

Η νέα Ελεγκτική Νομοθεσία της ΕΕ (ισχύει από 16 Ιουνίου 2014)

Αθήνα, 26 Μαΐου 2016

Οδηγία 56/2014

Κανονισμός 537/2014



Καθ. Γεώργιος Βενιέρης
Πρόεδρος
Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης & Ελέγχων

Νέα Ελεγκτική Νομοθεσία της ΕΕ

Ποιες επιχειρήσεις επηρεάζονται;

**Ορισμός
Οντότητας
Δημοσίου
Ενδιαφέροντος
(ΟΔΕ)**

- Επιχειρήσεις που υπόκεινται στη νομοθεσία των Κρατών Μελών (ΚΜ) της ΕΕ και είναι εισηγμένες σε οργανωμένη κεφαλαιαγορά.
- Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα.
- Ασφαλιστικές Επιχειρήσεις.

Νέα Ελεγκτική Νομοθεσία της ΕΕ

Υποχρεωτική Εναλλαγή Ελεγκτικών Εταιρειών (Άρθρο 17 Κανονισμού)

Περίοδος εναλλαγής

- Μέγιστη περίοδος ελεγκτικής ανάθεσης : **10 έτη**

*Επιλογή ΚΜ να μειωθεί
αυτή η περίοδος*

- Εφόσον διεξαχθεί δημόσια διαδικασία υποβολής προσφορών ελέγχου παρέχεται η δυνατότητα παράτασης της περιόδου ανάθεσης για **10 επιπλέον έτη**,

- ή
Κατόπιν δημόσιας διαδικασίας υποβολής προσφορών, παρέχεται η δυνατότητα παράτασης της περιόδου ανάθεσης για **14 επιπλέον έτη**, εφόσον διενεργείται από κοινού έλεγχος.

Επιλογή ΚΜ

Νέα Ελεγκτική Νομοθεσία της ΕΕ

Απαγορευμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες (Άρθρο 5 Κανονισμού)

Η νέα ελεγκτική νομοθεσία εισάγει περιορισμούς στην παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών, που υπερβαίνουν τις απαιτήσεις περί ανεξαρτησίας και που προβλέποντο από την Οδηγία 2006/34/ΕΚ και θεσπίζονται από τον Κώδικα του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών Λογιστών (IESBA code) της IFAC. Στις μη επιτρεπόμενες υπηρεσίες περιλαμβάνονται:

- Υπηρεσίες φορολογικής συμμόρφωσης και φορολογικών συμβουλών.
- Υπηρεσίες που περιλαμβάνουν συμμετοχή στη διαδικασία διαχείρισης ή λήψης αποφάσεων της ελεγχόμενης οντότητας.
- Υπηρεσίες που συνδέονται με τη χρηματοδότηση, την κεφαλαιακή διάρθρωση και τη στρατηγική επενδύσεων της ελεγχόμενης οντότητας.
- Υπηρεσίες διαχείρισης ανθρώπινων πόρων (μισθοδοσία).
- Νομικές Υπηρεσίες.
- Υπηρεσίες που σχετίζονται με τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου της ελεγχόμενης οντότητας.

Νέα Ελεγκτική Νομοθεσία της ΕΕ

Τι πρόκειται να αλλάξει στην Έκθεση Ελέγχου;

Επιπλέον του περιεχόμενου της Έκθεσης Ελέγχου, όπως ορίζεται από το Άρθρο 28 της Οδηγίας, ο Κανονισμός απαιτεί η Έκθεση Ελέγχου για τις ΟΔΕ, να περιλαμβάνει επιπλέον τις εξής επισημάνσεις:

- Τους εντοπισθέντες κινδύνους ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων και τον τρόπο αντιμετώπισής τους από τον ελεγκτή.
- Τη δυνατότητα εντοπισμού από τον έλεγχο των παρατυπιών και περιπτώσεων απάτης.
- Την επιβεβαίωση ότι η γνώμη ελέγχου συμφωνεί με τη Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου.
- Την επιβεβαίωση τήρησης των κανόνων ελεγκτικής ανεξαρτησίας.

Νέα Ελεγκτική Νομοθεσία της ΕΕ

Τι πρόκειται να αλλάξει Υποβολή Συμπληρωματικής Έκθεσης προς την Επιτροπή Ελέγχου; (Άρθρο 11 Κανονισμού)

Με τη Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου γνωστοποιούνται τουλάχιστον τα εξής:

1. Η δήλωση ανεξαρτησίας.
2. Επισημαίνεται κάθε κύριος εταίρος που συμμετείχε στον έλεγχο.
3. Αναφέρεται εάν έχει ληφθεί επιβεβαίωση ανεξαρτησίας από άλλον ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο και/ή εξωτερικό εμπειρογνώμονα που τυχόν εμπλέκεται στον έλεγχο.
4. Περιγράφεται το εύρος και η χρονική περίοδος διεξαγωγής του ελέγχου.
5. Περιγράφεται η φύση, η συχνότητα και το εύρος επικοινωνίας με την επιτροπή ελέγχου.
6. Επεξηγείται η κατανομή καθηκόντων μεταξύ των συν-ελεγκτών όταν ο έλεγχος διενεργείται από κοινού.
7. Περιγράφεται η χρησιμοποιηθείσα μεθοδολογία (ουσιαστική επαλήθευση ή έλεγχος δικλίδων), ανά κατηγορία ελεγχόμενων κονδυλίων.

Νέα Ελεγκτική Νομοθεσία της ΕΕ

Τι πρόκειται να αλλάξει Υποβολή Συμπληρωματικής Έκθεσης προς την Επιτροπή Ελέγχου; (Άρθρο 11 Κανονισμού)

8. Ποσοτική αναφορά του ουσιώδους μεγέθους (επίπεδου σημαντικότητας) που εφαρμόστηκε στον έλεγχο.
9. Επεξήγηση γεγονότων ή συνθηκών που μπορεί να προκαλέσουν σημαντική αμφιβολία σχετικά με την ικανότητα της οντότητας να συνεχίσει τις επιχειρηματικές της δραστηριότητες και εάν τα προαναφερόμενα αποτελούν σημαντική αβεβαιότητα.
10. Αναφορά οποιωνδήποτε ζητημάτων αφορούν μη συμμόρφωση ή φερόμενη μη συμμόρφωση με νόμους, κανονισμούς ή το καταστατικό της ελεγχόμενης οντότητας.
11. Περιγραφή και εκτίμηση των μεθόδων αποτίμησης.
12. Επεξήγηση πλαισίου ενοποίησης και κριτηρίων εξαίρεσης μη ενοποιημένων οντοτήτων.
13. Προσδιορισμός οποιουδήποτε ελεγκτικού έργου έχει επιτελεστεί από ελεγκτές τρίτης χώρας, σε σχέση με τον υποχρεωτικό έλεγχο ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Νέα Ελεγκτική Νομοθεσία της ΕΕ

Τι πρόκειται να αλλάξει Υποβολή Συμπληρωματικής Έκθεσης προς την Επιτροπή Ελέγχου; (Άρθρο 11 Κανονισμού)

14. Εάν η ελεγχόμενη οντότητα παρείχε όλες τις επεξηγήσεις και τα έγγραφα που της ζητήθηκαν·
15. Οποιαδήποτε σημαντικά ζητήματα προέκυψαν από τον υποχρεωτικό έλεγχο και τα οποία συζητήθηκαν ή αποτέλεσαν αντικείμενο αλληλογραφίας με τη διοίκηση και
16. Οποιαδήποτε άλλα ζητήματα προέκυψαν από τον υποχρεωτικό έλεγχο και τα οποία, κατά την επαγγελματική κρίση του ελεγκτή, είναι ουσιαστικά για τη διαδικασία εποπτείας της χρηματοοικονομικής αναφοράς.

Υποχρεώσεις Επιτροπών Ελέγχου (Άρθρο 39 Οδηγίας)

Εποπτεία Εναλλαγής Ελεγκτών

- Προσδιορισμός της περιόδου εναλλαγής της ελεγκτικής εταιρείας
- Διαδικασία υποβολής προσφορών από τις ελεγκτικές εταιρείες
- Διενέργεια από κοινού ελέγχου
- Επιλογή ελεγκτών και διατύπωση σχετικής εισήγησης στο ΔΣ και στη ΓΣ.

Παρακολούθηση Παροχής μη Ελεγκτικής Υπηρεσίας

- Προέγκριση παροχής επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών.
- Έλεγχος εφαρμογής του ορίου (70%) αμοιβών από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες.
- Παροχή οδηγιών για την παροχή φορολογικών συμβουλών και υπηρεσιών αποτίμησης (με βάση τις επιλεχθείσες δυνατότητες του *KM*).
- Παρακολούθηση της αξιολόγησης των ελεγκτών σχετικά με την τήρηση των αρχών επαγγελματικής ανεξαρτησίας, κατά την παροχή επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών.