



Έκθεση Διαφάνειας 2022

ΕΥ Ελλάδος



Building a better
working world

Περιεχόμενα

Μήνυμα από τους επικεφαλής	3
Σχετικά με εμάς	6
Νομική δομή, μέτοχοι και διακυβέρνηση	7
Μέτοχοι	7
Εταιρική Διακυβέρνηση – Διοικητικό Συμβούλιο	7
Μεταγενέστερα γεγονότα	9
Ρυθμίσεις Δικτύου	12
Δημιουργία μακροπρόθεσμης αξίας για την κοινωνία	14
Δέσμευση στη Βιώσιμη Ποιότητα Ελέγχου	16
Υποδομές που στηρίζουν την ποιότητα	17
Μετάδοση επαγγελματικών αξιών	21
Εσωτερικό σύστημα ποιότητας ελέγχου	24
Αποδοχή και συνέχιση του πελάτη	27
Διενέργεια του ελέγχου	28
Επισκόπηση και διαβούλευση	33
Εναλλαγή εταίρων και μακροχρόνια επαγγελματική σχέση	35
Πρόγραμμα ποιοτικής επισκόπησης ελέγχου	36
Εξωτερικοί έλεγχοι για την διασφάλιση της ποιότητας	36
Ανάλυση των Βαθύτερων Αιτιών (Root cause analysis - RCA)	37
Συμμόρφωση με νομικές ρυθμίσεις	37
Πρακτικές ανεξαρτησίας	39
Επενδύοντας στο ανθρώπινο ταλέντο και στη συνεχή εκπαίδευση	43
Ανάπτυξη των ανθρώπων της ΕΥ	44
Έσοδα και αμοιβές	49
Χρηματοοικονομική πληροφόρηση	50
Ανταμοιβή εταίρων	50
Παράρτημα 1: Λίστα οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος ως πελάτες ελέγχου	52
Λίστα οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος ως πελάτες ελέγχου της ΕΥ (Ελλάς)	53
Παράρτημα 2: Λίστα εγκεκριμένων εταιρειών-μελών της EYG	54
Παράρτημα 3: Κατανομή φύλου	57



Μήνυμα από τους επικεφαλής



Παναγιώτης Ι.Κ.

Παπάζογλου

Διευθύνων Σύμβουλος
ΕΥ Ελλάδος

Καλώς ήρθατε στην Έκθεση Διαφάνειας της Ernst & Young (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. (ΕΥ Ελλάς) για το 2022. Πιστεύουμε ότι ο τρόπος με τον οποίο προάγουμε την ποιότητα, εντοπίζουμε και διαχειριζόμαστε τους κινδύνους και διατηρούμε την ανεξαρτησία μας ως ελεγκτές θα πρέπει να είναι σαφής στα ενδιαφερόμενα μέρη. Η έκθεση αυτή είναι ένας από τους τρόπους με τους οποίους ενημερώνουμε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη σχετικά με το τι κάνουμε σε κάθε έναν από τους τομείς αυτούς.



Ανδρέας

Χατζηδαμιανού

Επικεφαλής Τμήματος
Υπηρεσιών Διασφάλισης
ΕΥ Ελλάδος

Η διενέργεια ελέγχων υψηλής ποιότητας εξακολουθεί να είναι η πρώτη μας προτεραιότητα και το να υπηρετούμε το δημόσιο συμφέρον είναι στο επίκεντρο της φιλοδοξίας μας, μέσω της ανεξάρτητης αξιολόγησης κινδύνων και του εντοπισμού ευκαιριών για την ενίσχυση της εμπιστοσύνης στις επιχειρήσεις και τις κεφαλαιαγορές και την υποστήριξη της βιώσιμης, μακροπρόθεσμης δημιουργίας αξίας. Οι ελεγκτές παίζουν ένα ζωτικό ρόλο στην αποτελεσματική λειτουργία των κεφαλαιαγορών, προωθώντας τη διαφάνεια και υποστηρίζοντας την εμπιστοσύνη των επενδυτών. Οι επιχειρήσεις, οι ρυθμιστικές αρχές και τα υπόλοιπα ενδιαφερόμενα μέρη βασίζονται σε εμάς για την παροχή υψηλότερου επιπέδου ελεγκτικών υπηρεσιών σε κάθε έργο που αναλαμβάνουμε.

Επικεντρωνόμαστε στην επένδυση σε κατάλληλα εργαλεία για να βελτιωθεί η εργασία μας, στην δημιουργία ομάδων με υψηλές επιδόσεις, πολυσυνθετικότητα και συμπερίληψη, και στην ανάπτυξη της εμπιστοσύνης και αξιοπιστίας μέσω των ελέγχων που διενεργούμε.

Η φήμη της ΕΥ (Ελλάς) βασίζεται και θεμελιώνεται στην παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας με αντικειμενικό τρόπο και βάσει των αξιών μας σε κάθε εταιρεία που ελέγχουμε.

Ενστερνιζόμαστε τον Κανονισμό 537/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) και το Νόμο 4449/2017 που απαιτούν από τους Έλληνες νόμιμους ελεγκτές των Οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος να δημοσιοποιούν ετήσιες εκθέσεις διαφάνειας. Η Έκθεση Διαφάνειας της ΕΥ Ελλάς για το 2022 έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις αρχές του Κανονισμού και του Νόμου 4449/2017 και καλύπτει την χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2022, καθώς και μεταγενέστερα σχετιζόμενα γεγονότα.

Στην παρούσα έκθεση, μπορείτε να ενημερωθείτε σχετικά με τη δέσμευσή μας στη Βιώσιμη Ποιότητα Ελέγχου (Sustainable Audit Quality – SAQ), τις επαγγελματικές μας αξίες, το πώς διενεργούμε τον έλεγχο, το εσωτερικό σύστημα ελέγχου ποιότητας που εφαρμόζουμε, τις πρακτικές ανεξαρτησίας και τον τρόπο με τον οποίο δημιουργούμε μακροπρόθεσμα αξία για τους ανθρώπους μας και την κοινωνία.

Η παροχή ελέγχων υψηλής ποιότητας παρέμεινε στο επίκεντρο της προσοχής μας κατά τη διάρκεια της πρωτόγνωρης αυτής περιόδου, με οδηγό μας τον σκοπό να οικοδομήσουμε έναν καλύτερο εργασιακό κόσμο.

Σκοπός μας, η δημιουργία ενός καλύτερου εργασιακού περιβάλλοντος

Η ΕΥ έχει δεσμευτεί να συμβάλει στη δημιουργία ενός καλύτερου εργασιακού περιβάλλοντος.

Με τους ελέγχους που διενεργούνται από τους ανθρώπους της ΕΥ, βοηθάμε να δημιουργηθεί κλίμα εμπιστοσύνης στις επιχειρήσεις και τις κεφαλαιαγορές. Οι ελεγκτές της ΕΥ εξυπηρετούν το δημόσιο συμφέρον παρέχοντας ελέγχους υψηλής ποιότητας, βασισμένων σε αναλύσεις δεδομένων (analytics-driven), με ακεραιότητα, αντικειμενικότητα και επαγγελματικό σκεπτικισμό. Με τον τρόπο αυτό, ο οργανισμός της ΕΥ συμβάλλει στην προστασία και την προώθηση βιώσιμης και μακροπρόθεσμης αξίας στα ενδιαφερόμενα μέρη.

Περιλαμβάνουμε, επίσης, ενημερώσεις σχετικά με τη συνεπή δέσμευσή μας για τη βιωσιμότητα, τόσο εντός του οργανισμού, όσο και για τους πελάτες της ΕΥ, ως σημαντικό στοιχείο για τη δημιουργία μακροπρόθεσμης αξίας για όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη. Για παράδειγμα, οι υπηρεσίες διασφάλισης της ΕΥ μπορούν να βοηθήσουν τους πελάτες και τον ευρύτερο οργανισμό της ΕΥ στο να ανταποκριθούν στις απαιτήσεις των επενδυτών και των ενδιαφερόμενων μερών που αναζητούν πιο αξιόπιστες και διαφανείς μη χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Η μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, δηλαδή η περιβαλλοντική, κοινωνική και περί εταιρικής διακυβέρνησης πληροφόρηση (ESG) θα απαιτήσει την επιμέτρηση και αναφορά στοιχείων και δεικτών πέραν αυτών που απορρέουν από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, η διασφάλιση των οποίων θα μπορούσε να είναι σημαντική για τη δημιουργία μακροπρόθεσμης αξίας. Ο οργανισμός της ΕΥ βρίσκεται, επίσης, στο δικό του ταξίδι βιώσιμης ανάπτυξης, το οποίο περιελάμβανε την επίτευξη αρνητικού ισοζυγίου άνθρακα το 2021, μετά την επίτευξη ουδέτερου ισοζυγίου άνθρακα το 2020, και τη φιλοδοξία να είναι μηδενικό μέχρι το 2025. Η ΕΥ Ελλάδος συμβάλλει στην επίτευξη αυτών των στόχων.

Παραμένουμε επικεντρωμένοι στην ενίσχυση της ποιότητας του ελέγχου και την διατήρηση της ανεξαρτησίας μας, μέσω της πληροφόρησης που λαμβάνεται από πληθώρα παραγόντων, συμπεριλαμβανομένων των ευρημάτων από εξωτερικές και εσωτερικές επιθεωρήσεις. Η συνεχής βελτίωση της ποιότητας των ελέγχων απαιτεί από εμάς την επαναξιολόγηση προηγούμενων προσεγγίσεων στην εκτέλεση των ελέγχων. Επικεντρωνόμαστε σε αυτήν μέσω της αξιολόγησης όλων των αποτελεσμάτων των ελέγχων που μας γίνονται, αναλαμβάνοντας σχετικές επακόλουθες δράσεις.

Η ανάγκη για εμπιστοσύνη στην χρηματοοικονομική πληροφόρηση στις κεφαλαιαγορές είναι μεγαλύτερη από ποτέ και οι ελεγκτές διαδραματίζουν έναν σημαντικό ρόλο σε αυτό.

Ως αποτέλεσμα των εσωτερικών μας διαδικασιών ως προς το εσωτερικό σύστημα ελέγχου της ΕΥ (Ελλάς), θεωρούμε το σύστημα αυτό ως αποτελεσματικό. Επιπροσθέτως, όλες οι πολιτικές σχετικά με την ανεξαρτησία που περιγράφονται σε αυτή την Έκθεση Διαφάνειας έχουν ακολουθηθεί και οι σχετικές με τη συμμόρφωση στις απαιτήσεις ανεξαρτησίας των τακτικών ελέγχων εσωτερικές διαδικασίες επισκόπησης έχουν εφαρμοστεί.

Παρακολουθούμε στενά τις εξελίξεις στο επάγγελμά μας, συμπεριλαμβανομένης της εισαγωγής νέων τεχνολογιών στις ελεγκτικές διαδικασίες και έχουμε επεκτείνει περαιτέρω τη λειτουργία του κέντρου κοινών υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου (τοπική μονάδα ελέγχου - hub), ενισχύοντας έτσι τη χρήση τεχνολογιών και τεχνικών Data Analytics στην κύρια ελεγκτική διαδικασία. Επεκτείνουμε σταδιακά την εφαρμογή της Digital GAM, μιας από τις διάφορες ελεγκτικές προσεγγίσεις που έχουν στη διάθεσή τους οι ομάδες ελέγχου για την κάλυψη των αναγκών του ευρέος φάσματος των ελεγχόμενων οντοτήτων, η οποία εντάσσεται στην ομπρέλα της ΕΥ GAM, στην πλειονότητα των ελέγχων μας. Συνεχίζουμε να παρέχουμε διάφορες μεθόδους και τύπους κατάρτισης στους επαγγελματίες μας μέσω διαφορετικών εκπαιδευτικών καναλιών, συνεργαζόμενοι στενά με τους εκπαιδευτικούς εταίρους μας και υποστηρίζοντάς τους ενεργά στις πρωτοβουλίες τους.

Στην ΕΥ (Ελλάς) εφαρμόζουμε όλα τα στοιχεία και τις πρωτοβουλίες του προγράμματος Global Sustainable Audit Quality, με συνεχή έμφαση στις πρωτοβουλίες που υλοποιήθηκαν τα προηγούμενα έτη γύρω από τα ορόσημα του ελέγχου - Milestones, την αρχειοθέτηση, την Ανάλυση των Βαθύτερων Αιτιών, την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τη συνεχή εκπαίδευση, τη δράση Key Findings Review και, από το 2022, τη σταδιακή εφαρμογή της δράσης Digital GAM Workpapers Review. Στόχος μας είναι να συνεχίσουμε να οδηγούμαστε σε άμεσο θετικό αντίκτυπο στην ποιότητα μέσω αυτών των πρωτοβουλιών.

Ως αποτέλεσμα της πανδημίας COVID-19, επικεντρωνόμαστε στη διασφάλιση του καλύτερου συνδυασμού εργασίας στο γραφείο/στο χώρο του πελάτη/στο σπίτι, που θα λειτουργεί για τους ανθρώπους μας, τους πελάτες και την επιχείρησή μας, ενημερώνοντας τακτικά τις πολιτικές, τις κατευθυντήριες γραμμές και τα πρωτόκολλα εργασίας μας.

Συνεχίζουμε να εργαζόμαστε για την εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου για τη Διαχείριση Ποιότητας 1 (ISQM 1), παράλληλα με το πρόγραμμα μετασχηματισμού EY SQM, όπως αναλύεται περαιτέρω στην παρούσα έκθεση, θεωρώντας ότι θα συμβάλει σημαντικά στην περαιτέρω βελτίωση του συστήματος διαχείρισης ποιότητας και στην ενίσχυση της συνέπειας, της εποπτείας και της ευθύνης της ηγεσίας.

Στόχος μας είναι να διατηρούμε ανοιχτό διάλογο με όλους τους ενδιαφερόμενους φορείς του ελεγκτικού επαγγέλματος στη χώρα, συμπεριλαμβανομένων των ρυθμιστικών αρχών, των επαγγελματικών ενώσεων, των πανεπιστημίων, των εργαζομένων μας και των πελατών μας.

Ενθαρρύνουμε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη της ΕΥ - συμπεριλαμβανομένων των πελατών και των επενδυτών τους, των μελών των επιτροπών ελέγχου και των ρυθμιστικών αρχών - να συνεχίσουν να συνομιλούν μαζί μας για τη στρατηγική μας καθώς και για οποιοδήποτε από τα θέματα που καλύπτονται στην παρούσα έκθεση.

Για την Ernst & Young (Ελλάς)

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία

Παναγιώτης Ι.Κ. Παπάζογλου

Διευθύνων Σύμβουλος

Ανδρέας Χατζηδαμιανού

Επικεφαλής Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης



Σχετικά με εμάς

Σχετικά με εμάς



Νομική δομή, μέτοχοι και διακυβέρνηση

Στην Ελλάδα, η εταιρεία ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. («ΕΥ (Ελλάς)»), είναι μια ανώνυμη εταιρεία – μέλος της Ernst & Young Global Limited, η οποία είναι Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με εγγυημένα κεφάλαια, με έδρα στο Ηνωμένο Βασίλειο («ΕΥG»).

Στην παρούσα Έκθεση αναφερόμαστε στις εταιρείες-μέλη του δικτύου της ΕΥ στην Ελλάδα συλλογικά με τους όρους «ΕΥ Ελλάδος», «εμείς», «εμάς». Όπου στην παρούσα έκθεση γίνεται αναφορά στην «ΕΥ», εννοείται συλλογικά ο παγκόσμιος οργανισμός των εταιρειών – μελών της ΕΥG.

Μέτοχοι

Οι μετοχές της ΕΥ Ελλάς είναι ονομαστικές, δεσμευμένες και αδιαίρετες σύμφωνα με το άρθρο 6 του καταστατικού της. Η δέσμευση των μετοχών συνίσταται στην απαίτηση έγκρισης της Γενικής Συνέλευσης για τη μεταβίβασή τους.

Οι μέτοχοι της ΕΥ Ελλάς είναι οι κάτωθι:

1. Η εταιρεία με την επωνυμία «ERNST & YOUNG SOUTHEAST EUROPE PUBLIC LIMITED», μία εταιρεία που έχει συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους της Κύπρου, με έδρα στη Λεωφόρο Στασίνου 6, Jean Nouvel Tower, T.K. 1511 - Λευκωσία, Κύπρος. Μέτοχοι της «ERNST & YOUNG SOUTHEAST EUROPE PUBLIC LIMITED» είναι οι κάτωθι:

α) η εταιρεία «ΕΥ Europe», μία εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (private limited company) που έχει συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους του Βελγίου, με έδρα στο De Kleetlaan 2, 1831 - Machelen (Brab.), Βέλγιο,

β) φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατέχουν προνομιούχες μετοχές χωρίς δικαίωμα ψήφου.

2. Η εταιρεία με την επωνυμία «ERNST & YOUNG CYPRUS LIMITED», μία εταιρεία που έχει συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους της Κύπρου, με έδρα στη Λεωφόρο Στασίνου 6, Jean Nouvel Tower, T.K. 1511 - Λευκωσία, Κύπρος. Μοναδικός μέτοχος της «ERNST & YOUNG CYPRUS LIMITED», είναι η «ERNST & YOUNG», μια ετερόρρυθμη εταιρεία η οποία έχει συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους της Κύπρου, με έδρα στη Λεωφόρο Στασίνου 6, Jean Nouvel Tower, T.K. 1511 - Λευκωσία, Κύπρος.

Οι εταίροι της «ERNST & YOUNG» είναι οι κάτωθι:

α) φυσικά πρόσωπα και

β) η εταιρεία «ERNST & YOUNG SOUTHEAST EUROPE BUSINESS ADVISORY SERVICES LIMITED», μία εταιρεία που έχει συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους της Κύπρου, με έδρα στη Λεωφόρο Στασίνου 6, Jean Nouvel Tower, T.K. 1511 - Λευκωσία, Κύπρος, της οποίας μοναδικός μέτοχος είναι η εταιρεία «ERNST & YOUNG SOUTHEAST EUROPE PUBLIC LIMITED».

Αναφορά στην εταιρεία «Ernst & Young Southeast Europe Public Limited» και τους μετόχους αυτής έχει γίνει παραπάνω.

Άλλες εταιρείες-μέλη της ΕΥG, οι οποίες έχουν ιδρυθεί και λειτουργούν σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία είναι η «ΕΡΝΣΤ ΚΑΙ ΓΙΑΝΓΚ Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία Παροχής Συμβουλευτικών Υπηρεσιών» με διακριτικό τίτλο «ERNST & YOUNG BUSINESS ADVISORY SOLUTIONS» και η δικηγορική εταιρεία «Πλατής – Αναστασιάδης & Συνεργάτες ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ», με το διακριτικό τίτλο «Πλατής – Αναστασιάδης & Συνεργάτες».

Εταιρική Διακυβέρνηση – Διοικητικό Συμβούλιο

Διάφοροι εταίροι της ΕΥ Ελλάς είναι επιφορτισμένοι με τη διοίκηση της ΕΥ Ελλάς. Αυτοί οι εταίροι είναι υπεύθυνοι τόσο για την καθημερινή διοίκησή της, όσο και για τις εφαρμογές της Παγκόσμιας και Ευρωπαϊκής πολιτικής σε εγχώριο/τοπικό επίπεδο. Λεπτομέρειες των διοικητικών οργάνων της ΕΥ Ελλάς δίνονται παρακάτω.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΥ Ελλάς, το οποίο εξελέγη από τη Γενική Συνέλευση δυνάμει της από 12 Οκτωβρίου 2021 απόφασής της και συγκροτήθηκε σε σώμα δυνάμει της από 12 Οκτωβρίου 2021 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη:

1. Παναγιώτης Παπάζογλου του Ιωάννη-Κωνσταντίνου, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος.
2. Ανδρέας Χατζηδαμιανού του Γεωργίου, Αντιπρόεδρος.
3. Στέφανος Μήτσιος του Ηλία, Μέλος.

Με εξαίρεση τη διενέργεια τραπεζικών συναλλαγών, για την οποία ισχύουν τα κατωτέρω οριζόμενα, η γενική διοίκηση και εκπροσώπηση της ΕΥ Ελλάς ενώπιον των δημόσιων και ιδιωτικών αρχών στην Ελλάδα και στο εξωτερικό πραγματοποιείται είτε από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο, κ. Παναγιώτη Ι.Κ. Παπάζογλου, που δεσμεύει την Εταιρεία με μόνη την υπογραφή του ή από τον Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, κ. Ανδρέα Χατζηδαμιανού, ο οποίος επίσης δεσμεύει την ΕΥ Ελλάς με μόνη την υπογραφή

του ή από το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Στέφανο Μήτσιο, ο οποίος επίσης δεσμεύει την ΕΥ Ελλάς με μόνη την υπογραφή του.

Για τη διενέργεια αποκλειστικά ηλεκτρονικών τραπεζικών συναλλαγών με ιδιώτες μέσω της πλατφόρμας του εκάστοτε χρηματοδοτικού ιδρύματος, εξουσιοδοτούνται από κοινού οι α) κ. Κωνσταντίνος Τάτσιος του Φαίδωνα και β) η κα. Αγγελική Μαθιού του Σπυρίδωνα, οι οποίοι, με την από κοινού χρήση ή πληκτρολόγηση των προσωπικών κωδικών αναγνώρισής τους, θα δεσμεύουν την ΕΥ Ελλάς για τις εν λόγω συναλλαγές ανεξαρτήτως ποσού.

Για τη διενέργεια αποκλειστικά ηλεκτρονικών τραπεζικών συναλλαγών με τους Δήμους, τα ασφαλιστικά ταμεία κι εν γένει το Δημόσιο μέσω της πλατφόρμας του εκάστοτε χρηματοδοτικού ιδρύματος, εξουσιοδοτείται αποκλειστικά ο κ. Κωνσταντίνος Τάτσιος του Φαίδωνα, ο οποίος με τη χρήση ή πληκτρολόγηση των προσωπικών κωδικών αναγνώρισής του, θα δεσμεύει την ΕΥ Ελλάς για τις εν λόγω ηλεκτρονικές συναλλαγές ανεξαρτήτως ποσού.

Όσον αφορά τη διενέργεια όλων των λοιπών τραπεζικών συναλλαγών, που δεν εμπίπτουν στην κατηγορία των ηλεκτρονικών συναλλαγών, όπως για παράδειγμα, ενδεικτικά αναφέρονται, η έκδοση, οπισθογράφιση επιταγών, συναλλαγματικών ή άλλων αξιογράφων, η ανάληψη μετρητών, κλπ (εφεξής «Λοιπές Τραπεζικές Συναλλαγές») ορίζεται ότι:

1. Για Λοιπές Τραπεζικές Συναλλαγές έως του ποσού των 10.000 Ευρώ, απαιτείται είτε μόνο η υπογραφή οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου ή η από κοινού υπογραφή του κ. Κωνσταντίνου Τάτσιου του Φαίδωνα και της κα. Αγγελικής Μαθιού του Σπυρίδωνα.

2. Για Λοιπές Τραπεζικές Συναλλαγές άνω του ποσού των 10.001 Ευρώ απαιτείται η από κοινού υπογραφή: είτε α) οποιωνδήποτε δύο μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ή β) του κ. Κωνσταντίνου Τάτσιου του Φαίδωνα και οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.

Για την υπογραφή των εκθέσεων των λογιστικών - διαχειριστικών και οικονομικών ελέγχων, των εκθέσεων εργασιών πραγματογνώμονος, των εκθέσεων του Ειδικού Φορολογικού Ελέγχου (φορολογικό πιστοποιητικό), των συμβάσεων της ΕΥ Ελλάς με πελάτες της και άλλες εταιρείες-μέλη του διεθνούς δικτύου της ΕΥ ανεξαρτήτως ποσού, των συμβάσεων εμπιστευτικότητας με πελάτες ή/και πιθανούς πελάτες, των συμβάσεων συμπράξεων (consortium and teaming agreements) ή/και των συμβάσεων υπεργολαβίας με τρίτους, καθώς και των υπεύθυνων δηλώσεων, λοιπών δηλώσεων και εγγράφων προς Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες

στην Ελλάδα σχετικά με την εξόφληση τιμολογίων προμηθευτών της ΕΥ (Ελλάς), των προσφορών της ΕΥ (Ελλάς) ανεξαρτήτως ποσού, των επιστολών ανάθεσης (engagement letters) ανεξαρτήτως ποσού, των τιμολογίων της ΕΥ Ελλάς ανεξαρτήτως ποσού αρκεί είτε μόνη η υπογραφή οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου είτε μόνη η υπογραφή ενός εκ των κάτωθι προσώπων:

1. Του Δημητρίου Κωνσταντίνου του Χριστοφόρου
2. Του Χρήστου Πελεντρίδη του Αναστασίου
3. Του Ιωάννη Πιέρρου του Αντωνίου
4. Της Σοφίας Καλομενίδου του Γεωργίου
5. Της Χριστιάνας Παναγίδου του Κωστάκη
6. Του Κώστα Σταθόπουλου του Κωνσταντίνου
7. Του Ευάγγελου Αναλυτή του Σταύρου
8. Του Γεωργίου Αναστόπουλου του Αναστασίου
9. Του Κωνσταντίνου Τσέκα του Σωκράτη
10. Του Κωνσταντίνου Κατσαγάννη του Βασιλείου
11. Της Μαρίας Χατζηαντωνίου του Θεοδώρου
12. Του Βασίλειου Καπλάνη του Παναγιώτη
13. Του Βασιλείου Τζίφα του Νικολάου
14. Της Φωτεινής Μέγα του Ιωάννη
15. Του Δημητρίου Αθανασόπουλου του Αθανασίου
16. Του Τριαντάφυλλου Σταυράκη του Μάριου
17. Του Νικολάου Ντιπτασή του Κωνσταντίνου
18. Της Ελεονώρας Σέκα του Κοσμά
19. Της Κιάρας-Κυριακής Κόντη του Κωνσταντίνου

Επίσης, ο κ. Ιωάννης Δρακούλης είχε την εξουσία, μέχρι την ημέρα αποχώρησής του, όπως αναφέρεται παρακάτω στην ενότητα “Μεταγενέστερα Γεγονότα”, να υπογράφει εκθέσεις πραγματικών ευρημάτων (factual findings reports), συμβάσεις με πελάτες και άλλες εταιρείες-μέλη του διεθνούς δικτύου της ΕΥ ανεξαρτήτως ποσού, συμβάσεις εμπιστευτικότητας με πελάτες ή/και πιθανούς πελάτες, συμπράξεις (consortium and teaming agreements) ή/και συμβάσεις υπεργολαβίας με τρίτους, καθώς και υπεύθυνες δηλώσεις, λοιπές δηλώσεις και έγγραφα προς Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες στην Ελλάδα σχετικά με την εξόφληση τιμολογίων προμηθευτών, προσφορές της ΕΥ Ελλάς ανεξαρτήτως ποσού, επιστολές ανάθεσης (engagement letters) ανεξαρτήτως ποσού, καθώς και τιμολόγια της ΕΥ Ελλάς ανεξαρτήτως ποσού.

Περαιτέρω, ο κ. Κωνσταντίνος Κατσαγάννης, με μόνη την υπογραφή του, έχει την εξουσία να πραγματοποιεί συναλλαγές στον τραπεζικό λογαριασμό της ΕΥ Ελλάς που εξυπηρετεί το υποκατάστημα της ΕΥ Ελλάς στη Θεσσαλονίκη, να αναλαμβάνει χρήματα, εκδίδει και οπισθογραφεί επιταγές, εκδίδει, αποδέχεται και οπισθογραφεί συναλλαγματικές και γραμμάτια εις διαταγήν, δίδει εντολές πληρωμής για λογαριασμό της ΕΥ Ελλάς, εφόσον οι παραπάνω συναλλαγές δεν υπερβαίνουν το ποσό των 5.000 Ευρώ, καθώς και υπογράφει στο όνομα και για λογαριασμό της ΕΥ Ελλάς

συμβάσεις που αφορούν στην κάλυψη λειτουργικών αναγκών του υποκαταστήματος της ΕΥ Ελλάς στη Θεσσαλονίκη, εφόσον το αντικείμενό τους δεν υπερβαίνει σε αξία το ποσό των 5.000 Ευρώ.

Τέλος, αντίγραφα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου και Γενικών Συνελεύσεων εκδίδονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο, κ. Παναγιώτη Ι.Κ. Παπάζογλου, ή από τον Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, κ. Ανδρέα Χατζηδαμιανού, ή από το Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, κ. Στέφανο Μήτσιο.

Η ΕΥ Ελλάς ιδρύθηκε στην Ελλάδα την 7 Δεκεμβρίου 1990. Η καταστατική της έδρα είναι στο Μαρούσι Αττικής, οδός Χειμάρρας 8B, Τ.Κ. 151 25.

Η ΕΥ Ελλάς έχει ιδρύσει και διατηρεί ένα υποκατάστημα στην Θεσσαλονίκη, Ελλάδα, στην οδό Πολυτεχνείου 4 & Ν. Λήμνου – Χαψά.

Η ΕΥ Ελλάς είναι καταχωρημένη:

- στο μητρώο ανωνύμων εταιριών της Περιφέρειας Αττικής, Γενική Διεύθυνση Ανάπτυξης, Π.Ε. Βόρειου Τομέα Αθηνών, Διεύθυνση Ανάπτυξης, Τμήμα Ανωνύμων Εταιριών με αριθμό μητρώου 23013/01/Β/90/394(2002),

- στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) με αριθμό μητρώου 000710901000 και

- στο μητρώο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 107.

Οι εταιρείες-μέλη της EYG ομαδοποιούνται σε τρεις Γεωγραφικές Περιοχές: Αμερική, Ασία – Ειρηνικός, EMEIA (Ευρώπη, Μέση Ανατολή, Ινδία και Αφρική). Οι Γεωγραφικές Περιοχές αποτελούνται από πολλές Υπο-περιοχές (Regions). Οι Υπο-περιοχές (Regions) είναι ομάδες εταιρειών-μελών (στην περίπτωση των Ηνωμένων Πολιτειών, σε εκείνη την Υπο-περιοχή ανήκει και η εταιρεία-μέλος που υπάγεται στην εν λόγω εταιρεία-μέλος) οργανωμένες με βάση γεωγραφικά κριτήρια, με εξαίρεση τις Υπο-περιοχές του Οργανισμού Χρηματοπιστωτικών Υπηρεσιών (FSO Regions), οι οποίες περιλαμβάνουν τις δραστηριότητες χρηματοοικονομικών υπηρεσιών των αντίστοιχων εταιρειών-μελών σε μια Γεωγραφική Περιοχή.

Η ΕΥ Ελλάδος υπάγεται στην Περιοχή EMEIA, η οποία αποτελείται από εταιρείες - μέλη της EYG σε 94 χώρες. Εντός της Περιοχής EMEIA υπάρχουν 8 Υπο-περιοχές (Regions). Η ΕΥ Ελλάδος είναι μέρος της Υπο-περιοχής της Κεντρικής, Ανατολικής, Νοτιανατολικής Ευρώπης & Κεντρικής Ασίας.

Η Ernst & Young (EMEIA) Limited (εφεξής «EMEIA Limited»), μία Αγγλική Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Limited by Guarantee), είναι η βασική

εταιρεία συντονισμού των εταιρειών-μελών της EYG στην περιοχή EMEIA. Η EMEIA Limited διευκολύνει τον συντονισμό των εταιρειών αυτών και την μεταξύ τους συνεργασία, αλλά δεν ασκεί έλεγχο επί αυτών. Η EMEIA Limited είναι εταιρεία – μέλος της EYG, χωρίς χρηματοοικονομική δραστηριότητα, ενώ δεν παρέχει υπηρεσίες προς πελάτες.

Κάθε Υπο-περιοχή εκλέγει ένα Regional Partner Forum (RPF), οι εκπρόσωποι του οποίου παρέχουν συμβουλές και δρουν ως μηχανισμός υποστήριξης της ηγεσίας της εκάστοτε Υπο-περιοχής. Ο προεδρεύων εταίρος του RPF κατέχει και την θέση του εκπροσώπου της Υπο-περιοχής στο Global Governance Council (βλέπε σελίδα 12).

Στην Ευρώπη, υπάρχει μια μητρική εταιρεία συμμετοχών (holding entity), η EY Europe (“EY Europe”). Η EY Europe είναι μία εταιρία περιορισμένης ευθύνης με έδρα στο Βέλγιο η οποία λειτουργεί με τη νομική μορφή της Limited Liability Company (SRL ή BV). Είναι μια ελεγκτική εταιρεία εγγεγραμμένη στο Ινστιτούτο Ορκωτών Ελεγκτών στο Βέλγιο [Institut des Raviseurs d' Enterprises (IRE – IBR)] αλλά δεν διενεργεί ελέγχους ούτε παρέχει επαγγελματικές υπηρεσίες.

Στο βαθμό που επιτρέπεται από την εκάστοτε εθνική νομοθεσία και τις ισχύουσες σε κάθε χώρα κανονιστικές διατάξεις, η EY Europe έχει ήδη αποκτήσει ή θα αποκτήσει τον έλεγχο διάφορων εταιρειών - μελών της EYG στις Ευρωπαϊκές χώρες. Η EY Europe είναι μέλος της EYG. Η EY Europe έχει αποκτήσει τον έλεγχο της ΕΥ Ελλάδος από την 12 Απριλίου 2019.

Τα Διοικητικό Συμβούλιο της EY Europe αποτελείται από senior partners εταιριών – μελών της EYG στην Ευρώπη. Έχει την εξουσία και την ευθύνη για την υλοποίηση της στρατηγικής και τη διοίκηση της EY Europe.

Μεταγενέστερα γεγονότα

Δυνάμει σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΥ Ελλάς, την 12 Σεπτεμβρίου 2022, ορισμένες εξουσίες εκπροσώπησης τροποποιήθηκαν. Ειδικότερα:

Οι εξουσίες εκπροσώπησης αναφορικά με τη διενέργεια τραπεζικών συναλλαγών αντικαταστάθηκαν από τις κάτωθι:

Για τη διενέργεια αποκλειστικά ηλεκτρονικών τραπεζικών συναλλαγών με ιδιώτες μέσω της πλατφόρμας του εκάστοτε χρηματοδοτικού ιδρύματος, εξαιρουμένων των πληρωμών μισθοδοσίας, εξουσιοδοτούνται από κοινού οι α) κ. Κωνσταντίνος Τάτσιος του Φαίδωνα και β) ο κ. Δημήτριος Μπούσδρας του Βασιλείου, οι οποίοι, με την από κοινού χρήση ή πληκτρολόγηση των

προσωπικών κωδικών αναγνώρισής τους, θα δεσμεύουν την ΕΥ Ελλάς για τις εν λόγω συναλλαγές ανεξαρτήτως ποσού.

Αποκλειστικά για τη πληρωμή μισθοδοσίας μέσω της πλατφόρμας του εκάστοτε χρηματοδοτικού ιδρύματος, εξουσιοδοτούνται από κοινού οι α) κ. Κωνσταντίνος Τάτσιος του Φαίδωνα και β) η Δήμητρα Δημονίτσα του Σωτηρίου, οι οποίοι, με την από κοινού χρήση ή πληκτρολόγηση των προσωπικών κωδικών αναγνώρισής τους, θα δεσμεύουν την ΕΥ Ελλάς για τις εν λόγω συναλλαγές ανεξαρτήτως ποσού.

Για τη διενέργεια αποκλειστικά ηλεκτρονικών τραπεζικών συναλλαγών με τους Δήμους, τα ασφαλιστικά ταμεία κι εν γένει το Δημόσιο μέσω της πλατφόρμας του εκάστοτε χρηματοδοτικού ιδρύματος, εξουσιοδοτείται αποκλειστικά ο κ. Κωνσταντίνος Τάτσιος του Φαίδωνα, ο οποίος με τη χρήση ή πληκτρολόγηση των προσωπικών κωδικών αναγνώρισής του, θα δεσμεύει την ΕΥ Ελλάς για τις εν λόγω συναλλαγές ανεξαρτήτως ποσού.

Με εξαίρεση τις εγγυητικές επιστολές, όσον αφορά στη διενέργεια όλων των λοιπών τραπεζικών συναλλαγών, που δεν εμπίπτουν στην κατηγορία των ηλεκτρονικών συναλλαγών, όπως για παράδειγμα, ενδεικτικά αναφέρονται η έκδοση, οπισθογράφηση επιταγών, συναλλαγματικών ή άλλων αξιογράφων, η ανάληψη μετρητών κλπ, (εφεξής «Λοιπές Τραπεζικές Συναλλαγές») ορίζεται ότι:

1. Για Λοιπές Τραπεζικές Συναλλαγές έως του ποσού των 10.000 Ευρώ, απαιτείται είτε μόνο η υπογραφή οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου ή η από κοινού υπογραφή του κ. Κωνσταντίνου Τάτσιου του Φαίδωνα και του κ. Δημητρίου Μπούσδρα του Βασιλείου.

2. Για Λοιπές Τραπεζικές Συναλλαγές άνω του ποσού των 10.001 Ευρώ απαιτείται η από κοινού υπογραφή: είτε α) οποιωνδήποτε δύο μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ή β) του κ. Κωνσταντίνου Τάτσιου του Φαίδωνα και οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.

Συγκεκριμένα για την έκδοση εγγυητικών επιστολών και για κάθε διαδικασία σχετική με την έκδοση, τροποποίηση, παράταση, μεταβίβαση, ακύρωση εγγυητικών επιστολών ή εν γένει οποιαδήποτε συναφή με τις εγγυητικές επιστολές διαδικασία (εφεξής «Εγγυητικές Επιστολές»), ορίζεται ότι:

1. Για τις Εγγυητικές Επιστολές έως του ποσού των 50.000 Ευρώ, απαιτείται είτε μόνο η υπογραφή οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου

είτε η από κοινού υπογραφή του κ. Κωνσταντίνου Τάτσιου του Φαίδωνα και του κ. Δημητρίου Μπούσδρα του Βασιλείου.

2. Για τις Εγγυητικές Επιστολές άνω του ποσού των 50.001 Ευρώ απαιτείται η από κοινού υπογραφή: είτε α) οποιωνδήποτε δύο μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, είτε β) του κ. Κωνσταντίνου Τάτσιου του Φαίδωνα και οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.

Περαιτέρω, δυνάμει της από 12 Σεπτεμβρίου 2022 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΥ Ελλάς, τα ακόλουθα πρόσωπα εξουσιοδοτήθηκαν όπως (ενεργώντας το καθένα ξεχωριστά), υπογράφουν τις εκθέσεις των λογιστικών - διαχειριστικών και οικονομικών ελέγχων, τις εκθέσεις εργασιών πραγματογνώμονος, τις εκθέσεις του Ειδικού Φορολογικού Ελέγχου (φορολογικό πιστοποιητικό), τις συμβάσεις της ΕΥ Ελλάς με πελάτες της και άλλες εταιρείες-μέλη του διεθνούς δικτύου της ΕΥ ανεξαρτήτως ποσού, τις συμβάσεις εμπιστευτικότητας με πελάτες ή/και πιθανούς πελάτες, τις συμβάσεις συμπράξεων (consortium and teaming agreements) ή/και τις συμβάσεις υπεργολαβίας με τρίτους, καθώς και τις υπεύθυνες δηλώσεις, λοιπές δηλώσεις και έγγραφα προς Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες στην Ελλάδα σχετικά με την εξόφληση τιμολογίων προμηθευτών της ΕΥ Ελλάς, τις προσφορές της ΕΥ Ελλάς ανεξαρτήτως ποσού, τις επιστολές ανάθεσης (engagement letters) ανεξαρτήτως ποσού, τα τιμολόγια της ΕΥ Ελλάς ανεξαρτήτως ποσού:

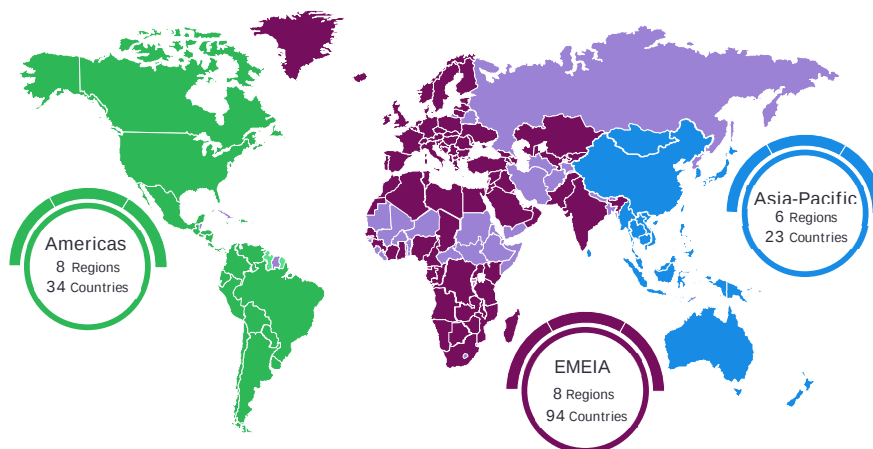
-Αναστάσιος Ζούπας του Γεωργίου

-Όλγα Σολοβίεβα του Βίκτωρ

Περαιτέρω, δυνάμει της ως άνω απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου, αποφασίσθηκε ότι για την υπογραφή των συμβάσεων εξαρτημένης εργασίας και ανεξαρτήτων υπηρεσιών της ΕΥ Ελλάς αρκεί μόνη η υπογραφή εκάστου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου ή μόνη η υπογραφή της κας Ιωάννας Φαναριώτη του Αθανασίου.

Ακολούθως, δυνάμει της από 30 Σεπτεμβρίου 2022 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΥ Ελλάς, ανακλήθηκαν από 30.09.2022 και εφεξής όλες οι εξουσίες εκπροσώπησης που είχαν χορηγηθεί στον κ. Ιωάννη Δρακούλη του Βασιλείου, κατόπιν της παραίτησης και αποχώρησής του από την ΕΥ Ελλάς.

EY Areas, Regions and Countries*



*Figures reflect the completion of the separation of the Russian and Belarus EY member firms from the EY global organization



Ρυθμίσεις Δικτύου

Η ΕΥ είναι παγκόσμιος ηγέτης στις ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές υπηρεσίες και υπηρεσίες εταιρικής στρατηγικής και συναλλαγών. Παγκοσμίως, πάνω από 350.000 άνθρωποι σε περισσότερες από 150 χώρες μοιράζονται την δέσμευση να δημιουργήσουν ένα καλύτερο εργασιακό περιβάλλον, ενωμένοι με τις ίδιες αξίες και την ακλόνητη δέσμευση στην ποιότητα, στην ακεραιότητα και την επαγγελματική επιμέλεια και σκεπτικισμό. Στην σημερινή παγκόσμια αγορά, η ολοκληρωμένη προσέγγιση της ΕΥ είναι ιδιαίτερα σημαντική στην παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών υψηλής ποιότητας σε πολυεθνικό επίπεδο.

Αυτή η ολοκληρωμένη προσέγγιση δίνει στις εταιρείες-μέλη της ΕΥ την δυνατότητα να αναπτύξει και να αξιοποιήσει το εύρος και το βάθος της εμπειρίας που χρειάζεται για την διεξαγωγή τέτοιων ποικίλων και πολύπλοκων ελέγχων.

Η EYG συντονίζει τις διάφορες δραστηριότητες των επιχειρήσεων-μελών και προωθεί τη συνεργασία μεταξύ τους. Η EYG δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Ο σκοπός της περιλαμβάνει την προώθηση της παροχής υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, με απρόσκοπτο και συνεπή τρόπο από τις εταιρείες-μέλη προς όλους τους πελάτες ανά τον κόσμο. Κάθε εταιρεία-μέλος είναι ξεχωριστή νομική οντότητα και οι σχετικές υποχρεώσεις και ευθύνες της ως μέλος της EYG διέπονται από τους κανονισμούς της EYG και διάφορες άλλες συμφωνίες.

Η δομή και τα κύρια όργανα του παγκόσμιου οργανισμού, που περιγράφονται στην συνέχεια, αντανακλούν την αρχή ότι η ΕΥ, ως ένας παγκόσμιος οργανισμός, έχει μία κοινή στρατηγική.

Παράλληλα, το δίκτυο λειτουργεί σε επίπεδο Υπο-περιοχών, εντός των Περιοχών. Αυτό το μοντέλο λειτουργίας επιτρέπει να δοθεί μεγαλύτερη έμφαση προς τα ενδιαφερόμενα μέρη στις Υπο-περιοχές, επιτρέποντας στις εταιρείες-μέλη της ΕΥ να χτίσουν δυνατότερες σχέσεις με τους πελάτες και τα ενδιαφερόμενα μέρη σε κάθε χώρα και να ανταποκρίνονται περισσότερο στις τοπικές ανάγκες.



Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης

Το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης (Global Governance Council - GGC) είναι το κύριο όργανο

διακυβέρνησης της EYG. Αποτελείται από έναν ή περισσότερους εκπροσώπους από την κάθε Υπο-περιοχή, άλλους γενικούς εκπροσώπους από οποιαδήποτε εταιρεία-μέλη και ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη (Independent Non-Executives - INEs). Οι εκπρόσωποι των Υπο-περιοχών, οι οποίοι δεν κατέχουν θέσεις ανώτατης διοίκησης, εκλέγονται από τα RPFs για τριετή θητεία, με δυνατότητα να επανεκλεγούν για μια επιπλέον τριετή θητεία. Το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης συμβουλευεί την EYG σε θέματα πολιτικής, στρατηγικής και αποφάσεων που λαμβάνονται από σκοπιάς δημοσίου ενδιαφέροντος. Το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης εγκρίνει, σε ορισμένες περιπτώσεις κατόπιν προτάσεων του Κεντρικού Εκτελεστικού Σώματος (Global Executive - GE), συγκεκριμένα θέματα που θα μπορούσαν να επηρεάσουν την ΕΥ.



Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Στελέχη (INEs)

Μέχρι έξι διεθνή Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Στελέχη (Independent Non-Executives - INE) διορίζονται εκτός της ΕΥ. Οι διεθνείς INE είναι ανώτεροι ηγέτες τόσο από τον δημόσιο όσο και από τον ιδιωτικό τομέα και αντικατοπτρίζουν διαφορετικά γεωγραφικά και επαγγελματικά υπόβαθρα. Φέρνουν στον παγκόσμιο οργανισμό, και το GGC, το σημαντικό όφελος των ποικίλων προοπτικών τους και το βάθος της γνώσης. Οι διεθνείς INE αποτελούν επίσης την πλειοψηφία της υποεπιτροπής δημοσίου συμφέροντος (Public Interest Sub-Committee - PIC) του GGC. Ο ρόλος του PIC περιλαμβάνει πτυχές λήψης αποφάσεων και διαλόγου με τα ενδιαφερόμενα μέρη, ζητήματα που τίθενται στο πλαίσιο πολιτικών και διαδικασιών καταγγελίας, καθώς και συμμετοχή στις συζητήσεις για την ποιότητα και τη διαχείριση κινδύνων. Οι διεθνείς INE ορίζονται από ειδική επιτροπή, εγκρίνονται από το GE και επικυρώνονται από το GGC.



Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα

Το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα (Global Executive - GE) φέρνει σε επαφή τους επικεφαλής των λειτουργιών, των υπηρεσιών και των γεωγραφικών περιοχών της ΕΥ. Από την 1 Ιουλίου 2021, προεδρεύεται από τον Πρόεδρο και Γενικό Εκτελεστικό Διευθυντή της EYG και αποτελείται από τους Global Managing Partners of Client Service and Business Enablement, τους Area Managing Partners, τους Επικεφαλής των Λειτουργιών Ανθρώπινου Δυναμικού, τους Επικεφαλής των Τομέων Υπηρεσιών παγκοσμίως [Ελεγκτικός - Assurance, Συμβουλευτικός - Consulting, Εταιρικής Στρατηγικής & Συναλλαγών - Strategy and Transactions, (πρώην TAS) και

Φορολογικός - Tax] και έναν εταίρο εταιρείας – μέλους της EYG, συμμετοχή που υπόκειται σε περιοδική εναλλαγή προσώπου.

Επιπλέον, το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα περιλαμβάνει τον Global Vice Chair of Markets, τον Global Vice Chair of Transformation, τον Chief Client Technology Officer, τον Chair of the Global Accounts Committee, τον Chair of the Emerging Markets Committee και έναν εκπρόσωπο από γραφεία μας που δραστηριοποιούνται στις αναδυόμενες αγορές.

Το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα και το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης εγκρίνουν τις υποψηφιότητες για τον Πρόεδρο και Γενικό Εκτελεστικό Διευθυντή της EYG και επικυρώνουν τις υποψηφιότητες των Global Managing Partners. Επιπλέον, το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα εγκρίνει τις υποψηφιότητες των Αντιπροέδρων. Το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης επικυρώνει την υποψηφιότητα οποιουδήποτε Αντιπροέδρου, που ταυτόχρονα υπηρετεί ως μέλος του Κεντρικού Εκτελεστικού Σώματος.

Οι αρμοδιότητες του Κεντρικού Εκτελεστικού Σώματος περιλαμβάνονται την προώθηση των κεντρικών στρατηγικών στόχων και την ανάπτυξη, έγκριση και υλοποίηση, όπου απαιτείται, των:

- Κεντρικών στρατηγικών και πλάνων
- Κοινών προτύπων, μεθοδολογιών και πολιτικών που θα προωθούνται μεταξύ των εταιρειών - μελών
- Πρωτοβουλιών των στελεχών, οι οποίες συμπεριλαμβάνουν κριτήρια και διαδικασίες για πρόσληψη, αξιολόγηση, βελτίωση, ανταμοιβή και αποχώρηση των εταίρων
- Προγραμμάτων βελτίωσης και διασφάλισης της ποιότητας
- Προτάσεων σχετικά με ρυθμιστικά και θεσμικά θέματα
- Πολιτικών και οδηγιών μεταξύ των εταιριών μελών σχετικά με την παροχή υπηρεσιών προς διεθνείς πελάτες, την ανάπτυξη των δραστηριοτήτων, και την τοποθέτηση της εταιρείας στις αγορές
- Επιχειρηματικών σχεδίων, κεφαλαίων για ανάπτυξη και επενδυτικών προτεραιοτήτων της EY
- Ετήσιας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και προϋπολογισμών της EYG
- Προτάσεων της Κεντρικής Επιτροπής Διακυβέρνησης

Επίσης, το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα έχει την ευθύνη διαμεσολάβησης και επιδιώκει συμφωνιών μεταξύ των εταιρειών μελών.



Κεντρικές Εκτελεστικές Επιτροπές

Καθιερωμένες από το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα και ενσωματώνοντας αντιπροσώπους από ολόκληρο τον οργανισμό, οι επιτροπές αυτές είναι υπεύθυνες για την κατάθεση προτάσεων στο Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα. Επιπλέον της Κεντρικής Επιτροπής Ελέγχου, υπάρχουν επιτροπές όπως αυτές για κάθε Τομέα Υπηρεσιών (Ελεγκτικός, Συμβουλευτικός, Φορολογικός και Εταιρικής Στρατηγικής & Συναλλαγών), για την Παγκόσμια Αγορά και τις Επενδύσεις, τους Global Accounts, τις Αναδυόμενες Αγορές, το Ανθρώπινο Δυναμικό και την Διαχείριση Κινδύνου.



Κεντρική Ομάδα Πρακτικής

Αυτή η ομάδα ενώνει τα μέλη του Κεντρικού Εκτελεστικού Σώματος, των Επιτροπών του, τους ηγέτες των Υπο-περιοχών και τους επικεφαλής των επιμέρους τομέων υπηρεσιών. Η Κεντρική Ομάδα Πρακτικής (Global Practice Group) επιδιώκει να διασφαλίσει την κοινή κατανόηση των στρατηγικών στόχων της EY και την ομοιομορφία της εκτέλεσής τους σε όλο τον οργανισμό.



Εταιρείες-μέλη της EYG

Βάσει των ρυθμίσεων της EYG, οι εταιρείες-μέλη δεσμεύονται να επιδιώκουν τους στόχους της EY όπως την παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας παγκοσμίως. Για τον σκοπό αυτό, οι εταιρείες-μέλη δεσμεύονται να εφαρμόζουν κεντρικές στρατηγικές και πλάνα και να εργάζονται για την διατήρηση του ελάχιστου πλαισίου της ικανότητας παροχής υπηρεσιών. Απαιτείται να συμμορφώνονται με κοινά πρότυπα, μεθοδολογίες και πολιτικές συμπεριλαμβανομένων αυτές που αφορούν τη μεθοδολογία ελέγχου, ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων, ανεξαρτησίας, μετάδοσης γνώσης, διαχείρισης ανθρωπίνων πόρων και τεχνολογίας.

Πάνω από όλα, οι εταιρείες-μέλη της EYG δεσμεύονται να εκτελούν τις επαγγελματικές πρακτικές τους με συνέπεια στα ισχύοντα επαγγελματικά και ηθικά πρότυπα και όλες τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις. Αυτή η δέσμευση στην ακεραιότητα και στο να γίνεται το σωστό υποστηρίζεται από τον Κεντρικό Κώδικα Δεοντολογίας και τις αξίες της EY (βλέπε σελίδα 23).

Εκτός από το να υιοθετούν τους κανονισμούς της EYG, οι εταιρείες-μέλη υπεισέρχονται και σε διάφορες

άλλες συμφωνίες που καλύπτουν εκφάνσεις της συμμετοχής τους στον οργανισμό της ΕΥ, όπως το δικαίωμα και η υποχρέωση να χρησιμοποιούν το όνομα της ΕΥ και να μοιράζονται τη γνώση μεταξύ των εταιρειών-μελών.

Οι εταιρείες-μέλη υπόκεινται σε ελέγχους που αξιολογούν τη συμμόρφωσή τους με τις απαιτήσεις της ΕΥΓ και τις πολιτικές που αφορούν θέματα όπως την ανεξαρτησία, την ποιότητα και τη διαχείριση κινδύνων, την ελεγκτική μεθοδολογία και τη διαχείριση ανθρωπίνων πόρων. Για όποιες εταιρείες-μέλη αδυνατούν να ανταπεξέλθουν στις απαιτήσεις της συμμετοχής στην ΕΥΓ, ενδέχεται να τερματιστεί η συμμετοχή τους στον οργανισμό της ΕΥ.



Δημιουργία μακροπρόθεσμης αξίας για την κοινωνία

Στην ΕΥ, πιστεύουμε ότι η βιωσιμότητα είναι υπόθεση όλων μας. Η ΕΥ, ως οργανισμός, επιφέρει αλλαγές δημιουργώντας συμμαχίες, σφυρηλατώντας συνεργασίες και συσπειρώνοντας κάθε έναν και κάθε μέρος της επιχείρησης να συμμετάσχει. Η ΕΥ συνεχίζει να εστιάζει στη δημιουργία, την προστασία και τη μέτρηση της μακροπρόθεσμης αξίας και στις τέσσερις διαστάσεις της στρατηγικής NextWave - αξία των ανθρώπων, αξία των πελατών, κοινωνική αξία και οικονομική αξία. Με την ενσωμάτωση όλων αυτών των διαστάσεων, η ΕΥ εκπληρώνει το σκοπό της, δηλαδή την οικοδόμηση ενός καλύτερου εργασιακού κόσμου (Building a better working world).

Από την παροχή συμβουλών σε κυβερνήσεις σχετικά με τον τρόπο οικοδόμησης βιώσιμων και χωρίς αποκλεισμούς οικονομιών έως την ενθάρρυνση των επιχειρήσεων να επικεντρωθούν και να δημοσιοποιούν τις δράσεις τους για τη δημιουργία μακροπρόθεσμης αξίας προς όλους τους ενδιαφερόμενους φορείς, οι υπηρεσίες της ΕΥ παίζουν ήδη ζωτικό ρόλο σε αυτό - ωστόσο, μπορούν και πρέπει να γίνουν περισσότερα, καθώς όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη καθορίζουν τους ρόλους τους σε αυτό το ταξίδι.

Συμμετέχοντας με υπερηφάνεια στο Οικουμενικό Σύμφωνο του ΟΗΕ (UNGC) από το 2009, η ΕΥ δεσμεύεται να ενσωματώσει τις Δέκα Αρχές αυτού και τους Στόχους Βιώσιμης Ανάπτυξης των Ηνωμένων Εθνών (SDGs) στη στρατηγική, την κουλτούρα και τις δραστηριότητες της.

Μεταξύ άλλων, η εν λόγω δέσμευση αντικατοπτρίζεται στα κάτωθι:



Δομές διακυβέρνησης για την εταιρική ευθύνη

Η εταιρική ευθύνη συντονίζεται από το Συμβούλιο Διακυβέρνησης Εταιρικής Ευθύνης (CRGC). Αυτό το όργανο περιλαμβάνει μέλη του Κεντρικού Εκτελεστικού Σώματος και παρέχει εκπροσώπηση της ανώτερης ηγεσίας από όλους τους τομείς παροχής υπηρεσιών, τις λειτουργίες και τις γεωγραφικές περιοχές της ΕΥ.



Η φιλοδοξία της ΕΥ για τον κοινωνικό αντίκτυπο

Το κεντρικό πρόγραμμα εταιρικής ευθύνης, το EY Ripples, συγκεντρώνει το παγκόσμιο δίκτυο της ΕΥ με στόχο να επηρεάσει θετικά ένα δισεκατομμύριο ζωές έως το 2030. Μέχρι σήμερα, οι πρωτοβουλίες μέσω του EY Ripples έχουν συνολικά ωφελήσει περισσότερους από 76 εκατομμύρια ανθρώπους, με τη βοήθεια των κάτωθι:

- Προσήλωση σε τρεις τομείς (υποστήριξη του εργατικού δυναμικού της επόμενης γενιάς, συνεργασία με επιδραστικούς επιχειρηματίες και επιτάχυνση της περιβαλλοντικής βιωσιμότητας), όπου οι ξεχωριστές δεξιότητες, οι γνώσεις και η εμπειρία των ανθρώπων της ΕΥ μπορούν να κάνουν τη μέγιστη διαφορά.
- Συνεργασία με ομοϊδέατες οργανισμούς για την οικοδόμηση οικοσυστημάτων ικανών να δημιουργήσουν αλλαγές κλίμακας. Για παράδειγμα, η πρωτοβουλία TRANSFORM με τη Unilever και το Υπουργείο Εξωτερικών, Κοινοπολιτείας και Ανάπτυξης του Ηνωμένου Βασιλείου, στοχεύει να αλλάξει τη ζωή 150 εκατομμυρίων ανθρώπων στην υποσαχάρια Αφρική και τη Νότια Ασία έως το 2030, αντιμετωπίζοντας την ανισότητα.
- Περαιτέρω συνεργασία για τη δημιουργία μόνιμου θετικού κοινωνικού αντίκτυπου μέσω δραστηριοτήτων όπως η δημιουργία ενός προγράμματος μάθησης για μαθητές που δεν εξυπηρετούνται επαρκώς. Η ΕΥ έλαβε πρόσφατα το βραβείο SAP Pinnacle Award for Social Impact 2022, για το έργο αυτό.



Δέσμευση για τα ανθρώπινα δικαιώματα

Το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα (GE) υπέγραψε πρόσφατα δήλωση με την οποία βεβαιώνει εκ νέου τη δέσμευσή του για την τήρηση και προστασία των ανθρωπίνων δικαιωμάτων. Η δέσμευση αυτή επικεντρώνεται στα δικαιώματα όλων των ανθρώπων

της ΕΥ, στο αντίκτυπο των δεσμεύσεων με τους πελάτες, στους ενδιαφερόμενους φορείς στις αλυσίδες εφοδιασμού της ΕΥ και στην ενεργή συμπερίληψη. Κατά το έτος που έκλεισε, η ΕΥ εστίασε στην ισχυρή διακυβέρνηση και την υποβολή αναφορών σχετικά με αυτή τη δέσμευση.



Η φιλοδοξία της ΕΥ για τις εκπομπές διοξειδίου του άνθρακα

την απανθρακοποίηση των δραστηριοτήτων τους και παρέχουν λύσεις σε άλλες προκλήσεις και ευκαιρίες σχετικές με τη βιωσιμότητα.

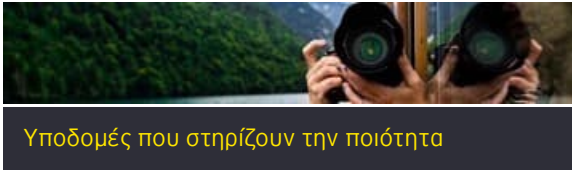
Η ΕΥ κατάφερε να έχει αρνητικό αποτύπωμα άνθρακα το 2021 και στοχεύει στην επίτευξη μηδενικού ισοζυγίου εκπομπών άνθρακα ως το 2025. Η ΕΥ προσπαθεί να το επιτύχει μειώνοντας σημαντικά τις απόλυτες εκπομπές άνθρακα και, στη συνέχεια, αφαιρώντας ή αντισταθμίζοντας περισσότερη από την υπολειπόμενη ποσότητα άνθρακα που εκπέμπει κάθε χρόνο. Για να φτάσουν στο μηδενικό ισοζύγιο άνθρακα μέχρι το οικονομικό έτος 2025, οι εταιρείες-μέλη της ΕΥ σχεδιάζουν να μειώσουν τις απόλυτες εκπομπές κατά 40% στα Πεδία 1, 2 και 3 (σε σχέση με το οικονομικό έτος βάσης 2019), σε συνέπεια με τον επιστημονικά βασισμένο στόχο 1,5 ° C που έχει εγκριθεί από την πρωτοβουλία Science Based Targets (SBTi). Σε αυτήν την κατεύθυνση, πιο συγκεκριμένες δράσεις είναι οι κάτωθι:

- Μείωση των εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα από επαγγελματικά ταξίδια, με στόχο την επίτευξη μείωσης κατά 35% στο οικονομικό έτος 2025 έναντι του οικονομικού έτους 2019, που θεωρείται ως βάση σύγκρισης
- Μείωση της συνολικής χρήσης ηλεκτρικής ενέργειας των γραφείων της ΕΥ και προμήθειας 100% ανανεώσιμης ενέργειας για την κάλυψη των υπολειπόμενων αναγκών, κερδίζοντας μία θέση ως εταιρεία RE100 μέχρι το οικονομικό έτος 2025
- Διάρθρωση συμφωνιών αγοράς ενέργειας (Power Purchase Agreements - PPAs) για την εισαγωγή περισσότερης ανανεώσιμης ηλεκτρικής ενέργειας από αυτήν που καταναλώνει η ΕΥ από τα εθνικά δίκτυα
- Χρήση φυσικών λύσεων και τεχνολογιών μείωσης του άνθρακα ώστε να απομακρύνεται από την ατμόσφαιρα ή να αντισταθμίζεται περισσότερος άνθρακας από αυτόν που εκπέμπεται κάθε χρόνο
- Παροχή εργαλείων στις ομάδες της ΕΥ για τον υπολογισμό και, στη συνέχεια, τη μείωση της ποσότητας άνθρακα που εκπέμπεται κατά την εκτέλεση εργασιών για τους πελάτες
- Καλώντας το 75% των προμηθευτών της ΕΥ, ανά κατηγορία δαπάνης, να θέσουν επιστημονικά βασισμένους στόχους το αργότερο έως το οικονομικό έτος 2025
- Επενδύοντας σε υπηρεσίες και λύσεις της ΕΥ που βοηθούν τους πελάτες να δημιουργήσουν αξία από



Δέσμευση στη Βιώσιμη Ποιότητα Ελέγχου

Δέσμευση στη Βιώσιμη Ποιότητα Ελέγχου



Ποιότητα στους Τομείς Παροχής Υπηρεσιών

Το NextWave είναι η παγκόσμια στρατηγική και η φιλοδοξία της ΕΥ να προσφέρει μακροπρόθεσμη αξία στους πελάτες, τους ανθρώπους της και την κοινωνία στο σύνολό της. Το NextWave επιβεβαιώνει τον σκοπό, τη φιλοδοξία και τη στρατηγική της ΕΥ. Ο σκοπός της ΕΥ να χτίσει έναν καλύτερο κόσμο εργασίας συνεχίζει να εμπνέει τους ανθρώπους της: όχι μόνο να εξυπηρετούν τους πελάτες, αλλά και να χρησιμοποιούν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις εμπειρίες μας για να υποστηρίξουν τις κοινότητες στις οποίες ζούμε και εργαζόμαστε. Οι γνώσεις και οι ποιοτικές υπηρεσίες που παρέχουν οι εταιρείες μέλη βοηθούν στην ενίσχυση της εμπιστοσύνης στις εταιρείες και τις κεφαλαιαγορές στην υποστήριξη της βιωσιμότητας, και δημιουργία μακροπρόθεσμης αξίας.

Για το Τμήμα Υπηρεσιών Διασφάλισης της ΕΥ, η στρατηγική NextWave βασίζεται στην αναγνώριση ότι οι αγορές αναδιαμορφώνονται σε βάθος από τις δυσλειτουργίες στην τεχνολογία και την παροχή δεδομένων, την κλιματική αλλαγή, τις δημογραφικές αλλαγές και την παγκοσμιοποίηση, δημιουργώντας επείγουσα ανάγκη για την ΕΥ να ανταποκριθεί στην αυξανόμενη ζήτηση για εμπιστοσύνη και σιγουριά.

Σε απάντηση, η ΕΥ συνεχίζει να αξιοποιεί το μεγαλύτερο πλεονέκτημα των εταιρειών μελών της για την παροχή υπηρεσιών ποιότητας και την οικοδόμηση εμπιστοσύνης - τους ανθρώπους της ΕΥ. Ενισχύοντας τις δεξιότητες και τις εμπειρίες τους, καθώς επίσης μετασχηματίζοντας τον τρόπο με τον οποίο οι ομάδες της ΕΥ εργάζονται, ώστε να θέτουν τα δεδομένα και την τεχνολογία στο επίκεντρο των υπηρεσιών διασφάλισης που παρέχουν, εκπληρώνουν καλύτερα τον σκοπό της ΕΥ, δηλαδή την εξυπηρέτηση του δημόσιου συμφέροντος.

Μέσω της data-first προσέγγισης που διευκολύνεται από τις αναλυτικές διαδικασίες και τα ψηφιακά εργαλεία, οι ομάδες της ΕΥ συνεχίζουν να παράσχουν ελέγχους υψηλής ποιότητας με ανεξαρτησία, ακεραιότητα, αντικειμενικότητα και επαγγελματικό σκεπτικισμό. Οι εταιρείες-μέλη της ΕΥ παρέχουν στους επαγγελματίες ελεγκτές τους πρόσθετη

εκπαίδευση για να βοηθήσουν στον εντοπισμό της απάτης. Η data-first προσέγγιση και η ενισχυμένη εκπαίδευση αναβαθμίζουν τις εμπειρίες των ομάδων της ΕΥ, ώστε να μπορούν να αφιερώνουν περισσότερο χρόνο για την αντιμετώπιση των κινδύνων και την άσκηση επαγγελματικής κρίσης.

Οι εταιρείες-μέλη της ΕΥ παραμένουν προσηλωμένοι στο μέλλον καθώς μετασχηματίζονται, με τη χρήση ολοένα και πιο εξελιγμένων αναλύσεων δεδομένων, που παρέχουν στον ελεγκτή περισσότερες πληροφορίες και μεγαλύτερη διασφάλιση, στην προσπάθεια διενέργειας ελέγχων υψηλής ποιότητας που εκτιμώνται από τις εταιρείες που ελέγχουν οι εταιρείες-μέλη και τις κεφαλαιαγορές. Εφαρμόζοντας τεχνολογίες αιχμής, ενόσω εξυπηρετούν το δημόσιο συμφέρον, οι άνθρωποι του Τμήματος Ελεγκτικών Υπηρεσιών της ΕΥ συμβάλουν ουσιαστικά στον γενικότερο σκοπό της ΕΥ για τη δημιουργία ενός καλύτερου εργασιακού περιβάλλοντος.

Οι εταιρείες-μέλη της ΕΥG και οι τομείς παροχής υπηρεσιών της ΕΥ είναι υπεύθυνοι για την παροχή ποιοτικών υπηρεσιών. Οι επιμέρους τομείς παροχής υπηρεσιών των εταιρειών-μελών της ΕΥ διαχειρίζονται το σύνολο της διαδικασίας επί των ποιοτικών επισκοπήσεων των ολοκληρωμένων έργων και της ενσωμάτωσης της ποιότητας στα έργα σε εξέλιξη, γεγονός που συντελεί στην επίτευξη της συμμόρφωσης με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις πολιτικές της ΕΥ.

Ο Γενικός Αντιπρόεδρος του Ελεγκτικού Τομέα συντονίζει τη συμμόρφωση των εταιρειών-μελών με τις πολιτικές της ΕΥ για τις υπηρεσίες που παρέχονται από τον Ελεγκτικό Τομέα.



Κεντρική Επιτροπή Ποιότητας Ελέγχου

Η Κεντρική Επιτροπή Ποιότητας Ελέγχου (Global Audit Quality Committee (GAQC) αποτελεί σημαντικό στοιχείο της κουλτούρας της ΕΥ για συνεχή βελτίωση. Περιλαμβάνει στελέχη από ολόκληρο τον οργανισμό της ΕΥ με εκτεταμένη, ποικίλη και σχετική εμπειρία. Η GAQC συμβουλεύει την ηγεσία της ΕΥ στο Τμήμα Υπηρεσιών Διασφάλισης επί των διαφόρων πτυχών των δραστηριοτήτων του οργανισμού, των λειτουργιών, της κουλτούρας, της στρατηγικής δεξιοτήτων, της διακυβέρνησης και της διαχείρισης κινδύνων που επηρεάζουν την ποιότητα του ελέγχου.

Η επιτροπή αναπτύσσει καινοτόμες ιδέες και προσεγγίσεις για την παροχή ελέγχων υψηλής ποιότητας. Είναι ένα φόρουμ για την ανταλλαγή βέλτιστων πρακτικών μεταξύ των εταιρειών-μελών της ΕΥ. Η επιτροπή βοηθά, επίσης, στην ανάπτυξη δεικτών ποιότητας ελέγχου (AQIs) και άλλων μέσων παρακολούθησης της ποιότητας που τροφοδοτούν τον κύκλο συνεχούς βελτίωσης.



Ηγεσία του Quality Enablement

Το δίκτυο ηγεσίας της ΕΥ για το Quality Enablement (QEL) είναι μια ομάδα ανώτερων στελεχών του Τομέα Ελεγκτικών Υπηρεσιών σε όλο τον κόσμο που καταβάλλουν προσπάθειες με στόχο τις βελτιώσεις στην ποιότητα του ελέγχου, παρέχοντας υποστήριξη στις ελεγκτικές ομάδες.

Οι αρμοδιότητές τους περιλαμβάνουν την καθοδήγηση των ομάδων σχετικά με την υιοθέτηση των ελεγκτικών προτύπων και μεθοδολογίας, την παρακολούθηση των εν εξελίξει ελέγχων, την υποστήριξη εσωτερικών και εξωτερικών επιθεωρήσεων, την παροχή συμβουλών στις ομάδες για την αποκατάσταση των βαθύτερων αιτιών για σημαντικές ελλείψεις στον έλεγχο, την καθοδήγηση της επαγγελματικής πρακτικής και της διαχείρισης έργων, την υποστήριξη στην ανάλυση κινδύνου χαρτοφυλακίου και την εφαρμογή διαδικασιών που σχετίζονται με το σύστημα διαχείρισης ποιότητας της ΕΥ, συμπεριλαμβανομένων των παγκόσμιων AQIs.

Χρησιμοποιώντας το EY Canvas και τη σχετική λειτουργία των Milestones (βλέπε σελίδα 22), καθώς και όλο και πιο εξελιγμένα εργαλεία τεχνητής νοημοσύνης (AI), οι QEL είναι σε θέση να έχουν εικόνα της απόδοσης στην ποιότητας ελέγχου σε πραγματικό χρόνο. Αυτό, με τη σειρά του, επιτρέπει τη θετική και έγκαιρη παρέμβαση, όπως η ανάπτυξη πρόσθετων πόρων (συμπεριλαμβανομένου ειδικών), για την υποστήριξη των ομάδων ελέγχου και των εταιρειών που ελέγχουν.



Ομάδα Επαγγελματικής Πρακτικής (Professional Practice)

Ο Γενικός Αντιπρόεδρος Επαγγελματικής Πρακτικής, που αναφέρεται ως Global Professional Practice Director (PPD), επιβλέπεται από τον Γενικό Αντιπρόεδρο του Ελεγκτικού Τμήματος και εργάζεται για να εδραιώσει τις κεντρικές διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας του ελέγχου παγκοσμίως. Οι PPD κάθε Περιοχής, όπως και ο Global Delivery Service PPD, επιβλέπονται από τον Γενικό PPD και τον Επικεφαλής Ελεγκτικού Τμήματος της αντίστοιχης

Περιοχής. Αυτό διευκολύνει την παροχή μεγαλύτερης διασφάλισης σχετικά με την αντικειμενικότητα της ποιότητας των ελέγχων και των διαδικασιών διαβούλευσης.

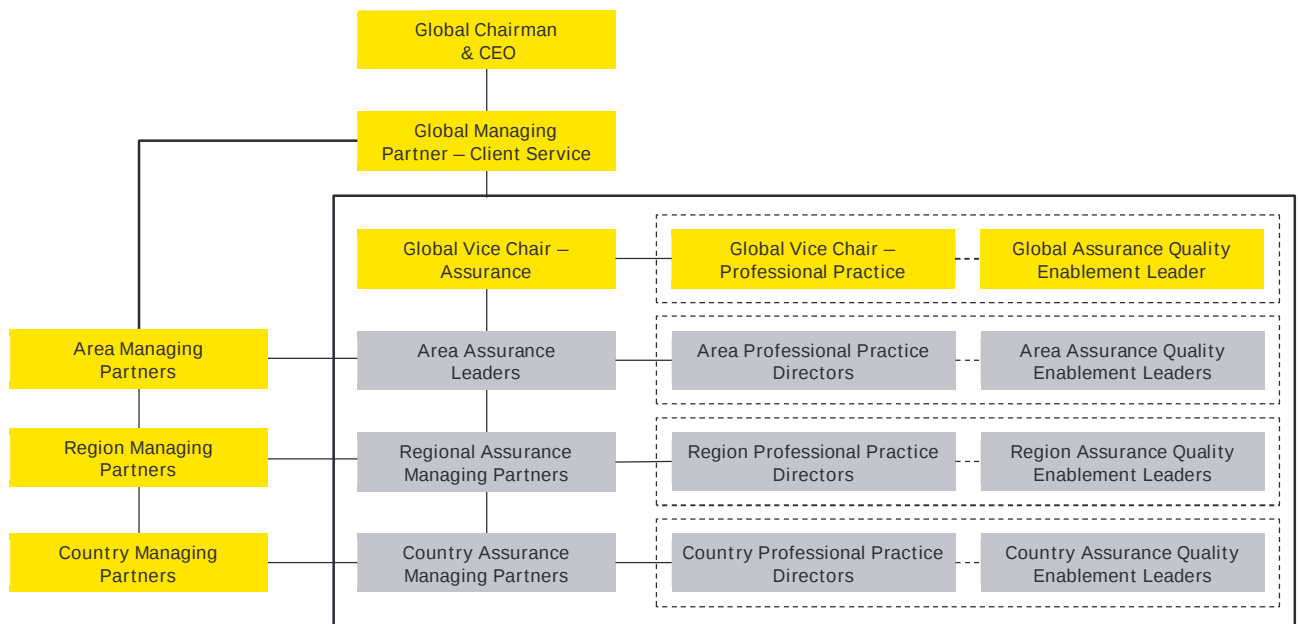
Ο Global PPD, επίσης, ηγείται και επιβλέπει την Κεντρική Ομάδα Επαγγελματικής Πρακτικής - Global Professional Practice Group, ένα παγκόσμιο δίκτυο από ειδικούς για τεχνικά θέματα των ελεγκτικών και λογιστικών προτύπων που συμβουλεύουν σε θέματα λογιστικής, ελεγκτικής και χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και εκτελούν διάφορες άλλες δράσεις επίβλεψης και διαχείρισης κινδύνων.

Ο Global PPD επιβλέπει την ανάπτυξη της κεντρικής ελεγκτικής μεθοδολογίας της ΕΥ (EY Global Audit Methodology - EY GAM) και των σχετικών ελεγκτικών πολιτικών και τεχνολογιών, ώστε να συνάδουν με τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και κανονιστικές διατάξεις. Η Κεντρική Ομάδα Επαγγελματικής Πρακτικής επιβλέπει, επίσης, την ανάπτυξη των προγραμμάτων εκπαίδευσης και παρακολούθησης και των διαδικασιών που αναπτύσσονται από τους επαγγελματίες των εταιρειών – μελών για την συνεχή και αποτελεσματική εκτέλεση των ελέγχων. Ο Global PPD και οι PPD ανά Περιοχή, Υπο-περιοχή και χώρα, μαζί με άλλους ειδικούς που εργάζονται σε κάθε εταιρεία – μέλος, είναι γνώστες των ανθρώπων, των ελεγχόμενων οντοτήτων και διαδικασιών της ΕΥ. Είναι άμεσα διαθέσιμοι για διαβουλεύσεις μαζί με τις εκάστοτε ελεγκτικές ομάδες.

Επιπρόσθετοι πόροι συχνά ενισχύουν την Κεντρική Ομάδα Επαγγελματικής Πρακτικής, περιλαμβάνοντας ομάδες επαγγελματιών που επικεντρώνονται σε :

- Εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου και σχετικά ζητήματα επί της ελεγκτικής μεθοδολογίας της ΕΥ
- Θέματα λογιστικής, ελεγκτικής και κινδύνων σε συγκεκριμένες βιομηχανίες και τομείς
- Ειδικά θέματα που αφορούν περιοχές κοινωνικής και πολιτικής αναταραχής, πανδημίες ή δημόσια χρέη και τις σχετικές επιπτώσεις σε επίπεδο λογιστικής, ελεγκτικής και χρηματοοικονομικών αναφορών
- Γενικά θέματα και θέματα αποτελεσματικής συνεργασίας με επιτροπές ελέγχου

Assurance governance*



* Illustrative to show global alignment; actual reporting lines may vary based on legal, regulatory and structural considerations.



Διαχείριση Κινδύνου

Η Διαχείριση Κινδύνου (Risk Management - RM) συντονίζει, σε ολόκληρο τον οργανισμό, τις δραστηριότητες που έχουν σχεδιαστεί για να βοηθήσουν τους ανθρώπους της ΕΥ να ανταποκριθούν στις ευθύνες συμμόρφωσής τους, σε παγκόσμιο και τοπικό επίπεδο, και να υποστηρίξουν τις ομάδες που έρχονται σε επαφή με τους πελάτες, ώστε να παρέχουν ποιοτική και υψηλού επιπέδου εξυπηρέτηση πελατών. Η ευθύνη για τις υπηρεσίες υψηλής ποιότητας και η ανάληψη των κινδύνων που σχετίζονται με την ποιότητα εμπίπτουν στις επιμέρους εταιρείες – μέλη και τους επιμέρους τομείς υπηρεσιών τους.

Μεταξύ άλλων, ο Κεντρικός Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου (Global RM Leader) βοηθά στην επίβλεψη της αναγνώρισης και αντιμετώπισης των κινδύνων αυτών, όπως και των λοιπών κινδύνων που διέπουν τον οργανισμό στο σύνολό του, στα πλαίσια του ευρύτερου Μοντέλου Επιχειρηματικής Διαχείρισης Κινδύνου (ERM). Οι προτεραιότητες στο πλαίσιο αυτό επικοινωνούνται στις εταιρείες-μέλη της ΕΥ.

Ο Κεντρικός Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου είναι υπεύθυνος για την εδραίωση των παγκόσμιων προτεραιοτήτων στη διαχείριση κινδύνου και για το συντονισμό αυτής σε όλη την ΕΥ.

Επαγγελματίες των εταιρειών – μελών είναι επιφορτισμένοι με την λήψη πρωτοβουλιών για την διαχείριση κινδύνου (με την υποστήριξη άλλων μελών του προσωπικού και επαγγελματιών), συμπεριλαμβανομένου και του συντονισμού των επιμέρους τομέων υπηρεσιών επί τέτοιων θεμάτων.

Καθώς ο κόσμος εξέρχεται από την πανδημία COVID-19 και τις συνέπειές της, ο Κεντρικός Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου ζήτησε τη ενεργή συμβολή των εταιρειών – μελών της ΕΥ σχετικά με τα διδάγματα που αντλήθηκαν τόσο από τη διαχείριση κρίσεων όσο και από την άποψη της επιχειρησιακής συνέχειας. Αυτή η διαδικασία επανεξέτασης έχει δημιουργήσει σημαντικές αλλαγές στον σχεδιασμό της ΕΥ σχετικά με την αντιμετώπιση κρίσεων και τη διαχείριση κρίσεων σε επίπεδο εταιρειών –μελών και σε παγκόσμιο επίπεδο. Η βασική αλλαγή που επιτελείται είναι ένας υψηλότερος βαθμός πρόληψης, ιδίως όσον αφορά τον εντοπισμό των αναδυόμενων κινδύνων πριν προκαλέσουν σημαντικές επιπτώσεις, και η ιεράρχηση των κινδύνων από κάθε εταιρεία μέλος. Αυτό επιτρέπει στην παγκόσμια ομάδα ασφάλειας της ΕΥ και στο δίκτυο των διαχειριστών ασφάλειας της περιοχής να συνεργάζεται άμεσα με τις ομάδες διαχείρισης κρίσεων των εταιρειών μελών της για την προετοιμασία για τις πιο πιθανές απειλές, ενσωματώνοντας την εκπαίδευση και τα ανεπτυγμένα στάδια ετοιμότητας στο δίκτυο διαχείρισης κρίσεων.

Επιπρόσθετα, η Κεντρική Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων έχει δώσει μεγαλύτερη έμφαση στην

επιχειρησιακή ανθεκτικότητα στις προσπάθειες σχεδιασμού της ΕΥ για την επιχειρησιακή συνέχεια. Βασικό στοιχείο αυτής της προσέγγισης είναι η αναγνώριση ότι πολλές κρίσεις δεν "συμβαίνουν απλά"- συνήθως υπάρχουν ενδείξεις κλιμακούμενων παραγόντων καθώς μια κρίση εξελίσσεται. Η προσέγγιση αυτή επιτρέπει στις εταιρείες - μέλη της ΕΥ να αρχίσουν να μετριάζουν τους κινδύνους, συνεχίζοντας παράλληλα τη "συνήθη λειτουργία" στα πολύ πρώιμα στάδια μιας πιθανής επιπτώσης στις επιχειρήσεις. Η δημιουργία "πινάκων κλιμάκωσης" γύρω από διάφορα τρέχοντα και υψηλής πιθανότητας γεωπολιτικά γεγονότα επέτρεψε στις ομάδες διαχείρισης κρίσεων των εταιρειών μελών της ΕΥ και της Περιφέρειας Ομάδας Διαχείρισης Κινδύνων να ανταποκρίνονται ταχύτερα και αποτελεσματικότερα καθώς τα γεγονότα κλιμακώνονται. Επιπλέον, οι εν λόγω πίνακες κλιμάκωσης και οι μεταγενέστεροι κατάλογοι ελέγχου υπερβαίνουν τα παραδοσιακά ζητήματα ζωής και ασφάλειας του εργατικού δυναμικού, καθώς εμβαθύνουν σε παράγοντες που θα μπορούσαν να επηρεάσουν την ικανότητα μιας εταιρείας - μέλους να διεξάγει αποτελεσματικά τις δραστηριότητές της, π.χ. διαταραχή των τραπεζικών συστημάτων ή συνεχείς κυβερνοεπιθέσεις κατά πληροφοριακών συστημάτων.

Οι αλλαγές αυτές επιτρέπουν στις εταιρείες μέλη της ΕΥ να αντιμετωπίζουν αποτελεσματικότερα σημαντικές κρίσεις μέσω μιας προετοιμασμένης ολιστικής προσέγγισης.



Κεντρική Πολιτική
Εμπιστευτικότητας

Η προστασία των εμπιστευτικών πληροφοριών είναι βαθιά ενσωματωμένη στις καθημερινές δραστηριότητες των εταιρειών - μελών της ΕΥ. Ο σεβασμός για την πνευματική ιδιοκτησία, καθώς και για όλες τις άλλες ευαίσθητες και εμπιστευτικές πληροφορίες είναι απαιτητός από τον Κεντρικό Κώδικα Δεοντολογίας, ο οποίος παρέχει ένα σαφές σύνολο αρχών για την καθοδήγηση επί των συμπεριφορών που αναμένονται από όσους εργάζονται με την ΕΥ. Η Κεντρική Πολιτική Εμπιστευτικότητας της ΕΥ αναλύει περαιτέρω την προσέγγιση για την προστασία των πληροφοριών και αντικατοπτρίζει τις συνεχείς αλλαγές των περιορισμών στη χρήση των δεδομένων. Αυτή η πολιτική παρέχει επιπλέον σαφήνεια σε όσους εργάζονται με την ΕΥ και διαμορφώνει τη θεμελιώδη ευρύτερη καθοδήγηση που περιλαμβάνει βασικές πολιτικές για τις συγκρούσεις συμφερόντων, το απόρρητο των προσωπικών δεδομένων και την διατήρηση αρχείων. Η περαιτέρω καθοδήγηση περιλαμβάνει :

- Καθοδήγηση επί των μέσων κοινωνικής δικτύωσης
- Απαιτήσεις επί της διαχείρισης πληροφοριών

Επιπλέον, η κεντρική πολιτική περί Αναφορών Απάτης, Παράνομων Πράξεων και Μη Συμμόρφωσης με τους Νόμους, Κανονισμούς και τον Κεντρικό Κώδικα Δεοντολογίας της ΕΥ απαιτεί από τους επαγγελματίες της ΕΥ να αναφέρουν οποιαδήποτε συμπεριφορά μπορεί να θεωρηθεί ως παραβίαση της ισχύουσας νομοθεσίας, κανονισμών, προτύπων και του Κεντρικού Κώδικα Δεοντολογίας της ΕΥ, συμπεριλαμβανομένης και της μη εξουσιοδοτημένης ή ανάρμοστης αποκάλυψης εμπιστευτικών πληροφοριών.



Κεντρική Πολιτική Προστασίας
Προσωπικών Δεδομένων

Η κεντρική πολιτική για την Προστασία των Προσωπικών Δεδομένων υποστηρίζει και βασίζεται στις διατάξεις του Κεντρικού Κώδικα Δεοντολογίας της ΕΥ σχετικά με τον σεβασμό και την προστασία των προσωπικών δεδομένων, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, τα ρυθμιστικά πλαίσια και τα επαγγελματικά πρότυπα. Οι αρχές αυτής της παγκόσμιας πολιτικής βασίζονται στον Γενικό Κανονισμό Προστασίας Δεδομένων της ΕΕ (GDPR) και άλλους τοπικούς κανονισμούς ανά τον κόσμο.



Κυβερνοασφάλεια

Η διαχείριση του κινδύνου μεγάλων και σύνθετων κυβερνοεπιθέσεων αποτελεί μέρος της επιχειρηματικής δραστηριότητας για όλους τους οργανισμούς. Παρόλο που κανένα σύστημα δεν προστατεύεται απόλυτα από την απειλή κυβερνοεπιθέσεων, η ΕΥ Ελλάδος έχει λάβει μια σειρά από μέτρα ασφάλειας ώστε να ασφαλίζει και να προστατεύει τα δεδομένα των πελατών της.

Η ΕΥ έχει προληπτική προσέγγιση αναφορικά με την κυβερνοασφάλεια και περιλαμβάνει την εφαρμογή των τεχνολογιών και διαδικασιών που απαιτούνται για τη διαχείριση και την ελαχιστοποίηση των κινδύνων στον κυβερνοχώρο σε παγκόσμιο επίπεδο. Τα πρότυπα ασφάλειας πληροφοριών και προστασίας προσωπικών δεδομένων της ΕΥ, τα οποία είναι σύμφωνα με τις επιταγές της αγοράς και τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις, αποσκοπούν στην προστασία από μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση σε συστήματα και πληροφορίες. Υπάρχει μια εξειδικευμένη ομάδα ειδικών στον τομέα της ασφάλειας του κυβερνοχώρου που παρακολουθεί συνεχώς και προστατεύει τα συστήματα της ΕΥ.

Πέραν των τεχνικών και διαδικαστικών ελέγχων, όλοι οι άνθρωποι της ΕΥ πρέπει να επιβεβαιώσουν γραπτώς, σε ετήσια βάση, την κατανόησή τους για τις αρχές που περιέχονται στον κώδικα δεοντολογίας της ΕΥ και τη δέσμευσή τους να συμμορφώνονται με αυτούς. Πρέπει, επίσης, να συμμετέχουν σε εκπαιδευτικές δραστηριότητες ευαισθητοποίησης σχετική με την ασφάλεια. Πληθώρα πολιτικών περιγράφουν τη δέουσα προσοχή που πρέπει να λαμβάνεται αναφορικά με την τεχνολογία και τα δεδομένα, συμπεριλαμβανομένης ενδεικτικά της Κεντρικής Πολιτικής Ασφάλειας Πληροφοριών, και μιας κεντρικής πολιτικής επί της Αποδεκτής Χρήσης της Τεχνολογίας. Οι πολιτικές και οι διαδικασίες κυβερνοασφάλειας της ΕΥ αναγνωρίζουν τη σημασία της έγκαιρης επικοινωνίας.

Οι άνθρωποι της ΕΥ λαμβάνουν τακτικές και περιοδικές επικοινωνίες που τους υπενθυμίζουν τις ευθύνες τους που απορρέουν από αυτές τις πολιτικές και αυτές που έχουν επί της γενικότερης πρακτικής ευαισθητοποίησης αναφορικά με την ασφάλεια.



Συστατικά του συστήματος ποιοτικού ελέγχου

Στις επόμενες ενότητες, περιγράφουμε τα κύρια συστατικά του συστήματος ποιοτικού ελέγχου που ακολουθεί η ΕΥ (Ελλάς) :

- Μετάδοση των επαγγελματικών αξιών
- Εσωτερικά συστήματα ποιοτικού ελέγχου
- Αποδοχή και συνέχιση ελέγχων
- Διεκπεραίωση ελέγχων
- Επισκόπηση και Διαβούλευση
- Εναλλαγή εταίρων και μακροχρόνια επαγγελματική σχέση
- Αξιολογήσεις ελεγκτικής ποιότητας
- Εξωτερικές αξιολογήσεις ποιότητας
- Ανάλυση των βαθύτερων αιτιών αδυναμιών στον έλεγχο
- Συμμόρφωση με τοπικές ρυθμίσεις/απαιτήσεις
- Συμμόρφωση με τοπικές ρυθμίσεις



Μετάδοση επαγγελματικών αξιών



Βιώσιμη Ποιότητα Ελέγχου

Η ποιότητα αποτελεί την βάση της δουλειάς μας και κεντρικό σημείο της ευθύνης των εταιρειών-μελών της ΕΥ να παρέχει εμπιστοσύνη στις κεφαλαιαγορές. Αυτό αντανακλάται στο πρόγραμμα Βιώσιμης Ποιότητας Ελέγχου (Sustainable Audit Quality - SAQ), το οποίο συνεχίζει να αποτελεί ύψιστη προτεραιότητα για τον τομέα των Υπηρεσιών Διασφάλισης των εταιρειών – μελών της ΕΥ.

Το πρόγραμμα SAQ θεμελιώνει μία δυνατή δομή διακυβέρνησης που επιτρέπει σε κάθε εταιρεία – μέλος να παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες υψηλής ποιότητας. Το εν λόγω πρόγραμμα εφαρμόζεται τοπικά, ενώ συντονίζεται και εποπτεύεται σε παγκόσμιο επίπεδο. Η λέξη «βιώσιμη» στην δράση Βιώσιμης Ποιότητας Ελέγχου χρησιμοποιείται για να δείξει ότι αυτή δεν είναι μία μεμονωμένη, βραχυπρόθεσμη πρωτοβουλία, αλλά μία συνεχής διαδικασία βελτίωσης.

Το πρόγραμμα SAQ τοποθετεί επίσης την εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Διαχείρισης Ποιότητας, δηλαδή των ISQM 1 και ISQM 2, για την ΕΥ σε ισχυρή θέση, δηλαδή:

- Το πρόγραμμα SAQ προωθεί τη συνοχή και την ομοιομορφία μέσω διαφόρων δραστηριοτήτων παρακολούθησης και αποκατάστασης, όπως το Παγκόσμιο Πρόγραμμα Ορόσημων (Global Milestones Program) και η Παγκόσμια Διαδικασία Ανάλυσης Αιτιών (Global Root Cause Analysis process).
- Το πρόγραμμα SAQ θέτει σαφείς στόχους και προτεραιότητες στην ομάδα διασφάλισης ώστε να ενισχύσει μια συνεπή εστίαση - παραδείγματα αυτού περιλαμβάνουν το πλαίσιο λογοδοσίας, τους παγκόσμιους δείκτες ποιότητας ελέγχου και το σχεδίου δράσης

Η δράση Βιώσιμης Ποιότητας Ελέγχου περιλαμβάνει έξι πυλώνες: την θέσπιση του κατάλληλου ύψους της διοίκησης, την αριστεία, την απλοποίηση και καινοτομία, την τεχνολογία στον έλεγχο και τη χρήση ψηφιακής τεχνολογίας, την εφαρμογή και την υποστήριξη της ποιότητας και, τέλος, την υπευθυνότητα. Οι πυλώνες βασίζονται στον θεμέλιο λίθο της δράσης μας που είναι η εξυπηρέτηση του δημοσίου ενδιαφέροντος.

Έχει σημειωθεί σημαντική πρόοδος μέσω του προγράμματος της Βιώσιμης Ποιότητας Ελέγχου. Τα ευρήματα των εσωτερικών και εξωτερικών επιθεωρήσεων στις εταιρείες – μέλη της ΕΥ σε παγκόσμιο επίπεδο δείχνουν βελτίωση και επιδεικνύεται μεγαλύτερη συνέπεια στην εκτέλεση των εργασιών. Η τάση στα αποτελέσματα των επιθεωρήσεων αυτών αντικατοπτρίζει την επίδραση του δικτύου των QEL και την εστίαση στην κουλτούρα και τις συμπεριφορές.

Η ΕΥ έχει αναπτύξει προηγμένα εργαλεία τεχνολογίας, τα οποία ενισχύουν την ποιότητα και την αξία των ελέγχων της, συμπεριλαμβανομένης της

ηλεκτρονικής πλατφόρμας ελέγχου EY Canvas, της πλατφόρμας ανάλυσης δεδομένων EY Helix και της πλατφόρμας αναζήτησης EY Atlas.

Το EY Canvas διευκολύνει την χρήση της λειτουργίας των "Milestones" για την διαχείριση των έργων, η οποία βοηθά τις ομάδες ελέγχου να ακολουθούν τον ρυθμό εκτέλεσης εργασιών που έχουν θέσει και κατευθύνει την συμμετοχή των στελεχών κατά την διενέργεια του ελέγχου. Το EY Canvas Client Portal, το οποίο αποτελεί συστατικό του EY Canvas, μεγεθύνει τη σημασία της ύπαρξης μιας ασφαλούς και φιλικής προς το χρήστη πλατφόρμας για τη μετάδοση δεδομένων μεταξύ των ελεγκτικών ομάδων και των ελεγχόμενων οντοτήτων, ενώ επιτρέπει την αποτελεσματική παρακολούθηση του ρυθμού του ελέγχου. Η λειτουργία των Milestones επιτρέπει στις εταιρείες – μέλη της EY να εντοπίσουν καθυστερήσεις και μέσω του δικτύου ηγεσίας για το Quality Enablement (QEL) παγκοσμίως, να καταλάβουν τους λόγους των καθυστερήσεων και να παρέμβουν θετικά, ώστε να επιστρέψουν οι ομάδες στην σωστή κατεύθυνση.

Επιπλέον, το EY Helix και ολόκληρη η σειρά εργαλείων ανάλυσης δεδομένων αντιπροσωπεύουν βασικούς τρόπους αντιμετώπισης του κινδύνου σημαντικής απάτης κατά την εκτέλεση του ελέγχου. Η αύξηση της απαιτούμενης χρήσης αυτών των εργαλείων παρέχει μια ισχυρότερη απάντηση στους κινδύνους ελέγχου που σχετίζονται με εταιρείες που αντιμετωπίζουν οικονομικές προκλήσεις. Εντός της τρέχουσας χρονιάς, η υιοθέτηση αυτών των εργαλείων ανάλυσης δεδομένων έχει περαιτέρω διευρυνθεί.

Η EY Atlas είναι μια πλατφόρμα που βασίζεται σε υπολογιστικό νέφος (cloud-based) και παρέχει τη δυνατότητα πρόσβασης και αναζήτησης λογιστικού και ελεγκτικού περιεχομένου, συμπεριλαμβανομένων εξωτερικών προτύπων, ερμηνειών της EY και ηγεσίας σκέψης.

Οι τρέχουσες πρωτοβουλίες για Βιώσιμη Ποιότητα Ελέγχου επικεντρώνονται στην κατανόηση, διαχείριση και μείωση του κινδύνου. Από την σκοπιά ενός ελέγχου, επικεντρώνεται στην υποστήριξη των ομάδων της EY για την κατανόηση των δραστηριοτήτων των ελεγχόμενων οντοτήτων. Αξιοποιώντας δεδομένα και τεχνολογία και εκτελώντας ενισχυμένη αξιολόγηση των κινδύνων στα ελεγκτικά έργα, η EY συνεχίζει να προωθεί την εκτέλεση ποιοτικού ελέγχου. Από την σκοπιά διαχείρισης ενός χαρτοφυλακίου ελέγχων, η EY επικεντρώνεται στην παροχή δυνατότητας στο δίκτυο των QEL, με τα κατάλληλα εργαλεία, να παρακολουθεί τους ελέγχους που είναι σε εξέλιξη, να αναγνωρίζει τις ομάδες που βρίσκονται προς λάθος κατεύθυνση και να παρεμβαίνει θετικά.

Η ποιότητα ελέγχου είναι κάτι που κάθε μέλος των ομάδων μας πρέπει να κατανοεί και να δεσμεύεται επί

αυτής της σε τοπικό επίπεδο. Η Βιώσιμη Ποιότητα Ελέγχου αποτελεί βασική συνιστώσα όλων των στόχων και φιλοδοξιών της EY και κάθε χώρα, ηγέτης Περιοχής και Υπο-περιοχής παίζει ρόλο στην επίτευξη αυτών των στόχων.

Οι υποδομές αυτές δείχνουν ότι η ποιότητα ελέγχου είναι ο μοναδικός πλέον σημαντικός παράγοντας στην διαδικασία λήψης των αποφάσεών μας και το κύριο μέτρο στο οποίο βασίζεται η επαγγελματική μας φήμη.



Θέσπιση κατάλληλου ύφους διοίκησης

Η ηγετική ομάδα της EY (Ελλάς) έχει την βασική ευθύνη για τη θέσπιση ενός κατάλληλου ύφους διοίκησης και την ανάδειξη, μέσω των συμπεριφορών και των δράσεων, της δέσμευσης της EY στην δημιουργία ενός κόσμου που δουλεύει καλύτερα. Παρόλο που η θέσπιση του κατάλληλου ύφους διοίκησης είναι ζωτικής σημασίας, οι άνθρωποί μας κατανοούν ότι η ποιότητα και ο επαγγελματισμός ξεκινούν από αυτούς και ότι εντός των ομάδων και των κοινοτήτων είναι και αυτοί ηγέτες. Οι κοινές μας αξίες, που εμπνέουν και οδηγούν τους ανθρώπους μας να κάνουν το σωστό καθώς και η δέσμευσή μας στην ποιότητας είναι ενσωματωμένες σε ό,τι είμαστε και κάνουμε.

Η προσέγγιση της EY όσον αφορά στην ηθική και την ακεραιότητα περιλαμβάνεται στον Κεντρικό Κώδικα Δεοντολογίας και σε άλλες πολιτικές της EY και είναι ενσωματωμένη στην κουλτούρα της διαβούλευσης, στα προγράμματα εκπαίδευσης και στην εσωτερική επικοινωνία. Η ανώτατη ηγεσία τακτικά ενισχύει αυτές τις προσδοκίες και την σημασία της εκτέλεσης ποιοτικής εργασίας σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα, μένοντας πιστοί στις πολιτικές μας και δίνοντας το παράδειγμα. Επιπροσθέτως, οι εταιρείες-μέλη της EY επιμετρούν την ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών ως καθοριστικής επίδρασης κατά την αξιολόγηση και ανταμοιβή του προσωπικού.

Η κουλτούρα της EY υποστηρίζει ισχυρά τη συνεργασία και τη διαβούλευση, και δίνει ιδιαίτερη έμφαση στη σημασία της διαβούλευσης προκειμένου να αντιμετωπιστούν περίπλοκα ή υποκειμενικά ζητήματα λογιστικής, ελέγχου, έκθεσης, κανονιστικών θεμάτων και ζητημάτων ανεξαρτησίας. Επίσης, δίνουμε έμφαση στη σημασία του να καθορίσουμε ότι μία ελεγκτική ομάδα και οι οντότητες που ελέγχουν, έχουν ακολουθήσει ορθά τις συμβουλές διαβούλευσης, όποτε αυτό έχει κριθεί απαραίτητο.

Η στάση της ΕΥ (Ελλάδας) είναι, σταθερά, ότι κανένας πελάτης δεν είναι πιο σημαντικός από την επαγγελματική μας φήμη – την φήμη της ΕΥ (Ελλάδας) και τη φήμη του κάθε επαγγελματία μας.



Κώδικας Δεοντολογίας

Προάγουμε μια κουλτούρα ακεραιότητας ανάμεσα σε όλους τους επαγγελματίες μας. Ο Κεντρικός Κώδικας Δεοντολογίας της ΕΥ παρέχει ένα σαφές σύνολο αρχών που καθοδηγούν τις πράξεις και την επαγγελματική δεοντολογία μας και οι οποίες πρέπει να ακολουθούνται από όλο το προσωπικό της ΕΥ. Ο Κεντρικός Κώδικας Δεοντολογίας της ΕΥ χωρίζεται σε 5 κατηγορίες :

1. Συνεργασία μεταξύ του προσωπικού
2. Συνεργασία με τους πελάτες και τρίτα μέρη
3. Λειτουργία με επαγγελματική ακεραιότητα
4. Διατήρηση της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας
5. Προστασία δεδομένων, πληροφοριών και στην πνευματικής ιδιοκτησίας της εταιρείας

Κατά την διάρκεια των διαδικασιών παρακολούθησης, συμμόρφωσης με τον Κεντρικό Κώδικα Δεοντολογίας και μέσα από την συχνή επικοινωνία, αγωνιζόμαστε να δημιουργήσουμε ένα περιβάλλον, το οποίο ενθαρρύνει όλο το προσωπικό να ενεργεί υπεύθυνα, συμπεριλαμβανομένης της δυνατότητας να αναφέρει κάθε ηθική παρεκτροπή χωρίς το φόβο της αντεκδίκησης.



Καταγγελίες

Το EY/Ethics Hotline, παρέχει στους ανθρώπους της ΕΥ, τους πελάτες και άλλους εκτός του οργανισμού, ένα μέσο εμπιστευτικής αναφοράς ενεργειών που ενδέχεται να αφορούν ανήθικη ή ακατάλληλη συμπεριφορά, η οποία μπορεί να παραβιάζει τα επαγγελματικά πρότυπα ή να μην είναι σύμφωνη με τις αξίες της ΕΥ ή τον Κεντρικό Κώδικα Δεοντολογίας. Παγκοσμίως, το EY/Ethics Hotline διαχειρίζεται από εξωτερικό οργανισμό, ο οποίος παρέχει εμπιστευτικές και, εάν αυτό είναι επιθυμητό, ανώνυμες, τηλεφωνικές υπηρεσίες.

Όταν μία αναφορά έρχεται στο EY/Ethics Hotline, είτε τηλεφωνικά, είτε μέσω διαδικτύου, λαμβάνει άμεση προσοχή. Ανάλογα με το περιεχόμενό της, υπεύθυνοι από την Διαχείριση Κινδύνων, το Τμήμα Ανθρωπίνων Πόρων, το Νομικό Τμήμα ή άλλες λειτουργίες εμπλέκονται για να αντιμετωπίσουν την αναφορά. Οι

ίδιες διαδικασίες ακολουθούνται και για θέματα που αναφέρονται εκτός της EY/Ethics Hotline.



Πολυσυνθετικότητα, ισότητα και συμπερίληψη

Η υποστήριξη της πολυσυνθετικότητας, ισότητας και της συμπερίληψης (Diversity, Equity & Inclusiveness – DE&I) αποτελεί πάγια δέσμευση της ΕΥ. Η δέσμευση αυτή, για τη δημιουργία πολυσυνθετικών, ίσων και συμπεριληπτικών ομάδων υψηλών επιδόσεων, είναι ιδιαίτερα σημαντική, ειδικά κατά τη διενέργεια ελέγχων, όπου η ποικιλία αντιλήψεων μπορεί να τροφοδοτήσει την κριτική σκέψη και τον επαγγελματικό σκεπτικισμό. Έχει αποδειχθεί ότι τα πολυσυνθετικά, ίσα και συμπεριληπτικά περιβάλλοντα οδηγούν στη λήψη καλύτερων αποφάσεων, αποτελούν γόνιμο έδαφος για την καινοτομία και ενισχύουν την οργανωσιακή ευελιξία.

Η ΕΥ βρίσκεται σε αυτό το ταξίδι ήδη για πολλά χρόνια και, παρότι έχει σημειωθεί ουσιαστική πρόοδος όλο αυτό το διάστημα, δεσμεύεται μέσα από την παγκόσμια στρατηγική της “NextWave”, να ενισχύσει περαιτέρω την πολυσυνθετικότητα, ισότητα και τη συμπερίληψη κατά μήκος του παγκόσμιου οργανισμού της. Η Παγκόσμια Διοικητική Ομάδα (Global Executive) του οργανισμού, μέσα από την υπογραφή της Παγκόσμιας Δήλωσης της ΕΥ για την Πολυσυνθετικότητα, Ισότητα και τη Συμπερίληψη (Global Executive Diversity, Equity & Inclusiveness Statement), έχει αναλάβει μια ισχυρή δέσμευση έναντι των ανθρώπων της ΕΥ και της αγοράς, για την περαιτέρω ενίσχυση αυτών των αρχών μέσα στον οργανισμό. Αυτή η εξέλιξη δεν αποδεικνύει απλώς ότι η πολυσυνθετικότητα, η ισότητα και η συμπερίληψη αποτελούν καταλύτες επιχειρηματικής ανάπτυξης, αλλά εγγυάται, επίσης, ότι οι εταιρείες-μέλη του δικτύου της ΕΥ παγκοσμίως αναλαμβάνουν τις ευθύνες που τους αναλογούν για την επίτευξη προόδου σε αυτόν τον τομέα, δίνοντας ένα ισχυρό παράδειγμα από την κορυφή.

Η ΕΥ εισήγαγε επίσης πρόσφατα το μοντέλο βασικών προσδοκιών της Παγκόσμιας Διασφάλισης Πολυσυνθετικότητας, Ισότητας και τη Συμπερίληψης (Global Assurance DE&I) στην ελεγκτική πρακτική για την επιτάχυνση της προόδου. Αυτό περιλαμβάνει ένα σύνολο βασικών προσδοκιών για τη DE&I, που ισχύουν σε παγκόσμιο επίπεδο σε όλες τις διαδικασίες πρόσληψης και αποτελείται από ιδέες και πρωτοβουλίες για το τι μπορεί να γίνει για την προώθηση της DE&I στο πλαίσιο αυτών των διαδικασιών.

Τα τελευταία χρόνια, έχουμε δώσει ιδιαίτερη έμφαση στην περαιτέρω προώθηση της ισότητας των φύλων. Το 33% των νέων εταίρων στο Τμήμα Υπηρεσιών Διασφάλισης, παγκοσμίως, που προάχθηκαν την 1

Ιουλίου 2022, ήταν γυναίκες και παράλληλα, για το 2021 το 52,5% των νεοπροσληθέντων εργαζόμενων του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης των εταιρειών - μελών παγκοσμίως ήταν γυναίκες.

Οι συμπεριληπτικοί οργανισμοί μεγιστοποιούν τη δύναμη του διαφορετικού. Οι εργαζόμενοι έχουν ανάγκη να αισθάνονται ότι δουλεύουν για έναν οργανισμό που, όχι μόνο τους εκτιμά ως άτομα, αλλά αντιλαμβάνεται τις διαφορές τους ως δυνατότητες και εκτιμά την προσφορά τους. Η καλλιέργεια και διατήρηση μιας τέτοιας αίσθησης του «ανήκειν» είναι πολύτιμη για την ΕΥ, καθώς μας επιτρέπει να προσελκύουμε τα πιο ταλαντούχα άτομα και βοηθά, επίσης, τους επαγγελματίες μας να παραμένουν αφοσιωμένοι στο έργο τους και να συνεχίσουν να αντλούν έμπνευση για αυτό.

Σύμφωνα με έρευνα που διεξήγαμε μεταξύ των υπαλλήλων μας τον Μάρτιο του 2022, το 78% των στελεχών του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης δήλωσαν ότι ο ευρύτερος οργανισμός της ΕΥ τους παρέχει ένα εργασιακό περιβάλλον, όπου μπορούν να νιώσουν ελεύθεροι να είναι ο εαυτός τους, μια αύξηση 2% σε σχέση με την έρευνα του Μαρτίου 2021.

Οι ηγέτες της ΕΥ θέτουν το DE&I ως προτεραιότητα, αποτελώντας βασικό δείκτη μέτρησης σε όλα τα προγράμματα διαχείρισης ταλέντων του οργανισμού. Για να καταστεί δυνατή η ενίσχυση της υπευθυνότητας σε ολόκληρο τον οργανισμό της ΕΥ, το Global DE&I Tracker συμβάλλει στην παρακολούθηση της προόδου με συνεπείς μετρήσεις και αναφορές για την ποικιλομορφία και τη συμμετοχικότητα σε ολόκληρο τον οργανισμό σε παγκόσμιο επίπεδο. Η ΕΥ δημιούργησε επίσης την Παγκόσμια Ομάδα Εργασίας Κοινωνικής Ισότητας (GSET) για την ανάπτυξη συνεκτικών σχεδίων δράσης, ειδικά για την αντιμετώπιση της ανισότητας και των διακρίσεων, συμπεριλαμβανομένου του ρατσισμού. Ως παγκόσμιος οργανισμός, η ΕΥ έχει την ευκαιρία να αντιμετωπίσει τις επιπτώσεις των ανισοτήτων και της αδικίας και να πιέσει για πρόοδο εντός και εκτός της ΕΥ. Η ΕΥ δεσμεύεται να προωθήσει την κοινωνική ισότητα και την ανάπτυξη χωρίς αποκλεισμούς και να σταθεί ενάντια στην αδικία, την προκατάληψη, τις διακρίσεις και τον ρατσισμό. Κοινωνική ισότητα σημαίνει ότι επιδιώκουμε κάθε άτομο στην ΕΥ Ελλάδος να έχει πρόσβαση στους πόρους και τις ευκαιρίες που χρειάζεται, με δεδομένες διαφορετικές αφετηρίες και διαφορετικές ανάγκες. Σημαίνει επίσης την άρση των εμποδίων στις ευκαιρίες και στις εμπειρίες χωρίς αποκλεισμούς, που μπορεί να οδηγήσουν σε άνισα αποτελέσματα. Η ΕΥ πιστεύει ότι οι επιχειρήσεις έχουν άμεση επιρροή για την αντιμετώπιση αυτών των κενών και την οικοδόμηση ενός καλύτερου κόσμου εργασίας, μέσω της ομαδοποίησης, της ηγεσίας και της κουλτούρας στις ομάδες, καθώς και της ανάθεσης και της αξίας της

εργασίας και του τρόπου με τον οποίο λαμβάνονται οι αποφάσεις αξιολόγησης της απόδοσης, της εξέλιξης και των διορισμών.

Οι αξίες μας – Ποιοι είμαστε

1 Άνθρωποι που προάγουν την ακεραιότητα, το σεβασμό, την ομαδικότητα και τη συμπεριληψη	2 Άνθρωποι με ενέργεια, ενθουσιασμό και το θάρρος να ηγούνται	3 Άνθρωποι που χτίζουν σχέσεις βασισμένες στο να κάνουν το σωστό.
---	---	---



Εσωτερικό σύστημα ποιότητας ελέγχου



Δομή

Η φήμη της ΕΥ (Ελλάς) για την παροχή επαγγελματικών ελεγκτικών υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, με έναν ανεξάρτητο, αντικειμενικό και ηθικό τρόπο, αποτελεί θεμελιώδη παράγοντα της επιτυχίας μας ως ανεξάρτητων ελεγκτών. Συνεχίζουμε να επενδύουμε σε πρωτοβουλίες που προωθούν την αντικειμενικότητα, την ανεξαρτησία και την επαγγελματική επιμέλεια, που είναι απαραίτητα σε ένα ποιοτικό έλεγχο. Αυτά αποτελούν θεμελιώδη στοιχεία του ελέγχου υψηλής ποιότητας.

Στην ΕΥ (Ελλάς), ο ρόλος μας ως ελεγκτές είναι να παρέχουμε διαβεβαίωση σχετικά με την ακριβή παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων των εταιριών που ελέγχουμε. Απαρτίζουμε καταρτισμένες ομάδες για να παρέχουμε ελεγκτικές υπηρεσίες, βασιζόμενοι στην ευρεία εμπειρία μας σε όλους τους τομείς και υπηρεσίες. Προσπαθούμε συνεχώς να βελτιώνουμε τις διαδικασίες ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου, ώστε η ποιότητα της τελικής υπηρεσίας που παρέχουμε να είναι πάντοτε σε υψηλό επίπεδο.

Αναγνωρίζουμε ότι στο σημερινό περιβάλλον – το οποίο χαρακτηρίζεται από συνεχή παγκοσμιοποίηση, κίνηση κεφαλαίων και την επίδραση των τεχνολογικών αλλαγών – η ποιότητα των ελεγκτικών υπηρεσιών μας είναι πιο σημαντική από ποτέ. Σαν μέρος του NextWave, συνεχίζουμε να επενδύουμε σημαντικά στην ανάπτυξη και διατήρηση της ελεγκτικής μας μεθοδολογίας, των εργαλείων και άλλων πόρων απαραίτητων για την παροχή ποιοτικών υπηρεσιών.

Ενώ η αγορά και όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη εξακολουθούν να απαιτούν ελέγχους υψηλής

ποιότητας, απαιτούν ταυτόχρονα αυξημένη αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα στην παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών. Παράλληλα με τις επενδύσεις που ήδη αναφέρθηκαν, η ΕΥ εξακολουθεί να αναζητά τρόπους για να βελτιώσει την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα της ελεγκτικής μεθοδολογίας και των διαδικασιών της, βελτιώνοντας ταυτόχρονα την ελεγκτική ποιότητα.

Η ΕΥ προσπαθεί να εντοπίζει τα σημεία στα οποία η ποιότητα των ελέγχων των εταιρειών-μελών μπορεί να μην ανταποκρίνεται στις δικές τους προσδοκίες και σε αυτές των ενδιαφερόμενων μερών, συμπεριλαμβανομένων και των ανεξάρτητων ρυθμιστικών φορέων του ελεγκτικού επαγγέλματος. Μέσω των διαδικασιών και ελέγχων διασφάλισης ποιότητας που πραγματοποιούνται είτε εσωτερικά, είτε από εξωτερικούς φορείς, επιδιώκουμε να εντοπίζουμε τις αιτίες που βρίσκονται πίσω από οποιεσδήποτε περιπτώσεις ελλειπών ποιότητας που θα μας καταστήσουν ικανούς να βελτιώνουμε συνεχώς την ποιότητα των διενεργούμενων ελέγχων.



Η αποτελεσματικότητα του συστήματος ελέγχου

Η ΕΥ έχει σχεδιάσει και εφαρμόσει ένα περιεκτικό σύνολο κεντρικών πολιτικών και πρακτικών ελέγχου ποιότητας. Οι πολιτικές και οι πρακτικές αυτές είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου Ποιότητας, τα οποία έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB). Η ΕΥ (Ελλάς), έχει υιοθετήσει αυτές τις κεντρικές πολιτικές και διαδικασίες και τις έχει ενισχύσει κατάλληλα προκειμένου να συμμορφώνονται με την τοπική νομοθεσία και τις επαγγελματικές οδηγίες και να εξυπηρετούν συγκεκριμένες επιχειρηματικές απαιτήσεις.

Επίσης, ακολουθούμε το Πρόγραμμα Ελέγχου Ποιότητας (AQR) για να αξιολογούμε σε ετήσια βάση το σύστημα ποιότητας ελέγχου, προκειμένου να διαπιστώσουμε ότι λειτουργεί αποτελεσματικά, ώστε να παρέχει ικανοποιητική διασφάλιση ότι η ΕΥ (Ελλάς) και το προσωπικό μας συμμορφώνονται με τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα, τις εσωτερικές πολιτικές και τις κανονιστικές απαιτήσεις.

Τα αποτελέσματα του Προγράμματος Ελέγχου Ποιότητας και των εξωτερικών επιθεωρήσεων αξιολογούνται και συζητούνται από την ΕΥ (Ελλάς), προκειμένου να παρέχουν τη βάση για συνεχή βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου, σε συνέπεια με τα υψηλής ποιότητας πρότυπα του επαγγέλματος.

Το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα είναι υπεύθυνο για το συντονισμό της εφαρμογής προγραμμάτων βελτίωσης

της ποιότητας. Στα πλαίσια αυτά, αξιολογεί τα αποτελέσματα του Προγράμματος Ελέγχου Ποιότητας και των εξωτερικών ελέγχων από τις ρυθμιστικές αρχές, καθώς και όλες τις δράσεις που σχεδιάζονται για να αντιμετωπίσουν θέματα που χρήζουν βελτίωσης.

Τα πρόσφατα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού, μαζί με την πληροφόρηση από τις ανεξάρτητες ρυθμιστικές αρχές των ελεγκτικών εταιρειών, παρέχουν στην ΕΥ (Ελλάς) την βάση ώστε να συμπεράνει ότι τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου είναι κατάλληλα σχεδιασμένα και λειτουργούν αποτελεσματικά. Επιπρόσθετα, το σύστημα διοίκησης της ΕΥ (Ελλάς) είναι πιστοποιημένο κατά ISO 9001:2015 και ISO 14001:2015 από την Bureau Veritas.



Εφαρμογή του ISQM 1

Το Σεπτέμβριο του 2020, το IAASB ενέκρινε ένα πρότυπο διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει σημαντικές αλλαγές στον τρόπο με τον οποίο οι ελεγκτικές εταιρείες διαχειρίζονται την ποιότητα. Το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας 1 (ISQM 1) θα αντικαταστήσει το τρέχον Διεθνές Πρότυπο για τον Ποιοτικό Έλεγχο 1 (ISQC 1) και θα ακολουθήσει μια προσέγγιση περισσότερο βασισμένη στην πρόληψη και τον κίνδυνο για τη διαχείριση της ποιότητας σε επίπεδο επιχείρησης.

Το ISQM 1 απαιτεί από τις επιχειρήσεις να σχεδιάζουν, να εφαρμόζουν, να παρακολουθούν και να αξιολογούν το συνολικό σύστημα διαχείρισης της ποιότητας (System of Quality Management (SQM)), συμπεριλαμβανομένου του ετήσιου συμπεράσματος για την αποτελεσματικότητα αυτού.

Το πρότυπο περιλαμβάνει πιο ισχυρές απαιτήσεις για τη διακυβέρνηση, την ηγεσία και την κουλτούρα των επαγγελματικών λογιστικών/ελεγκτικών γραφείων και εισάγει μια διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων στη διαχείριση της ποιότητας, προκειμένου να εστιάζεται η προσοχή της επιχείρησης στον μετριασμό των κινδύνων που ενδέχεται να έχουν αντίκτυπο στην ποιότητα των έργων. Απαιτεί, επίσης, εκτενέστερη παρακολούθηση του SQM για τον εντοπισμό των ελλείψεων που απαιτούν διορθωτικές ενέργειες και για την παροχή της βάσης για την αξιολόγηση της συνολικής αποτελεσματικότητας του συστήματος SQM.

Το πρότυπο περιγράφει μια ολοκληρωμένη και επαναλαμβανόμενη προσέγγιση του συστήματος SQM με βάση τη φύση και τις συνθήκες της επιχείρησης και των έργων που εκτελεί. Λαμβάνει, επίσης, υπόψη τις αλλαγές στην πρακτική και τα διαφορετικά μοντέλα λειτουργίας των επιχειρήσεων (π.χ. χρήση

τεχνολογίας, δίκτυο και πολυεπιστημονικές επιχειρήσεις).

Η προσέγγιση της ΕΥ είναι η εφαρμογή ενός συστήματος SQM που εφαρμόζεται με συνέπεια σε ολόκληρο το δίκτυο των εταιρειών-μελών για την προώθηση της ποιότητας των αναθέσεων και της λειτουργικής αποτελεσματικότητας. Αυτό είναι ιδιαίτερα σημαντικό σε μια παγκόσμια οικονομία όπου πολλοί έλεγχοι είναι διακρατικοί και περιλαμβάνουν τη χρήση άλλων εταιρειών μελών της ΕΥ.

Η ΕΥ έχει αναπτύξει συνεπή πλαίσια και δυνατότητες για την εφαρμογή του συστήματος SQM. Για παράδειγμα, η ΕΥ έχει καθιερώσει μια προσέγγιση για την απαιτούμενη διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων που περιλαμβάνει εισροές και ανατροφοδότηση από όλες τις γραμμές υπηρεσιών, λειτουργίες και γεωγραφικές περιοχές της ΕΥ για την ανάπτυξη παγκόσμιων βασικών ελάχιστων τιμών, συμπεριλαμβανομένων των στόχων ποιότητας (βάσει των απαιτήσεων του ISQM 1), και των κινδύνων ποιότητας και των αντιδράσεων (συμπεριλαμβανομένων των βασικών ελέγχων) που θεωρείται ότι ισχύουν για τις εταιρείες-μέλη της ΕΥG.

Οι εταιρείες-μέλη της ΕΥG έχουν την ευθύνη να εκτιμήσουν τα κοινώς ελάχιστα απαιτούμενα επίπεδα σε παγκόσμιο επίπεδο (π.χ. κίνδυνοι ποιότητας, πολιτικές, τεχνολογίες και βασικοί έλεγχοι) και να καθορίσουν εάν αυτά πρέπει να συμπληρωθούν ή να προσαρμοστούν από την εταιρεία-μέλος για να είναι κατάλληλα για χρήση (π.χ. πρόσθετοι κίνδυνοι ποιότητας, εάν η πολιτική πρέπει να τροποποιηθεί για να συμμορφωθεί με τους τοπικούς νόμους και κανονισμούς και πρόσθετοι βασικοί έλεγχοι).

Χρησιμοποιώντας αυτή την προσέγγιση για την εφαρμογή του ISQM 1, η ΕΥ βασίζεται στις απαντήσεις που έχουν ήδη τεθεί σε εφαρμογή στο τρέχον πλαίσιο ISQC 1 για τη θέσπιση του συστήματος SQM στο πλαίσιο του ISQM 1.

Επιπλέον, έχουν αναπτυχθεί πλαίσια για την εκτέλεση δραστηριοτήτων παρακολούθησης και αποκατάστασης (όπως ο εντοπισμός και η αξιολόγηση των ελλείψεων, η εκτέλεση ανάλυσης της αιτίας και η ανάπτυξη σχεδίων αποκατάστασης), καθώς και ένα πλαίσιο για την εκτέλεση της ετήσιας διαδικασίας αξιολόγησης. Αυτά τα πλαίσια υποστηρίζονται από εφαρμογές πληροφορικής για την προώθηση της συνέπειας στην εφαρμογή του συστήματος SQM σε όλες τις εταιρείες-μέλη της ΕΥG.

Πιστεύουμε ότι η εφαρμογή του ISQM 1 θα είναι χρήσιμη για τη βελτίωση της ποιότητας σε επίπεδο επιχείρησης και έργου, διότι ένα αποτελεσματικό σύστημα SQM αποτελεί θεμέλιο για την επίτευξη σταθερής ποιότητας. Επιπλέον, βασίζεται σε ισχυρές διαδικασίες και ελέγχους της ΕΥ για να οδηγήσει την ποιότητα στο επόμενο επίπεδο - και αποτελεί την

επόμενη φάση στο ταξίδι της συνεχούς βελτίωσης, το οποίο ξεκίνησε με το πρόγραμμα της ΕΥ για τη Βιώσιμη Ποιότητα του Ελέγχου.

Οι εταιρείες-μέλη της ΕΥ είναι τελικά υπεύθυνες για τον σχεδιασμό, την εκτέλεση και τη λειτουργία του συστήματος SQM τους, συμπεριλαμβανομένου του πορίσματος της ετήσιας αξιολόγησης.

Το πρότυπο απαιτεί από τις εταιρείες να εφαρμόσουν ένα SQM έως τις 15 Δεκεμβρίου 2022. Η ΕΥ (Ελλάς) συνεχίζει να εργάζεται για την εφαρμογή του νέου προτύπου παράλληλα με το πρόγραμμα μετασχηματισμού ΕΥ SQM. Τα βασικά βήματα περιλαμβάνουν:

- Επανεξέταση των παγκόσμιων βασικών στόχων και κινδύνων ποιότητας για να προσδιοριστεί εάν απαιτείται η θέσπιση και αναγνώριση, αντίστοιχα, πρόσθετων
- Ανασκόπηση και κατανόηση των παγκόσμιων πόρων (δηλαδή των παγκόσμιων πολιτικών και τεχνολογιών) και της εφαρμογής ή της χρήσης τους από τη χώρα στο πλαίσιο της ΔΠΠ της
- Επανεξέταση και προσαρμογή των βασικών δικλίδων ασφαλείας της παγκόσμιας βάσης
- Προσδιορισμό και τεκμηρίωση των βασικών δικλίδων ασφαλείας της ΕΥ (Ελλάς)
- Εκτέλεση περιπατητικών ελέγχων και δειγματοληπτικών δοκιμών
- Προσδιορισμό τυχόν βελτιώσεων στο υφιστάμενο σύστημα ελέγχου ποιότητας για την επίτευξη συμμόρφωσης με το νέο πρότυπο



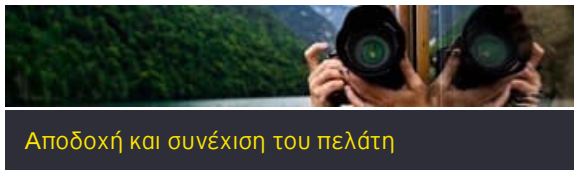
Δείκτες ποιότητας ελέγχου

Η ποιότητα του ελέγχου δεν ορίζεται στα επαγγελματικά πρότυπα και τα ενδιαφερόμενα μέρη ενδέχεται να έχουν διαφορετικές απόψεις για τον τρόπο μέτρησής της. Παρόλο που δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι υπάρχει μία και μόνη ή ένα σύνολο τεχνικών μέτρησης ως μοναδικός δείκτης της ποιότητας του ελέγχου, ένα σύνολο μετρήσεων μπορεί να χρησιμοποιηθεί για να δώσει μια ένδειξη της ποιότητας του ελέγχου.

Η ηγεσία του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης παρακολουθεί την εκτέλεση της στρατηγικής και του οράματος της ΕΥ από τις επιμέρους γεωγραφικές περιοχές μέσω ενός συνδυασμού μετρήσεων ή δεικτών ποιότητας ελέγχου (Audit Quality Indicators (AQI)). Αυτοί περιλαμβάνουν αποτελέσματα εξωτερικών και εσωτερικών επιθεωρήσεων, επιδόσεις ορόσημων, έρευνες προσωπικού και ποσοστά διατήρησης.

Τα στοιχεία που παρακολουθούνται και μετρώνται μέσω των AQI dashboards συνάδουν με το πλαίσιο λογοδοσίας της ΕΥ και υπόκεινται σε ετήσια επανεξέταση ώστε να διασφαλίζεται ότι παραμένουν συναφή και ανταποκρίνονται στις πρωτοβουλίες ποιότητας.

Το Global AQI dashboard συμβάλλει στην ενημέρωση της ηγεσίας σχετικά με το κατά πόσον συγκεκριμένες δράσεις έχουν το επιδιωκόμενο αποτέλεσμα, στην παροχή έγκαιρης προειδοποίησης όπου δικαιολογείται παρέμβαση και στην υποστήριξη της αποτελεσματικότητας του συστήματος SQM.



Κεντρική πολιτική για την αποδοχή πελατών και έργων

Η κεντρική πολιτική της ΕΥ περί αποδοχής και συνέχισης του πελάτη και του έργου θέτει τις βασικές αρχές που καθορίζουν εάν πρέπει να αποδεχτούμε έναν νέο πελάτη ή ένα νέο έργο, ή να διατηρήσουμε την ήδη υπάρχουσα σχέση μας με έναν πελάτη. Οι αρχές αυτές είναι θεμελιώδεις στη διατήρηση της ποιότητας, διαχείρισης κινδύνου, της προστασίας του προσωπικού της ΕΥ και της συμμόρφωσης με τις ρυθμιστικές απαιτήσεις. Οι στόχοι της πολιτικής αυτής είναι:

- Η εδραίωση μίας αυστηρής διαδικασίας αξιολόγησης κινδύνου και λήψης αποφάσεων σχετικά με το εάν θα δεχτούμε πελάτες ή έργα ή θα συνεχίσουμε τις υφιστάμενες συνεργασίες
- Η συμμόρφωση με τις ισχύουσες απαιτήσεις ανεξαρτησίας
- Ο εντοπισμός και η κατάλληλη αντιμετώπιση οποιονδήποτε συγκρούσεων συμφέροντος
- Ο εντοπισμός και η άρνηση πελατών ή έργων που ενέχουν υπερβολικά μεγάλο κίνδυνο
- Η απαίτηση διαβούλευσης με καθορισμένους επαγγελματίες ώστε να αναγνωριστούν επιπλέον διαδικασίες διαχειριστικού κινδύνου για συγκεκριμένους παράγοντες υψηλού κινδύνου
- Η συμμόρφωση με τις νομικές, ρυθμιστικές και επαγγελματικές απαιτήσεις

Επιπλέον, η κεντρική πολιτική Διαχείρισης Περιπτώσεων Σύγκρουσης Συμφερόντων (ΕΥ global policy on Conflicts of Interest) θέτει το πλαίσιο αποδοχής και συνέχισης του πελάτη ή ενός

συγκεκριμένου έργου σε ότι αφορά περιπτώσεις σύγκρουσης συμφερόντων. Περαιτέρω, η ανωτέρω πολιτική προβλέπει μεθόδους διαχείρισης και επίλυσης περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων που τυχόν έχουν εντοπιστεί κατά τη διαδικασία, όσο ταχύτερα και αποτελεσματικότερα γίνεται, με την εφαρμογή κατάλληλων μέτρων προστασίας. Τέτοια μέτρα μπορεί να περιλαμβάνουν τη λήψη συγκατάθεσης από τον πελάτη προκειμένου να παρέχουμε υπηρεσίες σε ένα άλλο μέρος με το οποίο μπορεί να υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων, την εφαρμογή διαχωρισμών μεταξύ των ομάδων εργασίας όταν παρέχουμε υπηρεσίες σε δύο ή περισσότερα μέρη ή την από πλευράς μας μη αποδοχή ενός έργου προκειμένου να αποφευχθεί μια εντοπισθείσα σύγκρουση συμφερόντων.

Η κεντρική πολιτική διαχείρισης περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων της ΕΥ λαμβάνει υπ' όψη την αυξανόμενη πολυπλοκότητα των έργων και των σχέσεων με τους πελάτες, καθώς και την ανάγκη για γρήγορη και ακριβή ανταπόκριση προς αυτούς. Ακόμη, συμμορφώνονται με τα πλέον πρόσφατα πρότυπα του International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA).



Θέτοντας την πολιτική στην πράξη

Χρησιμοποιούμε τη διαδικασία της ΕΥ για την Αποδοχή των Πελατών και των έργων (PACE), ένα σύστημα εγκαταστημένο στο εσωτερικό διαδίκτυο της εταιρείας, για την αποτελεσματική διαδικασία αποδοχής και συνέχισης ενός πελάτη ή έργου σύμφωνα με τις πολιτικές του διεθνούς οργανισμού, του κάθε τομέα υπηρεσιών και της κάθε εταιρείας - μέλους. Το PACE οδηγεί τους χρήστες βήμα προς βήμα μέσα από τις απαιτήσεις αποδοχής και συνέχισης και τους συνδέει με τους πόρους και τις πληροφορίες που χρειάζονται, προκειμένου να αξιολογήσουν τόσο τις επαγγελματικές ευκαιρίες, όσο και τους σχετικούς κινδύνους.

Η διαδικασία αποδοχής του πελάτη περιλαμβάνει μία προσεκτική εξέταση των χαρακτηριστικών των κινδύνων ενός υποψήφιου πελάτη ή έργου και των αποτελεσμάτων άλλων διαδικασιών δέουσας επιμέλειας. Πριν αναλάβουμε ένα νέο έργο ή έναν πελάτη, διασφαλίζουμε αν μπορούμε να δεσμεύσουμε ικανοποιητικούς πόρους προκειμένου να παραδώσουμε ποιοτική υπηρεσία, ειδικά σε συγκεκριμένα εξειδικευμένα τεχνικά θέματα, και ότι οι υπηρεσίες που ο πελάτης επιθυμεί, είναι αποδεκτές για εμάς. Η διαδικασία έγκρισης προβλέπει ότι τα νέα έργα ελέγχου δεν μπορούν να γίνουν αποδεκτά χωρίς την έγκριση του Cluster ή του Regional PPD και του

επικεφαλής του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης.

Κατά την ετήσια διαδικασία της ΕΥ σχετικά με τη συνέχιση ενός πελάτη/έργου, επισκοπούμε τις υπηρεσίες μας και την ικανότητα να συνεχίσουμε να παρέχουμε ποιοτικές υπηρεσίες και επιβεβαιώνουμε ότι οι πελάτες που εξυπηρετούμε συμμερίζονται την δέσμευση της ΕΥ (Ελλάς), όσον αφορά την ποιότητα και την διαφάνεια των οικονομικών καταστάσεων. Ο υπεύθυνος εταίρος κάθε ελέγχου, μαζί με την ηγεσία του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης, επισκοπούν ετησίως την σχέση μας με τον πελάτη ελέγχου, προκειμένου να καθοριστεί εάν είναι κατάλληλη η συνέχιση της συνεργασίας.

Ως αποτέλεσμα αυτής της επισκόπησης, συγκεκριμένα ελεγκτικά έργα που απαιτούν επιπλέον εποπτικές διαδικασίες κατά τη διάρκεια του ελέγχου (αυξημένη εποπτεία) εντοπίζονται και η συνεργασία με κάποιους πελάτες ελέγχου διακόπτεται. Όπως συμβαίνει με τη διαδικασία έγκρισης του πελάτη, ο Regional PPD και ο επικεφαλής του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης εμπλέκονται στη διαδικασία συνέχισης της συνεργασίας με τον πελάτη και του έργου και θα πρέπει να συμφωνήσουν με αυτήν για να πραγματοποιηθεί.

Η διαδικασία για την αποδοχή ή συνέχιση της συνεργασίας με τους πελάτες και τα έργα λαμβάνει, μεταξύ άλλων, υπ' όψη την αξιολόγηση από την ομάδα διαφόρων παραγόντων κινδύνων, όπως της συμπεριφοράς της διοίκησης, των εσωτερικών δικλίδων ασφαλείας, την πολυπλοκότητα του ελέγχου και των συνδεδεμένων μερών.



Διενέργεια του ελέγχου

Η ΕΥ συνεχώς επενδύει στην βελτίωση των μεθοδολογιών και των εργαλείων ελέγχου, με στόχο τη διενέργεια ελέγχων ύψιστης ποιότητας. Η επένδυση αυτή αντικατοπτρίζει την δέσμευση της ΕΥ στο να δημιουργήσουμε κλίμα εμπιστοσύνης και σιγουριάς στις κεφαλαιαγορές και την παγκόσμια οικονομία.



Εργασία σε έναν ψηφιακό κόσμο

Υπάρχουν δύο κατηγορίες παραγόντων κατά την παροχή ελέγχου υψηλής ποιότητας σε ένα ολοένα και περισσότερο ψηφιοποιημένο επιχειρηματικό περιβάλλον. Η πρώτη κατηγορία περιλαμβάνει το πώς λειτουργούν οι εταιρείες-μέλη της ΕΥ, πώς οι άνθρωποί τους μπορούν να εργάζονται εξ

αποστάσεως με αποτελεσματικό τρόπο και πώς αυτό μπορεί να επηρεάσει τους δικούς τους κινδύνους. Η δεύτερη κατηγορία καλύπτει τον τρόπο με τον οποίο οι επιχειρήσεις συνεχίζουν να λειτουργούν σε έναν ψηφιακό κόσμο, όπου οι συναλλαγές πραγματοποιούνται διαδικτυακά, διασυννοριακά, χωρίς την ανάγκη φυσικής αλληλεπίδρασης.

Η ΕΥ (Ελλάς) κατανοεί τους κινδύνους που μπορεί να έχει ένας τέτοιος κόσμος στον τρόπο που εργάζονται οι άνθρωποι του. Αυτό ενσωματώνει ανησυχίες σχετικά με την ψυχική υγεία και ευεξία και την ανάγκη να δημιουργηθεί μια κατάλληλη ισορροπία εργασίας/ζωής για ένα άτομο. Ωστόσο, γίνεται επίσης κατανοητό ότι οι επιχειρήσεις με τις οποίες συνεργάζεται η ΕΥ (Ελλάς) αντιμετωπίζουν παρόμοια προβλήματα. Η υψηλή εναλλαγή προσωπικού μπορεί να δημιουργήσει κινδύνους και οι εξελισσόμενες επιχειρηματικές πρακτικές μπορούν να δημιουργήσουν νέους κινδύνους, οι οποίοι με τη σειρά τους να απαιτούν μια εξέλιξη στον σχεδιασμό και τις πρακτικές ελέγχου.



Η μεθοδολογία για τον ψηφιακό έλεγχο - EY Digital Audit

Η ΕΥ έχει ως αποστολή να γίνει ο πιο αξιόπιστος πάροχος υπηρεσιών διασφάλισης παγκοσμίως, προωθώντας το δημόσιο συμφέρον με την ενεργό αντιμετώπιση των αναγκών των ενδιαφερομένων μερών για εμπιστοσύνη στις κεφαλαιαγορές. Ο στόχος αυτός θα υποστηριχθεί μέσω ομάδων και υπηρεσιών με ψηφιακές δυνατότητες που παρέχουν πρωτοποριακές γνώσεις και αξία.

Η ΕΥ έχει επενδύσει στον ψηφιακό έλεγχο - EY Digital Audit, ο οποίος περιλαμβάνει τη χρήση τεχνολογίας αιχμής, διαδικασίες συλλογής δεδομένων και μια καθοδηγούμενη από τα δεδομένα ελεγκτική προσέγγιση. Ο ψηφιακός έλεγχος της ΕΥ συμβάλλει στη δημιουργία υψηλότερης ποιότητας ελέγχου μέσω της καλύτερης εστίασης στους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος και της υψηλότερης ποιότητας ελεγκτικών τεκμηρίων για την αντιμετώπιση αυτών των κινδύνων.

Η ψηφιακή τεχνολογία της ΕΥ εστιάζει σε τρεις βασικές περιοχές - Σύνδεση, Αυτοματοποίηση και Ανάλυση.

1. Σύνδεση των ομάδων και των εταιρειών

Η σύνδεση των ομάδων μεταξύ τους και με τις εταιρείες που ελέγχουν δημιουργεί μια ασφαλή πλατφόρμα για μια ψηφιακή – εν αρχεί - προσέγγιση:

- EY Canvas
- EY Canvas Client Portal
- EY Canvas Mobile Application Suite
- EY Canvas Dashboard

2. Αυτοματοποίηση των ελεγκτικών διαδικασιών

Με την αυτοματοποίηση των ελεγκτικών διαδικασιών, οι ομάδες της EY μειώνουν την επιβάρυνση των πελατών και μπορούν να επικεντρωθούν σε περιοχές που ενέχουν κρίσεις και εκτιμήσεις:

- Κεντροποίηση: Data Capture
- Τυποποίηση: Global Delivery Services
- Αυτοματοποίηση: EY Smart Automation

3. Ανάλυση δεδομένων με τη χρήση και αναδυόμενων τεχνολογιών

Οι ομάδες της EY αναλύουν δεδομένα με εξελιγμένες και αναδυόμενες τεχνολογίες και συνθέτουν τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια που υποστηρίζουν τα συμπεράσματά τους:

- EY Helix data analyzer library
- Artificial intelligence
- EY Blockchain Analyzer
- Digital Global Audit Methodology



Σύνδεση

Το EY Canvas, η παγκόσμια πλατφόρμα ελέγχου της EY, βρίσκεται στο επίκεντρο αυτού και επιτρέπει την παροχή ενός ελέγχου υψηλής ποιότητας. Το EY Canvas είναι βασισμένο σε τεχνολογία cloud και έχει κατασκευαστεί με τη χρήση τεχνολογίας αιχμής για διαδικτυακές εφαρμογές. Αυτό επιτρέπει την παροχή ασφάλειας δεδομένων και τη δυνατότητα εξέλιξης του λογισμικού, ώστε να ανταποκρίνεται στις αλλαγές στο λογιστικό επάγγελμα και στο κανονιστικό περιβάλλον.

Μέσω της χρήσης ερωτήσεων προφίλ, τα ελεγκτικά έργα διαμορφώνονται αυτόματα στο EY Canvas με πληροφορίες σχετικές με τον τύπο μιας οντότητας (π.χ. εισηγμένα, οντότητα δημοσίου συμφέροντος) και τον κλάδο. Αυτό συμβάλλει στο να παραμένει επικαιροποιημένος και προσαρμοσμένος ο σχεδιασμός του ελέγχου στις εκάστοτε ανάγκες, καθώς και να συνδέεται άμεσα με τις σχετικές ελεγκτικές οδηγίες και κατευθυντήριες γραμμές, τα επαγγελματικά πρότυπα και τα πρότυπα τεκμηρίωσης των ελεγκτικών εργασιών. Η πλειονότητα των υποδειγμάτων που

επιτρέπουν την τεκμηρίωση του ελέγχου είναι ενσωματωμένα στο EY Canvas, αξιοποιώντας τις ερωτήσεις του προφίλ για τη διενέργεια των σχετικών ελεγκτικών διαδικασιών και των απαιτήσεων τεκμηρίωσης. Το EY Canvas είναι κατασκευασμένο με διεπαφή χρήστη – user interface - που επιτρέπει στην ομάδα να απεικονίζει τους κινδύνους και τη σχέση τους με τις σχετικές ελεγκτικές εργασίες για την αντιμετώπιση αυτών και τις εργασίες που εκτελούνται σε βασικούς τομείς. Επιτρέπει, επίσης, τη σύνδεση των ομάδων ελέγχου σε περιπτώσεις ελέγχων για ομίλους για την κοινοποίηση σχετικών πληροφοριών και οδηγιών στους ελεγκτές των ομάδων ελέγχων στις επιμέρους εταιρείες αυτών, ώστε ο ελεγκτής του ομίλου να μπορεί να κατευθύνει την εκτέλεση και να παρακολουθεί την απόδοση του ελέγχου συνολικά.

Το EY Canvas περιλαμβάνει την πύλη σύνδεσης με τους πελάτες ελέγχου, το EY Canvas Client Portal, για να βοηθήσει τις ομάδες στην επικοινωνία μαζί τους και την παρακολούθηση των αιτημάτων για τα ελεγκτικά τεκμήρια. Εφαρμογές για κινητά τηλέφωνα είναι, επίσης, ενσωματωμένες στο EY Canvas για να βοηθήσουν τους ανθρώπους μας στο ελεγκτικό τους έργο - π.χ. στην παρακολούθηση της προόδου του ελέγχου, στην ασφαλή καταγραφή των ελεγκτικών τεκμηρίων και στην εκτέλεση παρατηρήσεων απογραφής.



Αυτοματοποίηση

Οι οργανισμοί βλέπουν τη ρομποτική ως μια ευκαιρία να βελτιώσουν τις επιμέρους διαδικασίες με τη χρήση της τεχνολογίας. Ο ψηφιακός έλεγχος της EY αξιοποιεί την παγκόσμια συνδεσιμότητα του EY Canvas για την ανάπτυξη της αυτοματοποίησης σε παγκόσμιο επίπεδο. Η στρατηγική αυτή βασίζεται στον ισχυρό αυτοματισμό που είναι ήδη ενσωματωμένος στο EY Canvas μέσω της προηγμένης κωδικοποίησης που τροφοδοτεί την πλατφόρμα.

Το EY Smart Automation είναι η βιβλιοθήκη έξυπνων λύσεων αυτοματισμού για τις ελεγκτικές διαδικασίες και διεργασίες. Αναπτύσσεται μέσω ενός κόμβου αυτοματισμού που είναι άμεσα ενσωματωμένος στο EY Canvas και μεγιστοποιεί τη χρήση της ρομποτικής και των προηγμένων τεχνικών αυτοματισμού για την αυτοματοποίηση διοικητικών και επαναλαμβανόμενων εργασιών, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που παραδοσιακά εκτελούνται χειροκίνητα. Αυτό, με τη σειρά του, βοηθά τις ελεγκτικές ομάδες των εταιρειών-μελών της EY να επικεντρώσουν το χρόνο τους σε τομείς που απαιτούν την επαγγελματική τους κρίση και διορατικότητα.



Ανάλυση

Οι ελεγκτικές ομάδες των εταιρειών-μελών της ΕΥ καθιστούν την ανάλυση δεδομένων αναπόσπαστο μέρος των ελέγχων τους. Η χρήση των δεδομένων και της ανάλυσης αυτών δεν αφορά πρόσθετες διαδικασίες ή οπτικοποιήσεις. Πρόκειται για τη λήψη μεγάλων πληθυσμών δεδομένων από τις ελεγχόμενες οντότητες και την εφαρμογή παγκοσμίως συνεπούς τεχνολογίας (ΕΥ Helix) και μεθοδολογίας (ΕΥ Digital GAM) για τον έλεγχο αυτών των δεδομένων, αντικαθιστώντας ή συμπληρώνοντας τις πιο παραδοσιακές ελεγκτικές διαδικασίες, όπως η δειγματοληψία.

Το ΕΥ Helix είναι μια βιβλιοθήκη με εργαλεία ανάλυσης δεδομένων, η οποία υποστηρίζεται από συγκεκριμένα προγράμματα ελέγχου και λύσεων. Τα εν λόγω εργαλεία ανάλυσης δεδομένων μετασχηματίζουν τους ελέγχους μέσω της ανάλυσης μεγαλύτερων πληθυσμών δεδομένων που έχουν σχέση με τον έλεγχο, του εντοπισμού ασυνήθιστων μοτίβων και τάσεων σε αυτά και της συμβολής στην ορθή κατεύθυνση της ελεγκτικής προσπάθειας.

Χρησιμοποιώντας τη βιβλιοθήκη των εργαλείων ανάλυσης δεδομένων ΕΥ Helix, οι ελεγκτικές ομάδες της ΕΥ μπορούν να βελτιώσουν την αξιολόγηση του ελεγκτικού κινδύνου, επιτρέποντας τον έλεγχο συναλλαγών υψηλότερου κινδύνου και βοηθώντας τις να θέτουν καλύτερα ερωτήματα σχετικά με τα ευρήματα τους και να αξιολογούν τα αποτελέσματα των εργασιών τους.

Η επένδυση σε νέα εργαλεία ανάλυσης δεδομένων είναι συνεχής, σε διάφορους τομείς και λογιστικές περιοχές, με στόχο τη βελτίωση της ποιότητας των ελεγκτικών διαδικασιών.



Μεθοδολογία ελέγχου

Κινητήρια δύναμη για την εφαρμογή αυτής της καινοτόμου τεχνολογίας είναι η ΕΥ Digital GAM. Σχεδιασμένη με βάση εκτεταμένη έρευνα με επαγγελματίες ελεγκτές, είναι η πρώτη προσέγγιση ελέγχου βασισμένη πρώτα στα δεδομένα – data-first audit approach. Όλες οι διαδικασίες, συμπεριλαμβανομένης της αξιολόγησης κινδύνου και των κύριων ελεγκτικών διαδικασιών, ξεκινούν με τη νοοτροπία "πρώτα τα δεδομένα", αναλύοντας τα σχετικά χρηματοοικονομικά και μη δεδομένα και συμπληρώνοντας τα με παραδοσιακές τεχνικές ελέγχου, όπως η έρευνα, η παρατήρηση και η επιθεώρηση.

Η ΕΥ Digital GAM είναι μία από τις ποικίλες ελεγκτικές προσεγγίσεις που είναι διαθέσιμες στις ελεγκτικές ομάδες για την κάλυψη των αναγκών του ευρέος φάσματος των τύπων οντοτήτων που ελέγχονται, και εντάσσεται στην ομπρέλα της ΕΥ GAM.

Η Κεντρική Μεθοδολογία Ελέγχου της ΕΥ - ΕΥ GAM - παρέχει ένα κεντρικό πλαίσιο για την παροχή υψηλής ποιότητας ελεγκτικών υπηρεσιών με τη συνεπή εφαρμογή διαδικασιών σκέψης, κρίσεων και ελεγκτικών διαδικασιών σε όλα τα έργα ελέγχου, ανεξάρτητα από το μέγεθός τους. Η ΕΥ GAM απαιτεί, επίσης, την συμμόρφωση με τις σχετικές δεοντολογικές απαιτήσεις, συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας από την οντότητα που ελέγχουμε. Η πραγματοποίηση της αξιολόγησης των κινδύνων (η επανεξέταση και τροποποίησή τους όπου κριθεί απαραίτητο) και η χρήση αυτών των αξιολογήσεων για τον προσδιορισμό της φύσης, του χρόνου και της έκτασης των ελεγκτικών διαδικασιών είναι θεμελιώδους σημασίας για την ΕΥ GAM. Επιπλέον, η μεθοδολογία δίνει έμφαση στην άσκηση κατάλληλου επαγγελματικού σκεπτικισμού κατά την εκτέλεση των ελεγκτικών διαδικασιών. Η ΕΥ GAM βασίζεται στα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ISAs) και, στην Ελλάδα, έχει δεχθεί τις απαραίτητες προσθήκες, προκειμένου να είναι συμβατή με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα και τις ρυθμιστικές ή νομοθετικές απαιτήσεις.

Με την χρήση μιας ηλεκτρονικής πλατφόρμας, του ΕΥ Atlas, ένας ελεγκτής της ΕΥ έχει πλέον στην διάθεσή του την ΕΥ GAM, η οποία είναι οργανωμένη ανά ενότητα και σχεδιασμένη να εστιάζει στην στρατηγική του ελέγχου, στους κινδύνους που συνδέονται με τις οικονομικές καταστάσεις και στον σχεδιασμό και εκτέλεση των κατάλληλων ελεγκτικών εργασιών, ώστε να αντιμετωπιστούν αυτοί οι κίνδυνοι. Η ΕΥ GAM αποτελείται από δύο κύρια μέρη, τις απαιτήσεις ελέγχου και τις οδηγίες και τα υποστηρικτικά υποδείγματα και παραδείγματα. Οι απαιτήσεις ελέγχου και οι οδηγίες αντικατοπτρίζουν τόσο ελεγκτικά πρότυπα, όσο και πολιτικές της ΕΥ. Τα παραδείγματα στην ΕΥ GAM συμπληρώνουν τις απαιτήσεις και τις πρακτικές καθοδήγησης.

Η ΕΥ GAM περιέχει ποικιλία ελεγκτικών προσεγγίσεων, που «εξατομικεύονται» στο ΕΥ Atlas, ώστε να παρουσιάζει τις απαιτήσεις ελέγχου και τις οδηγίες ανάλογα με τη φύση της ελεγχόμενης οντότητας. Για παράδειγμα, υπάρχουν εξατομικεύσεις για Digital GAM ή Core GAM ελέγχους και άλλες περαιτέρω για ελέγχους που αφορούν οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος και για οντότητες που δεν παρουσιάζουν πολυπλοκότητα στον έλεγχο (non-complex).

Η ΕΥ συνεχίζει να αναπτύσσει την ελεγκτική μεθοδολογία για να καλύπτονται οι όποιες αλλαγές και επικαιροποιήσεις προκύπτουν στα ελεγκτικά πρότυπα

και στη διαδικασία προετοιμασίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τις εταιρείες, όπως η ενσωμάτωση σε αυτήν αναδυόμενων τεχνολογιών. Άλλες βελτιώσεις έχουν γίνει για την αντιμετώπιση αναθεωρημένων προτύπων, αναδυόμενων ελεγκτικών θεμάτων και ζητημάτων, εμπειριών από την καθημερινή εφαρμογή και αποτελεσμάτων εξωτερικών και εσωτερικών επιθεωρήσεων. Πρόσφατα, η ΕΥ GAM επικαιροποιήθηκε για τις απαιτήσεις του ISA 315 (Αναθεωρημένο 2019), 'Εντοπισμός και αξιολόγηση των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος' και εκδόθηκε ένα σύνολο λύσεων για την εφαρμογή των νέων και αναθεωρημένων απαιτήσεων.

Επιπλέον, παρακολουθούνται οι τρέχουσες και αναδυόμενες εξελίξεις και εκδίδονται έγκαιρες ανακοινώσεις σχετικά με τον σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελέγχου. Αυτές δίνουν έμφαση σε τομείς που επισημάνθηκαν κατά τη διάρκεια των επιθεωρήσεων, καθώς και σε άλλα βασικά θέματα που ενδιαφέρουν τις τοπικές ρυθμιστικές αρχές ελέγχου και το Διεθνές Φόρουμ Ανεξάρτητων Ρυθμιστικών Αρχών Ελέγχου (International Forum of Independent Audit Regulators IFIAR).

Όσον αφορά την πολεμική σύρραξη στην Ουκρανία και τις συναφείς κυρώσεις στη Ρωσία, έχουμε εκδώσει λογιστικές και ελεγκτικές σκέψεις κατά τον έλεγχο οντοτήτων που εκτίθενται σε κίνδυνο λόγω των πρόσφατων γεγονότων στις χώρες αυτές.



Πιστοποιήσεις τεχνολογίας

Με τις συνεχείς εξελίξεις στην τεχνολογία που χρησιμοποιείται στον έλεγχο, η ΕΥ διαθέτει μια ισχυρή διαδικασία πιστοποίησης για να διασφαλίζει ότι η τεχνολογία που χρησιμοποιείται στα έργα ελέγχου είναι κατάλληλη για το σκοπό της (δηλαδή ότι η λύση ανταποκρίνεται στους στόχους της και είναι κατάλληλη για χρήση στις περιστάσεις του ελέγχου και ότι οι άνθρωποι της ΕΥ διαθέτουν τις κατάλληλες ικανότητες για τη χρήση της λύσης).

Η πιστοποίηση αφορά μια σειρά από τομείς, μεταξύ άλλων ότι η λύση έχει σαφή στόχο ελεγκτικών τεκμηρίων, ότι έχει δοκιμαστεί ευρέως, ότι υπάρχει διαθέσιμη μεθοδολογία και δυνατότητα υποστήριξης της κατάλληλης εφαρμογής και ότι υπάρχει αποτελεσματική εκμάθηση για τη χρήση της στους επαγγελματίες. Διενεργούνται, επίσης, έλεγχοι για να διασφαλιστεί ότι τα δεδομένα διατηρούνται με ασφάλεια και ότι υπάρχει συμμόρφωση με τις σχετικές απαιτήσεις προστασίας αυτών.



Σχηματισμός των ομάδων ελέγχου

Η κατανομή των επαγγελματιών στις ομάδες ελέγχου, πραγματοποιείται υπό τις οδηγίες της ηγεσίας του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης. Οι παράγοντες οι οποίοι λαμβάνονται υπόψη όταν τοποθετούνται οι επαγγελματίες στις ομάδες ελέγχου περιλαμβάνουν: το μέγεθος και την πολυπλοκότητα του έργου, την αξιολόγηση/κατηγοριοποίηση των κινδύνων του έργου, την εξειδίκευση σε γνώσεις και εμπειρία σχετικά με το συγκεκριμένο τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρεία, το χρόνο διεξαγωγής του έργου, την συνέχεια και τις ευκαιρίες για επαγγελματική κατάρτιση κατά την διάρκεια του ελέγχου. Όσον αφορά πιο σύνθετα έργα, δίνεται ιδιαίτερη έμφαση στο εάν χρειάζεται επιπλέον εξειδίκευση, για την ενίσχυση της ομάδας ελέγχου.

Σε πολλές περιπτώσεις, εξειδικευμένα στελέχη της εταιρείας εντάσσονται στην ομάδα ελέγχου για να βοηθήσουν στην εκτέλεση των διαδικασιών ελέγχου και στη λήψη των κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων. Τα στελέχη αυτά χρησιμοποιούνται στις περιπτώσεις που απαιτούνται ειδικές δεξιότητες ή γνώσεις, όπως επί φορολογικών θεμάτων, forensics, πληροφοριακών συστημάτων, αποτίμησης περιουσιακών στοιχείων και αναλογιστικών αναλύσεων.

Όταν υπάρχουν ορισμένες προϋποθέσεις, οι πολιτικές της ΕΥ (Ελλάς) απαιτούν την έγκριση της ανάθεσης ατόμων σε συγκεκριμένους ρόλους στον έλεγχο, από την ηγεσία του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης μας και τον PPD της Υπο-περιοχής. Αυτό γίνεται μεταξύ άλλων, ώστε να εξασφαλισθεί ότι οι επαγγελματίες που ηγούνται των ελέγχων εισηγμένων εταιρειών και λοιπών οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος διαθέτουν τις απαραίτητες ικανότητες (π.χ. τις γνώσεις, τις ικανότητες και δυνατότητες) ούτως ώστε να εκπληρώσουν τις υποχρεώσεις των έργων που αναλαμβάνουν και συμμορφώνονται με τους κανονισμούς εναλλαγής προσώπων ελεγκτών.



Απάτη

Στο πλαίσιο των συνεχιζόμενων προσπαθειών βελτίωσης, αναγνωρίζεται η ανάγκη να εξελιχθεί ο τρόπος διενέργειας των ελέγχων για την καλύτερη αντιμετώπιση της απάτης. Σε παγκόσμιο επίπεδο, η ΕΥ έχει δεσμευτεί να ηγηθεί του επαγγέλματος ευρύτερα για την αντιμετώπιση ερωτήσεων από τα ενδιαφερόμενα μέρη, σχετικά με τον ρόλο του ελεγκτή στον εντοπισμό της απάτης.

Οι εταιρείες δεν ήταν ποτέ τόσο πλούσιες σε

δεδομένα όσο σήμερα, παρέχοντας νέες ευκαιρίες για τον εντοπισμό ουσιώδους απάτης, μέσω εξόρυξης δεδομένων (data mining), ανάλυσης και ερμηνείας. Οι ελεγκτές χρησιμοποιούν ολόένα και ερισσότερο την ανάλυση δεδομένων για τον εντοπισμό ασυνήθιστων συναλλαγών και μοτίβων συναλλαγών που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη απάτη.

Η τεχνολογία δεν είναι πανάκεια, ωστόσο, και η επαγγελματική κρίση μπαίνει επίσης στο «παιχνίδι». Υπάρχει ευθύνη για όλους τους εμπλεκόμενους, συμπεριλαμβανομένης της διοίκησης, των διοικητικών συμβουλίων, των ελεγκτών και των ρυθμιστικών αρχών να επικεντρωθούν περισσότερο στην εταιρική κουλτούρα και σε συμπεριφορές για την υποστήριξη του εντοπισμού της απάτης. Πρόσθετα μέτρα έχουν ληφθεί για την αντιμετώπιση αυτής της σημαντικής περιοχής του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων:

- Της χρήσης αναλύσεων δεδομένων για έλεγχο απάτης στους ελέγχους
- Της χρήσης επιπρόσθετων εσωτερικών και εξωτερικών δεδομένων και πληροφοριών για την δυνατότητα πιο εύστοχων απαντήσεων σε δείκτες εξωτερικού κινδύνου, όπως οι ανοιχτές πωλήσεις (short selling) και οι καταγγέλλοντες (whistleblowers).
- Της χρήσης ηλεκτρονικών επιβεβαιώσεων για ελεγκτικά τεκμήρια όπου είναι δυνατόν
- Της ανάπτυξης ιδιόκτητου πλαισίου αξιολόγησης του κινδύνου απάτης, προς χρήση με τις επιτροπές ελέγχου και αυτούς που είναι επιφορτισμένοι με καθήκοντα εταιρικής διακυβέρνησης
- Της απαίτησης της χρήσης ειδικών σε θέματα forensic, βάσει στοχευμένου κινδύνου, στον έλεγχο.



Εκθέσεις
χρηματοοικονομικής
πληροφόρησης

Οι εταιρείες-μέλη της ΕΥ παρέχουν υπηρεσίες διασφάλισης για ένα ευρύ φάσμα πληροφοριών που σχετίζονται με τη μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και τις σχετικές εκθέσεις επί αυτής. Η μεθοδολογία της ΕΥ για τη διασφάλιση της βιωσιμότητας (ΕΥ Sustainability Assurance Methodology - ΕΥ SAM) είναι ένα παγκόσμιο πλαίσιο για την εφαρμογή μιας συνεπούς προσέγγισης σε όλα τα έργα διασφάλισης σχετικά με τις πληροφορίες ESG και βιωσιμότητας. Η ΕΥ SAM προβλέπει την παροχή υπηρεσιών διασφάλισης υψηλής ποιότητας μέσω της συνεπούς εφαρμογής διαδικασιών σκέψης, κρίσεων και διαδικασιών σε όλα τα έργα, ανεξάρτητα από το απαιτούμενο επίπεδο διασφάλισης. Η ΕΥ SAM είναι επίσης προσαρμόσιμη στη φύση τόσο των εκθέσεων

ESG όσο και στα κριτήρια που εφαρμόζει η εκάστοτε οντότητα για την εκπόνηση αυτής της έκθεσης.

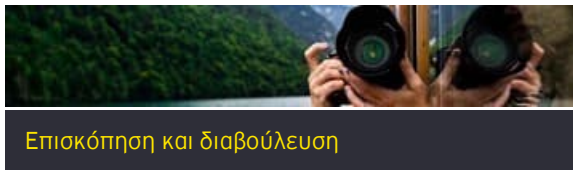
Η μεθοδολογία δίνει έμφαση στην εφαρμογή του κατάλληλου επαγγελματικού σκεπτικισμού στην εκτέλεση διαδικασιών που περιλαμβάνουν το μεταβαλλόμενο τοπίο στις ESG εκθέσεις και κριτήρια. Η ΕΥ SAM βασίζεται στα Διεθνή Πρότυπα για τις Υπηρεσίες Διασφάλισης και, αν χρειαστεί, μπορεί να συμπληρώνεται, ώστε να συμμορφώνεται με εγχώρια πρότυπα διασφάλισης και τις κανονιστικές ή νομοθετικές απαιτήσεις.

Ως μέρος της υποχρέωσής μας για υπηρεσίες διασφάλισης υψηλής ποιότητας που σχετίζονται με τις εκθέσεις μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, η ΕΥ έχει αναπτύξει προγράμματα καθοδήγησης, κατάρτισης και παρακολούθησης και διαδικασίες που χρησιμοποιούνται από επαγγελματίες εταιρειών-μελών για την εκτέλεση τέτοιων υπηρεσιών με συνέπεια και αποτελεσματικότητα. Αυτό περιλαμβάνει τις Υπηρεσίες Κλιματικής Αλλαγής και Βιωσιμότητας της ΕΥ, μιας ομάδας εξειδικευμένων σε θέματα βιωσιμότητας επαγγελματιών. Έχει επίσης αναπτυχθεί καθοδήγηση για τις ομάδες ελέγχου για την αξιολόγηση του αντίκτυπου του κλιματικού κινδύνου στις χρηματοοικονομικές αναφορές βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΠ) ή άλλων πλαισίων χρηματοοικονομικής αναφοράς. Οι ομάδες του Professional Practice, της διασφάλισης ποιότητας και τα τεχνικά τμήματα για θέματα IFRS σε επίπεδο Κεντρικό, στις Περιοχές και στις Υπο-περιοχές, μαζί με άλλους επαγγελματίες του χρηματοοικονομικού τομέα και αυτού της βιωσιμότητας, που συνεργάζονται με ομάδες σε κάθε εταιρεία-μέλος, έχουν τη σχετική γνώση αναφορικά με το μεταβαλλόμενο ρυθμιστικό πλαίσιο για θέματα σχετικά με τις αναφορές μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, το ανθρώπινο δυναμικό εντός της ΕΥ, τους πελάτες και τις διαδικασίες, και είναι εύκολα προσβάσιμοι για να υποστηρίξουν τις ομάδες για έργα διασφάλισης.

Επιπλέον, η ΕΥ έχει ενισχύσει τις διαδικασίες που σχετίζονται με τον ποιοτικό έλεγχο για την αντιμετώπιση πτυχών όπως η διαδικασία αποδοχής της ανάθεσης, οι απαιτήσεις κατάρτισης και διαπίστευσης και οι αναθέσεις πόρων που σχετίζονται ειδικά με υπηρεσίες πιστοποίησης σε θέματα μη χρηματοοικονομικής αναφοράς.

Η ΕΥ συμμετέχει σε μια σειρά από δημόσιες και ιδιωτικές πρωτοβουλίες για τη βελτίωση της ποιότητας, της συγκρισιμότητας και της συνέπειας των εκθέσεων μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένου του κλιματικού-κινδύνου. Οι δραστηριότητες αυτές πραγματοποιούνται σε παγκόσμιο, περιφερειακό και

εθνικό επίπεδο. Τα παραδείγματα περιλαμβάνουν τη σύνταξη μετρήσεων ESG και προτάσεων εκθέσεων ESG για το έργο Embankment Project on Inclusive Capitalism (EPIC) και το Διεθνές Επιχειρηματικό Συμβούλιο του World Economic Forum (WEF-IBC). Η ΕΥ διαθέτει επίσης πόρους στους φορείς θέσπισης προτύπων στον τομέα της έκθεσης βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένης της ανάπτυξης του πλαισίου της Ομάδας Δράσης για τις χρηματοοικονομικές γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με τη φύση (Taskforce on Nature-related Financial Disclosures - TNFD).



Οι πολιτικές της ΕΥ περιγράφουν τις απαιτήσεις για έγκαιρη, άμεση συμμετοχή των υπευθύνων στους ελέγχους και διάφορα επίπεδα επισκόπησης και αξιολόγησης της εργασίας που έχει πραγματοποιηθεί. Μέλη μίας ελεγκτικής ομάδας πραγματοποιούν μία λεπτομερή επισκόπηση της τεκμηρίωσης του ελέγχου για την ακρίβεια επί των τεχνικών θεμάτων και την πληρότητά τους. Εμπειρότερα μέλη της ομάδας ελέγχου ή/και οι υπεύθυνοι εταίροι διενέργειας του ελέγχου πραγματοποιούν μία επισκόπηση σε δεύτερο επίπεδο για να διαπιστώσουν την επάρκεια της εργασίας και την παρουσίαση των σχετικών οικονομικών καταστάσεων. Όπου είναι απαραίτητο και με βάση τον κίνδυνο, ένας εξειδικευμένος συνεργάτης του φορολογικού τμήματος επισκοπεί τα σημαντικά φορολογικά και άλλα σχετικά φύλλα εργασίας. Στις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, καθώς και σε άλλες που πληρούν συγκεκριμένα κριτήρια, ένας εταίρος ορίζεται υπεύθυνος για την επισκόπηση διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας του ελέγχου (όπως περιγράφεται παρακάτω στις Επισκοπήσεις διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας ελέγχου) και επισκοπεί σημαντικές περιοχές ελέγχου, καθώς και τις οικονομικές καταστάσεις της ελεγχόμενης εταιρείας και την έκθεση ελεγκτή.

Η φύση, η χρονική διάρκεια και το εύρος των επισκοπήσεων των φύλλων εργασίας που απαιτούνται σε κάθε περίπτωση, εξαρτώνται από πολλούς παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων:

- Του κινδύνου, της σημαντικότητας, της υποκειμενικότητας και της πολυπλοκότητας του κάθε θέματος

- Της ικανότητας και της εμπειρίας του μέλους της ελεγκτικής ομάδας που πραγματοποίησε την τεκμηρίωση του ελέγχου
- Του επιπέδου της άμεσης συμμετοχής του επαγγελματία που πραγματοποιεί την επισκόπηση της ελεγκτικής εργασίας
- Του εύρους της διαβούλευσης που πραγματοποιήθηκε

Οι πολιτικές αυτές, επίσης, περιγράφουν τους ρόλους και τις αρμοδιότητες κάθε μέλους της ομάδας ελέγχου, καθώς και τις απαιτήσεις για την τεκμηρίωση της εργασίας και των συμπερασμάτων τους.



Απαιτήσεις της διαβούλευσης

Οι πολιτικές διαβούλευσης της ΕΥ είναι σχεδιασμένες βάσει μιας κουλτούρας συνεργασίας η οποία ενθαρρύνει τους επαγγελματίες της ελεγκτικής να μοιράζονται τις απόψεις τους για πολύπλοκα θέματα λογιστικής, ελεγκτικής και χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Καθώς το περιβάλλον στο οποίο εργάζονται οι εταιρείες-μέλη του διεθνούς δικτύου της ΕΥ έχει γίνει πιο περίπλοκο και παγκοσμίως συνδεδεμένο, η νοοτροπία της ΕΥ για διαβούλευση έχει γίνει ακόμη πιο σημαντική για να βοηθήσει τις εταιρείες-μέλη του διεθνούς δικτύου να καταλήξουν εγκαίρως στα κατάλληλα συμπεράσματα για οντότητες που ελέγχουν. Οι απαιτήσεις της διαβούλευσης και οι σχετικές πολιτικές και διαδικασίες είναι σχεδιασμένες έτσι ώστε να παρέχουν τους κατάλληλους πόρους, ώστε οι ομάδες ελέγχου να μπορούν να οδηγηθούν στα κατάλληλα συμπεράσματα.

Η νοοτροπία διαβούλευσης στην ΕΥ καθιστά τις ομάδες ελέγχου ικανές να παρέχουν απρόσκοπτες, συνεπείς και υψηλής ποιότητας υπηρεσίες που ικανοποιούν τις ανάγκες των ελεγχόμενων οντοτήτων, τους φορείς διακυβέρνησής τους και όλους τους ενδιαφερόμενους.

Για σύνθετα και ευαίσθητα θέματα, υπάρχει επίσημη διαδικασία που απαιτεί την διαβούλευση εκτός της ελεγκτικής ομάδας με άλλο προσωπικό που έχει περισσότερη εμπειρία ή πιο εξειδικευμένη γνώση, κυρίως άτομα από τα τμήματα επαγγελματικής πρακτικής και ανεξαρτησίας. Για το συμφέρον της αντικειμενικότητας και της επαγγελματικής επιμέλειας, οι πολιτικές της ΕΥ απαιτούν από μέλη των τμημάτων επαγγελματικής πρακτικής, ανεξαρτησίας και άλλους να μη συμμετέχουν σε διαδικασία διαβούλευσης εάν τη συγκεκριμένη στιγμή εργάζονται ή πρόσφατα εργάστηκαν πρόσφατα στην

οντότητα τον οποίο η διαδικασία αφορά. Στις περιπτώσεις αυτές, η διαβούλευση ανατίθεται σε άλλα καταλλήλως εξειδικευμένα άτομα.

Οι πολιτικές της ΕΥ περιγράφουν τις απαιτήσεις για τεκμηρίωση της διαβούλευσης, συμπεριλαμβανομένης της απαίτησης να λαμβάνεται γραπτή συγκατάθεση από το άτομο με το οποίο έγινε η διαβούλευση, προκειμένου να αποδεικνύεται η εκ μέρους του η κατανόηση του θέματος και της επίλυσής του.



Επισκοπήσεις διασφάλισης
ποιοτικής διενέργειας ελέγχου

Οι πολιτικές επισκόπησης διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας ελέγχου (Engagement Quality Review) της ΕΥ απευθύνονται σε έργα ελέγχου και διασφάλισης. Οι εταίροι που διενεργούν την επισκόπηση διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας ελέγχου είναι έμπειροι επαγγελματίες με σημαντικές γνώσεις στον τομέα αντικειμένου της εταιρείας. Είναι ανεξάρτητοι από την ομάδα ελέγχου και παρέχουν μία αντικειμενική αξιολόγηση σχετικά με τις σημαντικές εκτιμήσεις που έκανε η ομάδα ελέγχου και των συμπερασμάτων που κατέληξε για τη διαμόρφωση της έκθεσης ελέγχου. Η εκτέλεση μιας επισκόπησης διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας ελέγχου, ωστόσο, δεν μειώνει τις ευθύνες του εταίρου που είναι υπεύθυνος για το έργο και την εκτέλεσή του. Σε καμία περίπτωση, η ευθύνη του διενεργούντος την επισκόπηση δε μπορεί να εκχωρηθεί από αυτόν σε άλλο πρόσωπο.

Ορισμένες πολιτικές και πρακτικές που σχετίζονται με την ανάθεση και την επιλεξιμότητα των επαγγελματιών που υπηρετούν ως αξιολογητές διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας ελέγχων, καθώς και οι σχετικές απαιτήσεις διαπίστευσης και κατάρτισης, και οι δυνατότητες υποστήριξης της εκτέλεσης των επισκοπήσεων τροποποιούνται ώστε να συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Διαχείρισης Ποιότητας (ISQM) 2, Επισκοπήσεις διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας ελέγχου

Η ανωτέρω επισκόπηση είναι μία δραστηριότητα, η οποία υφίσταται σε όλον τον κύκλο του έργου, συμπεριλαμβανομένου του σχεδιασμού, της αξιολόγησης κινδύνου, της χάραξης στρατηγικής ελέγχου και της εκτέλεσής του. Οι πολιτικές και οι διαδικασίες εκτέλεσης και τεκμηρίωσης της ανεξάρτητης επισκόπησης, παρέχουν συγκεκριμένη καθοδήγηση όσον αφορά στη φύση, τη διάρκεια και το εύρος των διαδικασιών που θα πρέπει να εκτελεστούν καθώς και για την απαιτούμενη τεκμηρίωση που αποδεικνύει την εκτέλεσή τους. Σε κάθε περίπτωση,

η επισκόπηση διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας ελέγχου ολοκληρώνεται πριν από την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου ή διασφάλισης.

Για τους ελέγχους, οι επισκοπήσεις διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας ελέγχων πραγματοποιούνται από εταίρους σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και απαιτούνται σε όλους τους ελέγχους των εταιρειών δημοσίου ενδιαφέροντος και εκείνων που έχει κριθεί ότι χρήζουν αυξημένης εποπτείας. Ο Επικεφαλής των υπηρεσιών διασφάλισης (ή ο Επικεφαλής των υπηρεσιών ελέγχου) και ο Professional Practice Director (PPD) της Υπο-περιοχής μας εγκρίνουν όλες τις αναθέσεις επισκόπησης διασφάλισης ποιότητας.



Διαδικασία επίλυσης διαφορών
επί τεχνικών θεμάτων

Η ΕΥ διαθέτει μια κουλτούρα συνεργασίας και ενθαρρύνει τους ανθρώπους της να μιλούν ανοιχτά εάν προκύψει κάποια διαφορά επί τεχνικών θεμάτων ή αισθάνονται άβολα σχετικά με κάποιο θέμα που αφορά κάποιο ελεγκτικό έργο. Οι πολιτικές και οι διαδικασίες είναι σχεδιασμένες έτσι ώστε να ενισχύουν τους ανθρώπους μας απαιτώντας από τα μέλη μίας ελεγκτικής ομάδας να αναφέρουν οποιαδήποτε διαφορά σχετικά με σημαντικά θέματα ελεγκτικής, λογιστικής και χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Τέτοιες πολιτικές παρουσιάζονται κατά την διάρκεια εισαγωγής των ανθρώπων μας στην ΕΥ και ενισχύονται στην συνέχεια ώστε να εμπεδώσουν στους ανθρώπους μας τόσο την υπευθυνότητα, όσο και τη δικαιοδοσία να απαιτούν ενδελεχή ακρόαση και έλεγχο από διαφορετικές οπτικές γωνίες.

Οι διαφορές επί τεχνικών θεμάτων που εμφανίζονται κατά τη διάρκεια του ελέγχου, επιλύονται στο επίπεδο της ελεγκτικής ομάδας. Παρ' όλα αυτά, εάν οποιοδήποτε άτομο το οποίο εμπλέκεται στη συζήτηση ενός θέματος, δεν είναι ικανοποιημένο με την απόφαση, το προωθεί στο επόμενο επίπεδο δικαιοδοσίας, έως την ύπαρξη συμφωνίας και τη λήψη τελικής απόφασης, συμπεριλαμβανομένης της διαβούλευσης με το Professional Practice εάν απαιτείται.

Εάν ο εταίρος που διενεργεί την επισκόπηση διασφάλισης ποιότητας κάνει συστάσεις τις οποίες ο υπεύθυνος εταίρος του έργου δεν δέχεται και το θέμα δεν έχει επιλυθεί με ικανοποίηση του εταίρου που διενεργεί την ανεξάρτητη αξιολόγηση, η έκθεση ελεγκτή δεν εκδίδεται μέχρι να επιλυθεί το εν λόγω θέμα.

Οι διαφορές επί τεχνικών θεμάτων που επιλύονται μέσω διαβούλευσης με το Professional Practice τεκμηριώνονται κατάλληλα.



Εναλλαγή εταίρων και μακροχρόνια επαγγελματική σχέση

Η υποχρεωτική εναλλαγή του ελεγκτή - εταίρου είναι από τα μέτρα που υποστηρίζει η ΕΥ στην προσπάθεια ενίσχυσης της ανεξαρτησίας του ελεγκτή. Η ΕΥ (Ελλάς) είναι σε συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του Κώδικα IESBA, του Κανονισμού (ΕΥ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16 Απριλίου 2014 (ΕΕ 537/2014) και τις απαιτήσεις περί εναλλαγής της ελληνικής νομοθεσίας, καθώς επίσης και της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς των Η.Π.Α. (U.S. Securities and Exchange Commission - SEC), όπου απαιτείται, σχετικά με την εναλλαγή του ελεγκτή-εταίρου. Η ΕΥ (Ελλάς) υποστηρίζει την εναλλαγή του ελεγκτή - εταίρου καθώς παρέχει μία νέα προοπτική και προάγει την ανεξαρτησία από τη διοίκηση της εταιρείας, διατηρώντας παράλληλα την αποκτηθείσα εμπειρία και γνώση του κλάδου. Η εναλλαγή του ελεγκτή-εταίρου, σε συνδυασμό με τις απαιτήσεις περί ανεξαρτησίας, τις προηγμένες εσωτερικές διαδικασίες ελέγχου ποιότητας και την ανεξάρτητη παρακολούθηση της διενέργειας του ελέγχου βοηθούν στην ενίσχυση της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας και είναι σημαντικά μέσα προστασίας της ποιότητας των διενεργούμενων ελέγχων.

Σύμφωνα με τις απαιτήσεις σε τοπικό επίπεδο, οι οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος υποχρεούνται να εναλλάσσουν τον επικεφαλής εταίρο / τον υπογράφωντα ορκωτό ελεγκτή και τον ελεγκτή διασφάλισης ποιότητας με την πάροδο πέντε ετών από την ανάληψη των καθηκόντων τους. Μετά την εναλλαγή, ο επικεφαλής εταίρος / ο υπογράφων ορκωτός ελεγκτής και ο ελεγκτής διασφάλισης ποιότητας, δεν μπορούν να αναλάβουν εκ νέου τους εν λόγω ρόλους μέχρι να παρέλθουν τουλάχιστον τρία χρόνια.

Για τις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, η Κεντρική Πολιτική Ανεξαρτησίας της ΕΥ απαιτεί ο επικεφαλής εταίρος, ο ελεγκτής διασφάλισης ποιότητας και τυχόν λοιποί εταίροι που λαμβάνουν καίριες αποφάσεις ή σχηματίζουν εκτιμήσεις επί σημαντικών θεμάτων του ελέγχου (συνολικά, οι «κύριοι εταίροι») να αλλάζουν μετά από επτά έτη. Για οντότητες που έγιναν πρόσφατα δημοσίου ενδιαφέροντος, συμπεριλαμβανομένων των προσφάτως εισηγμένων, οι κύριοι εταίροι θα μπορούν

να παραμένουν στη θέση τους για δύο επιπλέον χρόνια πριν αποχωρήσουν από την ομάδα, σε περίπτωση που έχουν παράσχει υπηρεσίες στην οντότητα για έξι ή παραπάνω έτη πριν ο πελάτης καταστεί οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος.

Με την πάροδο της μέγιστης περιόδου που προβλέπεται για την εναλλαγή, ο επικεφαλής εταίρος δεν μπορεί να ηγείται ή να συντονίζει τις υπηρεσίες που παρέχονται στον πελάτη ελέγχου που είναι οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος μέχρι να παρέλθει μία περίοδος αποχής. Η περίοδος αυτή είναι πέντε έτη για τον επικεφαλής εταίρο, τρία έτη για τον ελεγκτή διασφάλισης ποιότητας και δύο έτη για οποιονδήποτε άλλο εταίρο υπάγεται σε εναλλαγή.

Όταν η απαιτούμενη περίοδος αποχής για τον επικεφαλής εταίρο που έχει οριστεί από το τοπικό νομοθετικό σώμα ή ρυθμιστικό φορέα είναι μικρότερη των πέντε ετών, η υψηλότερη μεταξύ της εν λόγω περιόδου αποχής και των τριών ετών μπορεί να αντικαταστήσει την κατά τα άλλα απαιτούμενη πενταετή περίοδο αποχής. Αυτή η εξαίρεση για τον επικεφαλής εταίρο μπορεί να εφαρμοστεί μόνο για περιόδους ελέγχου που ξεκινούν πριν από την 15η Δεκεμβρίου 2023.

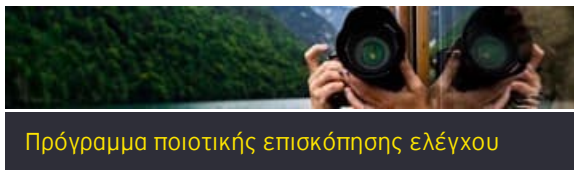
Επιπλέον των απαιτήσεων για εναλλαγή του κύριου ελεγκτή-εταίρου που εφαρμόζονται για τις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, η ΕΥ έχει θεσπίσει και ένα πλαίσιο διασφάλισης για την μακροχρόνια επαγγελματική σχέση, το οποίο είναι συνεπές με τις απαιτήσεις του Κώδικα IESBA και του Άρθρου 17 του Κανονισμού 537/2014 της ΕΕ και περιλαμβάνει την εξέταση των απειλών για την ανεξαρτησία που δημιουργούνται από τη συμμετοχή των επαγγελματιών για μεγάλο χρονικό διάστημα και μέτρα για την αντιμετώπιση των απειλών αυτών.

Χρησιμοποιούμε εργαλεία παρακολούθησης της συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις εναλλαγής εταίρων και λοιπού επαγγελματικού προσωπικού της μακροχρόνιας επαγγελματικής σχέσης με τους πελάτες ελέγχου, καθώς και της σταδιακής εναλλαγής. Επιπλέον, υπάρχει διαδικασία σχετικά με τον προγραμματισμό και τη λήψη αποφάσεων περί εναλλαγής, η οποία ενέχει διαβούλευση και έγκριση από τους υπεύθυνους του Professional Practice και του Independence.



Εξωτερική εναλλαγή

Για οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, συμμορφωνόμαστε με τις εξωτερικές απαιτήσεις για εναλλαγή του Άρθρου 17 (1) του Κανονισμού Ελέγχου της ΕΕ.



Πρόγραμμα ποιοτικής επισκόπησης ελέγχου

Το Κεντρικό Πρόγραμμα AQR (Audit Quality Review) της ΕΥ, αποτελεί ακρογωνιαίο λίθο στην προσπάθεια της ΕΥ για την διατήρηση της ποιότητας ελέγχου. Η ΕΥ (Ελλάς) εκτελεί το κεντρικό πρόγραμμα AQR, ενημερώνει για τα αποτελέσματά του και σχεδιάζει διορθωτικές ενέργειες. Ο πρωτεύων στόχος του AQR είναι να διαπιστώσει εάν τα συστήματα ποιοτικού ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων εκείνων της ΕΥ (Ελλάς), είναι ορθά σχεδιασμένα και ακολουθούνται στην εκτέλεση των ελεγκτικών έργων ώστε να παρέχουν επαρκή διαβεβαίωση για την συμμόρφωση με τις ισχύουσες πολιτικές και διαδικασίες, τα επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές ρυθμίσεις. Το AQR συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις και οδηγίες του ISQC 1, όπως αυτό έχει τροποποιηθεί και έχει ενισχυθεί όπου κατέστη αναγκαίο προκειμένου να συμμορφώνεται με τα ελληνικά επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές ρυθμίσεις. Το AQR συμβάλλει επίσης στις συνεχείς προσπάθειες της ΕΥ Ελλάδος να εντοπίσει περιοχές που μπορούμε να βελτιώσουμε την απόδοση μας και να ενισχύσουμε τις πολιτικές και τις διαδικασίες μας.

Το Κεντρικό Πρόγραμμα του AQR εκτελείται σε ετήσια βάση και συντονίζεται από στελέχη των Κεντρικών τεχνικών γραφείων, με την επίβλεψη των επικεφαλής του Κεντρικού Ελεγκτικού τομέα.

Τα έργα τα οποία επισκοπούνται ετησίως επιλέγονται με κριτήρια ελεγκτικού κινδύνου, δίνοντας έμφαση σε ελέγχους, οι οποίοι είναι μεγάλοι, σύνθετοι ή σημαντικού δημοσίου ενδιαφέροντος. Για την επιλογή των έργων χρησιμοποιείται και το κριτήριο της μη προβλεψιμότητας. Το πρόγραμμα AQR συμπεριλαμβάνει λεπτομερείς, επικεντρωμένες στον κίνδυνο επισκοπήσεις, καλύπτοντας ένα μεγάλο δείγμα εισηγμένων και μη εισηγμένων εταιρειών, καθώς και οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος και μη, προκειμένου να διαπιστώσει την συμμόρφωση τους με τις εσωτερικές πολιτικές και διαδικασίες, τις απαιτήσεις της ΕΥ GAM και τα σχετικά τοπικά επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές απαιτήσεις. Επίσης, περιλαμβάνει επισκοπήσεις μη ελεγκτικών έργων διασφάλισης, που εκτελούνται από τις ομάδες ελέγχου. Αυτές μετρούν τη συμμόρφωση με τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και τις εσωτερικές διαδικασίες που πρέπει να εφαρμόζονται στην παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών διασφάλισης. Επιπρόσθετα, επισκοπήσεις σε επίπεδο γραφείου πραγματοποιούνται ώστε να αξιολογηθεί η συμμόρφωση των πολιτικών διαχείρισης ποιότητας και

των διαδικασιών στις λειτουργικές περιοχές που ορίζονται στο ISQC 1.

Το πρόγραμμα AQR δρα συμπληρωματικά στις διαδικασίες επίβλεψης και ελέγχου που πραγματοποιούνται από τρίτους, όπως προγράμματα ελέγχου που εκτελούνται από ρυθμιστικούς φορείς ή επισκοπήσεις που πραγματοποιούνται περιοδικά μεταξύ των ελεγκτικών εταιρειών. Επιπλέον, μας ενημερώνει για την συμμόρφωσή μας με τις κανονιστικές απαιτήσεις, τα επαγγελματικά πρότυπα και τις εσωτερικές πολιτικές και διαδικασίες.

Οι επαγγελματίες που συμμετέχουν ως αξιολογητές στο AQR και οι υπεύθυνοι των ομάδων επισκόπησης, επιλέγονται βάσει των δεξιοτήτων τους και της επαγγελματικής τους ικανότητας τόσο στην λογιστική, όσο και στην ελεγκτική, καθώς και βάσει της εξειδίκευσής τους σε συγκεκριμένους τομείς; έχουν συμμετάσχει στο AQR για μία περίοδο αρκετών ετών και κατέχουν ένα υψηλό επίπεδο δεξιοτήτων στην εκτέλεση του προγράμματος. Οι υπεύθυνοι των ομάδων επισκόπησης και οι αξιολογητές είναι ανεξάρτητοι από τα έργα και τις ομάδες που επισκοπούν και συνήθως τους ανατίθενται επισκοπήσεις εκτός της γεωγραφικής έδρας τους.

Τα αποτελέσματα της διαδικασίας AQR συνοψίζονται σε παγκόσμιο επίπεδο (συμπεριλαμβανομένων των Περιοχών και των Τομέων), μαζί με τυχόν βασικούς τομείς όπου τα αποτελέσματα υποδεικνύουν ότι απαιτούνται συνεχείς βελτιώσεις. Τα συνοπτικά αποτελέσματα μοιράζονται στο δίκτυο. Τα μέτρα για την επίλυση θεμάτων ποιότητας ελέγχου που αναφέρονται στο Παγκόσμιο AQR, οι θεσμικές επιθεωρήσεις και οι αξιολογήσεις από ομότιμους αντιμετωπίζονται από τον επικεφαλής του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης και του τεχνικού γραφείου (PPD) μας. Τα προγράμματα αυτά παρέχουν σημαντική πληροφόρηση σχετικά με τον έλεγχο των πρακτικών του γραφείου, για τις συνεχείς προσπάθειες μας για βελτίωση της ποιότητας.



Εξωτερικοί έλεγχοι για την διασφάλιση της ποιότητας

Η ΕΥ (Ελλάς) και οι εγγεγραμμένοι νόμιμοι ελεγκτές της υπόκεινται σε επιθεώρηση από την Ελληνική Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ). Ως μέρος των επιθεωρήσεών της, η ΕΛΤΕ αξιολογεί τα συστήματα ελέγχου ποιότητας της εταιρείας και επισκοπεί επιλεγμένα έργα. Επιπλέον, η ΕΥ (Ελλάς) είναι εγγεγραμμένη στο Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής, στο Canadian Public

Accountability Board και στο Financial Reporting Council (FRC) της Μεγάλης Βρετανίας, και ως εκ τούτου υπόκειται και στις επιθεωρήσεις/ ελέγχους για την διασφάλιση της ποιότητας αυτών.

Η τελευταία κοινή επιθεώρηση διασφάλισης ποιότητας από την ΕΛΤΕ και το PCAOB έλαβε χώρα τον Δεκέμβριο 2021. Έχουμε λάβει σχέδιο των εκθέσεων και από τους δύο φορείς και είμαστε στην διαδικασία αξιολόγησης των περιλαμβανόμενων ευρημάτων και στην ετοιμασία των απαντήσεων μας.

Σεβόμαστε και επωφελούμαστε από την διαδικασία της επιθεώρησης της ΕΛΤΕ. Αξιολογούμε επισταμένως τα σημεία που σημειώνονται κατά την επιθεώρηση ώστε να εντοπίσουμε τις περιοχές όπου μπορούμε να βελτιώσουμε την ποιότητα του ελέγχου. Τα έργα με σημαντικά ευρήματα υπόκεινται στη διαδικασία εντοπισμού των βαθύτερων αιτίων (βλέπε επόμενη ενότητα). Μαζί με το Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχων, οι εξωτερικοί έλεγχοι παρέχουν πολύτιμες πληροφορίες για την ποιότητα των ελέγχων στην ΕΥ. Οι πληροφορίες μας επιτρέπουν να εκτελούμε αποτελεσματικά ελέγχους υψηλής ποιότητας.

Πληροφορίες για τις εποπτικές αρχές που αναφέρονται παραπάνω μπορούν να βρεθούν στη διαδικτυακή τοποθεσία της www.elte.org.gr, www.pcaobus.org, www.cpab-ccrc.ca και www.frc.org.uk.



Ανάλυση των Βαθύτερων Αιτίων (Root cause analysis - RCA)

Η ανάλυση των βαθύτερων αιτίων αποτελεί κεντρικό μέρος του πλαισίου βελτίωσης της ποιότητας της ΕΥ, παρέχοντας μια σε βάθος εκτίμηση των βαθύτερων αιτιών που αποτελούν το θετικό ή δυσμενές αποτέλεσμα της επιθεώρησης. Αυτό επιτρέπει τον προσδιορισμό των βασικών παραγόντων που μπορούν να επηρεάσουν την ποιότητα του ελέγχου και τη λήψη βελτιωτικών ενεργειών.

Η ΕΥ (Ελλάς) εντοπίζει και αξιολογεί τους αιτιώδεις παράγοντες όταν πραγματοποιείται ανάλυση των βαθύτερων αιτιών. Η ανάλυση αυτής της έρευνας καθιστά δυνατή την καλύτερη κατανόηση των παραγόντων πίσω από θετικά και αρνητικά αποτελέσματα της επιθεώρησης. Αναπτύσσονται βελτιωτικά σχέδια δράσης για την αντιμετώπιση των βαθύτερων αιτιών για σημαντικά ευρήματα που σχετίζονται με τα έργα. Η ΕΥ (Ελλάς) αναθεωρεί τη φύση και την επικράτηση των βαθύτερων αιτιών για να καθορίσει εάν υπάρχουν συστηματικά ζητήματα και αν

ναι, αναπτύσσονται περαιτέρω σχέδια δράσης. Η Παγκόσμια Ομάδα Αντιμετώπισης (Global Remediation Taskforce) της ΕΥ είναι υπεύθυνη για την αντιμετώπιση τυχόν διάχυτων βαθύτερων αιτιών στο δίκτυο και την υλοποίηση βελτιωτικών σχεδίων δράσης σε μεγαλύτερη κλίμακα.



Συμμόρφωση με νομικές ρυθμίσεις

Ο Κώδικας Δεοντολογίας της ΕΥ παρέχει σαφείς οδηγίες για τις πράξεις και την επαγγελματική δεοντολογία στην ΕΥ. Η ΕΥ Ελλάδος συμμορφώνεται με τους νόμους και ρυθμίσεις που ισχύουν και οι αξίες της ΕΥ στηρίζουν τη δέσμευσή μας να κάνουμε το σωστό. Η σημαντική αυτή δέσμευση υποστηρίζεται από έναν αριθμό πολιτικών και διαδικασιών, που εξηγείται στις παρακάτω παραγράφους.



Καταπολέμηση δωροδοκίας

Η κεντρική πολιτική της ΕΥ για την καταπολέμηση της δωροδοκίας παρέχει στους ανθρώπους της ΕΥ οδηγίες γύρω από ορισμένες ανήθικες και παράνομες δραστηριότητες. Δίνει έμφαση στην υποχρέωση να συμμορφώνονται με τους νόμους κατά της δωροδοκίας και ορίζει τι συνιστά δωροδοκία. Επίσης, αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις αναφοράς όταν ανακαλύπτεται δωροδοκία. Σε αναγνώριση της αυξανόμενης παγκόσμιας επίδρασης της δωροδοκίας και διαφθοράς, έχουν καταβληθεί προσπάθειες για να συνεχιστεί η ενσωμάτωση των μέτρων καταπολέμησης της δωροδοκίας σε όλη την ΕΥ.



Insider trading

Η διαπραγμάτευση κινητών αξιών διέπεται από πολλούς νόμους και κανονισμούς και το προσωπικό της ΕΥ υποχρεούται να συμμορφώνεται με τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς σχετικά με τις εσωτερικές συναλλαγές. Αυτό σημαίνει ότι απαγορεύεται στο προσωπικό της ΕΥ να εμπορεύεται τίτλους, ενώ διαθέτει ουσιώδεις, μη δημόσιες πληροφορίες.

Η κεντρική πολιτική της ΕΥ για τις εσωτερικές συναλλαγές επιβεβαιώνει την υποχρέωση των ανθρώπων στην ΕΥ να μην διενεργούν συναλλαγές τίτλων όταν κατέχουν εσωτερικές πληροφορίες, παρέχει λεπτομέρειες για το τι συνιστά εσωτερική πληροφόρηση και προσδιορίζει σε ποιον πρέπει να

απευθυνθούν οι άνθρωποι της ΕΥ όταν έχουν ερωτήματα σχετικά με τις υποχρεώσεις τους.



Οικονομικές και εμπορικές κυρώσεις

Είναι σημαντικό να γνωρίζουμε τις διαρκείς εξελίξεις σε θέματα παγκόσμιων οικονομικών και εμπορικών κυρώσεων. Η ΕΥ παρακολουθεί τις κυρώσεις σε διάφορες γεωγραφικές περιοχές, τόσο όσον αφορά στη διαδικασία αποδοχής εμπορικών σχέσεων, όσο και κατά τη διάρκεια συνέχισης αυτών. Παρέχεται σχετική καθοδήγηση στους ανθρώπους μας για σχέσεις και δραστηριότητες που επηρεάζονται από αυτές.



Καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες

Η ΕΥ Ελλάδος ταξινομείται ως υπόχρεη οντότητα, σύμφωνα με τους ισχύοντες κανονισμούς, για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες. Σύμφωνα με τις κεντρικές οδηγίες της ΕΥ για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες παγκοσμίως, η Ελλάδα έχει εφαρμόσει πολιτικές και διαδικασίες που έχουν σχεδιαστεί για την εκπλήρωση αυτών των υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών "Know Your Client", των αξιολογήσεων κινδύνου και της αναφοράς ύποπτων δραστηριοτήτων. Οι εργαζόμενοι της ΕΥ έχουν εκπαιδευτεί σχετικά με τις ευθύνες τους βάσει των κανονισμών και τους παρέχονται οδηγίες σχετικά με το ποιον πρέπει να συμβουλευούνται όταν έχουν απορίες.



Προστασία των προσωπικών δεδομένων

Η Κεντρική Πολιτική της ΕΥ για το Απόρρητο των Προσωπικών Δεδομένων θέτει τις αρχές που πρέπει να εφαρμόζονται στη συλλογή, χρήση και προστασία των προσωπικών δεδομένων, συμπεριλαμβανομένων των προσωπικών δεδομένων που σχετίζονται με το νυν, το τέως και το μελλοντικό προσωπικό, τους πελάτες, τους προμηθευτές και τους επαγγελματικούς συνεργάτες. Η πολιτική αυτή είναι συμβατή με τις αυστηρές απαιτήσεις του GDPR και λοιπούς ισχύοντες νόμους και ρυθμίσεις που αφορούν στην προστασία δεδομένων και στην εμπιστευτικότητα. Η ΕΥ διαθέτει επίσης δεσμευτικούς εταιρικούς κανονισμούς που έχουν εγκριθεί από τις ρυθμιστικές αρχές της ΕΕ και του Ηνωμένου Βασιλείου για να διευκολύνουν τη μετακίνηση προσωπικών δεδομένων εντός του δικτύου της ΕΕ. Επιπλέον,

εφαρμόζουμε πολιτικές ώστε να συμμορφωνόμαστε με τις ειδικές ανάγκες και υποχρεώσεις στην Ελλάδα.



Διατήρηση των τεκμηρίων

Οι παγκόσμιες και σχετικές τοπικές πολιτικές για την τήρηση των τεκμηρίων της ΕΥ εφαρμόζονται για όλα τα έργα και το προσωπικό. Οι πολιτικές αυτές αντιμετωπίζουν τη διατήρηση των εγγράφων, σε κάθε περίπτωση που κάποιο άτομο ενημερωθεί για οποιαδήποτε πραγματική ή δικαιολογημένα προβλεπόμενη αξίωση, δικαστικό αγώνα, έρευνα, κλήτευση ή άλλη κυβερνητική διαδικασία η οποία αφορά εμάς ή κάποιον από τους πελάτες μας και ενδεχομένως σχετίζεται με την εργασία μας. Η πολιτική, επίσης, αφορά στις απαιτήσεις του ελληνικού νόμου, οι οποίες αφορούν στη δημιουργία και τη διατήρηση των φύλλων εργασίας που σχετίζονται με την εργασία που πραγματοποιήθηκε.



Πρακτικές ανεξαρτησίας

Πρακτικές ανεξαρτησίας

Η Κεντρική Πολιτική Ανεξαρτησίας της ΕΥ απαιτεί από την ΕΥ Ελλάδα και στους επαγγελματίες μας, να συμμορφώνονται με τα πρότυπα ανεξαρτησίας, τα οποία αφορούν συγκεκριμένα έργα, π.χ. του Κώδικα Ηθικής του IESBA, του Κανονισμού EU 537/2014 και του Νόμου 4449/2017.

Εξετάζουμε και αξιολογούμε την ανεξαρτησία σχετικά με διάφορες πτυχές, συμπεριλαμβανομένων, των οικονομικών σχέσεων τόσο της εταιρείας μας όσο και του προσωπικού, των εργασιακών σχέσεων, των επιχειρηματικών σχέσεων, το επιτρεπτό παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες στους οποίους διενεργούμε έλεγχο, των απαιτήσεων για την εναλλαγή των εταιρειών και εταιρών-ελεγκτών της προέγκρισης των υπηρεσιών μας από τις Επιτροπές Ελέγχου, όπου απαιτείται, και των αμοιβών των εταιρών.

Η αποτυχία ενός επαγγελματία να συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις των ισχυόντων επαγγελματικών προτύπων σχετικά με την ανεξαρτησία θα συνυπολογιστεί σε αποφάσεις προαγωγής και ανταμοιβών και θα μπορούσε τελικά να οδηγήσει σε άλλα πειθαρχικά μέτρα, συμπεριλαμβανομένης της απομάκρυνσης από την ΕΥ Ελλάδα.

Η ΕΥ Ελλάδα έχει εφαρμόσει τις κεντρικές εφαρμογές της ΕΥ, εργαλεία και διαδικασίες για να υποστηρίξει τους επαγγελματίες και άλλους εργαζομένους της στη συμμόρφωση με τις πολιτικές ανεξαρτησίας.



Κεντρική Πολιτική Ανεξαρτησίας

Η Κεντρική Πολιτική Ανεξαρτησίας της ΕΥ – Global Independence Policy - περιέχει τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας για τις εταιρείες-μέλη, τους επαγγελματίες και άλλους εργαζομένους. Είναι μία ισχυρή πολιτική, η οποία στηρίζεται πάνω στον Κώδικα IESBA και ενισχύεται με αυστηρότερες απαιτήσεις που τυχόν καθορίζονται από το εγχώριο νομοθετικό σώμα ή εποπτική/ρυθμιστική αρχή. Η πολιτική περιέχει επίσης καθοδήγηση σχεδιασμένη να διευκολύνει την κατανόηση και εφαρμογή των κανόνων ανεξαρτησίας. Η Κεντρική Πολιτική Ανεξαρτησίας είναι άμεσα προσβάσιμη στο εσωτερικό διαδίκτυο της ΕΥ.



Κεντρικό Σύστημα Ανεξαρτησίας (GIS)

Το GIS είναι ένα εργαλείο βασισμένο στο εσωτερικό δίκτυο της εταιρείας, το οποίο βοηθά τους επαγγελματίες της ΕΥ να εντοπίσουν τις εταιρείες για τις οποίες απαιτείται ανεξαρτησία, καθώς και τους περιορισμούς ανεξαρτησίας που αφορούν καθεμία από αυτές. Συχνότερα, πρόκειται για εισηγμένους πελάτες στους οποίους διενεργούμε έλεγχο και τις συνδεδεμένες εταιρείες τους, αλλά μπορεί να είναι και άλλες κατηγορίες πελατών στους οποίους διενεργούμε έλεγχο επίσης. Το εργαλείο περιλαμβάνει δεδομένα σε μορφή οικογενειακού δέντρου που αφορούν τις συνδεδεμένες εταιρείες εισηγμένων εταιρειών πελατών μας και ενημερώνεται περιοδικά από τις ομάδες ελέγχου που εξυπηρετούν τους εν λόγω πελάτες. Τα στοιχεία για κάθε οντότητα περιλαμβάνουν υποδείξεις σχετικά με τους κανόνες ανεξαρτησίας που εφαρμόζονται στην κάθε οντότητα, ώστε να μπορούν οι άνθρωποί μας να καθορίζουν τον τύπο των υπηρεσιών που μπορούν να παρασχεθούν ή να εντοπίσουν άλλα συμφέροντα και σχέσεις, στις οποίες μπορούν να υπεισέλθουν.



Κεντρικό Σύστημα Καταγραφής (GMS)

Το GMS είναι ένα ακόμη σημαντικό κεντρικό εργαλείο, το οποίο βοηθάει εμάς και τους επαγγελματίες μας στον εντοπισμό των απαγορευμένων τίτλων και άλλων μη επιτρεπόμενων χρηματοοικονομικών συμφερόντων. Επαγγελματίες που βρίσκονται στη βαθμίδα του διευθυντή έργου (manager) και παραπάνω, υποχρεούνται να καταγράφουν στο GMS λεπτομέρειες για όλους τους τίτλους που κατέχουν οι ίδιοι ή άτομα της άμεσης οικογένειάς τους. Σε περίπτωση που η κατοχή ενός τίτλου του οποίου η κατοχή δεν επιτρέπεται αναφερθεί στο GMS ή η κατοχή τίτλου που είχε αναφερθεί ήδη καθίσταται μη επιτρεπτή, οι επαγγελματίες λαμβάνουν ειδοποίηση και υποχρεούνται να εκποιήσουν τον κατεχόμενο τίτλο. Οι εξαιρέσεις που εντοπίζονται συλλέγονται προς αναφορά από ένα σύστημα αναφοράς συμβάντων ανεξαρτησίας.

Το GMS, επιπλέον, διευκολύνει την ετήσια και τριμηνιαία επιβεβαίωση της συμμόρφωσης με τις πολιτικές ανεξαρτησίας, όπως περιγράφεται αναλυτικά κατωτέρω.



Συμμόρφωση ανεξαρτησίας

Η ΕΥ έχει θεσπίσει διάφορες διαδικασίες και προγράμματα παρακολούθησης της συμμόρφωσης τόσο των επαγγελματιών, όσο και των ίδιων των εταιρειών - μελών με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας. Αυτές συμπεριλαμβάνουν τα ακόλουθα.



Επιβεβαιώσεις ανεξαρτησίας

Σε ετήσια βάση, η ΕΥ Ελλάδος εντάσσεται σε μια ανά Περιοχή διαδικασία επιβεβαίωσης της συμμόρφωσης με την Κεντρική Πολιτική Ανεξαρτησίας της ΕΥ και αναφοράς τυχόν εξαιρέσεων.

Όλο το επαγγελματικό προσωπικό της ΕΥ, αλλά και επιπλέον στελέχη, αναλόγως του ρόλου τους ή του τμήματος στο οποίο ανήκουν, υποχρεούνται να επιβεβαιώνουν τη συμμόρφωσή τους με τις πολιτικές και τις διαδικασίες ανεξαρτησίας κατ' ελάχιστο σε ετήσια βάση. Όλοι οι εταίροι υποχρεούνται να επιβεβαιώνουν τη συμμόρφωσή τους σε τριμηνιαία βάση.



Έλεγχοι συμμόρφωσης ανεξαρτησίας

Η ΕΥ διεξάγει εσωτερικές διαδικασίες προκειμένου να αξιολογήσει τη συμμόρφωση με διάφορα θέματα ανεξαρτησίας. Αυτές οι επισκοπήσεις συμπεριλαμβάνουν την συμμόρφωση για μη ελεγκτικές υπηρεσίες, τις επιχειρηματικές σχέσεις με τις εταιρείες που ελέγχουμε και τις οικονομικές σχέσεις με τις εταιρείες - μέλη.



Έλεγχος προσωπικής συμμόρφωσης ανεξαρτησίας

Η Κεντρική Ομάδα Συμμόρφωσης Ανεξαρτησίας - EY Global Independence - διαμορφώνει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου της διαδικασίας προσωπικής επιβεβαίωσης συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας και της διαδικασίας αναφοράς πληροφοριών στο GMS. Για τον κύκλο ελέγχου του 2022, η ΕΥ Ελλάδος έλεγξε περισσότερους από 32 εταίρους και λοιπό προσωπικό.



Μη ελεγκτικές υπηρεσίες

Η ΕΥ παρακολουθεί τη συμμόρφωση με τα επαγγελματικά πρότυπα, τους νόμους και τους κανονισμούς που αφορούν στην παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες ελέγχου μέσω διάφορων μηχανισμών. Αυτοί περιλαμβάνουν τη χρήση εργαλείων όπως το PACE (βλέπε σελίδα 27) και του εργαλείου SORT (περιγράφεται παρακάτω), και η εκπαίδευση και η εφαρμογή άλλων εργαλείων και διαδικασιών κατά τη διενέργεια των ελέγχων, καθώς και των εσωτερικών μας διαδικασιών επιθεώρησης. Υπάρχει επίσης μια διαδικασία για την επισκόπηση και έγκριση ορισμένων μη ελεγκτικών υπηρεσιών, πριν την αποδοχή του έργου.



Κεντρική εκπαίδευση περί ανεξαρτησίας

Η ΕΥ αναπτύσσει και υλοποιεί πλήθος εκπαιδευτικών προγραμμάτων περί ανεξαρτησίας. Όλοι οι επαγγελματίες στην ΕΥ και ορισμένοι από το λοιπό προσωπικό είναι υποχρεωμένοι να συμμετέχουν σε ετήσια εκπαίδευση περί ανεξαρτησίας ώστε να βοηθήσει να διατηρήσουν την ανεξαρτησία από τις οντότητες που ελέγχουν οι εταιρείες-μέλη της ΕΥ.

Ο στόχος είναι να βοηθήσουμε τους ανθρώπους μας να καταλάβουν τις υποχρεώσεις τους και να διευκολύνουμε κάθε έναν από αυτούς, καθώς και την ΕΥ, να είναι ανεξάρτητοι από συμφέροντα που μπορεί να θεωρηθούν ως μη συμβατά με την αντικειμενικότητα, ακεραιότητα και αμεροληψία στην παροχή υπηρεσιών σε έναν ελεγχόμενο πελάτη.

Το ετήσιο εκπαιδευτικό πρόγραμμα ανεξαρτησίας καλύπτει τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας εστιάζοντας στις εκάστοτε νέες αλλαγές στην πολιτική μας, καθώς και σε επαναλαμβανόμενα και σημαντικά θέματα. Η έγκαιρη ολοκλήρωση της ετήσιας εκπαίδευσης είναι υποχρεωτική και παρακολουθείται στενά.

Πλέον του ετήσιου εκπαιδευτικού προγράμματος ανεξαρτησίας, η επίγνωση της ανεξαρτησίας προωθείται και μέσω εκδηλώσεων και εκπαιδευτικού υλικού, συμπεριλαμβανομένων των προγραμμάτων που σχετίζονται με τους νεοπροσληφθέντες, προγράμματα «Milestones» και σειρές εκπαιδευτικών προγραμμάτων ανά τομέα υπηρεσιών.



Εργαλείο Αναφοράς Παροχής Υπηρεσιών (SORT)

Το εργαλείο SORT αποτελεί ουσιαστικά τον κύριο κατάλογο των εγκεκριμένων υπηρεσιών που παρέχει η ΕΥ. Αξιολογούμε και παρακολουθούμε το χαρτοφυλάκιο υπηρεσιών μας σε συνεχή βάση, για να επιβεβαιώσουμε ότι επιτρέπονται οι υπηρεσίες από τα

επαγγελματικά πρότυπα, το νόμο και τους κανονισμούς, να εξασφαλίσουμε ότι έχουμε τις σωστές μεθοδολογίες, λειτουργίες και διαδικασίες καθώς νέες παρεχόμενες υπηρεσίες αναπτύσσονται. Περιορίζουμε την παροχή υπηρεσιών που θα μπορούσαν να παρουσιάσουν πρόβλημα σε θέματα ανεξαρτησίας ή να δημιουργήσουν άλλους κινδύνους.

Το εργαλείο SORT παρέχει στους ανθρώπους της ΕΥ πληροφόρηση σχετικά με τις παρεχόμενες υπηρεσίες της ΕΥ. Επιπλέον, περιλαμβάνει καθοδήγηση σχετικά με το ποιες υπηρεσίες μπορούν να παρασχεθούν σε πελάτες ελέγχου και λοιπούς πελάτες, καθώς και σχετικά με άλλα θέματα και εκτιμήσεις ανεξαρτησίας και διαχείρισης κινδύνου.



Εργαλείο Συγκέντρωσης
Δεδομένων περί Ανεξαρτησίας
και Αξιολόγησης των
Επαγγελματικών Σχέσεων
(BRIDGE)

Οι άνθρωποι στην ΕΥ υποχρεούνται να χρησιμοποιούν το BRIDGE σε πολλές περιπτώσεις, ούτως ώστε να εντοπίζουν, να αξιολογούν και να λαμβάνουν έγκριση εκ των προτέρων σχετικά με πιθανές επιχειρηματικές σχέσεις με κάποιον πελάτη στον οποίο διενεργούμε έλεγχο, υποστηρίζοντας έτσι τη συμμόρφωσή μας με τις απαιτήσεις περί ανεξαρτησίας.



Επιτροπές ελέγχου και εποπτεία
ανεξαρτησίας

Αναγνωρίζουμε το σημαντικό ρόλο που αναλαμβάνουν οι επιτροπές ελέγχου και τα παρεμφερή σώματα εταιρικής διακυβέρνησης στην επίβλεψη της ανεξαρτησίας του ελεγκτή. Ενισχυμένες και ανεξάρτητες επιτροπές ελέγχου έχουν πρωταρχικό ρόλο, για λογαριασμό των μετόχων, στην προστασία της ανεξαρτησίας του ελεγκτή και στην αποφυγή συγκρούσεων συμφερόντων. Δεσμευόμαστε στο να έχουμε καλή και τακτική επικοινωνία με τις επιτροπές ελέγχου ή όποιους είναι επιφορτισμένοι με καθήκοντα εταιρικής διακυβέρνησης.

Μέσω των προγραμμάτων ελέγχου ποιότητας της ΕΥ, παρακολουθούμε και ελέγχουμε τη συμμόρφωση με τα πρότυπά μας της ΕΥ σχετικά με την επικοινωνία με τις επιτροπές ελέγχου και την προέγκριση των μη - ελεγκτικών υπηρεσιών, όπου αυτή είναι απαραίτητη.



Επενδύοντας στο
ανθρώπινο
ταλέντο και στη
συνεχή
εκπαίδευση

Επενδύοντας στο ανθρώπινο ταλέντο και στη συνεχή εκπαίδευση



Ανάπτυξη των ανθρώπων της ΕΥ



Επίδραση της πανδημίας COVID-19

Η συνεχής δέσμευση της ΕΥ να επενδύει σε ταλαντούχους επαγγελματίες θα οδηγήσει σε περαιτέρω πρόοδο στην ποιότητα του ελέγχου, δημιουργώντας πραγματική αξία και ιδέες για τις εταιρείες που ελέγχονται από τις ομάδες της ΕΥ. Ακόμα και σε μια περίοδο με πρωτοφανείς συνθήκες, οι εταιρείες-μέλη της ΕΥ συνέχισαν να επενδύουν χρόνο και πόρους, ώστε να μπορούν να αναδεικνύουν τα καλύτερα στοιχεία που διαθέτουν οι άνθρωποί τους.

Η στροφή στην εξ αποστάσεως εργασία κατά την έναρξη της πανδημίας COVID-19 επιτάχυνε μια τάση που ήδη υπήρχε στο ελεγκτικό επάγγελμα. Οι ελεγκτές προχωρούν σε πιο ευέλικτους τρόπους εργασίας, με βάση τις απαιτήσεις της ελεγχόμενης οντότητας, της ελεγκτικής εταιρείας και του ατόμου.

Αυτό το μεταβαλλόμενο εργασιακό περιβάλλον επιτάχυνε την ανάγκη των ελεγκτών να κάνουν μεγαλύτερη χρήση της διαθέσιμης τεχνολογίας, να έχουν μια ευέλικτη νοοτροπία που ενσωματώνει τις αλλαγές και τις διαταραχές και να λειτουργούν αποτελεσματικά σε ομάδες.

Κατά τη διάρκεια της πανδημίας δόθηκε, επίσης, ιδιαίτερη έμφαση στον τρόπο συνεργασίας των ομάδων και στη βελτίωση της επικοινωνίας. Στο πλαίσιο αυτό, χρησιμοποιούμε τη δύναμη του παγκόσμιου δικτύου μας για να μοιραστούμε ιδέες βέλτιστων πρακτικών σε κύρια θέματα, όπως η ένταξη των ανθρώπων μας, οι έξυπνοι τρόποι εργασίας, η προσωπική και επαγγελματική ευημερία, η εκπαίδευση και καθοδήγηση, καθώς και η ενεργή συμμετοχή και η βελτίωση των εμπειριών της ομάδας.

Επιπλέον, ο οργανισμός έχει αναλάβει δράση για την αντιμετώπιση των αναδυόμενων κινδύνων, τόσο μέσω της εκπαίδευσης, όσο και μέσω της εστίασης στην αύξηση της ευαισθητοποίησης σχετικά με τους κινδύνους αυτούς. Τα κοινά θέματα στα οποία πρέπει να επικεντρωθούν οι ομάδες επικοινωνούνται σε ολόκληρο τον οργανισμό.



Προσέλκυση και πρόσληψη ταλαντούχων επαγγελματιών

Ο ανταγωνισμός για την προσέλκυση και πρόσληψη ταλαντούχων ανθρώπων με τις κατάλληλες δεξιότητες δεν ήταν ποτέ μεγαλύτερος και η εξεύρεση της επόμενης γενιάς ελεγκτών που θα προσφέρουν υπηρεσίες υψηλής ποιότητας αποτελεί ύψιστη προτεραιότητα. Καταβάλλουμε μεγάλη προσπάθεια για να διατηρούμε το δίκτυο των υπεύθυνων για προσλήψεις - που διαθέτουμε σε όλο τον κόσμο - ενήμερο για τις τρέχουσες τάσεις και τα σημαντικά θέματα στον τομέα του ελέγχου, ώστε να είναι οπλισμένοι με τις πληροφορίες που χρειάζονται για να συνομιλήσουν με τους υποψηφίους. Διερευνούμε, επίσης, διάφορες καινοτομίες στον τομέα της πρόσληψης που έχουν τη δυνατότητα να μας κάνουν πιο ελκυστικούς σε διαφορετικά ακροατήρια και να βελτιώσουν την εμπειρία των υποψηφίων.

Προκειμένου να προσλαμβάνουμε άτομα που ταιριάζουν με την κουλτούρα του οργανισμού, είναι σημαντικό να λαμβάνουμε υπόψη όχι μόνο την τεχνική αριστεία, αλλά και άλλα χαρακτηριστικά - τις επικοινωνιακές δεξιότητες, τα υψηλά ηθικά πρότυπα και την ικανότητα συνεργασίας σε ομάδες υψηλών επιδόσεων. Όλοι οι νεοεισερχόμενοι αναμένεται να ανταποκρίνονται σε υψηλά πρότυπα ακεραιότητας και να διαθέτουν ισχυρό επιχειρηματικό δαιμόνιο και ηγετικές ικανότητες.

Ο προγραμματισμός του εργατικού δυναμικού αποτελεί σημαντικό παράγοντα, καθώς η ΕΥ επιδιώκει να κατανοήσει, να προβλέψει και να ηγηθεί των αλλαγών που θα επηρεάσουν το επάγγελμα. Τα εργαλεία σχεδιασμού επιτρέπουν στην επιχείρηση να μοντελοποιεί διάφορες υποθέσεις και να προσδιορίζει τις ενέργειες που απαιτούνται τόσο σε βραχυπρόθεσμη, όσο και σε μακροπρόθεσμη βάση.

Τα εργαλεία βοηθούν στη σύνδεση των διαφόρων πρωτοβουλιών για το ταλέντο, ξεκινώντας από την πρόσληψη - προσδιορίζοντας τον αριθμό των ατόμων και τις απαιτούμενες δεξιότητες - και συνδέοντας στη συνέχεια την ανάπτυξη της σταδιοδρομίας. Αυτή η γνώση επιτρέπει στον οργανισμό ΕΥ να προσφέρει ουσιαστική εξέλιξη και ευκαιρίες σταδιοδρομίας.



Διατήρηση των ανθρώπων μας και εστίαση στην ευημερία

Έχοντας προσλάβει ταλαντούχους ανθρώπους, η διατήρησή τους εντός του οργανισμού αποτελεί βασικό παράγοντα για την παροχή ελέγχων υψηλής ποιότητας. Η διατήρηση μπορεί να ποικίλλει ανάλογα με εξωτερικούς παράγοντες, όπως οι συνθήκες της αγοράς. Ωστόσο, υπάρχει ένας παράγοντας που είναι παγκοσμίως σταθερός: οι προσδοκίες των εργαζομένων.

Για τους ανθρώπους της ΕΥ, το ζήτημα της ισορροπίας μεταξύ επαγγελματικής και προσωπικής ζωής γίνεται όλο και πιο σημαντικό. Επικεντρώνονται πλέον πολύ περισσότερο στο να επιτύχουν τη σωστή ισορροπία μεταξύ της επαγγελματικής και της προσωπικής τους ζωής. Ως εκ τούτου, μια ολοένα και σημαντικότερη προτεραιότητα είναι η εστίαση στην ευημερία και στη βελτίωση της καθημερινής εμπειρίας των ανθρώπων μας. Όσο καλύτερα μπορεί ο οργανισμός να υποστηρίξει την ευημερία των ανθρώπων του, τόσο πιο πιθανό είναι να τους παρέχει πειστικούς λόγους για να συνεχίσουν το ταξίδι της καριέρας τους στο δίκτυο της ΕΥ.

The recently launched EY Global Wellbeing Strategy has as its overarching goal to embed a wellbeing culture through the commitment of leadership and the provision of appropriate resources and opportunities to achieve optimal health and performance. The aim is to increase job satisfaction, help people take care of themselves and be more effective.

Η πρόσφατα δρομολογημένη Παγκόσμια Στρατηγική Ευεξίας της ΕΥ έχει ως πρωταρχικό στόχο να ενσωματώσει μια κουλτούρα ευημερίας μέσω της δέσμευσης της ηγεσίας και της παροχής των κατάλληλων πόρων και ευκαιριών για την επίτευξη της βέλτιστης υγείας και απόδοσης των ανθρώπων μας. Στόχος είναι να η ενίσχυση της ικανοποίησής τους και η υποστήριξή τους ώστε να μπορούν να φροντίζουν τον εαυτό τους και να είναι πιο αποτελεσματικοί.

Επιπλέον, οι νεοεισερχόμενοι στον κόσμο της εργασίας είναι λιγότερο πιθανό να παραμείνουν στον ίδιο οργανισμό για ολόκληρη τη σταδιοδρομία τους. Η ενίσχυση της διατήρησης, επομένως, σημαίνει πλέον ότι πρέπει να εστιάζουμε περισσότερο στο ταξίδι παρά στον προορισμό.

Στο πλαίσιο αυτής της δέσμευσης, δίνεται μεγαλύτερη έμφαση στη διαχείριση της εμπειρίας, προγραμματίζοντας τη συμμετοχή των ελεγκτών σε έργα, όπου μπορούν να βρουν ευκαιρίες να διευρύνουν τις γνώσεις τους, στο πλαίσιο της μακροπρόθεσμης εξέλιξης της σταδιοδρομίας τους.



Εξατομικευμένη σταδιοδρομία με ποικίλες εμπειρίες

Καθώς το εργατικό δυναμικό γίνεται όλο και πιο ποικιλόμορφο όσον αφορά το υπόβαθρο, τις δεξιότητες και την εκπαίδευση, αλλάζουν και οι φιλοδοξίες. Με την είσοδο περισσότερων ανθρώπων με εξειδικευμένες δεξιότητες στον οργανισμό, οι εταιρείες-μέλη της ΕΥ δημιουργούν ένα πιο ποικίλο και ευέλικτο σύνολο διαδρομών καριέρας για τους επαγγελματίες, που βασίζεται σε ένα μοντέλο παροχής υπηρεσιών με επίκεντρο το μέλλον.

Οι νεοεισερχόμενοι μπορεί να έχουν διαφορετικές φιλοδοξίες για τη σταδιοδρομία τους, για αυτό και τους παρέχονται τα απαραίτητα εργαλεία και διαδικασίες για τη διαχείριση της εξέλιξής τους. Μια πιο εξατομικευμένη δομή σταδιοδρομίας είναι ζωτικής σημασίας για την προσέλκυση νέων ταλέντων και για τη συμβολή στην ανάπτυξη και τη διατήρηση του υπάρχοντος εργατικού δυναμικού.

Οι προαγωγές επικεντρώνονται στις δεξιότητες των ανθρώπων και όχι στον αριθμό των ετών απασχόλησής τους. Για παράδειγμα, ο οργανισμός εισάγει πιο "ευέλικτες προαγωγές", όπου η εξέλιξη της σταδιοδρομίας πραγματοποιείται όταν το άτομο είναι έτοιμο και όχι απαραίτητα σε καθορισμένες χρονικές περιόδους του έτους.

Βλέπουμε μεγάλη επιτυχία μέσω της επανασχεδίασης των επιλογών σταδιοδρομίας των ανθρώπων μας. Στην έρευνα που διεξήχθη, το 76% των ερωτηθέντων εργαζομένων συμφώνησε ότι στην ΕΥ υπάρχουν ποικίλες επιλογές σταδιοδρομίας που τους βοηθούν να χτίσουν την καριέρα που τους ταιριάζει (αύξηση 7% σε σχέση με το 2021).



Διαχείριση απόδοσης

Η ΕΥ διαθέτει ένα πλαίσιο διαχείρισης απόδοσης που συνδέει τη σταδιοδρομία, την ανάπτυξη και τις επιδόσεις των ανθρώπων. Μέσω της συνεχούς αξιολόγησης, των γνώσεων των συμβούλων και των συζητήσεων ανάπτυξης, ευθυγραμμίζει τα άτομα με τη στρατηγική της ΕΥ και επιτρέπει την εστίαση στο μέλλον. Ο πίνακας απόδοσης - dashboard ενός ατόμου παρέχει μια στιγμιαία εικόνα των επιδόσεών του σε σχέση με τις διαστάσεις της Μετασχηματιστικής Ηγεσίας - Transformative Leadership, συμπεριλαμβανομένης της ποιότητας, της διαχείρισης κινδύνων και της τεχνικής αριστείας, και αξιολογεί την απόδοση σε σχέση με τους συναδέλφους του. Η αξιολόγηση που λαμβάνεται κατά τη διάρκεια ενός ετήσιου κύκλου συγκεντρώνεται και χρησιμοποιείται ως εισροή στα προγράμματα αμοιβών και ανταμοιβής.

Στο επίκεντρο του πλαισίου αυτού βρίσκονται οι συζητήσεις μεταξύ συμβουλευόμενου (counselee) και συμβούλου (counselor), οι οποίες καλύπτουν θέματα

όπως οι διαφορετικές επιλογές σταδιοδρομίας, η εφαρμογή αναδυόμενων τεχνολογιών, η εμπειρία σε νέες ομάδες και η μάθηση. Οι συζητήσεις αυτές βοηθούν στον εντοπισμό ευκαιριών για περαιτέρω ανάπτυξη και στη δημιουργία δεξιοτήτων με επίκεντρο το μέλλον.

Το πλαίσιο διαχείρισης απόδοσης επεκτείνεται σε partners, principals, executive directors και directors και ισχύει για όλες τις εταιρείες-μέλη της EYG σε όλο τον κόσμο. Ενισχύει την παγκόσμια επιχειρηματική ατζέντα συνεχίζοντας να συνδέει την απόδοση με ευρύτερους στόχους και αξίες. Η διαδικασία περιλαμβάνει τον καθορισμό στόχων, τη συνεχή ανατροφοδότηση-αξιολόγηση, τον προγραμματισμό προσωπικής ανάπτυξης και την ετήσια αξιολόγηση της απόδοσης, όλα συνδεδεμένα με την αναγνώριση και την ανταμοιβή των εταίρων. Η τεκμηρίωση των στόχων και των επιδόσεων των εταίρων αποτελεί τον ακρογωνιαίο λίθο της διαδικασίας αξιολόγησης. Οι στόχοι των εταίρων μιας εταιρείας-μέλους απαιτείται να αντικατοπτρίζουν διάφορες παγκόσμιες και τοπικές προτεραιότητες σε έξι δείκτες μέτρησης, με σημαντικότερη την ποιότητα.



Δέσμευση και ενεργή συμμετοχή

Η δέσμευση και ενεργή συμμετοχή των εργαζομένων αποτελεί ζωτικό σημάδι επιτυχίας στην οικοδόμηση της σωστής κουλτούρας. Οι επαγγελματίες ελεγκτές θέλουν να αισθάνονται ότι ο εργοδότης τους ενδιαφέρεται για την πρόδοό τους και την ικανοποίηση που λαμβάνουν από την εργασία τους. Η κατανόηση των φιλοδοξιών, των ανησυχιών και των πιέσεων που αντιμετωπίζουν οι άνθρωποι της EY καθιστά δυνατή την παροχή ενός καλύτερου περιβάλλοντος στο οποίο μπορούν να ευδοκιμήσουν.

Τα επίπεδα δέσμευσης παρακολουθούνται τακτικά μέσω ποικίλων καναλιών επικοινωνίας και η έρευνα που διεξήχθη το Μάρτιο 2022 έδειξε ότι το 72% των επαγγελματιών του ελεγκτικού κλάδου είχαν ευνοϊκή στάση όσον αφορά τη δέσμευση, ποσοστό που συνεχίζει να αυξάνεται.

Το να ακούμε τις απόψεις και τις ανησυχίες των ανθρώπων μας αποτελεί βασικό στοιχείο για την ενίσχυση της δέσμευσης και ενεργούς συμμετοχής τους. Η στρατηγική αυτή δίνει στους ανθρώπους μας φωνή σε κάθε βήμα της εμπειρίας τους στην EY, ώστε να γνωρίζουμε τι χρειάζονται και τι μπορεί να κάνει η EY για να συμβάλει στη δημιουργία εξαιρετικών εμπειριών. Η κατανόηση των εξελισσόμενων προοπτικών και εμπειριών των ανθρώπων της EY είναι απαραίτητη για την υλοποίηση της πρότασης αξίας του

οργανισμού – “The Exceptional EY Experience. It's Yours to Build”.

Η έρευνα EY People Pulse διεξάγεται τρεις φορές το χρόνο για τη συλλογή σχολίων και ανατροφοδότησης σχετικά με τα βασικά στοιχεία που οδηγούν στη δέσμευση και τη διατήρηση των εργαζομένων. Κάθε έρευνα επικεντρώνεται σε διαφορετικούς στρατηγικούς παράγοντες (καριέρα, εκπαίδευση και δεξιότητες κ.λπ.) και περιλαμβάνει και άλλα σχετικά θέματα.

Η έρευνα EY Team Experience είναι ένα άλλο κρίσιμο στοιχείο της στρατηγικής μας για να ακούμε τους εργαζομένους, με στόχο τη βελτίωση και την ενοποίηση της καθημερινής εμπειρίας των ομάδων δέσμευσης. Τα επιλέξιμα μέλη των ομάδων παρέχουν σχόλια σχετικά με την εμπειρία τους σε έργα σε πληθώρα ερωτήσεων, που βαθμολογούνται σε πενταβάθμια κλίμακα. Αυτή η ανατροφοδότηση παρέχει αξιοποιήσιμες πληροφορίες και μονοπάτια για απτές αλλαγές στη δέσμευση και ενεργή συμμετοχή σε επίπεδο ομάδας.

Για τη συζήτηση ευρύτερων θεμάτων, το 2021 δημιουργήθηκε το δίκτυο Global Voices. Μια ομάδα 200 ατόμων με υψηλές επιδόσεις από όλα τα επίπεδα και τους επιμέρους τομείς υπηρεσιών του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης αξιολογεί, παρέχει σχόλια ή συνεισφέρει ιδέες σε μια σειρά διαφορετικών στρατηγικών προτεραιοτήτων. Λειτουργεί αποτελεσματικά ως “σκιώδες συμβούλιο”, παρέχοντας πολύτιμες προοπτικές και ιδέες και συμβάλλοντας στη διαμόρφωση στρατηγικής. Η πρωτοβουλία αυτή παρέχει, επίσης, την ευκαιρία στην ανώτερη ηγεσία να περιγράψει λεπτομερώς το όραμά της για το μέλλον και στη συνέχεια να επιτρέψει σε αυτό να διαχυθεί σε ολόκληρο τον οργανισμό.



Audit Academy - Ακαδημία Ελεγκτικής

Καθώς ο ψηφιακός έλεγχος της EY – EY Digital Audit συνεχίζει να εξελίσσεται, είναι σημαντικό να ενισχύονται οι βασικές δεξιότητες του ελεγκτή με ένα συνεχώς εξελισσόμενο φάσμα νέων δυνατοτήτων. Κάθε χρόνο, το περιεχόμενο και η εστίαση της “Ακαδημίας Ελεγκτικής” – Audit Academy προσαρμόζονται ώστε να καλύπτουν τις νέες τεχνολογίες και τις στρατηγικές προτεραιότητες που προάγουν την ποιότητα του ελέγχου. Οποιοσδήποτε αλλαγές συμφωνούνται από την ηγεσία του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης, μετά από συστάσεις της Κεντρικής Επιτροπής Εκπαίδευσης για την Ελεγκτική - EY Global Assurance Learning Steering Committee.

Τα ευρήματα των επιθεωρήσεων και των ελέγχων ποιότητας επανεξετάζονται τακτικά για την

αξιολόγηση και την αντιμετώπιση των βαθύτερων αιτιών, και τα συμπεράσματα στη συνέχεια τροφοδοτούν το πρόγραμμα σπουδών της “Ακαδημίας Ελεγκτικής” για την ενίσχυση και την ενδυνάμωση της συνεχούς μάθησης.

Οι ομάδες μπορούν να είναι βέβαιες ότι λαμβάνουν βασική εκπαίδευση παγκόσμιας κλάσης, η οποία είναι συνεπής εντός του οργανισμού ανά τον κόσμο. Είτε πρόκειται για εστίαση στις αλλαγές των κανονισμών, την εκμάθηση των αναδυόμενων τεχνολογιών ή την ενσωμάτωση της ανάλυσης δεδομένων στις υφιστάμενες ελεγκτικές πρακτικές, η “Ακαδημία Ελεγκτικής” διαθέτει τους πόρους για να υποστηρίξει κάθε ανάγκη. Επιπλέον, ενθαρρύνει και ενδυναμώνει τα άτομα να εφαρμόζουν επαγγελματικό σκεπτικισμό και κριτική σκέψη και να παρέχουν υπηρεσίες υψηλού επιπέδου στους πελάτες.

Ως απάντηση στην πανδημία COVID-19, η “Ακαδημία Ελεγκτικής” παρέχει πλέον ένα μείγμα προσαρμοσμένης στις εκάστοτε ανάγκες μάθησης και εκπαίδευσης με προσομοίωση ή μελέτη περιπτώσεων που μπορούν να αναπτυχθούν είτε με φυσική παρουσία, είτε εικονικά εξ αποστάσεως.



Επαγγελματική ανάπτυξη

Για να ενθαρρύνει την ανάπτυξη νέων δεξιοτήτων, το πρόγραμμα EY Badges δίνει τη δυνατότητα στους επαγγελματίες μας να αποκτήσουν δεξιότητες με επίκεντρο το μέλλον σε τρεις διαφορετικούς πυλώνες: τεχνολογία, ηγεσία και επιχειρήσεις. Τα θέματα που καλύπτει το πρόγραμμα περιλαμβάνουν την ανάλυση, την ηγεσία που προκρίνει το μετασχηματισμό, τη βιωσιμότητα, την τεχνητή νοημοσύνη, το blockchain, την αυτοματοποίηση ρομποτικών διαδικασιών, την καινοτομία, την κυβερνοασφάλεια και τις ψηφιακές δεξιότητες, καθώς και ορισμένες κλαδικές ικανότητες που έχουν μεγάλη ζήτηση. Νέα badges προστίθενται τακτικά καθώς το πρόγραμμα εξελίσσεται.

Τα badges απονέμονται βάσει παγκοσμίως συνεπών κριτηρίων και λειτουργούν ως ψηφιακά διαπιστευτήρια, τα οποία ο αποδέκτης μπορεί να συμπεριλάβει στο βιογραφικό του σημείωμα, ώστε - όπου κι αν τον οδηγήσει στη συνέχεια η καριέρα του - να αποδείξει τι έχει μάθει στο πλαίσιο της εμπειρίας του στην EY. Η EY ήταν ο πρώτος οργανισμός επαγγελματικών υπηρεσιών που προσέφερε ένα τέτοιο πρόγραμμα, με την αποδοχή του να αυξάνεται, καθώς όλο και περισσότερα άτομα αναγνωρίζουν τη σημασία της διαχείρισης του δικού τους χαρτοφυλακίου δεξιοτήτων.

Μέχρι τις 30 Ιουνίου 2022, 37.500 EY Badges είχαν απονεμηθεί σε εν ενεργεία επαγγελματίες ελεγκτές, συμπεριλαμβανομένων 13.100 μόνο στον τομέα της ανάλυσης και της στρατηγικής δεδομένων. Επιπλέον, περισσότερα από 13.000 EY Badges έχουν απονεμηθεί σε άτομα που έχουν πλέον αποχωρήσει από την EY. Πρόκειται για ένα σημαντικό επίτευγμα, δεδομένου ότι τα EY Badges είναι μια πρωτοβουλία αυτοκατευθυνόμενης μάθησης που συμπληρώνει ένα σημαντικό πρόγραμμα βασικής υποχρεωτικής κατάρτισης για τους ελεγκτές.

Παράλληλα με τα EY Badges, το EY Tech MBA αποτελεί μία διαδικτυακή διπίστευση που χορηγείται από το Hult International Business School, ένα τριπλά διαπιστευμένο πανεπιστήμιο. Είναι η πρώτη φορά που ένας οργανισμός του μεγέθους της EY προσφέρει μία τέτοια ευκαιρία σε όλους τους ανθρώπους του. Μετά την επιτυχία του EY Tech MBA, επίσης σε συνεργασία με το Hult, η EY έχει ξεκινήσει το πρόγραμμα Masters' in Business Analytics and Sustainability - και τα δύο είναι οι πρώτες διαπιστεύσεις στο είδος τους και είναι διαθέσιμες δωρεάν σε όλους τους ανθρώπους της EY.

Συνολικά, κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους που έληξε την 30 Ιουνίου 2022, οι επαγγελματίες ελεγκτές της EY πραγματοποίησαν 8,2 εκατ. ώρες μάθησης (έναντι 8,5 εκατ. ωρών το προηγούμενο έτος), με μέσο όρο 86,5 ώρες ο καθένας.

Στην έρευνα που διεξήχθη μεταξύ των εργαζομένων το Μάρτιο 2022, το 87% των ερωτηθέντων δήλωσε ότι η EY τους παρέχει ευκαιρίες μάθησης που αναπτύσσουν τις δεξιότητες που χρειάζονται για να είναι επιτυχημένοι (αύξηση 1% σε σχέση με το Μάρτιο 2021) και το 83% δήλωσε ότι αυτά που μαθαίνουν στην EY τους βοηθούν να επιτύχουν τις επαγγελματικές τους φιλοδοξίες (αύξηση 1% σε σχέση με το Μάρτιο 2021).

Υπάρχει επίσης μια ποικιλία μαθησιακών προγραμμάτων που έχουν αναπτυχθεί ειδικά για τους εταίρους των εταιρειών-μελών. Αυτά είναι διαθέσιμα σε όλους τους εταίρους παγκοσμίως και καλύπτουν θέματα όπως η Μετασχηματιστική Ηγεσία (Transformative Leadership), η Τεχνολογία (Disruptive Technology) και η Βιωσιμότητα (Sustainability). Αυτά συμπληρώνονται από προγράμματα εμβάθυνσης για επιλεγμένες ομάδες εταίρων σε θέματα όπως η Ηγεσία Πελατών (Client Leadership) και η Τεχνολογία (Disruptive Technology), ενώ υπάρχουν επίσης τακτικά προγράμματα μάθησης για ειδικά θέματα ελέγχου, όπως η απάτη.

Σε περιπτώσεις ελέγχων ή/και επισκοπήσεων χρηματοοικονομικών καταστάσεων βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής αναφοράς (ΔΠΧΑ), τα αντίστοιχα μέλη των ομάδων λαμβάνουν

εκπαίδευση ώστε να αποκτήσουν διαπίστευση ως προς τα ΔΠΧΑ.

Η ΕΥ (Ελλάς) απαιτεί από τους επαγγελματίες ελεγκτές να παρακολουθούν τουλάχιστον 20 ώρες προγραμμάτων εκμάθησης ετησίως, και τουλάχιστον 120 ώρες σε διάστημα τριών ετών. Από αυτές τις ώρες, το 40% (οκτώ ώρες ετησίως και 48 ώρες σε περίοδο τριών ετών) πρέπει να καλύπτει τεχνικά θέματα που σχετίζονται με τη λογιστική και την ελεγκτική.



Mobility – Γεωγραφική Κινητικότητα

Σε έναν οργανισμό που επεκτείνεται σε περισσότερες από 150 χώρες, οι ευκαιρίες για εμπειρίες στην εργασία και, εν γένει, στη ζωή των εργαζομένων είναι εξίσου εκτεταμένες. Οι άνθρωποι εντάσσονται στην ΕΥ για να αποκτήσουν εξαιρετικές εμπειρίες, συμπεριλαμβανομένης της δυνατότητας για “γεωγραφική κινητικότητα”. Η υποχρεωτική εναλλαγή στις εταιρείες και η αυξημένη επιθυμία για ποικιλία και ευελιξία σημαίνουν ότι είναι πλέον ακόμη πιο σημαντικό να υπάρχουν οι κατάλληλοι άνθρωποι στο σωστό μέρος τη σωστή στιγμή και αρκετοί άνθρωποι με διαθέσιμο τον απαραίτητο χρόνο για την εκτέλεση των ελεγκτικών έργων.

Αναπόφευκτα, οι ταξιδιωτικοί περιορισμοί κατά τη διάρκεια της πανδημίας COVID-19 σήμαιναν η πλειοψηφία των διασυννοριακών εμπειριών έπρεπε να διακοπεί. Ωστόσο, το Σεπτέμβριο 2021, τα παλαιά προγράμματα κινητικότητας εξορθολογήθηκαν σε ένα νεό, το Mobility4U, που παρέχει στους επαγγελματίες ελεγκτές ένα ενιαίο σημείο εισόδου για τον εντοπισμό ευκαιριών παγκοσμίως. Καλύπτονται αναθέσεις τόσο με φυσική παρουσία, όσο και εξ αποστάσεως, συμπεριλαμβανομένης της ανταλλαγής θέσεων εργασίας, όπου τα άτομα μπορούν να ανταλλάξουν ρόλους με έναν ομότιμό τους συνάδελφο είτε σε μακροχρόνια, είτε σε βραχυχρόνια βάση. Στην έρευνα που διεξήχθη το Μάρτιο 2022, το 84% των εργαζομένων δήλωσε ότι αισθάνεται ότι έχει πρόσβαση στις εργασιακές εμπειρίες που χρειάζεται για να χτίσει την καριέρα του, ενώ στην έρευνα που έγινε 4 μήνες νωρίτερα, το 82% των ατόμων δήλωσε ότι αισθάνεται ότι η ΕΥ τους προετοιμάζει να εργάζονται αποτελεσματικά με πελάτες και συναδέλφους από διαφορετικές χώρες και πολιτισμούς.



Γνώση και εσωτερική επικοινωνία

Πέραν της επαγγελματικής εξέλιξης, κατανοούμε την σημασία του να παρέχουμε στις ομάδες ελέγχου

επικαιροποιημένες πληροφορίες, ώστε να εκπληρώσουν τις επαγγελματικές τους υποχρεώσεις. Υπάρχει σημαντική επένδυση από την ΕΥ στα δίκτυα γνώσης και επικοινωνίας ώστε να διευκολύνει την άμεση διάχυση της πληροφορίας με σκοπό να βοηθήσει τους ανθρώπους να συνεργάζονται και διαμοιράζονται τις βέλτιστες πρακτικές. Αυτό έχει αυξημένη σημασία για την αντιμετώπιση των αναδυόμενων κινδύνων που προκύπτουν ως αποτέλεσμα της πανδημίας. Κάποιες από τις πηγές και εργαλεία της ΕΥ περιλαμβάνουν:

- Το ΕΥ Atlas, το οποίο περιλαμβάνει τοπικά και διεθνή λογιστικά και ελεγκτικά πρότυπα καθώς και ερμηνευτικές οδηγίες
- Δημοσιεύσεις για τα International GAAP, εξελίξεις στα IFRS και τα υποδείγματα οικονομικών καταστάσεων
- Το Global Accounting and Auditing News, μια εβδομαδιαία ενημέρωση που καλύπτει τις πολιτικές διασφάλισης και ανεξαρτησίας, εξελίξεις από τους φορείς καθορισμού των προτύπων και τις ρυθμιστικές αρχές, καθώς και τον εσωτερικό σχολιασμό επί αυτών
- Τεχνικά σημειώματα και διαδικτυακές μεταδόσεις που καλύπτουν μια σειρά από διεθνή και τοπικά ζητήματα, σχεδιασμένα για την συνεχή βελτίωση των ελεγκτικών πρακτικών των εταιρειών – μελών



Έσοδα και αμοιβές

Έσοδα και αμοιβές



Χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Τα ποσά των εσόδων αφορούν τα συνολικά έσοδα προ ενοποίησης και περιλαμβάνουν έξοδα που τιμολογούνται σε πελάτες και τιμολογήσεις εσόδων προς άλλες εταιρείες - μέλη της ΕΥΓ. Τα ποσά των εσόδων που γνωστοποιούνται στην εν λόγω έκθεση περιλαμβάνουν έσοδα από πελάτες ελέγχου και μη.

Τα έσοδα παρουσιάζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και περιλαμβάνουν έσοδα από:

1. Τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου ενδιαφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρεία του οποίου είναι οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος,
2. Τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων,
3. Επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο
4. Μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες

Η χρηματοοικονομική πληροφόρηση για την περίοδο που έληξε την 30 Ιουνίου 2022 είναι εκφρασμένη σε εκατομμύρια ευρώ (€).

Κατηγορία	Έσοδα	Ποσοστό
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου ενδιαφέροντος	6,4	22%
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	14,3	49%

Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε πελάτες ελέγχου	3,6	12%
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	5,1	17%
Συνολικά έσοδα της ΕΥ (Ελλάδας)	29,4	100%

Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται από άλλες οντότητες της ΕΥ στην Ελλάδα	106,2	
Συνολικά έσοδα όλων των οντοτήτων της ΕΥ στην Ελλάδα	135,6	



Ανταμοιβή εταίρων

Η ποιότητα βρίσκεται στο επίκεντρο της στρατηγικής της ΕΥ και αποτελεί βασική συνιστώσα των συστημάτων διαχείρισης απόδοσής της. Οι εταίροι της ΕΥ Ελλάδος αξιολογούνται και αμείβονται βάσει κριτηρίων, στα οποία συμπεριλαμβάνονται συγκεκριμένοι δείκτες ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου. Όταν οι εταίροι της ΕΥ Ελλάδος δεν τηρούν τα πρότυπα ποιότητας, λαμβάνονται διορθωτικά μέτρα. Αυτά περιλαμβάνουν μεταξύ άλλων παρακολούθηση της απόδοσής τους, προσαρμογή της ανταμοιβής τους, πρόσθετη εκπαίδευση, πρόσθετη εποπτεία ή επανατοποθέτηση - ή, σε περιπτώσεις επαναλαμβανόμενης ή ιδιαίτερα σοβαρής μη συμμόρφωσης, απομάκρυνση από την ΕΥ.

Οι πολιτικές της ΕΥ απαγορεύουν την διενέργεια αξιολόγησης και ανταμοιβής των κύριων εταίρων ελέγχου με κριτήριο την πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών στους πελάτες που ελέγχουν. Αυτό ενισχύει στους εταίρους της ΕΥ την επαγγελματική τους υποχρέωση να διατηρούν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα της εταιρείας.

Για τους ελέγχους που διενεργούνται σύμφωνα με τις απαιτήσεις της Οδηγίας 2014/56/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16 Απριλίου 2014, η ΕΥ απαγορεύει την αξιολόγηση και

αποζημίωση κάθε εταίρου ή επαγγελματία που εμπλέκεται σε ένα έργο ελέγχου ή είναι σε θέση να επηρεάσει την διεξαγωγή αυτού βάσει της πώλησης μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε εταιρείες τις οποίες ελέγχουν. Αυτό ενισχύει το γεγονός ότι οι επαγγελματίες είναι υποχρεωμένοι να διατηρούν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα.

Συγκεκριμένοι δείκτες μέτρησης ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου έχουν αναπτυχθεί ώστε να λαμβάνουν υπ' όψιν:

- Την παροχή τεχνικής αρτιότητας
- Την τήρηση των αξιών μας, όπως καταδεικνύεται από τη συμπεριφορά και τη στάση μας
- Την ανάπτυξη γνώσης και ηγετικής συμπεριφοράς σε ζητήματα ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων
- Την συμμόρφωση με τις πολιτικές και τις διαδικασίες
- Την συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τα επαγγελματικά καθήκοντα.

Η φιλοσοφία της ΕΥ για τις αμοιβές των εταίρων απαιτεί σημαντικά διαφοροποιημένες ανταμοιβές, με βάση το επίπεδο απόδοσης ενός εταίρου, όπως αυτό επιμετρείται στο πλαίσιο του συστήματος διαχείρισης απόδοσης. Οι εταίροι αξιολογούνται σε ετήσια βάση στους τομείς της ποιότητας, της παροχής εξαιρετικών υπηρεσιών στους πελάτες, της διαχείρισης προσωπικού, παράλληλα με χρηματοοικονομικούς και λοιπούς δείκτες απόδοσης.

Λειτουργούμε σε ένα σύστημα που απαιτεί η ποιότητα να αποτελεί σημαντικό παράγοντα στη συνολική ετήσια αξιολόγηση ενός εταίρου.

Για να αναγνωριστούν διαφορετικές αξίες της αγοράς για διαφορετικές δεξιότητες και ρόλους, και για να προσελκύσουμε και να διατηρήσουμε άτομα με υψηλές επιδόσεις, οι ακόλουθοι παράγοντες λαμβάνονται υπόψη επίσης όταν αποφασίζουμε τη συνολική αμοιβή των εταίρων:

- Εμπειρία
- Ρόλοι και Υπευθυνότητα
- Μακροπρόθεσμη προοπτική



Παράρτημα 1: Λίστα οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος ως πελάτες ελέγχου

Παράρτημα 1: Λίστα οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος ως πελάτες ελέγχου



Λίστα οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος ως πελάτες ελέγχου της ΕΥ (Ελλάς)

Κατά το οικονομικό έτος που έληξε την 30 Ιουνίου 2022, η ΕΥ (Ελλάς) πραγματοποίησε νόμιμους ελέγχους στις παρακάτω οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος.

ΟΝΤΟΤΗΤΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	
	2021	2020
ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	✓	✓
ΑΛΟΥΜΥΛ Α.Ε.	✓	✓
ΕΡΓΟ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.	✓	✓
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΛΕΜΑΤΙΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ Α.Ε. - FORTHNET Α.Ε. (σταμάτησε η διαπραγμάτευση της μετοχής της από το χρηματιστήριο εντός του 2021)		✓
ΦΟΥΡΛΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	✓	✓
GENERALI HELLAS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ ΖΗΜΙΩΝ		✓
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.	✓	✓
ΑΔΜΗΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.	✓	
HOUSEMARKET ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΙΔΩΝ ΟΙΚΙΑΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΕΣΤΙΑΣΗΣ (εντός του 2021, αποπληρώθηκε διαπραγματεύσιμο μέσω του χρηματιστηρίου ομολογιακό δάνειο της εταιρείας)		✓
ΙΝΤΕΡΑΜΕΡΙΚΑΝ ΒΟΗΘΕΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΕΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ	✓	
ΙΝΤΕΡΑΜΕΡΙΚΑΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΖΩΗΣ Α.Ε.	✓	
ΙΝΤΕΡΑΜΕΡΙΚΑΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ ΖΗΜΙΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	✓	
ΠΡΟΝΤΕΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	✓	
ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.	✓	✓
TRADE ESTATES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (σε διαδικασία εισαγωγής των μετοχών της προς διαπραγμάτευση στο χρηματιστήριο)	✓	
TRASTOR ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	✓	✓



Παράρτημα 2: Λίστα εγκεκριμένων εταιρειών-μελών της ΕΥΓ

Παράρτημα 2: Λίστα των εγκεκριμένων εταιρειών-μελών της EYG



Λίστα των εγκεκριμένων εταιρειών-μελών της EYG σε κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου

Κατά την 30 Ιουνίου 2022, οι ακόλουθες εταιρείες-μέλη της EYG είναι εγγεγραμμένες ελεγκτικές εταιρείες σε κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου:

Κράτος-μέλος	Ελεγκτής ή Ελεγκτική Εταιρεία
Αυστρία	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.
Βέλγιο	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SRL
Βουλγαρία	Ernst & Young Audit OOD
Κροατία	Ernst & Young d.o.o.
Κύπρος	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Τσεχία	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Δανία	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Godkendt Revisionsanpartsselskab
Εσθονία	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Φινλανδία	Ernst & Young Oy
Γαλλία	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	Picarle et Associes
Γερμανία	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	TS Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Κράτος-μέλος	Ελεγκτής ή Ελεγκτική Εταιρεία
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Ελλάδα	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.
Ουγγαρία	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Ισλανδία	Ernst & Young ehf
Ιρλανδία	Ernst & Young Chartered Accountants
Ιταλία	EY S.p.A.
Λετονία	Ernst & Young Baltic SIA
Λιχτενστάιν	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young AG, Vaduz
Λιθουανία	Ernst & Young Baltic UAB
Λουξεμβούργο	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Μάλτα	Ernst & Young Malta Limited
Ολλανδία	Ernst & Young Accountants LLP
Νορβηγία	Ernst & Young AS
Πολωνία	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance sp. k
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe sp. k.
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Πορτογαλία	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Ρουμανία	Ernst & Young Assurance Services SRL
	Ernst & Young Support Services SRL
Σλοβακία	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Σλοβενία	Ernst & Young d.o.o.
Ισπανία	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young, S.L.
Σουηδία	Ernst & Young AB

Ο συνολικός κύκλος εργασιών για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2022 αυτών των εταιρειών – μελών της EYG που προκύπτει από τους υποχρεωτικούς ελέγχους ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ανήλθε, κατά προσέγγιση, σε € 2,34 δις.

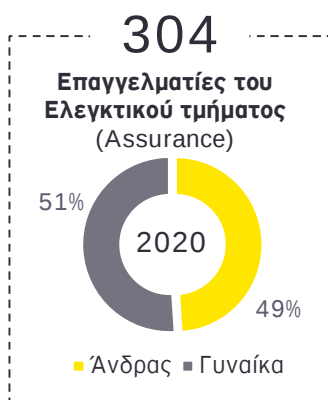


Παράρτημα 3: Κατανομή φύλου

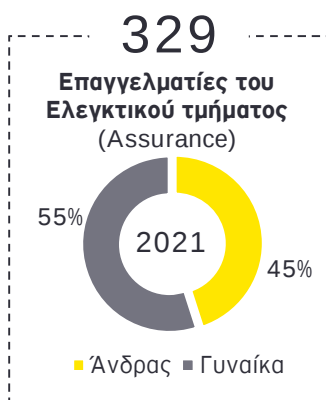
Παράρτημα 3: Κατανομή φύλου

Κατανομή φύλου των επαγγελματιών του Ελεγκτικού τμήματος στην ΕΥ (Ελλάς) κατά την 30 Ιουνίου 2020, 2021 και 2022.

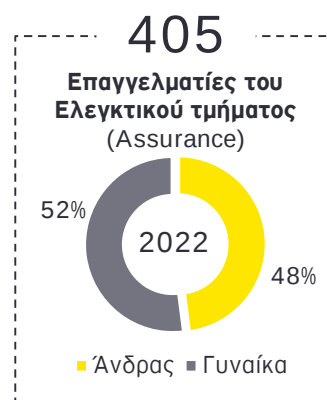
30/06/2020



30/06/2021



30/06/2022



EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.

Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.

Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2022 EYGM Ltd.
All Rights Reserved.

BMC Agency GA 223950318

EYG no. 007784-22Gbl

ED None

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, legal or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

ey.com