίθενται από τον ελεγκτή χαμηλότερα από το επίπεδο ή τα επίπεδα ουσιώδους μεγέθους για συγκεκριμένες κατηγορίες συναλλαγών, υπόλοιπα λογαριασμών ή γνωστοποιήσεων.

Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014

Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014, άρθρο 11

Παρ. 1: Οι νόμιμοι ελεγκτές ή τα ελεγκτικά γραφεία που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος υποβάλλουν συμπληρωματική έκθεση προς την επιτροπή ελέγχου της ελεγχόμενης οντότητας το αργότερο την ημερομηνία υποβολής της έκθεσης ελέγχου που αναφέρεται στο άρθρο 10.

Παρ. 1: Τα κράτη μέλη μπορούν επιπροσθέτως να απαιτούν την υποβολή της εν λόγω συμπληρωματικής έκθεσης στο διοικητικό ή το εποπτικό όργανο της ελεγχόμενης οντότητας.

Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014, άρθρο 11

Παρ. 1: Τα κράτη μέλη μπορούν να επιτρέπουν στην επιτροπή ελέγχου να γνωστοποιεί την εν λόγω συμπληρωματική έκθεση σε τρίτα μέρη που προβλέπονται στο εθνικό τους δίκαιο.

Παρ. 1: Εάν η ελεγχόμενη οντότητα δεν διαθέτει επιτροπή ελέγχου, η συμπληρωματική έκθεση υποβάλλεται προς το όργανο που επιτελεί ισοδύναμα καθήκοντα εντός της ελεγχόμενης οντότητας.

Παρ. 2: Η συμπληρωματική έκθεση προς την Επιτροπή ελέγχου καταρτίζεται γραπτώς και εξηγεί τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και έχει συγκεκριμένα περιεχόμενα

Περιεχόμενα «Συμπληρωματικής Έκθεσης», άρθρου 11

Δήλωση ανεξαρτησίας

Αφορά όλα τα εμπλεκόμενα μέλη της ομάδας και το ελεγκτικό γραφείο - δίκτυο

- Περιλαμβάνει την αναφερόμενη στο άρθρο 6 παράγραφος 2 στοιχείο α) δήλωση ανεξαρτησίας

Αναφορά των εταίρων

Αφορά στους εταίρους των τμημάτων διασφάλισης, οι οποίοι εμπλέκονται άμεσα ή έμμεσα στην ανάθεση

- Εφόσον ο υποχρεωτικός έλεγχος έχει διενεργηθεί από ελεγκτικό γραφείο, η έκθεση προσδιορίζει κάθε κύριο εταίρο ελέγχου που συμμετείχε στον έλεγχο

Περιεχόμενα «Συμπληρωματικής Έκθεσης», άρθρου 11

Εμπλοκή εμπειρογνώμονα

Ανεξαρτησία εξωτερικού εμπειρογνώμονα

- Εάν ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο έχει προβεί σε ρυθμίσεις προκειμένου οποιαδήποτε από τις δραστηριότητές του να διενεργείται από άλλο νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που δεν είναι μέλος του ίδιου δικτύου ή έχει χρησιμοποιήσει τις εργασίες εξωτερικών εμπειρογνομώνων, η έκθεση αναφέρει το γεγονός αυτό και επιβεβαιώνει ότι ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο έλαβε επιβεβαίωση από τον άλλο νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο και/ή τον εξωτερικό εμπειρογνώμονα ως προς την ανεξαρτησία τους

Επικοινωνία με την επιτροπή ελέγχου

Τεκμηρίωση των συζητήσεων στα πρακτικά της επιτροπής ελέγχου

- Περιγραφή της φύσης, της συχνότητας και του εύρους επικοινωνίας με την επιτροπή ελέγχου ή το όργανο που επιτελεί ισοδύναμα καθήκοντα εντός της ελεγχόμενης οντότητας, τον διαχειριστικό φορέα και το διοικητικό ή εποπτικό όργανο της ελεγχόμενης οντότητας, συμπεριλαμβανομένων των ημερομηνιών των συνεδριάσεων με τους εν λόγω φορείς

Περιεχόμενα «Συμπληρωματικής Έκθεσης», άρθρου 11

Χρονική περίοδος ελέγχου

Αναφορά ημερομηνιών παράδοσης έκθεσης ελέγχου και συμπληρωματικής

- Περιλαμβάνει περιγραφή του εύρους και της χρονικής στιγμής του ελέγχου

Joint Audit

Υπογραφή έκθεσης ελέγχου από δύο διαφορετικά ελεγκτικά γραφεία

- Εφόσον έχουν διοριστεί περισσότεροι του ενός νόμιμοι ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία, περιγράφει την κατανομή καθηκόντων μεταξύ των νόμιμων ελεγκτών και/ή των ελεγκτικών γραφείων

Περιεχόμενα «Συμπληρωματικής Έκθεσης», άρθρου 11

Ελεγκτική μεθοδολογία

Άμεση και συστημική ελεγκτική προσέγγιση

- Περιγραφή της μεθοδολογίας που εφαρμόστηκε,
- Κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων τα οποία ελέγχθηκαν με ουσιαστικές διαδικασίες λεπτομερειών
- Κονδύλια τα οποία έχουν επαληθευτεί και με εκτέλεση δοκιμασιών επί των δικλίδων και συμμόρφωσης
- Συζήτηση σχετικά με τις τυχόν ουσιαστικές διαφοροποιήσεις ως προς τη σημασία των δοκιμασιών επί των δικλίδων και συμμόρφωσης σε σύγκριση με το προηγούμενο έτος, ακόμη και αν ο υποχρεωτικός έλεγχος του προηγούμενου έτους διενεργήθηκε από άλλους νόμιμους ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία

Ουσιώδες μέγεθος

Σημαντικοί λογαριασμοί και ποσοτική και ποιοτική αξιολόγηση ευρημάτων

- Αναφορά σχετικά με το ποσοτικό επίπεδο σημαντικότητας (ουσιώδες μέγεθος) που εφαρμόστηκε για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων ως σύνολο
- Κατά περίπτωση, το επίπεδο ή τα επίπεδα σημαντικότητας συγκεκριμένων κατηγοριών πράξεων, υπολοίπων λογαριασμών ή γνωστοποιήσεων.
- **Διευκρίνιση: ειδικό ουσιώδες μέγεθος (παρ. 10, ΔΠΕ 320) ή ουσιώδες μέγεθος εκτέλεσης (παρ. 11, ΔΠΕ 320).**
- Επεξήγηση σχετικά με τα ποιοτικά στοιχεία που λήφθηκαν υπόψη κατά τον καθορισμό του επιπέδου σημαντικότητας.

Περιεχόμενα «Συμπληρωματικής Έκθεσης», άρθρου 11

Ουσιώδης αβεβαιότητα ως προς τη συνέχιση της δραστηριότητας

Γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις και ειδική παράγραφος στην έκθεση ελέγχου (ΔΠΕ 570)

- Αναφορά και επεξήγηση των απόψεων σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που προσδιορίζονται κατά τη διάρκεια του ελέγχου και μπορεί να προκαλέσουν σημαντικές αμφιβολίες σχετικά με την ικανότητα της οντότητας να συνεχίσει τις επιχειρηματικές της δραστηριότητες και εάν αποτελούν σημαντική αβεβαιότητα.
- Συνοπτική αναφορά όλων των εγγυήσεων, επιστολών στήριξης, μέτρων δημόσιας στήριξης και άλλων μέτρων στήριξης τα οποία έχουν ληφθεί υπόψη για την πραγματοποίηση εκτίμησης σχετικά με τη συνέχιση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της οντότητας.

Περιεχόμενα «Συμπληρωματικής Έκθεσης», άρθρου 11

Αδυναμίες στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου

Ιδιαίτερη προσοχή στις διαδικασίες ενοποίησης

- Αναφορά τυχόν σημαντικών ελλείψεων στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου που σχετίζεται με τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών αναφορών της ελεγχόμενης οντότητας.
- Στην περίπτωση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου και της μητρικής εταιρείας της επιχείρησης και/ή στο λογιστικό σύστημα υποστήριξης της διαδικασίας ενοποίησης
- Για κάθε τέτοια σημαντική έλλειψη, η συμπληρωματική έκθεση αναφέρει αν η συγκεκριμένη αδυναμία έχει αντιμετωπιστεί από τη διοίκηση ή όχι.

Περιεχόμενα «Συμπληρωματικής Έκθεσης», άρθρου 11

Χρονική περίοδος ελέγχου

Αναφορά ημερομηνιών παράδοσης έκθεσης ελέγχου και συμπληρωματικής

- Αναφορά των ζητήματα τα οποία αφορούν στη μη συμμόρφωση ή τη φερόμενη μη συμμόρφωση με νόμους και κανονισμούς ή καταστατικές απαιτήσεις, τα οποία εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του υποχρεωτικού ελέγχου, εφόσον θεωρούνται σημαντικά για την εκπλήρωση των καθηκόντων της επιτροπής.

Επιμέτρηση

Αρχική και μεταγενέστερη επιμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων

- Αναφορά και αξιολόγηση των μεθόδων επιμέτρησης που χρησιμοποιήθηκαν για τα διάφορα στοιχεία των ετήσιων ή ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων οποιωνδήποτε επιπτώσεων λόγω μεταβολών των μεθόδων αυτών

Περιεχόμενα «Συμπληρωματικής Έκθεσης», άρθρου 11

Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις

Εφαρμογή ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 27

- Στην περίπτωση υποχρεωτικού ελέγχου των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, επεξήγηση του πλαισίου της ενοποίησης και των κριτηρίων εξαίρεσης που εφαρμόστηκαν από την ελεγχόμενη οντότητα σε μη ενοποιημένες οντότητες, εάν υπάρχουν,
- Επεξήγηση του κατά πόσο τα εν λόγω κριτήρια που εφαρμόστηκαν συνάδουν με το πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς

Περιεχόμενα «Συμπληρωματικής Έκθεσης», άρθρου 11

Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις

ΔΠΕ 600

- Κατά περίπτωση, προσδιορίζει οποιοδήποτε ελεγκτικό έργο έχει επιτελεστεί από ελεγκτές τρίτης χώρας, νόμιμους ελεγκτές, ελεγκτικές οντότητες ή ελεγκτικά γραφεία τρίτης χώρας σε σχέση με τον υποχρεωτικό έλεγχο ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, εκτός από μέλη του ίδιου δικτύου στο οποίο ανήκει ο ελεγκτής των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Περιεχόμενα «Συμπληρωματικής Έκθεσης», άρθρου 11

Λήψη επαρκών
και κατάλληλων
ελεγκτικών
τεκμηρίων

Ολοκλήρωση ελεγκτικής εργασίας και έκφραση γνώμης

- Αναφορά για το εάν η ελεγχόμενη οντότητα παρείχε όλες τις επεξηγήσεις και τα έγγραφα που της ζητήθηκαν
- Ειδική συζήτηση για τις περιπτώσεις έκφρασης «Αρνητικής Γνώμης» και «Αδυναμίας έκφρασης γνώμης»

Περιεχόμενα «Συμπληρωματικής Έκθεσης», άρθρου 11

Σημαντικά θέματα επί της διαδικασίας

Αναφέρονται:

- Σημαντικά προβλήματα προέκυψαν κατά τον υποχρεωτικό έλεγχο
- Σημαντικά ζητήματα τα οποία προέκυψαν από τον υποχρεωτικό έλεγχο και τα οποία συζητήθηκαν ή αποτέλεσαν αντικείμενο αλληλογραφίας με τη διοίκηση και
- Άλλα ζητήματα που προέκυψαν από τον υποχρεωτικό έλεγχο και τα οποία, κατά την επαγγελματική κρίση του ελεγκτή, είναι ουσιαστικά για τη διαδικασία εποπτείας της σύνταξης και δημοσιοποίησης των οικονομικών καταστάσεων.

Νόμος 4449/2017

Ενημέρωση
Διοικητικού
Συμβουλίου

Παράγραφος 3, περίπτωση (α)

- Η επιτροπή ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της ελεγχόμενης οντότητας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξήγηση για το πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία

Άρθρο 44, Ν. 4449/2017: Αρμοδιότητες επιτροπής ελέγχου

Εποπτεία επί
της σύνταξης
των οικονομικών
καταστάσεων

Παράγραφος 3, περίπτωση (β)

- Η επιτροπή ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.

Περιεχόμενα «Συμπληρωματικής Έκθεσης», άρθρου 11

Εποπτεία συστήματος εσωτερικού ελέγχου

Παράγραφος 3, περίπτωση (γ)

- Η επιτροπή ελέγχου παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των: **α) συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, β) διασφάλισης της ποιότητας της διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και γ) κατά περίπτωση του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική της πληροφόρηση της, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής.**

Περιεχόμενα «Συμπληρωματικής Έκθεσης», άρθρου 11

ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Παράγραφος 3, περίπτωση (δ)

- Η επιτροπή ελέγχου παρακολουθεί ετησίως τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και οικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθμ. 537/2014.

Περιεχόμενα «Συμπληρωματικής Έκθεσης», άρθρου 11

Εποπτεία ανεξαρτησίας

Παράγραφος 3, περίπτωση (δ)

- Η επιτροπή ελέγχου παρακολουθεί και επισκοπεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- Η επιτροπή ελέγχου παρακολουθεί και επισκοπεί την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Περιεχόμενα «Συμπληρωματικής Έκθεσης», άρθρου 11

Επιλογή
ορκωτών
ελεγκτών
λογιστών

Παράγραφος 3, περίπτωση (στ)

- Η επιτροπή ελέγχου είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παράγραφος 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Thank you

Dr. Stamatios Dritsas

Phone 0030 210 8691396

sdritsas@solcrowe.gr