

Εκθεση
Διαφάνειας 2021

ΕΥ Ελλάδος



Building a better
working world

Περιεχόμενα

Μήνυμα από τους επικεφαλής	3
Σχετικά με εμάς	6
Νομική δομή, μέτοχοι και διακυβέρνηση	6
Ρυθμίσεις Δικτύου	12
Δημιουργία μακροπρόθεσμης αξίας για την κοινωνία	14
Δέσμευση στη Βιώσιμη Ποιότητα Ελέγχου	16
Υποδομές που στηρίζουν την ποιότητα	16
Μετάδοση επαγγελματικών αξιών	21
Εσωτερικό σύστημα ποιότητας ελέγχου	24
Η αποδοχή και συνέχιση του πελάτη	26
Διενέργεια ελέγχου	27
Επισκόπηση και διαβούλευση	31
Εναλλαγή εταίρων και μακροχρόνια επαγγελματική σχέση	33
Πρόγραμμα ποιοτικής επισκόπησης ελέγχου	34
Εξωτερικοί έλεγχοι για την διασφάλιση της ποιότητας	35
Ανάλυση των Βαθύτερων Αιτιών	35
Συμμόρφωση με νομικές ρυθμίσεις	35
Πρακτικές ανεξαρτησίας	37
Συνεχής εκπαίδευση των επαγγελματιών ελεγκτών	40
Εξέλιξη των ανθρώπων στην ΕΥ	40
Έσοδα και αμοιβές	42
Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση	42
Ανταμοιβή Εταίρων	43
Παράρτημα 1: Λίστα οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος ως πελάτες ελέγχου	44
Λίστα οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος ως πελάτες ελέγχου της ΕΥ Ελλάδος	44
Παράρτημα 2: Λίστα των εγκεκριμένων εταιρειών – μελών της EYG	45
Παράρτημα 3: Κατανομή φύλου	47

Μήνυμα από τους επικεφαλής



**Παναγιώτης Ι.Κ.
Παπάζογλου**

ΕΥ Ελλάδος

Διευθύνων Σύμβουλος

Καλώς ήρθατε στην Έκθεση Διαφάνειας της Ernst & Young (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. («ΕΥ (Ελλάς)») για το 2021. Πιστεύουμε ότι ο τρόπος με τον οποίο προάγουμε την ποιότητα, 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.

Η διενέργεια ελέγχων υψηλής ποιότητας συνεχίζει να είναι η πρώτη μας προτεραιότητα και είναι στο επίκεντρο της δέσμευσής μας να υπηρετούμε το δημόσιο συμφέρον. 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 υψηλότατου επιπέδου ελεγκτικών υπηρεσιών σε κάθε έργο που αναλαμβάνουμε.



Ανδρέας Χατζηδαμιανού

ΕΥ Ελλάδος

Επικεφαλής Τμήματος Υπηρεσιών
Διασφάλισης

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 2021 έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις αρχές του Κανονισμού και του Νόμου 4449/2017 και καλύπτει την χρήση που έληξε την 30^η Ιουνίου 2021, καθώς και μεταγενέστερα σχετιζόμενα γεγονότα. Στην παρούσα έκθεση, μπορείτε να ενημερωθείτε σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο δημιουργούμε μακροπρόθεσμη αξία στην κοινωνία, 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 την επίδραση της πανδημίας COVID-19 στη λειτουργία μας.

Η παροχή ελέγχων υψηλής ποιότητας παρέμεινε στο επίκεντρο της προσοχής κατά τη διάρκεια της πανδημίας. Έχει αναπτυχθεί ένα ολοκληρωμένο σύνολο δράσεων για την αξιολόγηση και την αντιμετώπιση των κινδύνων, με ιδιαίτερη έμφαση στους κινδύνους απάτης.

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.

Υπάρχει, επίσης, μια συνεπής δέσμευση στην αειφορία και τη βιωσιμότητα, ως μέρος της στρατηγικής NextWave του οργανισμού της ΕΥ παγκοσμίως, για τη δημιουργία μακροπρόθεσμης αξίας για όλους τα ενδιαφερόμενα μέρη. Η εν λόγω δέσμευση περιλαμβάνει το στόχο επίτευξης αρνητικού αποτυπώματος άνθρακα το 2021, μετά την επίτευξη ουδέτερου αποτυπώματος άνθρακα το 2020, και, εν συνεχεία, να καταλήξει σε μηδενικό αποτύπωμα άνθρακα το 2025, ένα σημαντικό βήμα στο ταξίδι αειφορίας της ΕΕ. Η ΕΥ Ελλάδος συμβάλλει στο μέτρο που της αναλογεί προς την 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.

Στην ΕΥ (Ελλάς) εφαρμόζουμε όλα τα επιμέρους στοιχεία και πρωτοβουλίες του κεντρικού προγράμματος Βιώσιμης Ποιότητας Ελέγχου (SAQ) με συνεχή έμφαση σε πρωτοβουλίες, οι οποίες εφαρμόστηκαν κατά τα προηγούμενα έτη, σχετικές με ορόσημα κατά τη διενέργεια του ελέγχου, την αρχειοθέτηση, την Ανάλυση των Βαθύτερων Αιτιών, την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με την συνεχή εκπαίδευση, Key Findings Review (KFR).

Παρακολουθούμε στενά τις εξελίξεις στο επάγγελμά μας, συμπεριλαμβανομένης της εισαγωγής νέων τεχνολογιών και διευρύναμε περαιτέρω τη λειτουργία ενός εσωτερικού κέντρου κοινών υπηρεσιών ελέγχου (κεντρική μονάδα ελέγχου – hub), ενισχύοντας την χρήση της τεχνολογίας και των τεχνικών Ανάλυσης Δεδομένων (Data Analytics) στον πυρήνα των ελεγκτικών διαδικασιών. Η ελεγκτική μεθοδολογία μας έχει ενισχυθεί με πυρήνα μια νέα προσέγγιση που θέτει τα δεδομένα στο επίκεντρο του ελέγχου, γνωστή ως Digital GAM, και σταδιακά επεκτείνουμε την εφαρμογή της στην πλειονότητα των ελέγχων μας. Στόχος μας είναι να συνεχίσουμε να επιτυγχάνουμε μια άμεση θετική επίδραση στην ποιότητα του ελέγχου μέσα από αυτές τις πρωτοβουλίες.

Εφαρμόζουμε νέες μεθόδους εκπαίδευσης, με στόχο την αύξηση της αποτελεσματικότητας και της ευελιξίας της διαδικασίας εκμάθησης. Διαθέτουμε στους επαγγελματίες μας διαφορετικές μεθόδους και τύπους εκπαίδευσης μέσω ποικίλων διαύλων. Εργαζόμαστε πολύ στενά με όλα τα σωματεία, ινστιτούτα και τους εκπαιδευτικούς εταίρους μας και υποστηρίζουμε ενεργά τις πρωτοβουλίες τους.

Καθώς ο αριθμός των νέων κρουσμάτων κορωνοϊού εξακολουθεί να είναι υψηλός στη χώρα μας, επικαιροποιούμε τακτικά τις πολιτικές, τις οδηγίες και τα πρωτόκολλα εργασίας μας. Φιλοδοξούμε να οικοδομήσουμε τη νέα μας εργασιακή πραγματικότητα, συγχωνεύοντας το εργασιακό περιβάλλον προ της πανδημίας με τις νέες εργασιακές συνθήκες εν μέσω αυτής, για να δημιουργήσουμε το καλύτερο δυνατό και από τα δύο αυτά περιβάλλοντα. Η ομαδικότητα, η ευελιξία και η εξαιρετική εξυπηρέτηση πελατών είναι οι βασικοί παράγοντες που τροφοδοτούν τη διαμόρφωση του τρόπου εργασίας μας. Καθώς σχεδιάζουμε εκ των προτέρων την εφαρμογή ενός νέου υβριδικού μοντέλου εργασίας, επικεντρωνόμαστε στο να διασφαλίσουμε ότι έχουμε τον καλύτερο συνδυασμό εργασίας στο γραφείο/στο χώρο του πελάτη/στο σπίτι, που θα λειτουργήσει για τους ανθρώπους μας, τους πελάτες μας και τη δραστηριότητά μας.

Στοχεύουμε στο να διατηρούμε ανοιχτό διάλογο με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη στο ελεγκτικό επάγγελμα στην χώρα, συμπεριλαμβανομένων των ρυθμιστικών αρχών, των επαγγελματικών ενώσεων, των πανεπιστημίων, των εργαζομένων και των πελατών μας.

Ενθαρρύνουμε όλα τα ενδιαφερόμενα για εμάς μέρη – συμπεριλαμβανομένων των πελατών μας και των επενδυτών τους, μελών των επιτροπών ελέγχου και ρυθμιστικών αρχών – να συνεχίσουν να συνεργάζονται μαζί μας στα πλαίσια της στρατηγικής μας όπως περιγράφηκε ανωτέρω, αλλά και για οποιαδήποτε άλλα 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

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 SCRL», μία εταιρεία 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 διοίκησή της. 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), από την 17 Δεκεμβρίου 2018 έως και την 12 Οκτωβρίου 2021 (δείτε και την ενότητα «Μεταγενέστερα Γεγονότα») αποτελούνταν από τα ακόλουθα μέλη:

1. Παναγιώτης Παπάζογλου του Ιωάννη-Κωνσταντίνου, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος.
2. Βασίλειος Καμινάρης 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. Βασίλειο Καμινάρη, 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 διεκπεραίωση τραπεζικών συναλλαγών, όπως για παράδειγμα ενδεικτικά αναφέρονται η έκδοση, οπισθογράφιση επιταγών, συναλλαγματικών ή άλλων αξιογράφων, η ανάληψη μετρητών, κλπ. (εφεξής «Τραπεζικές Συναλλαγές») ορίζεται ότι:

1. Για 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. Νικολάου Νικολάκη του Ιωάννη, και του κ. Σπυρίδωνος Κατσίκη του Αθανασίου.
2. Για Τραπεζικές Συναλλαγές άνω του ποσού των 10.001 Ευρώ απαιτείται η από κοινού υπογραφή των ακόλουθων προσώπων: είτε α) οποιωνδήποτε δύο μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ή β) από κοινού υπογραφή του κ. Νικολάκη και οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ή γ) από κοινού

υπογραφή του κ. Κατσίκη και οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.

3. 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 ανεξαρτήτως ποσού, των επιστολών ανάθεσης (engagement letters) ανεξαρτήτως ποσού, των τιμολογίων της ΕΥ (Ελλάς) ανεξαρτήτως ποσού αρκεί είτε μόνη η υπογραφή του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου, κ. Παναγιώτη Παπάζογλου, ή μόνη η υπογραφή του Αντιπροέδρου, κ. Βασιλείου Καμινάρη, ή μόνη η υπογραφή του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, κ. Στέφανου Μήτσιου, ή 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 Ανδρέα Χατζηδαμιανού του Γεωργίου
7. Του Κώστα Σταθόπουλου του Κωνσταντίνου
8. Του Ευάγγελου Αναλυτή του Σταύρου
9. Του Γεωργίου Αναστόπουλου του Αναστασίου
10. Του Κωνσταντίνου Τσέκα του Σωκράτη
11. Του Κωνσταντίνου Κατσαγάνη του Βασιλείου
12. Της Μαρίας Χατζηαντωνίου του Θεοδώρου
13. Του Βασιλείου Καπλάνη του Παναγιώτη
14. Του Βασιλείου Τζίφα του Νικολάου
15. Της Φωτεινής Μέγα του Ιωάννη και
16. Του Δημητρίου Αθανασόπουλου του Αθανασίου.

Επίσης, ο κ. Ιωάννης Δρακούλης έχει την εξουσία 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, συμβάσεις συμπράξεων (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 Κατσαγιάννης, 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.

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 Μαρίας Πατακιούτη του Χριστοδούλου.

Περαιτέρω, η κα. Μαρία Πατακιούτη του Χριστοδούλου έχει εξουσιοδοτηθεί όπως υπογράφει στο όνομα και για λογαριασμό της ΕΥ (Ελλάς) τα έγγραφα αποδοχής παραιτήσεων των εργαζομένων της και της ενημέρωσης του ηλεκτρονικού συστήματος της Εργάνης, έγγραφα προς την Επιθεώρηση Εργασίας (όπως ενδεικτικά καταστάσεις προσωπικού ως προς τη βεβαίωση των αποδοχών του προσωπικού, κάθε τύπου γνωστοποιήσεις, αιτήσεις για έγκριση υπερωριακής απασχόλησης και λοιπές αιτήσεις, κλπ), προς το Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (όπως ενδεικτικά κάθε τύπου γνωστοποιήσεις, έντυπα ασθένειας εργαζομένων, βεβαιώσεις εργοδότη σχετικά με ένσημα, κλπ) προς τον ΟΑΕΔ (όπως ενδεικτικά κάθε τύπου έντυπα και γνωστοποιήσεις κλπ), συμβάσεις εκπαιδευτικών σεμιναρίων για τους εργαζομένους της έως του ποσού των 5.000 Ευρώ, καθώς και βεβαιώσεις απασχόλησης ή προϋπηρεσίας για τους εργαζομένους της ΕΥ (Ελλάς), προσφορές (offer letters) προς μελλοντικούς εργαζόμενους της ΕΥ (Ελλάς) και κάθε τύπου επιστολές προς ασφαλιστικές εταιρείες, νοσηλευτικά ιδρύματα και ιατρικά/ εξεταστικά κέντρα στην Ελλάδα και την αλλοδαπή.

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. Βασίλειο Καμινάρη, ή από το Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, κ. Στέφανο Μήτσιο.

Η ΕΥ (Ελλάς) ιδρύθηκε στην Ελλάδα την 7η 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. Περαιτέρω και όσον αφορά στο υποκατάστημα της ΕΥ (Ελλάς) επί της οδού Αμαρουσίου-Χαλανδρίου αρ.80, ΤΚ 151 25 Μαρούσι Αττικής, οι εργασίες αυτού έπαυσαν την 15^η Ιουλίου 2021 δυνάμει σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου (δείτε και την ενότητα «Μεταγενέστερα Γεγονότα»).

Η ΕΥ (Ελλάς) είναι καταχωρημένη:

- στο μητρώο ανωνύμων εταιριών της Περιφέρειας Αττικής, Γενική Διεύθυνση Ανάπτυξης, Π.Ε. Βόρειου Τομέα Αθηνών, Διεύθυνση Ανάπτυξης, Τμήμα Ανωνύμων Εταιρειών 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, ΕΜΕΙΑ (Ευρώπη, Μέση Ανατολή, Ινδία και Αφρική). Οι 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 ΕΜΕΙΑ, η οποία αποτελείται από εταιρείες - μέλη της EYG σε 96 χώρες. Εντός της Περιοχής ΕΜΕΙΑ υπήρχαν προηγουμένως 10 υπο-περιοχές (Regions), ο αριθμός των οποίων μειώθηκε σε 8 από την 1η Ιουλίου 2021. Η ΕΥ Ελλάδος

είναι μέρος της Υπο-περιοχής της Κεντρικής, Ανατολικής, Νοτιανατολικής Ευρώπης & Κεντρικής Ασίας.

Η Ernst & Young (ΕΜΕΙΑ) Limited (εφεξής «ΕΜΕΙΑ Limited»), μία Αγγλική Εταιρεία Περιορισμένης

Ευθύνης (Limited by Guarantee), είναι η βασική εταιρεία συντονισμού των εταιρειών-μελών της EYG στην περιοχή ΕΜΕΙΑ. Η ΕΜΕΙΑ Limited διευκολύνει τον συντονισμό των εταιρειών αυτών και την μεταξύ τους συνεργασία, αλλά δεν ασκεί έλεγχο επί αυτών. Η ΕΜΕΙΑ 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 SCRL. Η EY Europe SCRL είναι μία νομική οντότητα με έδρα στο Βέλγιο η οποία λειτουργεί με τη νομική μορφή της Limited Liability Cooperative Company (SCRL ή CVBA). Η EY Europe SCRL είναι ελεγκτική εταιρεία εγγεγραμμένη στο Ινστιτούτο Ορκωτών Ελεγκτών στο Βέλγιο [Institut des Raviseurs d' Entreprises (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 SCRL έχει ήδη αποκτήσει ή θα αποκτήσει τον έλεγχο διάφορων εταιρειών - μελών της EYG στις Ευρωπαϊκές χώρες. Η EY Europe SCRL είναι μέλος της EYG. Η EY Europe SCRL έχει αποκτήσει εμμέσως, μέσω θυγατρικών της εταιρειών, τον έλεγχο της EY Ελλάδος από την 12 Απριλίου 2019.

Τα Διοικητικό Συμβούλιο της EY Europe SCRL 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 SCRL.

Μεταγενέστερα γεγονότα

Δυνάμει σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της EY (Ελλάς), την 15^η Ιουλίου 2021, έπαυσαν οι εργασίες του υποκαταστήματος της επί της οδού Αμαρουσίου-Χαλανδρίου αρ.80, ΤΚ 151 25 Μαρούσι Αττικής.

Δυνάμει της από 26 Ιουλίου 2021 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της EY (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 EY (Ελλάς) με πελάτες της και άλλες εταιρείες-μέλη του διεθνούς δικτύου της EY 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 EY (Ελλάς), τις προσφορές της ανεξαρτήτως ποσού, τις επιστολές ανάθεσης (engagement letters) ανεξαρτήτως ποσού, τα τιμολόγια της EY (Ελλάς) ανεξαρτήτως ποσού:

- Τριαντάφυλλος Σταυράκης του Μάριου

- Νικόλαος Ντιπτολής του Κωνσταντίνου

- Ελεονόρα Σέκα του Κοσμά

- Κίαρα-Κυριακή Κόντη του Κωνσταντίνου.

Περαιτέρω, την 12^η Οκτωβρίου 2021 εξελέγη από τη Γενική Συνέλευση της EY (Ελλάς) νέο διοικητικό συμβούλιο, το οποίο συγκροτήθηκε σε σώμα την ίδια ημέρα. Το νέο Διοικητικό Συμβούλιο της EY (Ελλάς) αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη:

1. Παναγιώτης Παπάζογλου του Ιωάννη-Κωνσταντίνου, Πρόεδρος του ΔΣ και Διευθύνων Σύμβουλος

2. Ανδρέας Χατζηδαμιανού του Γεωργίου, Αντιπρόεδρος ΔΣ

3. Στέφανος Μήτσιος του Ηλία, Μέλος ΔΣ

Βάσει του Πρακτικού Διοικητικού Συμβουλίου της EY (Ελλάς) με ημερομηνία 12 Οκτωβρίου 2021, οι εξουσίες εκπροσώπησης της διαμορφώθηκαν ως εξής:

Με εξαίρεση τη διενέργεια τραπεζικών συναλλαγών, για την οποία ισχύουν τα κατωτέρω οριζόμενα, η γενική διοίκηση και εκπροσώπηση της EY (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 EY (Ελλάς) με μόνη την υπογραφή του ή από τον Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, κ. Ανδρέα Χατζηδαμιανού, ο οποίος επίσης την δεσμεύει την με μόνη την υπογραφή του ή από το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Στέφανο Μήτσιο, ο οποίος επίσης δεσμεύει την EY (Ελλάς) με μόνη την υπογραφή του.

Για τη διεκπεραίωση τραπεζικών συναλλαγών, όπως για παράδειγμα ενδεικτικά αναφέρονται η έκδοση, οπισθογράφηση επιταγών, συναλλαγματικών ή άλλων αξιογράφων, η ανάληψη μετρητών, κλπ. (εφεξής «Τραπεζικές Συναλλαγές») ορίζεται ότι:

1. Για 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. Νικολάου Νικολάκη του Ιωάννη, και του κ. Σπυρίδωνος Κατσίκη του Αθανασίου.

2. Για Τραπεζικές Συναλλαγές άνω του ποσού των 10.001 Ευρώ απαιτείται η από κοινού υπογραφή των ακόλουθων προσώπων: είτε α) οποιωνδήποτε δύο μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ή β) από κοινού υπογραφή του κ. Νικολάκη και οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ή γ) από κοινού υπογραφή του κ. Κατσίκη και οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.

3. Για την υπογραφή των εκθέσεων των λογιστικών - διαχειριστικών και οικονομικών ελέγχων, των εκθέσεων εργασιών πραγματοποιήσεων, 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 (subcontracting agreements), 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, συμπεριλαμβανομένων των προσφορών για τη συμμετοχή της ΕΥ (Ελλάς) σε διαγωνισμούς δημόσιων, ιδιωτικών, ευρωπαϊκών ή/και διεθνών φορέων και συνακόλουθα των απαιτούμενων δηλώσεων, επιστολών, συμφωνητικών και εν γένει δικαιολογητικών εγγράφων που ζητούνται στο πλαίσιο των προαναφερθέντων διαγωνισμών, 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. Δημήτριος Κωνσταντίνου του Χριστόφορου
2. Χρήστος Πελεντρίδης του Αναστασίου.
3. Ιωάννης Πιέρρος του Αντωνίου.
4. Σοφία Καλομενίδου του Γεωργίου.
5. Χριστιάνα Παναγίδου του Κωστάκη.
6. Κώστας Σταθόπουλος του Κωνσταντίνου.
7. Ευάγγελος Αναλυτής του Σταύρου.

8. Γεώργιος Αναστόπουλος του Αναστασίου.
9. Κωνσταντίνος Τσέκας του Σωκράτη.
10. Κωνσταντίνος Κατσαγάννης του Βασιλείου.
11. Μαρία Χατζηαντωνίου του Θεοδώρου.
12. Βασίλειος Καπλάνης του Παναγιώτη.
13. Βασίλειος Τζίφας του Νικολάου.
14. Φωτεινή Μέγα του Ιωάννη.
15. Δημήτριος Αθανασόπουλος του Αθανασίου.
16. Τριαντάφυλλος Σταυράκης του Μάριου.
17. Νικόλαος Ντιπτοής του Κωνσταντίνου.
18. Ελεονόρα Σέκα του Κοσμά.
19. Κίρα-Κυριακή Κόντη του Κωνσταντίνου.

Επίσης, ο κ. Ιωάννης Δρακούλης έχει την εξουσία να υπογράψει 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.

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 Μαρίας Πατακιούτη του Χριστοδούλου.

Περαιτέρω, η κα. Μαρία Πατακιούτη του Χριστοδούλου έχει εξουσιοδοτηθεί όπως υπογράψει στο όνομα και για λογαριασμό της ΕΥ (Ελλάς) τα έγγραφα αποδοχής παραιτήσεων των εργαζομένων της και της ενημέρωσης του ηλεκτρονικού συστήματος της Εργάνης, έγγραφα προς την

Επιθεώρηση Εργασίας (όπως ενδεικτικά καταστάσεις προσωπικού ως προς τη βεβαίωση των αποδοχών του προσωπικού, κάθε τύπου γνωστοποιήσεις, αιτήσεις για έγκριση υπερωριακής απασχόλησης και λοιπές αιτήσεις, κλπ), προς το Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (όπως ενδεικτικά κάθε τύπου γνωστοποιήσεις, έντυπα ασθένειας εργαζομένων, βεβαιώσεις εργοδότη σχετικά με ένσημα, κλπ) προς τον ΟΑΕΔ (όπως ενδεικτικά κάθε τύπου έντυπα και γνωστοποιήσεις κλπ), συμβάσεις εκπαιδευτικών σεμιναρίων για τους εργαζομένους της έως του ποσού των 5.000 Ευρώ, καθώς και βεβαιώσεις απασχόλησης ή προϋπηρεσίας για τους εργαζομένους της ΕΥ (Ελλάς), προσφορές (offer letters) προς μελλοντικούς εργαζόμενους της ΕΥ (Ελλάς) και κάθε τύπου επιστολές προς ασφαλιστικές εταιρείες, νοσηλευτικά ιδρύματα και ιατρικά/ εξεταστικά κέντρα στην Ελλάδα και την αλλοδαπή.

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.

Ρυθμίσεις Δικτύου

Η ΕΥ είναι παγκόσμιος ηγέτης στις ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές υπηρεσίες και υπηρεσίες εταιρικής στρατηγικής και συναλλαγών. Παγκοσμίως, πάνω από 312.000 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 εταιρείες-μέλη και προωθεί την μεταξύ τους συνεργασία. 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 Π

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.

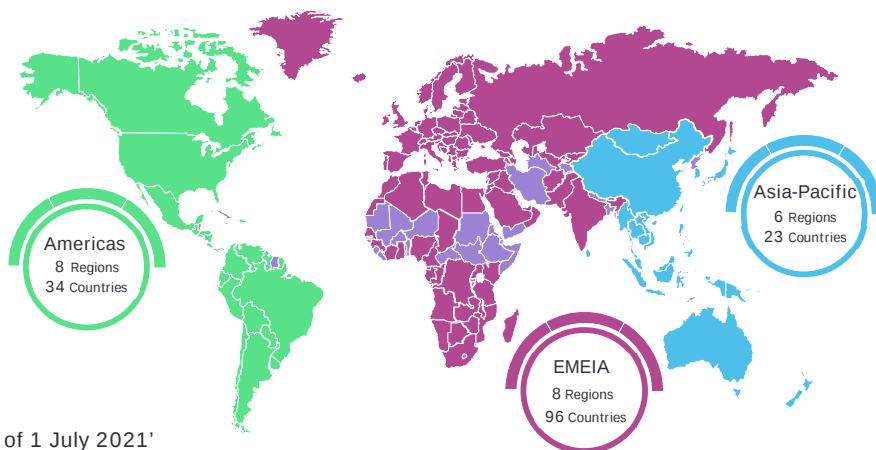
Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης

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, από εταίρους των εταιρειών - μελών, με ρόλο γενικών εκπροσώπων, και μέχρι έξι 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 και προβλέπεται ότι μπορούν να επανεκλεγούν για μία ακόμη φορά. Το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης συμβουλεύει 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

Μέχρι έξι Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Στελέχη (Independent Non-Executives - INE) διορίζονται εκτός της ΕΥ. Οι 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.

EY Areas, Regions and Countries*



*Figures are as of 1 July 2021'

Οι ΙΝΕ 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 ΙΝΕ 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 ΕΥG 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 ΕΥG, 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 ΕΥG 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 ΕΥ
- Ετήσιας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και προϋπολογισμών της ΕΥG
- Προτάσεων της Κεντρικής Επιτροπής Διακυβέρνησης
- Οποιασδήποτε άλλης πρότασης που υποστηρίζει τους κεντρικούς στρατηγικούς στόχους

Επίσης, το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα έχει την ευθύνη διαμεσολάβησης και επιδικασμού διαφωνιών 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 ΕΥ και την ομοιομορφία της εκτέλεσης

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 αυτών 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 22).

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 EY, όπως το δικαίωμα και η υποχρέωση να χρησιμοποιούν το όνομα της EY και να μοιράζονται τη γνώση.

Οι εταιρείες-μέλη υπόκεινται σε ελέγχους που αξιολογούν τη συμμόρφωσή τους με τις απαιτήσεις της EYG 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 EYG, ενδέχεται να τερματιστεί η συμμετοχή τους στον οργανισμό της EY.

Δημιουργία μακροπρόθεσμης αξίας για την κοινωνία

Ενώ ο καπιταλισμός έχει δημιουργήσει τεράστια ευημερία παγκοσμίως, έχει αφήσει επίσης πάρα πολλούς ανθρώπους πίσω. Η ακραία φτώχεια ήδη έχει ενταθεί ως αποτέλεσμα της πανδημίας COVID-19 και η κλιματική αλλαγή απειλεί να εμβαθύνει ακόμη περισσότερο την ανισότητα, καθώς οι ευάλωτες κοινότητες είναι εκείνες που πλήττονται πρώτες και σε μεγαλύτερο βαθμό από τις επιπτώσεις της. Η EY πιστεύει ότι ένα οικονομικό σύστημα που είναι πιο δίκαιο, πιο αξιόπιστο και ικανό να αντιμετωπίσει τις πιο σοβαρές προκλήσεις της ανθρωπότητας είναι επειγόντως απαραίτητο.

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 EY παίζουν ήδη ζωτικό ρόλο σε αυτό - ωστόσο, μπορούν και πρέπει να γίνουν περισσότερα.

Συμμετέχοντας με υπερηφάνεια στο Οικουμενικό Σύμφωνο του ΟΗΕ (UNGC) από το 2009, η EY 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 EY.



Η φιλοδοξία της EY για τον κοινωνικό αντίκτυπο

Το κεντρικό πρόγραμμα εταιρικής ευθύνης, το EY Ripples, συγκεντρώνει το παγκόσμιο δίκτυο της EY με στόχο να επηρεάσει θετικά ένα δισεκατομμύριο ζωές έως το 2030. Μέχρι σήμερα, οι πρωτοβουλίες μέσω του EY Ripples έχουν συνολικά ωφελήσει περισσότερους από 45 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 EY 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 υποσαχάρα

Αφρική και τη Νότια Ασία έως το 2030, αντιμετωπίζοντας την ανισότητα.



Η φιλοδοξία της ΕΥ για τις εκπομπές διοξειδίου του άνθρακα

Η ΕΥ στοχεύει στην επίτευξη αρνητικού αποτυπώματος άνθρακα το 2021 και μηδενικού ισοζυγίου εκπομπών 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 την απανθρακοποίηση των δραστηριοτήτων τους και παρέχουν λύσεις σε άλλες προκλήσεις και ευκαιρίες σχετικές με τη βιωσιμότητα.

Δέσμευση στη Βιώσιμη Ποιότητα Ελέγχου

Υποδομές που στηρίζουν την ποιότητα

▶ 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 υποστηρίζουν τις κοινότητες στις οποίες ζούμε και εργαζόμαστε. Οι γνώσεις και οι ποιοτικές υπηρεσίες που παρέχουμε βοηθούν στην οικοδόμηση εμπιστοσύνης στις κεφαλαιαγορές και στις οικονομίες σε όλο τον κόσμο.

Σε απάντηση των περιβαλλοντικών διαταραχών, οι εταιρείες-μέλη της ΕΥ προσαρμόστηκαν για να διατηρήσουν την παροχή ελέγχων υψηλής ποιότητας. Η ΕΥ παρέχει στους επαγγελματίες ελέγχου επιπλέον εκπαίδευση και λύσεις για τη διευκόλυνση του εντοπισμού περιπτώσεων απάτης. Επιπρόσθετα, μέσω της data-first προσέγγισης που διευκολύνεται από τις αναλυτικές διαδικασίες και τα ψηφιακά εργαλεία, οι ομάδες ήταν σε θέση να παράσχουν ελέγχους υψηλής ποιότητας με ανεξαρτησία, ακεραιότητα, αντικειμενικότητα και επαγγελματικό σκεπτικισμό.

Οι εταιρείες-μέλη της ΕΥ συνεχίζουν να αναπτύσσουν τον έλεγχο του μέλλοντος, 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 ελέγχει η ΕΥ και τις κεφαλαιαγορές.

Οι άνθρωποι μας είναι το μεγαλύτερο πλεονέκτημά μας στην παροχή ποιότητας και αξίας, καθώς και στην οικοδόμηση εμπιστοσύνης. Ενισχύουμε τις εμπειρίες τους, χρησιμοποιώντας δεδομένα και τεχνολογία, ώστε να μπορούν να αφιερώνουν περισσότερο χρόνο στην αντιμετώπιση των κινδύνων και στην άσκηση επαγγελματικής κρίσης. Εφαρμόζοντας τεχνολογίες αιχμής και εξελιγμένες αναλύσεις δεδομένων, ενόσω εξυπηρετούν το δημόσιο συμφέρον, οι άνθρωποι μας είναι σε θέση να συνδεθούν και να συμβάλουν 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 στον Ελεγκτικό Τομέα 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: καθοδήγηση ομάδων, υποστήριξη εσωτερικών και εξωτερικών επιθεωρήσεων, παροχή συμβουλών στις ομάδες για την αποκατάσταση των βαθύτερων αιτιών για σημαντικές ελλείψεις στον έλεγχο, καθοδήγηση της επαγγελματικής πρακτικής και της διαχείρισης έργων, υποστήριξη στην ανάλυση κινδύνου χαρτοφυλακίου και εφαρμογή διαδικασιών που σχετίζονται με το σύστημα διαχείρισης ποιότητας της ΕΥ, συμπεριλαμβανομένων των παγκόσμιων AQIs.

Χρησιμοποιώντας το EY Canvas και Milestones (βλ. σελίδες 21 και 29), καθώς και όλο και πιο εξελιγμένα εργαλεία τεχνητής νοημοσύνης (AI), οι QEL είναι σε

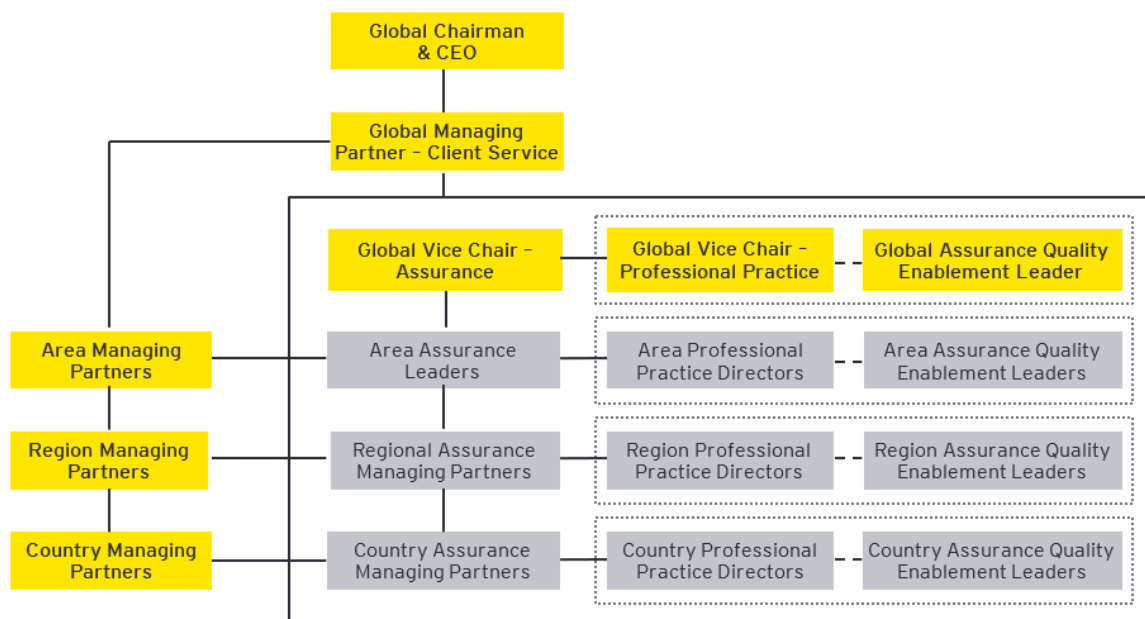
θέση να έχουν εικόνα της απόδοσης στην ποιότητα ελέγχου σε πραγματικό χρόνο. Αυτό, με τη σειρά του, δίνει μεγαλύτερη σαφήνεια σχετικά με το πού πρέπει να χρησιμοποιηθούν οι πόροι για την υποστήριξη των ομάδων ελέγχου και των εταιρειών που ελέγχουν.

> **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 Center 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.

Assurance Governance*



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

Ο Global PPD επιβλέπει την ανάπτυξη της κεντρικής ελεγκτικής μεθοδολογίας της ΕΥ (ΕΥ Global Audit Methodology - ΕΥ 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, πελατών και διαδικασιών της ΕΥ και 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 επίπεδος λογιστικής, ελεγκτικής και χρηματοοικονομικών αναφορών
- Γενικά θέματα και θέματα αποτελεσματικής συνεργασίας με επιτροπές ελέγχου



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.

Οι εταίροι 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 πλανήτης συνέχισε να αντιμετωπίζει την πανδημία του κορονοϊού COVID-19, υπήρξαν πρόσθετες πολυπλοκότητες, οι οποίες απαίτησαν τη συντονισμένη ανταπόκριση σε ολόκληρη την ΕΥ, μέσω της ενεργοποίησης των τοπικών σχεδίων διαχείρισης κρίσεων (Crisis Management Plans – CMPs) όλων σχεδόν των γραφείων των εταιρειών-μελών της ΕΥ. Τα CMPs περιγράφουν λεπτομερώς τις ενέργειες που πρέπει να γίνουν τόσο για την προστασία του εργατικού δυναμικού της ΕΥ, όσο και για την απόκρισή της σε περίπτωση μόλυνσης από τον COVID-19 στους χώρους εργασίας της ΕΥ. Ωστόσο, ενώ τα μεμονωμένα γραφεία έπρεπε να αντιμετωπίσουν ζητήματα σχετικά με τον εντοπισμό επαφών τυχόν κρουσμάτων και τις πρακτικές ασφαλείας στο χώρο εργασίας, υπήρχε η ανάγκη παροχής μιας σειράς ομοιόμορφων οδηγιών που θα εφαρμόζονταν σε όλες τις Περιοχές της ΕΥ. Στην κατεύθυνση αυτή, πριν ακόμη ο Παγκόσμιος Οργανισμός Υγείας (ΠΟΥ) κηρύξει την ύπαρξη της πανδημίας, ενεργοποιήθηκε το ΕΥ Global Crisis

Management Program (GCMP). Το GCMP επέτρεψε τη δημιουργία μιας Συντονιστικής Επιτροπής υπό την ηγεσία του Κεντρικού Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου, η οποία συγκαλούσε καθημερινά βασικούς παράγοντες της ηγεσίας σε παγκόσμιο επίπεδο, αλλά και σε επίπεδο Περιοχών, για έξι μήνες (και στη συνέχεια τακτικά, αλλά λιγότερο συχνά), προκειμένου να αντιμετωπιστούν ζητήματα σχετικά με τις επιμέρους γεωγραφικές περιοχές και τους τομείς υπηρεσιών.

Η Συντονιστική Επιτροπή εξέδιδε τακτικά οδηγίες σχετικά με τα πρωτόκολλα αντιμετώπισης του COVID-19 της ΕΥ και εξέτασε θέματα σχετικά με ταξίδια, συναντήσεις και εκδηλώσεις, καθώς και την υιοθέτηση και προώθηση βέλτιστων πρακτικών, ενώ επικοινωνούσε συγκεκριμένες οδηγίες ασφαλείας για την εργασία που εξέδιδε ο ΠΟΥ. Στο πλαίσιο αυτό, εξακολουθούν να εκδίδονται σχετικές κατευθυντήριες οδηγίες και να παρακολουθούνται οι παράγοντες κινδύνου κατά το δεύτερο έτος παρουσίας της πανδημίας στον πλανήτη.

Κατά την εφαρμογή του GCMP, στόχος ήταν να κρατήσει τους ανθρώπους ασφαλείς και ενημερωμένους, να διαχειριστεί επιβεβαιωμένα κρούσματα, να προσαρμόσει τον χειρισμό ταξιδιών και συμβάντων, να εφαρμόσει ένα πλήρες πλάνο για απομακρυσμένη εργασία και να σχεδιάσει την ανάκαμψη από την πανδημία. Με ένα ισχυρό GCMP σε ισχύ, μπορέσαμε να ενεργήσουμε γρήγορα για να διατηρήσουμε τους ανθρώπους της ΕΥ ασφαλείς – οι οποίοι αποτελούσαν κορυφαία προτεραιότητα σε όλη τη διαδικασία. Καθ' όλη τη διάρκεια της πανδημίας, η ομάδα GCMP:

- Δημιούργησε κατευθυντήριες γραμμές για τα διάφορα στάδια της πανδημίας και ανέπτυξε μια ψηφιακή βιβλιοθήκη πληροφοριών στην πύλη Global Security στο SharePoint για να λειτουργεί ως κεντρικό αποθετήριο
- Διατηρούσε ημερήσια λίστα με τις τοποθεσίες υψηλού κινδύνου και παρέιχε μια συγκεντρωτική ημερήσια έκθεση για κάθε Περιοχή
- Συνέτασσε καθημερινή αναφορά προς την ηγεσία της ΕΥ σχετικά με τις επιπτώσεις της πανδημίας σε παγκόσμιο και τοπικό επίπεδο.

Το GCMP είχε, επίσης, ρόλο στη διαχείριση επιβεβαιωμένων κρουσμάτων με τις κάτωθι ενέργειες:

- Ανάπτυξη λιστών ελέγχου της πανδημίας για τις τοπικές ομάδες διαχείρισης κρίσεων για τη διαχείριση επιβεβαιωμένων κρουσμάτων στο εργατικό δυναμικό
- Διεξαγωγή εκπαίδευσης σχετικά με τον τρόπο αντιμετώπισης των επιβεβαιωμένων κρουσμάτων

- Υποστήριξη στη λειτουργία Ανθρώπινου Δυναμικού - Talent για τον εντοπισμό των επαφών επιβεβαιωμένων κρουσμάτων
- Παροχή πληροφοριών και συμβουλών για ταξίδια, συναντήσεις και εκδηλώσεις, και τη σύνταξη πολλών κεντρικών κατευθυντηρίων γραμμών στο πλαίσιο αυτό
- Εντοπισμός διεθνών ταξιδιωτών για να συνδράμει στην ασφαλή επιστροφή τους στις χώρες τους.

Τώρα που πλέον εστιάζουμε στην ασφαλή επιστροφή στο γραφείο, η ομάδα GCMP έχει αναπτύξει ένα σχέδιο αποκατάστασης που περιλαμβάνει τα κάτωθι:

- Ηγεσία επί της προσπάθειας να θεσπιστούν πρωτόκολλα επιστροφής στην εργασία και θα παρακολουθεί την χαλάρωση των κυβερνητικών περιορισμών
- Θέσπιση χρονοδιαγραμμάτων για την επαναλειτουργία των γραφείων
- Καθορισμός των ευθυνών του 'worksite leader' και των διαδικασιών για τη διαχείριση κτιρίων, τη ρύθμιση γραφείου, τους χώρους εργασίας και τις συναντήσεις
- Καθιέρωση ατομικών ευθυνών για τους ανθρώπους της ΕΥ, σε σημεία όπως η είσοδος στο γραφείο, τους χώρους εργασίας, τα διαλείμματα και τις συναντήσεις
- Ανάπτυξη σχεδίου αποκατάστασης μετά τον εμβολιασμό

Κεντρική Πολιτική Εμπιστευτικότητας

Η προστασία των εμπιστευτικών πληροφοριών είναι βαθιά ενσωματωμένη στις καθημερινές δραστηριότητες των εταιρειών – μελών της EYG. 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. Η πολιτική αυτή επικαιροποιήθηκε για να συνάδει με τον Γενικό Κανονισμό Προστασίας Δεδομένων της ΕΕ (GDPR) και με 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 ασφαλίσει 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 αιτίων αδυναμιών στον έλεγχο
- 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 αντανakλάται 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.

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 ΕΥ Canvas, της πλατφόρμας ανάλυσης δεδομένων ΕΥ Helix και της πλατφόρμας αναζήτησης ΕΥ Atlas.

Το ΕΥ 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 ΕΥ Canvas Client Portal, το οποίο αποτελεί συστατικό του ΕΥ 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. Αυτό το σύνολο εργαλείων έπαιξε καθοριστικό ρόλο στην πορεία της ΕΥ το περασμένο έτος: η κατοχή της κατάλληλης τεχνολογίας και εργαλείων για αποτελεσματική συνεργασία των ελεγκτικών ομάδων της ΕΥ σε καθεστώς εξ αποστάσεως εργασίας εξακολουθεί να αποτελεί βασικό παράγοντα επιτυχίας και διαφοροποίησης.

Επιπλέον, το ΕΥ Helix και ολόκληρη η σειρά εργαλείων ανάλυσης δεδομένων αντιπροσωπεύουν βασικούς τρόπους αντιμετώπισης του κινδύνου 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, ειδικά στα πλαίσια της πανδημίας. 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 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. Επιπλέον, ένα δίκτυο coaches υποστηρίζει ενεργά τις ομάδες ελέγχου ώστε να διατηρούν τον προγραμματισμένο ρυθμό εκτέλεσης των ελέγχων, παροτρύνοντας την έγκαιρη συμμετοχή των επικεφαλής των ελεγκτικών ομάδων και παρέχοντας θετική κατεύθυνση και διευκόλυνση όταν χρειάζεται.

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 μας και κάθε 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 ποιότητα 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 ο πελάτης, έχουν ακολουθήσει ορθά τις συμβουλές διαβούλευσης, όποτε αυτό έχει κριθεί απαραίτητο.

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

Κώδικας Δεοντολογίας

Προάγουμε μια κουλτούρα ακεραιότητας ανάμεσα σε όλους τους επαγγελματίες μας. Ο Κεντρικός Κώδικας Δεοντολογίας της EY 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 EY.

Ο Κεντρικός Κώδικας Δεοντολογίας της EY χωρίζεται σε 5 κατηγορίες :

- Συνεργασία μεταξύ του προσωπικού
- Συνεργασία με τους πελάτες και τρίτα μέρη
- Λειτουργία με επαγγελματική ακεραιότητα
- Διατήρηση της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας
- 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 EY, 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 EY 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 Ανθρώπινων 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 και συμπερίληψη

Η υποστήριξη της πολυσυνθετικότητας και της συμπερίληψης (Diversity & Inclusiveness – D&I) αποτελεί πάγια δέσμευση της EY. Η δέσμευση αυτή, για τη δημιουργία πολυσυνθετικών, 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 και συμπεριληπτικά περιβάλλοντα οδηγούν στη λήψη καλύτερων αποφάσεων, αποτελούν γόνιμο έδαφος για την καινοτομία και ενισχύουν την οργανωσιακή ευελιξία.

Η EY βρίσκεται σε αυτό το ταξίδι ήδη για πολλές δεκαετίες και, παρότι έχει σημειωθεί ουσιαστική πρόοδος όλο αυτό το διάστημα, δεσμεύεται μέσα από την παγκόσμια στρατηγική της “NextWave”, να ενισχύσει περαιτέρω την πολυσυνθετικότητα 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 EY για την Πολυσυνθετικότητα και τη Συμπερίληψη (Global Executive Diversity & Inclusion Statement), έχει αναλάβει μια ισχυρή δέσμευση έναντι των ανθρώπων της EY και της αγοράς, για την περαιτέρω ενίσχυση αυτών των αρχών μέσα στον οργανισμό. Αυτή η εξέλιξη δεν αποδεικνύει απλώς ότι η πολυσυνθετικότητα και η συμπερίληψη αποτελούν

καταλύτες επιχειρηματικής ανάπτυξης, αλλά εγγυάται, επίσης, ότι οι εταιρείες-μέλη του δικτύου της EY παγκοσμίως αναλαμβάνουν τις ευθύνες που τους αναλογούν για την επίτευξη προόδου σε αυτόν τον τομέα, δίνοντας ένα ισχυρό παράδειγμα από την κορυφή.

Τα τελευταία χρόνια, έχουμε δώσει ιδιαίτερη έμφαση στην περαιτέρω προώθηση της ισότητας των φύλων. Το 2021, το 36,8% των νέων Εταίρων στις Ελεγκτικές Υπηρεσίες, παγκοσμίως, ήταν γυναίκες. Παράλληλα, το 52,4% των νεοπροσληφθέντων εργαζόμενων στις Ελεγκτικές Υπηρεσίες ήταν γυναίκες, γεγονός που αποδεικνύει την ανάπτυξη μίας ομάδας μελλοντικών γυναικών ηγετών – βλέπε Παράρτημα 3. 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 EY, 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 Νοέμβριο του 2020, το 82% των στελεχών των Ελεγκτικών Υπηρεσιών δήλωσαν ότι ο ευρύτερος οργανισμός της EY τους προετοιμάζει κατάλληλα για να συνεργαστούν αποτελεσματικά με πελάτες και συναδέλφους από διαφορετικές χώρες και πολιτισμούς, ενώ 86% συμφώνησαν ότι οι άνθρωποι με τους οποίους δουλεύουν, τούς κάνουν να αισθάνονται ότι ανήκουν σε μία ομάδα.

Η ηγεσία της EY παγκοσμίως, θέτει τα ζητήματα πολυσυνθετικότητας και συμπερίληψης ως προτεραιότητες, ενώ, επίσης, αυτά αποτελούν και βασικό δείκτη μέτρησης επιδόσεων σε όλα τα προγράμματα διαχείρισης ανθρώπινου κεφαλαίου του οργανισμού. Για να πετύχει υψηλότερο βαθμό λογοδοσίας κατά μήκος της EY, το εργαλείο Global D&I Tracker καταγράφει την πρόοδο που σημειώθηκε παγκοσμίως μέσα στον οργανισμό, μέσω σταθερών δεικτών μέτρησης που αφορούν την πολυσυνθετικότητα και τη συμπερίληψη. Η EY, επίσης, δημιούργησε την Παγκόσμια Ομάδα Κρούσης για την Ισότητα (Global Social Equity Task Force – GSET), προκειμένου να αναπτύξει συνεκτικά σχέδια δράσης, ειδικά για την αντιμετώπιση περιστατικών ανισότητας και διακρίσεων, συμπεριλαμβανομένου του ρατσισμού. Αυτή η ομάδα περιλαμβάνει ηγέτες της EY, με ποικίλα υπόβαθρα και αντιλήψεις, από διαφορετικές γεωγραφικές περιοχές, τμήματα υπηρεσιών και λειτουργίες.

Οι αξίες μας : Ποιοι είμαστε

1 Άνθρωποι που προάγουν την ακεραιότητα, το σεβασμό, την ομαδικότητα και τη συμπερίληψη	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 ποιότητας 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.

Δείκτες ποιότητας ελέγχου

Η ποιότητα του ελέγχου δεν ορίζεται στα επαγγελματικά πρότυπα και οι ενδιαφερόμενοι μπορεί να έχουν διαφορετικές απόψεις σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να μετρηθεί. Ενώ καμία μεμονωμένη μέτρηση ή σύνολο μετρήσεων με δυνατότητα αναφοράς δεν μπορεί να θεωρηθεί ως μοναδικός δείκτης ποιότητας ελέγχου, ένα σύνολο μετρήσεων μπορεί να χρησιμοποιηθεί για να δώσει μια ένδειξη της ποιότητας του ελέγχου.

Η ηγεσία του τομέα Ελεγκτικών Υπηρεσιών παρακολουθεί την εκτέλεση της στρατηγικής και του οράματος της ΕΥ ανά γεωγραφικές περιοχές μέσω ενός συνδυασμού μετρήσεων ή δεικτών ποιότητας ελέγχου (Audit Quality Indicators ή AQIs), όπως τα αποτελέσματα εξωτερικών και εσωτερικών επιθεωρήσεων, τις επιδόσεις σε σχέση με τα milestones, έρευνες για το ανθρώπινο δυναμικό και ποσοστά διατήρησης του προσωπικού.

Οι πίνακες που δείχνουν την απόδοση σε σχέση με τα AQIs βοηθούν στην ενημέρωση της ηγεσίας σχετικά με το εάν συγκεκριμένες ενέργειες έχουν το επιδιωκόμενο αποτέλεσμα, στην παροχή έγκαιρης προειδοποίησης όπου απαιτείται παρέμβαση και στην υποστήριξη της αποτελεσματικότητας του συνολικού συστήματος διαχείρισης ποιότητας της ΕΥ.

Επικαιροποίηση του πλαισίου δικλίδων ασφαλείας - 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. Το ISQM 1 θα τεθεί σε ισχύ από τον Δεκέμβριο του 2022, αλλά εξακολουθεί να υπόκειται σε τελική έγκριση από το Public Interest Oversight Board, σύμφωνα με τη δέουσα διαδικασία.

Το ISQM 1 απαιτεί από τις εταιρείες να σχεδιάσουν, να εφαρμόσουν, να παρακολουθούν και να αξιολογούν το συνολικό Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας (System of Quality Management ή SQM) που να παρέχει εύλογη

διασφάλιση ότι μια εταιρεία θα εκπληρώνει τους προδιαγεγραμμένους ποιοτικούς της στόχους.

Το πρότυπο περιλαμβάνει πιο ισχυρές απαιτήσεις για τη διακυβέρνηση, την ηγεσία και την κουλτούρα των ελεγκτικών εταιρειών και εισάγει μια διαδικασία εκτίμησης κινδύνων, μέσω της οποίας οι εταιρείες αξιολογούν τους κινδύνους επί της επίτευξης ποιοτικών στόχων και προσδιορίζουν τις δράσεις που αντιμετωπίζουν αυτούς τους κινδύνους. Απαιτεί επίσης εκτενέστερη παρακολούθηση του SQM για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και τον εντοπισμό ελλείψεων που απαιτούν διορθωτικές ενέργειες.

Η προσέγγιση της ΕΥ είναι ο σχεδιασμός και η εφαρμογή ενός SQM που είναι συνεπές σε ολόκληρο το δίκτυο των εταιρειών – μελών για την προώθηση της συνέπειας στην ποιότητα ελέγχου και τη λειτουργική αποτελεσματικότητα. Αυτό είναι ιδιαίτερα σημαντικό σε μια παγκόσμια οικονομία όπου πολλοί έλεγχοι περιλαμβάνουν τη συμμετοχή άλλων εταιρειών - μελών της ΕΥ.

Το πρότυπο απαιτεί από τις εταιρείες να σχεδιάσουν και να εφαρμόσουν ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας έως τον Δεκέμβριο του 2022. Η ΕΥ (Ελλάς) συνεχίζει να εργάζεται, σε συνεργασία με το δίκτυο της υποπεριοχής μας για την εφαρμογή του νέου προτύπου παράλληλα με το πρόγραμμα μετασχηματισμού του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της ΕΥ. Τα αρχικά μας βήματα περιλαμβάνουν τα εξής:

- Προσδιορισμό των τομέων λειτουργίας και υπηρεσιών που υποστηρίζουν ή διεκπεραιώνουν έργα εντός του πεδίου εφαρμογής του ISQM 1.
- Δημιουργία προγράμματος για τη διαχείριση του σχεδιασμού και της εφαρμογής ενός συστήματος διαχείρισης ποιότητας που συμμορφώνεται με το ISQM 1, με εκπροσώπους από τους διάφορους τομείς λειτουργιών και υπηρεσιών.
- Προσδιορισμό και αξιολόγηση των κινδύνων ποιότητας και καταγραφή/τεκμηρίωση των δικλίδων ασφαλείας, σύμφωνα με την προσέγγιση που έχει αναπτυχθεί από το δίκτυο.
- Καθορισμό και κατανόηση των πόρων του δικτύου και της εφαρμογής αυτών ή της χρήσης τους στο SQM των χωρών
- Αξιολόγηση και εντοπισμός ενισχυτικών παραγόντων στο υπάρχον σύστημα ποιότητας ελέγχου για την επίτευξη της συμμόρφωσης με το νέο πρότυπο

Πιστεύουμε ότι οι απαιτήσεις του ISQM 1 μπορούν να βοηθήσουν στη βελτίωση της ποιότητας σε επίπεδο εταιρείας και έργων, καθώς ένα αποτελεσματικό σύστημα διαχείρισης ποιότητας είναι θεμελιώδες για

την επίτευξη σταθερής ποιότητας στα έργα.

Η αποδοχή και συνέχιση του πελάτη

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 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 είναι αυστηρή και δεν εγκρίνονται νέα έργα χωρίς την έγκριση του PPD της χώρας ή της Υπο-περιοχής.

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 Ελεγκτικού Τμήματος, 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 PPD της Υπο-περιοχής εμπλέκεται στην διαδικασία συνέχισης της συνεργασίας με τον πελάτη και θα πρέπει να συμφωνήσει με την απόφαση της διαδικασίας για συνέχιση της συνεργασίας.

Οι αποφάσεις για την αποδοχή ή συνέχιση της συνεργασίας με τους πελάτες και τα έργα λαμβάνουν υπ' όψη την αξιολόγηση από την ομάδα διαφόρων παραγόντων κινδύνων, συμπεριλαμβανομένων της συμπεριφοράς της διοίκησης, των εσωτερικών δικλίδων ασφαλείας και των συνδεδεμένων μερών.

Διενέργεια 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 άνθρωποι 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 εξελίσσονται για να λειτουργούν σε έναν ψηφιακό κόσμο, όπου οι συναλλαγές πραγματοποιούνται διαδικτυακά, διασυνοριακά, 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.

Μεθοδολογία ελέγχου

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 μία έκδοση της 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 υποστηρικτικά υποδείγματα και παραδείγματα περιλαμβάνουν υποδείγματα πρακτικών καθοδήγησης και βοηθούν στην πραγματοποίηση και την τεκμηρίωση των ελεγκτικών διαδικασιών.

Η ΕΥ GAM μπορεί να «εξατομικεύεται» ώστε να παρουσιάζει τις απαιτήσεις ελέγχου και τις οδηγίες ανάλογα με τη φύση της ελεγχόμενης οντότητας. Για παράδειγμα, υπάρχουν εξατομικεύσεις για εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος και για οντότητες που δεν παρουσιάζουν πολυπλοκότητα στον έλεγχο (non-complex).

Η ΕΥ GAM έχει μετασχηματιστεί με μια νέα προσέγγιση που θέτει τα δεδομένα στο επίκεντρο του ελέγχου. Γνωστή ως Digital GAM, αυτή η μεθοδολογία διευκολύνει την ανάλυση όλων των πληθυσμών των δεδομένων ενός οργανισμού για να παράγει μια πληρέστερη εικόνα της επιχείρησης, οδηγώντας σε υψηλότερη ποιότητα μέσω μιας προσέγγισης βασισμένης πρώτα στα δεδομένα του ελέγχου (data-first approach).

Η Digital GAM ενισχύει και συχνά αντικαθιστά την παραδοσιακή προσέγγιση ελέγχου με νέες, βασισμένες στον κίνδυνο, τεχνικές με τη δυνατότητα της τεχνολογίας, που απλοποιούν και βελτιώνουν την εστίαση των ελεγκτών στους σχετικούς κινδύνους. Με τη σειρά τους, οι ελεγκτές της ΕΥ μπορούν να αναλύσουν ολόκληρους πληθυσμούς δεδομένων ενός οργανισμού από πολλαπλές οπτικές γωνίες, χτίζοντας ένα σύνολο τεκμηρίων και δημιουργώντας μια βαθύτερη άποψη για το επιχειρησιακό περιβάλλον.

Άλλες βελτιώσεις έχουν γίνει για την αντιμετώπιση αναδυόμενων ζητημάτων και θεμάτων ελέγχου, εμπειριών εφαρμογής και αποτελεσμάτων εξωτερικών και εσωτερικών επιθεωρήσεων. Πρόσφατα, έγιναν βελτιώσεις στην ΕΥ GAM για να δοθεί έμφαση στην ολιστική προσέγγιση για τον εντοπισμό, την αξιολόγηση και την αντιμετώπιση των κινδύνων απάτης. Αυτή η προσέγγιση περιλαμβάνει την εφαρμογή του τριγώνου απάτης (fraud triangle) ως μέσο εντοπισμού κινδύνων απάτης μέσα από τις πληροφορίες που λαμβάνονται από τις διαδικασίες εκτίμησης κινδύνου. Αυτή η προσέγγιση δίνει επίσης έμφαση στην αξιολόγηση των αποτελεσμάτων των ελεγκτικών διαδικασιών μας στο πλαίσιο της αντιμετώπισης του κινδύνου ουσιώδους ανακρίβειας στις οικονομικές καταστάσεις λόγω απάτης.

Επιπλέον, οι τρέχουσες και αναδυόμενες εξελίξεις παρακολουθούνται, και πραγματοποιούνται έγκαιρες επικοινωνίες για το σχεδιασμό και εκτέλεση του ελέγχου που δίνουν έμφαση σε τομείς οι οποίοι επισημαίνονται κατά τη διάρκεια επιθεωρήσεων, καθώς και σε άλλα βασικά θέματα που ενδιαφέρουν τους τοπικούς ρυθμιστικούς φορείς και το Διεθνές Φόρουμ Ανεξάρτητων Ρυθμιστικών Αρχών Ελέγχου (IFIAR). Συγκεκριμένα, σε σχέση με τον αντίκτυπο της πανδημίας του κορονοϊού COVID-19 στην παγκόσμια οικονομία, συνεχίζουμε να ανανεώνουμε την καθοδήγηση για την αντιμετώπιση των ανησυχιών επί της λογιστικοποίησης και των χρηματοοικονομικών αναφορών, που αντιμετωπίζουν οι ελεγχόμενες οντότητες, καθώς και για θέματα που πρέπει να ληφθούν υπ' όψη κατά τη διενέργεια του ελέγχου υπό τις τρέχουσες συνθήκες.

Τεχνολογικά Μέσα

Οι ομάδες ελέγχου στην ΕΥ χρησιμοποιούν πλήθος τεχνολογικών μέσων, τα οποία βοηθούν στην εκτέλεση και την τεκμηρίωση της εργασίας τους, σύμφωνα με την ΕΥ GAM.

Το ΕΥ Canvas, η παγκόσμια πλατφόρμα ελέγχου της ΕΥ, βρίσκεται στο επίκεντρο του ελέγχου και μας επιτρέπει να παρέχουμε έναν έλεγχο υψηλής ποιότητας. Το ΕΥ Canvas, στήθηκε με τη χρήση τελευταία τεχνολογίας για web εφαρμογές. Αυτή η τεχνολογία μας επιτρέπει να παρέχουμε υψηλότερης ασφάλειας δεδομένα για να εξελίξουμε το λογισμικό μας, ώστε να ανταποκρίνεται στις αλλαγές του ελεγκτικού επαγγέλματος και του ρυθμιστικού περιβάλλοντος.

Με την χρήση ερωτήσεων για το προφίλ των έργων ελέγχου, τα έργα στο ΕΥ Canvas έχουν τη δυνατότητα αυτόματων ρυθμίσεων με πληροφόρηση σχετική με τις υποχρεώσεις αναφορών και τον κλάδο της οντότητας. Αυτό βοηθάει στην προσαρμογή και εξατομίκευση του σχεδιασμού ελέγχου και παρέχει σύνδεση με την ελεγκτική καθοδήγηση, τα επαγγελματικά πρότυπα και τα υποδείγματα τεκμηρίωσης. Με τον σχεδιασμό και τις δυνατότητες διασύνδεσης του ΕΥ Canvas, επιτρέπεται στην ομάδα να βλέπει άμεσα τους κινδύνους και τον συσχετισμό τους με τις απαντήσεις που έχουν σχεδιαστεί για αυτούς και τις εργασίες που έχουν διενεργηθεί στις βασικές περιοχές. Επιτρέπει, επίσης, την σύνδεση των ομάδων σε ελέγχους ομίλων, ώστε να επικοινωνούνται οι κίνδυνοι και οι οδηγίες μεταξύ τους. Η κύρια ομάδα ελέγχου μπορεί με τον τρόπο αυτό να κατευθύνει και να επιβλέπει την εκτέλεση του ελέγχου του ομίλου.

Το ΕΥ Canvas περιλαμβάνει δίαυλο επικοινωνίας με τον πελάτη (My EY) για να βοηθήσει τις ομάδες ελέγχου στην επικοινωνία με τους πελάτες και στον εξορθολογισμό των ζητούμενων στοιχείων από αυτούς. Οι εφαρμογές για κινητό είναι ενσωματωμένες στο ΕΥ Canvas για να βοηθήσουν τους ανθρώπους μας στο ελεγκτικό τους έργο για παράδειγμα, στην παρακολούθηση της κατάστασης του ελέγχου, στην αποτύπωση των ελεγκτικών τεκμηρίων με ασφάλεια και κατά τη διενέργεια παρακολούθησης απογραφών αποθεμάτων.

Το ΕΥ Atlas είναι μια κεντρική τεχνολογική πλατφόρμα που επιτρέπει στους ελεγκτές της ΕΥ να έχουν πρόσβαση στην πλέον πρόσφατη λογιστική και ελεγκτική βιβλιογραφία, συμπεριλαμβανομένων εξωτερικών προτύπων, ερμηνειών της ΕΥ και πρωτοπόρων σκέψεων.

Οι ομάδες ελέγχου χρησιμοποιούν και άλλες εφαρμογές, αναλυτές δεδομένων και φόρμες κατά τη διάρκεια των διαφόρων φάσεων ενός ελέγχου, το οποίο τους βοηθά στην εκτέλεση διαδικασιών, την εξαγωγή και την τεκμηρίωση των ελεγκτικών συμπερασμάτων και την λειτουργία της ανάλυσης των στοιχείων. Σε αυτά συμπεριλαμβάνεται και το ΕΥ Smart Automation, μία συλλογή εφαρμογών που αναπτύσσονται παγκοσμίως μέσω του ΕΥ Canvas, ώστε να παρέχουν ψηφιακά την δυνατότητα στους επαγγελματίες ελέγχου της ΕΥ να εκτελούν τις ελεγκτικές διαδικασίες.

Ανάλυση δεδομένων και ΕΥ Digital Έλεγχος

Στην ΕΥ, κάνουμε την ανάλυση δεδομένων αναπόσπαστο κομμάτι των ελέγχων μας. Η χρήση των δεδομένων και της ανάλυσης από τις ομάδες ελέγχου της ΕΥ δεν αφορά επιπρόσθετες διαδικασίες ή απεικονίσεις, αλλά την λήψη μεγάλων πληθυσμών δεδομένων των εταιρειών και την εφαρμογή της παγκοσμίως συνεπούς τεχνολογίας (ΕΥ Helix) και μεθοδολογίας (ΕΥ GAM) για τον έλεγχο αυτών των δεδομένων.

Το ΕΥ Helix είναι ένα ευρετήριο εργαλείων ανάλυσης δεδομένων προς χρήση κατά τον έλεγχο. Αυτά τα εργαλεία μετασχηματίζουν τον έλεγχο μέσω της ανάλυσης μεγαλύτερων πληθυσμών δεδομένων που σχετίζονται με τον έλεγχο, του εντοπισμού μοτίβων και τάσεων στα δεδομένα αυτά και της βοήθειας που παρέχουν στην κατεύθυνση των προσπαθειών για τον έλεγχο. Η χρήση της ανάλυσης δεδομένων επιτρέπει στις ομάδες ελέγχου της ΕΥ, επίσης, την απόκτηση καλύτερων προοπτικών, πλουσιότερης γνώσης και βαθύτερης κατανόησης των συναλλαγών και των περιοχών κινδύνου.

Η ΕΥ αναπτύσσει εργαλεία ανάλυσης δεδομένων για να αναλύσει τους κύκλους λειτουργίας των εταιρειών που ελέγχουμε, υποστηριζόμενες από προγράμματα ελέγχου που βασίζονται σε αναλυτικές διαδικασίες για να βοηθήσουν την εφαρμογή των εργαλείων ανάλυσης δεδομένων.

Χρησιμοποιώντας το ΕΥ Helix, οι ομάδες ελέγχου της ΕΥ είναι σε θέση να βελτιώνουν τη διαδικασία αξιολόγησης του ελεγκτικού κινδύνου, επιτρέποντας τον έλεγχο των συναλλαγών υψηλότερου κινδύνου και βοηθώντας τους ανθρώπους μας να θέτουν καλύτερες ερωτήσεις σχετικά με τα ευρήματα του ελέγχου και την αξιολόγηση των αποτελεσμάτων.

Σχηματισμός των ομάδων ελέγχου

Η κατανομή των επαγγελματιών στις ομάδες ελέγχου, πραγματοποιείται υπό τις οδηγίες της ηγεσίας του

ελεγκτικού τμήματος. Οι παράγοντες οι οποίοι λαμβάνονται υπόψη όταν τοποθετούνται οι επαγγελματίες στις ομάδες ελέγχου περιλαμβάνουν: το μέγεθος και την πολυπλοκότητα 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 ελεγκτικού τμήματός 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 προσπάθειών 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 βρίσκονται σε ιδανική θέση για να φέρουν εις πέρας αυτόν τον ρόλο και χρησιμοποιούν ολοένα και περισσότερο 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. Ο οργανισμός της ΕΥ λαμβάνει πρόσθετες ενέργειες για την αντιμετώπιση αυτής της σημαντικής περιοχής του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων:

- Υποχρέωση της χρήσης αναλύσεων δεδομένων για έλεγχο απάτης σε ελέγχους για όλες τις εισηγμένες οντότητες παγκοσμίως
- Χρήση 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).
- Χρήση ηλεκτρονικών επιβεβαιώσεων για ελεγκτικά τεκμήρια όπου είναι δυνατόν
- Ανάπτυξη ιδιόκτητου πλαισίου αξιολόγησης του κινδύνου απάτης, προς χρήση με τις επιτροπές ελέγχου και αυτούς που είναι επιφορτισμένοι με καθήκοντα εταιρικής διακυβέρνησης
- Υποχρεωτική ετήσια εκπαίδευση για την απάτη, για όλους τους επαγγελματίες ελεγκτου, που ενσωματώνει τις εμπειρίες των επαγγελματιών forensics της ΕΥ
- Απαίτηση της χρήσης στον έλεγχο ειδικών σε θέματα forensic, βάσει στοχευμένου κινδύνου



Εκθέσεις περιβαλλοντικές, κοινωνικές και εταιρικής διακυβέρνησης («Environmental and governance (ESG) reporting»)

Οι εταιρείες-μέλη της ΕΥ παρέχουν υπηρεσίες διασφάλισης για ένα ευρύ φάσμα πληροφοριών που σχετίζονται με την ESG. Η μεθοδολογία της ΕΥ για τη διασφάλιση της βιωσιμότητας (EY Sustainability Assurance Methodology - EY 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 ο πελάτης 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 ESG, 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. 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 που συνεργάζονται με ομάδες σε κάθε εταιρεία -μέλος, έχουν τη σχετική γνώση αναφορικά με το ανθρώπινο δυναμικό εντός της ΕΥ, τους πελάτες και τις διαδικασίες, και είναι εύκολα προσβάσιμοι για να υποστηρίξουν τις ομάδες για έργα διασφάλισης ESG.

Η ΕΥ συμμετέχει σε μια σειρά από δημόσιες και ιδιωτικές πρωτοβουλίες για τη βελτίωση της ποιότητας, της συγκρισιμότητας και της συνέπειας των εκθέσεων ESG, 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.

Επισκόπηση και διαβούλευση

Επισκόπηση της ελεγκτικής εργασίας

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) 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 στον πελάτη 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.

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 εαν 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 υπογράφοντα 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.

Η πανδημία COVID-19 συνεχίζει να θέτει περιορισμούς στα ταξίδια και την αλληλεπίδραση πρόσωπο με πρόσωπο. Χρησιμοποιώντας το EY Canvas και άλλα εργαλεία συνεργασίας, και αξιοποιώντας τα διδάγματα του 2020, το πρόγραμμα AQR ολοκληρώθηκε αποτελεσματικά στην ΕΥ (Ελλάς).

Τα αποτελέσματα του παγκόσμιου AQR, των εξωτερικών ελέγχων σε επίπεδο γραφείου, και επιθεωρήσεων, αξιολογούνται και συζητούνται, ώστε να μπορούν να πραγματοποιηθούν ενέργειες βελτίωσης της ποιότητας στο κατάλληλο επίπεδο. Τα προγράμματα βελτίωσης της ποιότητας περιγράφουν επακόλουθα μέτρα που πρέπει να ληφθούν, τους υπεύθυνους, τα χρονοδιαγράμματα και προθεσμίες και τις υπογραφές στις ολοκληρωμένες δράσεις.

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 ελεγκτικού τμήματος 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 επιθεωρήσεων 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 και στο Canadian Public Accountability Board και ως εκ τούτου υπόκειται και στις επιθεωρήσεις αυτών.

Η τελευταία επιθεώρηση διασφάλισης ποιότητας έλαβε χώρα εντός Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2020. Η ΕΥ (Ελλάς) παρέιχε απαντήσεις στο προσχέδιο έκθεσης που έλαβε και αναμένει την έδοση της τελικής έκθεσης.

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 στην διαδικασία εντοπισμού των βαθύτερων αιτιών (βλ. 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 και www.cpab-ccrc.ca.

Ανάλυση των Βαθύτερων Αιτιών (Root cause analysis - RCA)

Η ανάλυση των βαθύτερων αιτιών 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 και παρέχει καθοδήγηση στους ανθρώπους μας για δραστηριότητες που επηρεάζονται από αυτές.



Απόρρητο των Δεδομένων

Η Κεντρική Πολιτική της ΕΥ για το Απόρρητο των Προσωπικών Δεδομένων, η οποία ανανεώθηκε και επανεκδόθηκε το 2018, θέτει τις αρχές που πρέπει να εφαρμόζονται στη συλλογή, χρήση και προστασία των προσωπικών δεδομένων, συμπεριλαμβανομένων αυτών 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 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

Η Κεντρική Πολιτική Ανεξαρτησίας της ΕΥ απαιτεί από την ΕΥ Ελλάδος και στους επαγγελματίες μας, να συμμορφώνονται με τα πρότυπα ανεξαρτησίας, τα οποία αφορούν συγκεκριμένα έργα, π.χ. του Κώδικα Ηθικής του IESBA, του Κανονισμού ΕΥ 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 επιτρεπτόν παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες στους οποίους διενεργούμε έλεγχο, των απαιτήσεων για την εναλλαγή των εταιρειών και εταίρων – ελεγκτών της προέγκρισης των υπηρεσιών μας από τις Επιτροπές Ελέγχου, όπου απαιτείται, και των αμοιβών των εταίρων.

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 Ελλάδος.

Η ΕΥ Ελλάδος 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 της ΕΥ

Η Κεντρική Πολιτική Ανεξαρτησίας (Global Independence Policy) της ΕΥ 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 ιδίων 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 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 2021, η ΕΥ Ελλάδος έλεγξε περισσότερους από 26 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 26) 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)

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 SORT παρέχει στους ανθρώπους της ΕΥ πληροφόρηση σχετικά με τις παρεχόμενες υπηρεσίες της ΕΥ. Το SORT 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 Αξιολόγησης των Επαγγελματι- Σχέσεων (BRET)

Οι άνθρωποι στην ΕΥ υποχρεούνται να χρησιμοποιούν το BRET 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.

Συνεχής εκπαίδευση των επαγγελματιών ελεγκτών

Εξέλιξη των ανθρώπων στην ΕΥ

Επαγγελματική εξέλιξη

Η συνεχής εξέλιξη των ικανοτήτων και γνώσεων των ανθρώπων μας είναι ύψιστης σημασίας για την επίτευξη του στόχου μας για ενίσχυση της εμπιστοσύνης στις κεφαλαιαγορές.

Παρέχοντας ευκαιρίες στους ανθρώπους μας για να βιώσουν τις κατάλληλες εμπειρίες, να μάθουν και να καθοδηγηθούν, τους βοηθούμε να αναπτυχθούν και να επιτύχουν τους στόχους τους με ένα μεταβαλλόμενο ρυθμό εξέλιξης. Οι καθημερινές εμπειρίες που αποκτώνται κατανέμονται σε εγχώριο επίπεδο με συστηματικό τρόπο, ενώ το πρόγραμμα εκμάθησης της ΕΥ είναι συνεπές παγκοσμίως. Αυτό υποστηρίζεται μέσω της πρακτικής επιμόρφωσης από τους πιο έμπειρους επαγγελματίες, η οποία βοηθά στη μετατροπή της γνώσης και της εμπειρίας σε πράξη.

Η εκμάθηση πραγματοποιείται μέσω της βραβευμένης «Ακαδημίας Ελεγκτικής» ("The Audit Academy"), που συνδυάζει ενότητες ηλεκτρονικής μάθησης κατ' απαίτηση (on-demand) με διαδραστικές προσομοιώσεις, με φυσική παρουσία ή απομακρυσμένη συμμετοχή, καθώς και σχετική ενίσχυση και υποστήριξη εφαρμογών. Αυτή συμπληρώνεται από προγράμματα εκμάθησης τα οποία αναπτύσσονται ώστε να ανταποκριθούν σε αλλαγές στα λογιστικά πρότυπα και πρότυπα οικονομικής πληροφόρησης, στα πρότυπα ανεξαρτησίας και επαγγελματικά πρότυπα, σε νέες τεχνολογίες και σε αναδυόμενα θέματα.

Σε περιπτώσεις ελέγχων/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 (Ελλάδα) απαιτεί οι επαγγελματίες ελεγκτές της να παρακολουθούν τουλάχιστον 20 ώρες

προγραμμάτων εκμάθησης ετησίως και τουλάχιστον 120 ώρες κατά την διάρκεια τριών ετών. Από αυτές τις ώρες, το 40% (οκτώ ώρες ετησίως και 48 ώρες για περίοδο τριών ετών), πρέπει να καλύπτουν τεχνικά θέματα, τα οποία σχετίζονται με τη λογιστική και την ελεγκτική.

Γνώση και εσωτερική επικοινωνία

Πέραν της επαγγελματικής εξέλιξης, κατανοούμε την σημασία του να παρέχουμε στις ομάδες που εργάζονται σε πελάτες 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. Κάποιοι 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



Παρακολούθηση απόδοσης

Το LEAD είναι ένα πλαίσιο που συνδέει την καριέρα των στελεχών της ΕΥ, την ανάπτυξη και την απόδοση τους. Μέσα από την συνεχή παροχή αξιολόγησης, της ανάπτυξης, της αριστείας του συμβούλου (counselor) και των συζητήσεων για την καριέρα, το LEAD ευθυγραμμίζει την εξέλιξη των στελεχών με τη στρατηγική του NextWave και επιτρέπει στα στελέχη να επικεντρωθούν στο μέλλον. Υποστηρίζει την ανάπτυξη και εξέλιξη των ανθρώπων σε όλα τα στάδια της καριέρας τους στην ΕΥ. Ο προσωπικός πίνακας κάθε στελέχους παρέχει μια στιγμιότυπη απεικόνιση της επίδοσής του, σε σχέση με τις διαστάσεις του μοντέλου Ηγεσίας Μετασχηματισμού (Transformative Leadership), συμπεριλαμβανομένης της ποιότητας, διαχείρισης κινδύνου, και τεχνικής αρτιότητας, και αξιολογεί την επίδοση σε σχέση με την μέση επίδοση συναδέλφων του στον ίδιο βαθμό ιεραρχίας. Η αξιολόγηση που λαμβάνεται κατά τη διάρκεια ενός ετήσιου κύκλου συγκεντρώνεται και χρησιμοποιείται ως συμβολή στα προγράμματα αποζημίωσης και ανταμοιβής.

Οι τακτικές συζητήσεις με έναν σύμβουλο για θέματα όπως διαφορετικές διαδρομές σταδιοδρομίας, εφαρμογή αναδυόμενων τεχνολογιών, απόκτηση εμπειρίας με νέες ομάδες και εκμάθηση βοηθούν στον εντοπισμό ευκαιριών για περαιτέρω ανάπτυξη και στην οικοδόμηση δεξιοτήτων εστιασμένων στο μέλλον.



Επιπτώσεις του COVID-19

Η στροφή στην εξ αποστάσεως εργασία κατά τη διάρκεια της πανδημίας του COVID-19 έχει δημιουργήσει νέες προκλήσεις για τους ανθρώπους μας. Από τη διατήρηση της ζωτικότητας έως την εργασία των ομάδων εξ αποστάσεως, με τη βοήθεια της τεχνολογίας, η υιοθέτηση μιας ευέλικτης νοοτροπίας που ενστερνίζεται την αλλαγή ήταν κρίσιμη. Αυτές οι συνθήκες τόνισαν περαιτέρω την ανάγκη μεγιστοποίησης της χρήσης της διαθέσιμης τεχνολογίας.

Επιπλέον, παρασχέθηκε πρόσθετη συμβουλευτική υποστήριξη για να βοηθήσει τα άτομα στην ΕΥ να παραμείνουν συνδεδεμένα και αφοσιωμένα στο έργο τους.

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 EYG. 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 2021 είναι εκφρασμένη σε εκατομμύρια ευρώ (€).

Κατηγορία	Έσοδα	Ποσοστό
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος	6,3	26%
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	12,5	51%
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε πελάτες ελέγχου	2,9	12%
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	2,7	11%
Συνολικά έσοδα της ΕΥ (Ελλάδας)	24,4	100%
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται από άλλες οντότητες της ΕΥ στην Ελλάδα	82,4	
Συνολικά έσοδα όλων των οντοτήτων της ΕΥ στην Ελλάδα	106,8	

Ανταμοιβή Εταίρων

Η ποιότητα είναι στο κέντρο της στρατηγικής της ΕΥ και αποτελεί το βασικό στοιχείο των συστημάτων διαχείρισης απόδοσης της. Οι εταίροι της ΕΥ Ελλάδος αξιολογούνται και αμείβονται βάσει κριτηρίων, στα οποία συμπεριλαμβάνονται συγκεκριμένοι δείκτες ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου, οι οποίοι καλύπτουν τόσο τις ενέργειες, όσο και τα αποτελέσματα.

Το LEAD για partners, principals, executive directors and directors (PPEDDs) εφαρμόζεται σε όλους τους εταίρους των εταιρειών – μελών της EYG ανά τον κόσμο. Το LEAD for PPEDDs ενισχύει την κεντρική επιχειρησιακή ατζέντα, συνεχίζοντας την σύνδεση της απόδοσης με ευρύτερους στόχους και αξίες. Η διαδικασία περιλαμβάνει τον καθορισμό στόχων, την συνεχή αξιολόγηση, τον σχεδιασμό της προσωπικής ανάπτυξης και την αξιολόγηση της επίδοσης, και συνδέεται με την αναγνώριση και την ανταμοιβή των εταίρων. Η τεκμηρίωση των στόχων και της επίδοσης των εταίρων είναι ο ακρογωνιαίος λίθος της διαδικασίας αξιολόγησης. Οι στόχοι ενός εταίρου πρέπει να περιλαμβάνουν τομείς στους οποίους δίνεται προτεραιότητα σε διεθνές επίπεδο, ένας από τους οποίους είναι η ποιότητα.

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 16ης Απριλίου 2014, η ΕΥ απαγορεύει την αξιολόγηση και αποζημίωση κάθε εταίρου ή επαγγελματία που εμπλέκεται σε ένα έργο 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.

Specific quality and risk performance measures have been developed to account for:

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
- Την συμβολή στην προστασία και την ενίσχυση του ονόματος της ΕΥ

Η φιλοσοφία της ΕΥ για τις αμοιβές των εταίρων απαιτεί σημαντικά διαφοροποιημένες ανταμοιβές, με βάση το επίπεδο απόδοσης ενός εταίρου, όπως αυτό επιμετρείται στα πλαίσια του LEAD. Οι εταίροι αξιολογούνται ετήσια από τις εταιρείες τους, 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 είναι μία σημαντική εκτίμηση για τη συνολική ετήσια αξιολόγηση του 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

Περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με τα πρότυπα ποιότητας έχουν ως αποτέλεσμα διορθωτικές ενέργειες, οι οποίες μπορεί να περιλαμβάνουν αξιολόγηση της απόδοσης, διορθώσεις στις αμοιβές, επιπρόσθετη εκπαίδευση, επιπρόσθετη επιτήρηση ή αλλαγή ρόλου. Κατ' εξακολούθηση δείγματα μη συμμόρφωσης ή κυρίως σημαντικής μη συμμόρφωσης, μπορεί να έχουν ως αποτέλεσμα μέτρα που περιλαμβάνουν την απομάκρυνση από την ΕΥ Ελλάδος.

Παράρτημα 1:

Λίστα οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος ως πελάτες ελέγχου

Λίστα οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος ως πελάτες ελέγχου της ΕΥ Ελλάς

Κατά το οικονομικό έτος, το οποίο έληξε την 30 Ιουνίου 2020, η ΕΥ (Ελλάς) πραγματοποίησε νόμιμους ελέγχους στις παρακάτω Οντότητες Δημοσίου Ενδιαφέροντος:

PUBLIC INTEREST ENTITY	STATUTORY AUDIT	
	2020	2019
ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	✓	✓
ΑΛΟΥΜΥΛ Α.Ε.	✓	✓
ERGO 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.	✓	✓
HOUSEMARKET ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΙΔΩΝ ΟΙΚΙΑΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΕΣΤΙΑΣΗΣ	✓	✓
ΝΗΡΕΑΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε. (σταμάτησε η διαπραγμάτευση της μετοχής της από το χρηματιστήριο εντός του 2020, θεωρήθηκε ως οντότητα μη δημοσίου ενδιαφέροντος για τον έλεγχο του 2019)		✓
ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.	✓	✓
TRASTOR Α.Ε.Ε.Α.Π.	✓	✓

Παράρτημα 2: Λίστα των εγκεκριμένων εταιρειών – μελών της EYG

Λίστα των εγκεκριμένων εταιρειών – μελών της EYG σε κράτη – μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Ευρωπαϊκού Οικονομικού χώρου

Κατά την 30 Ιουνίου 2021, οι ακόλουθες εταιρείες – μέλη της EYG είναι εγγεγραμμένες ελεγκτικές εταιρείες σε κράτος – μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού χώρου:

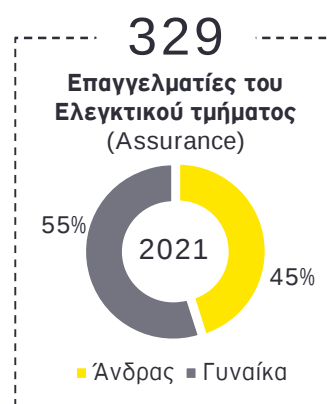
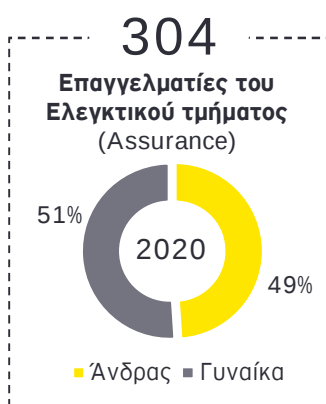
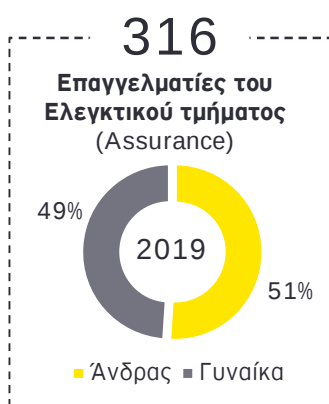
Κράτος - Μέλος	Ελεγκτής ή ελεγκτική εταιρεία
Αυστρία	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Βέλγιο	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SCRL
Βουλγαρία	Ernst & Young Audit OOD
Κροατία	Ernst & Young d.o.o.
Κύπρος	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Τσεχία	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Δανία	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
	EY Net Source A/S
Εσθονία	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Φινλανδία	Ernst & Young Oy
Γαλλία	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés

Κράτος - Μέλος	Ελεγκτής ή ελεγκτική εταιρεία
	Picarle et Associates
Γερμανία	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	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	Compagnie de Révision S.A.
	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 spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa
	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 S.r.l.
	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 2021, αυτών των εταιρειών – μελών της EYG (και για τις οντότητες στο Ηνωμένο Βασίλειο και στο Γιβραλτάρ, έως το τέλος της μεταβατικής περιόδου του «Brexít» της 31 Δεκεμβρίου 2020) που προκύπτει από τους υποχρεωτικούς ελέγχους ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ανήλθε, κατά προσέγγιση, σε € 2,6 δις.

Παράρτημα 3: Κατανομή φύλου

Κατανομή φύλου των επαγγελματιών του Ελεγκτικού τμήματος στην ΕΥ (Ελλάς) για τα έτη 2019, 2020 και 2021.



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.

© 2021 EYGM Ltd.
All Rights Reserved.

BMC Agency GA 151342597
EYG no. 006680-21Gbl
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