

KPMG στην Ελλάδα

Έκθεση Διαφάνειας 2014

Ποιότητα ελέγχων: Εξαιρετική
εξυπηρέτηση κατανοώντας και
διαχειρίζοντας την πολυπλοκότητα

31 Μαρτίου 2015

Περιεχόμενα

Μήνυμα από τον Διευθύνοντα Εταίρο	1
1 Ποιοί είμαστε	2
1.1 Η επιχείρησή μας	2
1.2 Η στρατηγική μας	2
2 Η δομή και διακυβέρνησή μας	3
2.1 Νομική μορφή	3
2.2 Ονομασία και καθεστώς ιδιοκτησίας	4
2.3 Δομή διακυβέρνησης	4
2.4 Εταίρος – Γενικός Διευθυντής	6
3 Σύστημα διασφάλισης ποιότητας	7
3.1 Το παράδειγμα της ηγεσίας – το θεμέλιο της ποιότητας του ελέγχου (Tone at the top)	8
3.2 Σχέσεις με τους σωστούς πελάτες	10
3.3 Σαφή πρότυπα και ισχυρά εργαλεία ελέγχου	11
3.4 Στελέχωση, εξέλιξη και τοποθέτηση κατάλληλα εκπαιδευμένου προσωπικού	16
3.5 Δέσμευση για την τεχνική αρτιότητα και την ποιότητα παροχής υπηρεσιών	18
3.6 Διενέργεια αποτελεσματικών και αποδοτικών ελέγχων	20
3.7 Δέσμευση για συνεχή βελτίωση	25
4 Χρηματοοικονομικές πληροφορίες	28
5 Αμοιβές εταίρων	29
6 Οργάνωση Δικτύου	30
6.1 Νομική δομή	30
6.2 Ευθύνες και υποχρεώσεις των εταιρειών-μελών	30
6.3 Ασφάλιση επαγγελματικής ευθύνης	31
6.4 Δομή διακυβέρνησης	31

6.5	Επικεφαλείς Γεωγραφικών Περιοχών Υπεύθυνοι για την Ποιότητα και τη Διαχείριση Κινδύνων	32
7	Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. σχετικά με την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας και ανεξαρτησίας	33
A	Παραρτήματα	34
A.1	Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος	34
A.2	Αξίες της KPMG	36



Μήνυμα από τον Διευθύνοντα Εταίρο

Είμαστε υπερήφανοι για τη μακροχρόνια παράδοσή μας στην ποιότητα των ελέγχων και θα συνεχίσουμε να αναλαμβάνουμε πρωτοβουλίες για την ενίσχυσή της. Πιστεύουμε ακράδαντα ότι ο έλεγχος είναι ζωτικής σημασίας για την εμπιστοσύνη που εμπνέει στις χρηματοοικονομικές αγορές. Η ποιότητα των ελέγχων δεν είναι μόνο η έκφραση σωστής γνώμης, αλλά το πώς θα καταλήξουμε στη γνώμη αυτή μέσα από την εμπειρία μας, τον αυξημένο επαγγελματικό σκεπτικισμό μας και την ακεραιότητά μας. Η ποιότητα του ελέγχου είναι βαθιά ριζωμένη στην κουλτούρα και στις αξίες μας και ως εκ τούτου δεν είναι διαπραγματεύσιμη. Είμαστε δεσμευμένοι να παρέχουμε εξαιρετική εξυπηρέτηση μέσω της κατανόησης και της διαχείρισης της πολυπλοκότητας.

Ο κόσμος της ελεγκτικής έχει αλλάξει ριζικά τα τελευταία χρόνια στο πλαίσιο της αντιμετώπισης της παγκόσμιας οικονομικής κρίσης και περισσότερες αλλαγές διαφαίνονται στον ορίζοντα. Δεδομένου ότι οι έλεγχοι πραγματοποιούνται σε μια δυναμική αγορά με όλο και πιο απαιτητικές και πολύπλοκες επιχειρηματικές δραστηριότητες, θα πρέπει να εξελισσόμαστε συνεχώς για να παραμείνουμε αποτελεσματικοί μέσω της καλλιέργειας ενός περιβάλλοντος συνεχούς βελτίωσης. Αυτό περιλαμβάνει τη δημιουργία μιας ανανεωμένης αίσθησης εμπιστοσύνης στην ελεγκτική διαδικασία μέσω της αφοσίωσής μας στην βελτίωση της ποιότητας ελέγχου. Η Ελληνική οικονομία εξακολουθεί να αντιμετωπίζει σημαντικές προκλήσεις και είναι δουλειά μας να βοηθήσουμε τους πελάτες μας να αντιμετωπίσουν αυτές τις προκλήσεις με τον πιο αποτελεσματικό και αποδοτικό τρόπο. Αυτό μπορούμε να το κάνουμε αντλώντας την ακλόνητη δέσμευση των ανθρώπων μας στην ακεραιότητα, τον επαγγελματισμό και την ποιότητα.

Η Έκθεση Διαφάνειας δημοσιεύεται σε συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του Ν. 3693/2008, ο οποίος είναι εναρμονισμένος με την αναθεωρημένη 8^η Οδηγία της Ε.Ε. για τους τακτικούς ελέγχους. Ο Νόμος αυτός προβλέπει την δημοσίευση ετήσιων εκθέσεων διαφάνειας από τους τακτικούς ελεγκτές των Εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος, γνωστοποιώντας συγκεκριμένες πληροφορίες. Η έκθεση διαφάνειας του 2014 είναι σύμφωνη με αυτές τις απαιτήσεις και καλύπτει το ημερολογιακό έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014. Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες αφορούν τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2014.

Αν και υπάρχει νομική υποχρέωση για την εκπόνηση έκθεσης διαφάνειας από τις ελεγκτικές εταιρείες, αυτή η υποχρέωση είναι ευπρόσδεκτη, καθώς πιστεύω ότι η διαφάνεια είναι το θεμέλιο της ποιότητας και της εμπιστοσύνης των επενδυτών.

Η παρούσα έκθεση, η οποία επικεντρώνεται γύρω από επτά μοναδικές κινητήριες δυνάμεις για την ποιότητα του ελέγχου, περιγράφει τις πολιτικές και διαδικασίες που εξασφαλίζουν, προς όφελος των πελατών μας και των κεφαλαιαγορών που υπηρετούμε, ότι κάθε έλεγχος της KPMG είναι ποιοτικός. Αυτές οι μοναδικές κινητήριες δυνάμεις μας βοηθούν να διατυπώνουμε με σαφήνεια και με συνέπεια τι σημαίνει ποιοτικός έλεγχος για μας και να τονίσει πως κάθε εταίρος και μέλος του προσωπικού στην KPMG συμβάλλει στη διενέργεια ποιοτικού ελέγχου.

Μέσω της παρούσας Έκθεσης Διαφάνειας πιστεύω ότι θα εκτιμήσετε την βαρύτητα που δίνουμε στο να καθιστούμε τον κάθε έλεγχο, έναν έλεγχο υψηλής ποιότητας, με έναν ανεξάρτητο, αντικειμενικό και ηθικό τρόπο διατηρώντας την εμπιστοσύνη των ενδιαφερομένων. Η φιλοδοξία μας για το 2015 είναι να συνεχίσουμε να αναγνωρίζομαστε για την δέσμευσή μας ως προς την διενέργεια υψηλής ποιότητας ελέγχων.

Είμαι βέβαιος ότι η παρούσα έκθεση παρέχει χρήσιμες πληροφορίες στο πώς ενστερνιζόμαστε την ευθύνη που μας έχει ανατεθεί ως ανεξάρτητοι ελεγκτές συνεχίζοντας να αναζητούμε τρόπους για την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας, όχι μόνο της ελεγκτικής διαδικασίας αλλά όλων των πτυχών των δραστηριοτήτων μας.

Μάριος Τ. Κυριάκου
Διευθύνων Εταίρος

31 Μαρτίου 2015

Σε όλο αυτό το έγγραφο, η λέξη “KPMG” (“εμείς” και “μας”) αναφέρεται στην KPMG International Cooperative (“KPMG International”), μια Ελβετική εταιρεία και/ή σε οποιαδήποτε μια ή περισσότερες εταιρείες-μέλη του δικτύου της KPMG ανεξάρτητων επιχειρήσεων που είναι συνδεδεμένες με την KPMG International. Η KPMG International δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες.

1 Ποιοί είμαστε

1.1 Η επιχείρησή μας

Οι ελεγκτικές μας υπηρεσίες παρέχονται μέσω της εταιρείας KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., μια Ελληνική εταιρεία-μέλος της KPMG International. Οι επιχειρηματικές λειτουργίες της Εταιρείας διοικούνται από το Διοικητικό Συμβούλιο (εφεξής «το Συμβούλιο της KPMG Ελλάδας»).

Δραστηριοποιούμαστε στην Ελλάδα ως φορέας παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών πολλαπλών τομέων μέσα από μια σειρά νομικών οντοτήτων και παρέχουμε Ελεγκτικές, Φορολογικές, Λογιστικές & Μισθοδοτικές και Συμβουλευτικές υπηρεσίες. Λειτουργούμε από δύο γραφεία στην Ελλάδα και το προσωπικό αποτελείται από 412 άτομα κατά μέσο όρο για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014 (2013: 352).

Πλήρη στοιχεία των υπηρεσιών που παρέχονται βρίσκονται στην ιστοσελίδα μας www.kpmg.com/gr.

1.2 Η στρατηγική μας

Η στρατηγική μας καθορίζεται από το Συμβούλιο της KPMG Ελλάδας και παραμένει σταθερή για αρκετό καιρό. Έχει καθορίσει ότι η γενική φιλοδοξία μας παραμένει να είναι η νούμερο ένα εταιρεία επαγγελματικών υπηρεσιών στην Ελλάδα και να είναι φορέας παροχής ποιοτικών υπηρεσιών σε όλους τους πελάτες μας.

Το Συμβούλιο της KPMG Ελλάδας έχει καθορίσει επίσης ότι η δέσμευση στην ποιότητα είναι μια από τις πιο σημαντικές προτεραιότητες της στρατηγικής μας. Συνεπώς, εστιάζουμε σημαντικά έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η ποιότητα των υπηρεσιών που απαιτούν οι πελάτες μας, ενισχύοντας συνεχώς τη σημασία της ποιότητας σε όλη την Εταιρεία.

2 Η δομή και διακυβέρνησή μας

2.1 Νομική μορφή

Νομική μορφή και ιδιοκτησία

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. είναι η ανεξάρτητη εταιρεία-μέλος της KPMG International (a Swiss cooperative) μια νομική οντότητα που έχει συσταθεί σύμφωνα με το Ελβετικό δίκαιο. Περαιτέρω στοιχεία για την KPMG International και τις δραστηριότητές της, συμπεριλαμβανομένης και της σχέσης μας με αυτή την εταιρεία, είναι διαθέσιμα στην Έκθεση Διαφάνειας 2014 της KPMG International [KPMGI Transparency Report](#).

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. είναι Ανώνυμη Εταιρεία και ιδρύθηκε σύμφωνα με την Ελληνική Εταιρική Νομοθεσία και διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο. Στις 31 Δεκεμβρίου 2014, η Εταιρεία είχε τους ακόλουθους μετόχους:

- Μάριος Τ. Κυριάκου, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
- Ασπασία Ερμιόνη Κυριάκου, Εταίρος & Επικεφαλής Διοίκησης Επιχειρησιακών Λειτουργιών (Chief Operating Officer)
- Μιχαήλ Α. Κόκκινος, Εταίρος

Κατά την διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014, υπήρχαν κατά μέσο όρο 7 εταίροι στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. (2013: 7 εταίροι).

Οι ορκωτοί ελεγκτές (γενικοί διευθυντές και αναπληρωτές γενικοί διευθυντές) που υπογράφουν εκθέσεις ελέγχου αλλά δεν είναι μέτοχοι του ελεγκτικού γραφείου είναι οι παρακάτω:

- Νικόλαος Βουνισέας (Γενικός Διευθυντής)
- Αναστάσιος Α. Παναγίδης (Γενικός Διευθυντής)
- Χαράλαμπος Συρούνης (Γενικός Διευθυντής)
- Χρυσούλα Δούκα (Γενική Διευθύντρια)
- Ιωάννης Αχείλας (Γενικός Διευθυντής)
- Κωνσταντίνα Αλεξανδρίδου (Αναπληρώτρια Γενική Διευθύντρια)
- Γρηγόριος Φανός (Αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής)
- Φίλιππος Κάσσος (Αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής)
- Μαρίνα Καπετανάκη (Αναπληρώτρια Γενική Διευθύντρια)

Πέραν της ελεγκτικής εταιρείας που είναι μέλος της KPMG International Cooperative (“KPMG International”) υπάρχουν επίσης δύο άλλες ανώνυμες εταιρείες στην Ελλάδα, η KPMG Λογιστές Α.Ε. και η KPMG Σύμβουλοι Α.Ε., υποπαραχωρησιούχοι (sub licensees) της KPMG International που ιδρύθηκαν σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία και διέπονται επίσης από το Ελληνικό Δίκαιο. Επιπλέον, υπάρχει μια μικρή νομική εταιρεία που έχει ιδρυθεί ως συνεταιρισμός σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία και η οποία είναι επίσης υποπαραχωρησιούχος (sub licensee).

2.2 Ονομασία και καθεστώς ιδιοκτησίας

Η KPMG, αποτελεί το σήμα κατατεθέν της KPMG International και είναι η ονομασία με την οποία οι εταιρείες-μέλη του Δικτύου είναι κοινώς γνωστές. Τα δικαιώματα των εταιρειών-μελών του Δικτύου να χρησιμοποιούν το όνομα της KPMG και τα εμπορικά σήματα, εμπεριέχονται σε συμφωνίες με την KPMG International.

Γενικά, οι εταιρείες-μέλη έχουν τοπική ιδιοκτησία και διαχείριση. Κάθε εταιρεία-μέλος είναι υπεύθυνη για τις δικές της υποχρεώσεις. Η KPMG International και άλλες εταιρείες-μέλη δεν είναι υπεύθυνες για τις υποχρεώσεις μιας εταιρείας-μέλους.

Οι εταιρείες-μέλη μπορεί να αποτελούνται από περισσότερες από μία ξεχωριστή νομική οντότητα. Αν αυτή είναι η περίπτωση, κάθε ξεχωριστή νομική οντότητα θα είναι υπεύθυνη μόνο για τις δικές της υποχρεώσεις, εκτός αν έχει συμφωνηθεί ρητά κάτι διαφορετικό.

2.3 Δομή διακυβέρνησης

Εθνική διακυβέρνηση

Συνεπείς με την φιλοδοξία μας να είμαστε η πιο αρμόδια, έμπιστη εταιρεία επιλογής, εφαρμόζουμε υψηλά πρότυπα εταιρικής διακυβέρνησης.

Διευθύνων Εταίρος

Ο Διευθύνων Εταίρος είναι υπεύθυνος για την καθοδήγηση του Συμβουλίου της KPMG Ελλάδας και για τη διασφάλιση ότι τα μέλη του Συμβουλίου της KPMG Ελλάδας λαμβάνουν ακριβείς, έγκαιρες και σαφείς πληροφορίες και ότι υπάρχει αποτελεσματική επικοινωνία και αποτελεσματικές σχέσεις με τα μέλη στο σύνολό τους. Ο Διευθύνων Εταίρος συναντά επίσης τους εταίρους και τους αναπληρωτές γενικούς διευθυντές τουλάχιστον σε ετήσια βάση. Ο Διευθύνων Εταίρος, ο κύριος Μάριος Τ. Κυριάκου, είναι το ιδρυτικό μέλος της Εταιρείας και κατέχει την θέση του Διευθύνοντα Εταίρου από την ίδρυσή της.

Το πλαίσιο διάρθρωσης της εταιρικής διακυβέρνησης περιλαμβάνει δύο όργανα, το Συμβούλιο της KPMG Ελλάδας και την Επιτροπή Επιχειρηματικής Δραστηριότητας για τα οποία Πρόεδρος είναι ο κύριος Μάριος Τ. Κυριάκου. Ο κύριος Μάριος Τ. Κυριάκου είναι επίσης και ο Διευθύνων Σύμβουλος που κοινώς αναφέρεται και ως «Διευθύνων Εταίρος» (Senior Partner).

Συμβούλιο της KPMG Ελλάδας

Το κύριο σώμα διακυβέρνησης της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. είναι το Συμβούλιο της KPMG Ελλάδας, το οποίο είναι υπεύθυνο για τη μακροπρόθεσμη ανάπτυξη και βιωσιμότητα της Εταιρείας. Παρέχει καθοδήγηση στην Εταιρεία, καθορίζει τη στρατηγική της Εταιρείας και επιβλέπει την εφαρμογή της, παρακολουθώντας την απόδοση σε σχέση με το επιχειρηματικό σχέδιο. Το Συμβούλιο της KPMG Ελλάδας αποτελείται από τον Διευθύνοντα Εταίρο, την Γενική Διευθύντρια Επιχειρήσεων (Chief Operating Officer) και επτά πρόσθετα μέλη τα οποία παρατίθενται παρακάτω.

Ένα νέο Συμβούλιο της KPMG Ελλάδας διορίστηκε στις 29 Δεκεμβρίου 2014 και είναι ως εξής:

- Μάριος Τ. Κυριάκου, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
- Ασπασία Ερμιόνη Κυριάκου, Μέλος και Επικεφαλής Διοίκησης Επιχειρησιακών Λειτουργιών (Chief Operating Officer)
- Μιχαήλ Α. Κόκκινος, Μέλος
- Νικόλαος Βουνισέας, Μέλος
- Ιωάννης Αχείλας, Μέλος
- Δήμητρα Καραβέλη, Μέλος
- Αναστάσιος Ε. Παναγίδης, Μέλος
- Χαράλαμπος Συρούνης, Μέλος
- Χρυσούλα Δούκα, Μέλος

Επιτροπή Επιχειρηματικής Δραστηριότητας

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας διορίζει τα λοιπά μέλη της Επιτροπής, τα οποία μέλη είναι εταίροι της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Επιχειρηματικής Δραστηριότητας συνεδριάζει κάθε δύο εβδομάδες εφόσον παρίσταται ανάγκη. Η ημερήσια διάταξη των συνεδριάσεων της Επιτροπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας περιλαμβάνει θέματα ιδιαίτερης σημασίας σχετικά με την επιχειρηματική δραστηριότητα όπως τη λειτουργική και χρηματοοικονομική απόδοση, τα ετήσια επιχειρηματικά προγράμματα και οι ετήσιοι προϋπολογισμοί, οι νέες επιχειρηματικές προτάσεις (που εξετάζονται σε εξατομικευμένη βάση), η πολιτική προώθησης των εργασιών, η ανάπτυξη της τεχνολογικής υποστήριξης, η στελέχωση, διατήρηση και οι αποζημιώσεις του ανθρώπινου δυναμικού, καθώς επίσης και οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνου.

Παρακάτω είναι εταίροι του ελεγκτικού τμήματος οι οποίοι είναι υπεύθυνοι για διάφορες διευθύνσεις/αρμοδιότητες:

- Ηθική, Ανεξαρτησία και Διαχείριση Κινδύνου – Μάριος Τ. Κυριάκου και Δήμητρα Καραβέλη
- Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα – Νικόλαος Βουνισέας
- Ελεγκτική Μεθοδολογία και Εκπαίδευση – Χαράλαμπος Συρούνης
- Ποιοτικός Έλεγχος – Δήμητρα Καραβέλη
- Διαχείριση Εξάσκησης Επαγγέλματος, Κανονιστικών Θεμάτων και Συμμόρφωσης - Μιχαήλ Α. Κόκκινος
- Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας – Μιχαήλ Α. Κόκκινος
- Επιχειρηματικές Δραστηριότητες – Ασπασία Ερμιόνη Κυριάκου

2.4 Εταίρος – Γενικός Διευθυντής

Η KPMG International καθώς και το ελεγκτικό επάγγελμα χρησιμοποιούν τον όρο «Εταίρος» για άτομα τα οποία αναλαμβάνουν προσωπική ευθύνη για τη διεκπεραίωση ελεγκτικών έργων που τους ανατίθενται. Ιστορικά, οι ελεγκτικές εταιρείες ήταν οργανωμένες ως συνεταιρισμοί και η χρήση του όρου Εταίρου καθιερώθηκε έκτοτε. Σήμερα αυτά τα άτομα μπορεί να είναι μέτοχοι, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή απλά μισθωτοί.

3 Σύστημα διασφάλισης ποιότητας

Ένα ισχυρό και συνεκτικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για τη διενέργεια υπηρεσιών υψηλής ποιότητας.

Επομένως, η KPMG International διατηρεί πολιτικές διασφάλισης ποιότητας που εφαρμόζονται σε όλες τις εταιρείες-μέλη.

Αυτές οι πολιτικές και οι συναφείς διαδικασίες έχουν σχεδιαστεί να καθοδηγούν τις εταιρείες-μέλη να συμμορφώνονται με τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα, τις κανονιστικές και νομικές απαιτήσεις και να εκδίδονται εκθέσεις ελέγχου οι οποίες είναι κατάλληλες με τις περιστάσεις.

Αυτές οι πολιτικές και διαδικασίες βασίζονται στο Διεθνές Πρότυπο Δικλιδών Διασφάλισης Ποιότητας 1 (Δ.Π.Δ.Π. 1) που έχει εκδοθεί από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB) και στον Κώδικα της Δεοντολογίας των Επαγγελματιών Λογιστών που έχει εκδοθεί από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας των Λογιστών (IESBA). Και τα δύο αφορούν εταιρείες που διενεργούν τακτικούς ελέγχους και άλλα έργα διασφάλισης και συναφών υπηρεσιών.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. εφαρμόζει πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International και υιοθετεί πρόσθετες πολιτικές και διαδικασίες οι οποίες έχουν σχεδιαστεί για να πληρούν τους κανόνες και τα πρότυπα που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) και άλλα σχετικά κανονιστικά σώματα, όπως το Συμβούλιο Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (US PCAOB) καθώς και των σχετικών νομικών και άλλων απαιτήσεων.

Οι πολιτικές της KPMG International αντικατοπτρίζουν ατομικά στοιχεία διασφάλισης ποιότητας που βοηθούν τα μέλη του προσωπικού μας να ενεργούν με ακεραιότητα και αντικειμενικότητα, να διενεργούν την εργασία τους με επιμέλεια και να συμμορφώνονται με τους σχετικούς νόμους, κανονισμούς και επαγγελματικά πρότυπα.

Η διασφάλιση ποιότητας και η διαχείριση κινδύνου είναι ευθύνη όλου του προσωπικού της KPMG. Αυτή η ευθύνη περιλαμβάνει την ανάγκη να κατανοούν και να τηρούν τις πολιτικές της Εταιρείας και τις συνδεόμενες διαδικασίες κατά τη διενέργεια των καθημερινών δραστηριοτήτων τους.

Ενώ πολλές διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας της KPMG είναι δια-τμηματικές και ισχύουν εξίσου για την φορολογική και συμβουλευτική εργασία, το υπόλοιπο αυτής της ενότητας εστιάζει σε αυτό που κάνουμε για να καταστήσει δυνατή τη διενέργεια ποιοτικών ελέγχων. Επομένως, σε αυτή την ενότητα θα επικεντρωθούμε στο δικό μας σύστημα διασφάλισης ποιότητας.

Η ποιότητα ελέγχου στην KPMG δεν αποσκοπεί απλά στην επίτευξη της σωστής γνώμης, αλλά στο πώς καταλήγουμε σε αυτήν τη γνώμη. Πρόκειται για τις διαδικασίες, τη σκέψη και ακεραιότητα πίσω από την έκθεση ελέγχου. Η KPMG βλέπει το αποτέλεσμα ενός ποιοτικού ελέγχου ως την παράδοση μιας κατάλληλης και ανεξάρτητης γνώμης σύμφωνα με τα ελεγκτικά πρότυπα. Αυτό σημαίνει, πάνω από όλα, να είναι ανεξάρτητη και συμμορφωμένη με τις σχετικές νομικές και επαγγελματικές απαιτήσεις.

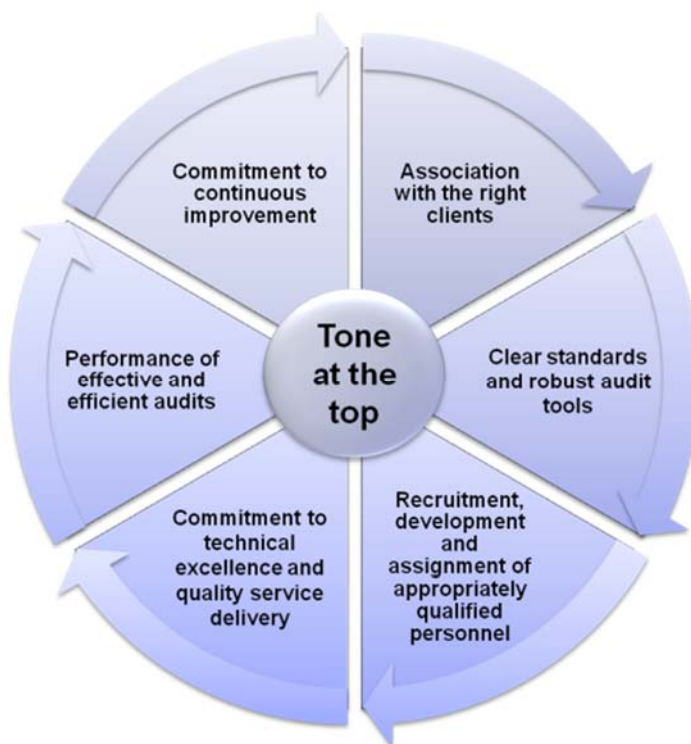
Για να βοηθήσουμε όλο το επαγγελματικό προσωπικό να συγκεντρώνεται στις θεμελιώδεις δεξιότητες και συμπεριφορές που απαιτούνται για να παραδώσουμε μία κατάλληλη και ανεξάρτητη γνώμη, έχουμε αναπτύξει το παγκόσμιο Πλαίσιο Διασφάλισης Ποιότητας Ελέγχου μας. Το Πλαίσιο αυτό εισάγει μια κοινή γλώσσα που χρησιμοποιείται από όλες τις εταιρείες-μέλη της KPMG για να περιγράψει αυτό που πιστεύουμε ότι ενισχύει την ποιότητα του ελέγχου και να δώσει έμφαση στο πώς κάθε επαγγελματίας ελεγκτής στην KPMG συμβάλλει στην ποιότητα του ελέγχου.

Το Πλαίσιο Διασφάλισης Ποιότητας Ελέγχου μας στοιχειοθετείται από τα ακόλουθα:

1. Το παράδειγμα της ηγεσίας (Tone at the top)
2. Σχέσεις με τους σωστούς πελάτες
3. Σαφή πρότυπα και ισχυρά εργαλεία ελέγχου

4. Στελέχωση, εξέλιξη και τοποθέτηση κατάλληλα εκπαιδευμένου προσωπικού
5. Δέσμευση με την τεχνική αρτιότητα και την παράδοση υπηρεσιών ποιότητας
6. Διενέργεια αποτελεσματικών και αποδοτικών ελέγχων
7. Δέσμευση για συνεχή βελτίωση

Το παράδειγμα της ηγεσίας (Tone at the top) βρίσκεται στον πυρήνα των στοιχείων που αποτελούν το Πλαίσιο Διασφάλισης Ποιότητας Ελέγχου και βοηθά στο να διασφαλιστεί το ότι οι σωστές συμπεριφορές διεισδύουν σε όλο το δίκτυό μας. Όλα τα άλλα στοιχεία που αποτελούν το Πλαίσιο Διασφάλισης Ποιότητας Ελέγχου παρουσιάζονται μέσα σε έναν κύκλο ηθικής, επειδή κάθε στοιχείο του πλαισίου έχει ως στόχο να ενισχύει τα άλλα. Κάθε ένα από τα στοιχεία περιγράφεται με περισσότερες λεπτομέρειες στις ακόλουθες ενότητες της παρούσας έκθεσης.



3.1 Το παράδειγμα της ηγεσίας – το θεμέλιο της ποιότητας του ελέγχου (Tone at the top)

«Tone at the top» είναι ένας όρος που χρησιμοποιείται να περιγράψει το γενικό δεοντολογικό κλίμα ενός οργανισμού, όπως καθορίζεται από την ηγεσία του. Η KPMG, και η ηγεσία της, χρησιμοποιούν τον όρο «Tone at the top» δηλαδή το παράδειγμα της ηγεσίας για να δείξει την δέσμευσή της στην ποιότητα, στην ηθική και στην ακεραιότητα.

Επικέντρωση της KPMG στην ποιότητα

Το παράδειγμα της ηγεσίας της KPMG παρέχει μια σαφή έμφαση στην ποιότητα μέσω:

- Της κουλτούρας, των αξιών και του Κώδικα Δεοντολογίας, που εκφράζεται με σαφήνεια και αποδεικνύεται με τον τρόπο που δουλεύουμε
- Μιας επικεντρωμένης και καλά αρθρωμένης στρατηγικής, ενσωματώνοντας ποιότητα σε όλα τα επίπεδα

- Προτύπου που καθορίζεται από την ηγεσία μας
- Μιας δομής διακυβέρνησης και σαφείς γραμμές ευθύνης για τα ειδικευμένα και έμπειρα άτομα που βρίσκονται στις σωστές θέσεις εργασίας έτσι ώστε να επηρεάζουν την ποιότητα

Η ακεραιότητα είναι ένα κρίσιμο χαρακτηριστικό στο οποίο τα ενδιαφερόμενα μέρη προσδοκούν και βασίζονται. Είναι επίσης η βασική θεμελιώδης αξία της KPMG - πάνω από όλα, ενεργούμε με ακεραιότητα. Είμαστε δεσμευμένοι στην επίτευξη υψηλού επιπέδου ηθικής συμπεριφοράς σε όλα όσα κάνουμε.

Αυτή η δέσμευση υπογραμμίζει την κουλτούρα συμμόρφωσής μας που βασίζεται σε αξίες όπου τα άτομα ενθαρρύνονται να θέσουν τους προβληματισμούς τους όταν παρατηρούν συμπεριφορές ή ενέργειες οι οποίες δε συνάδουν με τις αξίες ή επαγγελματικές ευθύνες μας.

Ο Κώδικας Δεοντολογίας μας ενσωματώνει τις θεμελιώδεις αξίες μας και προσδιορίζει τις δεσμεύσεις που αναλαμβάνουμε καθώς επίσης και τις ευθύνες του προσωπικού σε όλα τα επίπεδα της Εταιρείας. Οι αξίες μας γνωστοποιούνται σε όλους τους ανθρώπους μας και επίσης είναι ενσωματωμένες στη διαδικασία αξιολόγησης της απόδοσής μας. Οι θεμελιώδεις αξίες μας, περιγράφονται περαιτέρω στο Παράρτημα Α.2.

Ο Κώδικας Δεοντολογίας ορίζει τις ηθικές αρχές της KPMG και βοηθά τους εταίρους και υπαλλήλους να κατανοήσουν και να υποστηρίξουν τις αρχές αυτές. Ο Κώδικας Δεοντολογίας τονίζει ότι κάθε εταίρος και υπάλληλος είναι προσωπικά υπεύθυνος για την παρακολούθηση των νομικών, επαγγελματικών και ηθικών προτύπων που ισχύουν για τη διεκπεραίωση της εργασίας του/της και το επίπεδο ευθύνης. Ο Κώδικας Δεοντολογίας προβλέπει ότι όλοι οι άνθρωποι μας πρέπει να:

- Συμμορφώνονται με όλους τους σχετικούς νόμους, κανονισμούς και πολιτικές της KPMG
- Να αναφέρουν οποιοσδήποτε παράνομες πράξεις είτε διαπράττονται από το προσωπικό της KPMG, από πελάτες ή τρίτους
- Να αναφέρουν τις παραβιάσεις των πολιτικών διαχείρισης του κινδύνου από τις επιχειρήσεις ή τα άτομα της KPMG
- Να υποστηρίζουν τα υψηλότερα επίπεδα εμπιστευτικότητας έναντι του πελάτη
- Να μην προσφέρουν, υπόσχονται, κάνουν, ζητούν ή να δέχονται δωροδοκίες (είτε απευθείας ή μέσω τρίτου)

Μία τηλεφωνική γραμμή της KPMG International (KPMG International hotline) είναι διαθέσιμη για το προσωπικό, τους πελάτες και άλλα μέρη για να αναφέρουν εμπιστευτικά τους προβληματισμούς που έχουν σχετικά με συγκεκριμένους τομείς δραστηριότητας της ίδιας της KPMG International, των εργαζομένων της KPMG International, ή της ανώτατης ηγεσίας μιας εταιρείας-μέλους της KPMG.

3.1.1 Ευθύνες της ηγεσίας για την ποιότητα και τη διαχείριση κινδύνου

Ενώ τονίζεται ότι όλο το επαγγελματικό προσωπικό είναι υπεύθυνο για τη διαχείριση της ποιότητας και του κινδύνου οι ακόλουθες οντότητες και άτομα έχουν ηγετικές ευθύνες.

Διευθύνων Εταίρος

Σύμφωνα με τις αρχές του Διεθνούς Προτύπου Διασφάλισης Δικλείδων Ποιότητας 1 (Δ.Π.Δ.Δ.Π. 1), ο Διευθύνων Εταίρος, ο κύριος Μάριος Τ. Κυριάκου, έχει αναλάβει την τελική ευθύνη για το σύστημα διασφάλισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.. Μια βασική πτυχή της κουλτούρας της Εταιρείας είναι η δέσμευση στην ποιότητα. Το Συμβούλιο της KPMG Ελλάδας και ο Διευθύνων Εταίρος μας βοηθούν στη δημιουργία μιας κουλτούρας για ποιότητα στην Εταιρεία μέσω διαφόρων μηχανισμών. Κοινοποιούμε τη στρατηγική μας σε όλο το προσωπικό της Εταιρείας και είναι στη διάθεση όλων των ανθρώπων μας στην εσωτερική ιστοσελίδα μας. Το μήνυμα ποιότητας ενισχύεται σε ανακοινώσεις από την ηγεσία συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντα Εταίρου και με τη ρητή επιβράβευση υψηλής ποιότητας εργασίας.

Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου

Η επιχειρησιακή ευθύνη για το σύστημα διασφάλισης ποιότητας, διαχείρισης κινδύνου και συμμόρφωσης της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. έχει ανατεθεί στην Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου, κυρία Δήμητρα Καραβέλη, που είναι υπεύθυνη για τον καθορισμό των συνολικών πολιτικών της επαγγελματικής διαχείρισης του κινδύνου και της διασφάλισης της ποιότητας και της παρακολούθησης της συμμόρφωσης της Εταιρείας. Είναι μέλος της Επιτροπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας και έχει απευθείας γραμμή αναφοράς στον Διευθύνοντα Εταίρο. Το γεγονός ότι ο ρόλος είναι μια θέση διακυβέρνησης στην Εταιρεία και η ιεραρχία των γραμμών αναφοράς, υπογραμμίζει τη σημασία που δίνει η Εταιρεία σε κινδύνους και θέματα ποιότητας. Η Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου υποστηρίζεται από μια ομάδα εταίρων και επαγγελματιών σε κάθε ένα από τα λειτουργικά τμήματα.

Οι Ελεγκτικές, Συμβουλευτικές και Φορολογικές λειτουργίες – Επικεφαλές

Οι επικεφαλής των τμημάτων εξυπηρέτησης πελατών (Ελεγκτικά, Φορολογικά και Συμβουλευτικά) είναι υπόλογοι στον Διευθύνοντα Εταίρο για την ποιότητα των υπηρεσιών που παρέχονται στα αντίστοιχα τμήματά τους. Μεταξύ τους, καθορίζουν τη λειτουργία των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, διασφάλιση ποιότητας και συμμόρφωσης για τα συγκεκριμένα τμήματα εντός του πλαισίου που έχει καθοριστεί από την Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου. Αυτές οι διαδικασίες ξεκαθαρίζουν ότι σε επίπεδο ελεγκτικού έργου η διαχείριση του κινδύνου και η διασφάλιση ποιότητας είναι τελικά ευθύνη όλου του επαγγελματικού προσωπικού.

3.2 Σχέσεις με τους σωστούς πελάτες

3.2.1 Αποδοχή και διατήρηση των πελατών και των έργων

Οι αυστηρές πολιτικές και διαδικασίες αποδοχής και διατήρησης των πελατών και των έργων είναι ζωτικής σημασίας για την ικανότητά μας να παρέχουμε υψηλής ποιότητας επαγγελματικών υπηρεσιών και να προστατεύουμε τη φήμη της KPMG και να υποστηρίζουμε την εμπορική της επωνυμία.

Κατά συνέπεια, η KPMG International έχει καθιερώσει πολιτικές και διαδικασίες που όλες οι εταιρείες-μέλη έχουν θέση σε εφαρμογή, προκειμένου να αποφασίσουν εάν θα δεχτούν ή θα συνεχίσουν την σχέση με έναν πελάτη και εάν θα διενεργήσουν κάποιο συγκεκριμένο έργο για τον πελάτη.

3.2.2 Διαδικασία αξιολόγησης υποψήφιου πελάτη και ανάληψης έργου

Πριν από την αποδοχή ενός πελάτη, αναλαμβάνουμε την αξιολόγηση του υποψήφιου πελάτη. Αυτό περιλαμβάνει μια αξιολόγηση των διευθυντών του, της επιχείρησής του και άλλων ζητημάτων που σχετίζονται με τις υπηρεσίες. Επίσης περιλαμβάνει έλεγχο του ιστορικού του υποψήφιου πελάτη, της διοίκησης και των κυριότερων προνομιούχων ιδιοκτητών. Ένα βασικό σημείο εστίασης είναι η ακεραιότητα της διοίκησης σε έναν υποψήφιο πελάτη και οι παράγοντες μεταξύ των οποίων λαμβάνονται υπόψη κατά την αξιολόγηση του πελάτη είναι τυχόν παραβάσεις της νομοθεσίας και των κανονισμών, η καταπολέμηση της δωροδοκίας και της διαφθοράς και τα ανθρώπινα δικαιώματα. Ένας δεύτερος εταίρος, όπως και ο εταίρος που κάνει την αξιολόγηση, εγκρίνει την αξιολόγηση του υποψήφιου πελάτη. Σε περίπτωση που ο πελάτης θεωρείται «υψηλού κινδύνου», ο Εταίρος Διαχείρισης Κινδύνων ή ο εκπρόσωπός του, εμπλέκεται στην έγκριση της αξιολόγησης.

Επίσης αξιολογείται κάθε υποψήφιο έργο. Ο εταίρος ανάθεσης υποψήφιου έργου αξιολογεί το κάθε υποψήφιο έργο. Η αξιολόγηση προσδιορίζει πιθανούς κινδύνους σχετικά με το έργο. Μια σειρά από παράγοντες μελετάται ως μέρος αυτής της αξιολόγησης συμπεριλαμβανομένων πιθανών θεμάτων ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων (χρησιμοποιώντας το Sentinel™, το παγκόσμιο σύστημα ελέγχου μας για θέματα συγκρούσεων και ανεξαρτησίας) καθώς και παράγοντες που αφορούν ειδικά τον τύπο του έργου, συμπεριλαμβανομένων των υπηρεσιών ελέγχου, της ικανότητας της ομάδας χρηματοοικονομικής διαχείρισης του πελάτη και τις δεξιότητες και την εμπειρία του προσωπικού που θα στελεχώσει την ομάδα του έργου. Η αξιολόγηση γίνεται σε συνεννόηση με άλλα ανώτερα στελέχη της Εταιρείας και περιλαμβάνει επισκόπηση από τους επικεφαλής διασφάλισης ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων, όπως απαιτείται.

Όταν οι ελεγκτικές υπηρεσίες παρέχονται για πρώτη φορά, η υποψήφια ομάδα ελέγχου υποχρεούται να διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες αξιολόγησης της ανεξαρτησίας συμπεριλαμβανομένης της επισκόπησης των τυχόν μη ελεγκτικών υπηρεσιών που παρέχονται στον πελάτη και άλλων σχετικών σχέσεων.

Τυχόν θέματα ανεξαρτησίας ή σύγκρουσης συμφερόντων καταγράφονται και επιλύονται πριν από την αποδοχή.

Ανάλογα με την συνολική εκτίμηση κινδύνων του υποψήφιου πελάτη και έργου, πρόσθετες διασφαλίσεις μπορεί να χρειαστούν να παρθούν για να βοηθήσουν στην ελαχιστοποίηση των κινδύνων που εντοπίστηκαν.

Θα απορρίψουμε ένα υποψήφιο πελάτη ή έργο σε περίπτωση που τυχόν θέμα ανεξαρτησίας ή σύγκρουσης δε μπορεί να επιλυθεί ικανοποιητικά σύμφωνα με τα επαγγελματικά και εταιρικά πρότυπα, ή υπάρχουν άλλα θέματα κινδύνου ή ποιότητας που δε μπορούν να μετριαστούν κατάλληλα. Οι ενότητες που αφορούν τις «Μη ελεγκτικές υπηρεσίες» και τις «Συγκρούσεις συμφερόντων» παρέχουν περαιτέρω πληροφορίες σχετικά με τις πολιτικές ελέγχου της ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων.

3.2.3 Διαδικασία διατήρησης

Μια ετήσια επαναξιολόγηση πραγματοποιείται για όλους τους πελάτες στους οποίους παρέχουμε ελεγκτικές υπηρεσίες και για όλα τα ελεγκτικά έργα. Επιπλέον, οι πελάτες επαναξιολογούνται νωρίτερα, εφόσον υπάρχει ένδειξη ότι μπορεί να υπάρξει μια αλλαγή στο προφίλ κινδύνου τους. Επαναλαμβανόμενα ή έργα μεγάλης διάρκειας υπόκεινται επίσης σε εκ νέου αξιολόγηση.

Αυτή η επαναξιολόγηση εξυπηρετεί δύο σκοπούς. Πρώτον, θα αρνηθούμε να συνεχίσουμε να ενεργούμε για οποιονδήποτε πελάτη ο οποίος αδυνατεί να διατηρεί το αναμενόμενο επίπεδο ποιότητας ή αν θεωρήσουμε ότι δε θα ήταν σκόπιμο να εξακολουθήσουμε να συνδεόμαστε με τον πελάτη. Πιο συχνά, χρησιμοποιούμε την επαναξιολόγηση για να εξετάσουμε κατά πόσον ή όχι οποιαδήποτε πρόσθετη διαδικασία διαχείρισης κινδύνων ή διασφάλισης ποιότητας πρέπει να τεθεί σε εφαρμογή για το επόμενο έργο (αυτό μπορεί να περιλαμβάνει την ανάθεση επιπρόσθετου επαγγελματικού προσωπικού ή την ανάγκη να συμμετάσχουν επιπλέον εξειδικευμένα άτομα στον έλεγχο).

3.2.4 Διαχείριση χαρτοφυλακίου πελατών

Η ηγεσία μας διορίζει εταίρους οι οποίοι έχουν τις κατάλληλες ικανότητες, χρόνο και αρμοδιότητα να εκπληρώνουν το ρόλο για κάθε έργο.

Το χαρτοφυλάκιο πελατών του κάθε εταίρου εξετάζεται τακτικά από τον Επικεφαλής του Ελεγκτικού Τμήματος για να εξασφαλίσει ότι διαθέτουν επαρκή χρόνο για τη διαχείριση του χαρτοφυλακίου τους και να εξασφαλίσει ότι οι κίνδυνοι διαχειρίζονται κατάλληλα.

3.3 Σαφή πρότυπα και ισχυρά εργαλεία ελέγχου

Η επαγγελματική πρακτική, διαχείριση κινδύνων και διασφάλιση ποιότητας είναι ευθύνες του κάθε επαγγελματία της KPMG. Προσδοκούμε από το επαγγελματικό προσωπικό μας να συμμορφώνεται με τις πολιτικές και διαδικασίες της KPMG (συμπεριλαμβανομένων των πολιτικών ανεξαρτησίας) και τους παρέχουμε μια σειρά από εργαλεία για την υποστήριξή τους στην εκπλήρωση αυτών των προσδοκιών. Οι πολιτικές και διαδικασίες που θέτουμε για τον έλεγχο ενσωματώνουν τις σχετικές απαιτήσεις της λογιστικής, ελεγκτικής, ηθικής και πρότυπα διασφάλισης ποιότητας, καθώς και άλλους σχετικούς νόμους και κανονισμούς.

3.3.1 Ελεγκτική μεθοδολογία και εργαλεία

Έχουν αφιερωθεί σημαντικοί πόροι διατηρώντας τα πρότυπα και τα εργαλεία μας πλήρη και ενημερωμένα. Η παγκόσμια ελεγκτική μεθοδολογία μας, που αναπτύχθηκε από το Παγκόσμιο Κέντρο Εξυπηρέτησης (Global Service Centre), βασίζεται στις απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων της Ελεγκτικής (ISAs). Η μεθοδολογία ορίζεται στο Διεθνές Εγχειρίδιο της Ελεγκτικής της KPMG (KAM) και περιλαμβάνει πρόσθετες απαιτήσεις που υπερβαίνουν τα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής (ISAs), και για τις οποίες η KPMG πιστεύει ότι ενισχύουν την ποιότητα των ελέγχων μας. Οι εταιρείες-μέλη της KPMG μπορούν να προσθέσουν τις τοπικές απαιτήσεις ή/και οδηγίες στο εγχειρίδιο της ελεγκτικής της KPMG ώστε να συμμορφώνονται με πρόσθετες επαγγελματικές, νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Η ελεγκτική μεθοδολογία μας υποστηρίζεται από το eAudIT, ένα ηλεκτρονικό εργαλείο ελέγχου της KPMG International, η οποία παρέχει στους ελεγκτές της KPMG παγκοσμίως τη μεθοδολογία, τη καθοδήγηση και τη γνώση των επιχειρηματικών κλάδων που απαιτούνται για την διεξαγωγή αποτελεσματικών και υψηλής ποιότητας ελέγχους.

Η ροή εργασίας του eAudIT είναι βασισμένη σε μια αλληλουχία δραστηριοτήτων, παρέχοντας στις ομάδες ελέγχου άμεση πρόσβαση στις σχετικές πληροφορίες την κατάλληλη στιγμή κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ενισχύοντας έτσι την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα και παραδίδοντας πρόσθετη αξία στα ενδιαφερόμενα μέρη.

Οι κύριες δραστηριότητες στη ροή της εργασίας μέσω του eAudIT είναι:

Οργάνωση του έργου

- Αποδοχή του ελεγκτικού έργου και προσδιορισμός του εύρους του ελέγχου
- Προσδιορισμός της ομάδας ελέγχου και του χρονοδιαγράμματος

Εκτίμηση του κινδύνου

- Κατανόηση της οντότητας
- Εντοπισμός και εκτίμηση των κινδύνων
- Σχεδιασμός για συμμετοχή ειδικών της KPMG και εξωτερικών εμπειρογνομόνων, εσωτερικού ελέγχου, εταιρειών παροχής υπηρεσιών και άλλων ελεγκτών, όπως απαιτείται
- Αξιολόγηση του σχεδιασμού και της υλοποίησης των σχετικών δικλίδων ασφαλείας
- Διεξαγωγή συζήτησης σχετικά με την εκτίμηση κινδύνου και το πρόγραμμα ελέγχου
- Καθορισμός της συνολικής στρατηγικής ελέγχου και του προγράμματος διεξαγωγής του ελέγχου

Εξέταση τεκμηρίων

- Έλεγχος της λειτουργικής αποτελεσματικότητας των επιλεγμένων δικλίδων ασφαλείας
- Σχεδιασμός και διενέργεια των άμεσων επαληθευτικών διαδικασιών

Ολοκλήρωση

- Αναθεώρηση της εκτίμησης κινδύνου
- Διεκπεραίωση των διαδικασιών ολοκλήρωσης, συμπεριλαμβανομένης της συνολικής επανεξέτασης των οικονομικών καταστάσεων
- Διενέργεια της συνολικής αξιολόγησης, συμπεριλαμβανομένης της αξιολόγησης των σημαντικών ευρημάτων και θεμάτων
- Επικοινωνία με όσους είναι επιφορτισμένοι με τη διακυβέρνηση (π.χ. επιτροπή ελέγχου)
- Σχηματισμός ελεγκτικής γνώμης

Το εγχειρίδιο της ελεγκτικής (KAM) περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, διαδικασίες με σκοπό τον προσδιορισμό και την αξιολόγηση του κινδύνου ουσιώδους ανακρίβειας και διαδικασίες για να ανταποκριθούμε σε αυτούς τους εκτιμώμενους κινδύνους. Η μεθοδολογία μας ενθαρρύνει τις ομάδες ελέγχου να ασκήσουν επαγγελματικό σκεπτικισμό, σε όλες τις πτυχές του σχεδιασμού και διεξαγωγής του ελέγχου. Η μεθοδολογία ενθαρρύνει τη συμμετοχή εξειδικευμένων ατόμων όπου αρμόζει και απαιτεί επίσης τη συμμετοχή ειδικά εξειδικευμένων ατόμων στην κύρια ομάδα ελέγχου όταν πληρούνται ορισμένα κριτήρια.

Το εγχειρίδιο της ελεγκτικής (ΚΑΜ) περιλαμβάνει την εφαρμογή των διαδικασιών διασφάλισης ποιότητας σε επίπεδο έργου που μας προσφέρει εύλογη διασφάλιση ότι τα έργα μας συμμορφώνονται με τις σχετικές επαγγελματικές, νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις, όπως και τις απαιτήσεις της KPMG.

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες που ορίζονται στο εγχειρίδιο ελεγκτικής (ΚΑΜ) είναι ειδικές για τους ελέγχους και συμπληρώνουν τις πολιτικές και διαδικασίες που καθορίζονται στο Παγκόσμιο Εγχειρίδιο Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνων (GQ&RMM) που ισχύει για όλες τις εταιρείες-μέλη της KPMG, τις λειτουργίες και του προσωπικού τους.

3.3.2 Ανεξαρτησία, ακεραιότητα, ηθική και αντικειμενικότητα

3.3.2.1 Σύνοψη

Οι εταιρείες-μέλη και το επαγγελματικό προσωπικό της KPMG οφείλουν να συμμορφώνονται με τα πρότυπα ανεξαρτησίας που καλύπτουν ή υπερκαλύπτουν εκείνα που καθορίζονται στον Κώδικα Δεοντολογίας IESBA μαζί με εκείνα των άλλων αρμοδίων εποπτικών αρχών (που μπορεί να περιλαμβάνει πρότυπα μιας ξένης δικαιοδοσίας όπου οι απαιτήσεις αυτές ισχύουν εκτός της επικράτειας). Οι πολιτικές αυτές συμπληρώνονται από άλλες διαδικασίες για να εξασφαλιστεί η συμμόρφωση με τα πρότυπα που εκδίδονται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της Ελλάδος και την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.).

Για να ενισχυθεί η εξασφάλιση ηθικής συμπεριφοράς, συμπεριλαμβανομένων της ακεραιότητας και ανεξαρτησίας, η KPMG International απαιτεί ότι η κάθε εταιρεία-μέλος και το προσωπικό της πρέπει να είναι απαλλαγμένα από όποια οικονομικά συμφέροντα και σχέσεις που είναι απαγορευμένες με τους πελάτες ελέγχου του δικτύου, τη διοίκησή τους, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τους και τους σημαντικότερους ιδιοκτήτες τους.

Από την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. έχει οριστεί ένας εταίρος ως υπεύθυνος Ηθικής και Ανεξαρτησίας (ΕΗΑ) ο οποίος υποστηρίζεται από μια βασική ομάδα εξειδικευμένων ατόμων που τον βοηθούν στην εξασφάλιση της εφαρμογής ισχυρών και συνεπών πολιτικών και διαδικασιών ανεξαρτησίας. Οι πολιτικές ηθικής και ανεξαρτησίας υπάρχουν στο intranet της Εταιρείας στο Εγχειρίδιο Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνων, το οποίο περιέχει όλες τις πολιτικές ανεξαρτησίας μας και το οποίο ενισχύεται μέσω ενός ετήσιου προγράμματος εκπαίδευσης. Κατά τη διάρκεια του έτους κοινοποιούνται κατά περίπτωση, τροποποιήσεις στις πολιτικές ηθικής και ανεξαρτησίας, μέσω ειδοποιήσεων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και περιλαμβάνονται στις τακτικές κοινοποιήσεις για τον κίνδυνο και την ποιότητα. Αυτές οι πολιτικές και διαδικασίες καλύπτουν τομείς όπως την προσωπική ανεξαρτησία, την χρηματοοικονομική ανεξαρτησία της Εταιρείας, τις επιχειρηματικές σχέσεις, τις σχέσεις μετά τη λήξη της εργασιακής σχέσης, την εναλλαγή εταίρων, καθώς και την έγκριση των ελεγκτικών και μη ελεγκτικών υπηρεσιών.

3.3.2.2 Προσωπική ανεξαρτησία

Η KPMG International επεκτείνει την πολιτική των περιορισμών του Κώδικα Δεοντολογίας της IESBA για την κατοχή τίτλων ενός πελάτη που παρέχουμε ελεγκτικές υπηρεσίες σε όλους τους εταίρους των εταιρειών-μελών σε σχέση με οποιονδήποτε πελάτη που παρέχουμε ελεγκτικές υπηρεσίες από οποιαδήποτε εταιρεία-μέλος.

Το επαγγελματικό προσωπικό μας είναι υπεύθυνο για τη διενέργεια των κατάλληλων ερευνών έτσι ώστε να εξασφαλίζουν ότι δεν έχουν προσωπικά χρηματοοικονομικά, επιχειρηματικά ή οικογενειακά συμφέροντα που περιορίζονται για λόγους ανεξαρτησίας. Από κοινού με άλλες εταιρείες-μέλη της KPMG International, χρησιμοποιούμε ένα σύστημα, βασισμένο στο διαδίκτυο, παρακολούθησης της ανεξαρτησίας για να βοηθά το επαγγελματικό προσωπικό μας να συμμορφώνονται στις προσωπικές τους για την ανεξαρτησία επενδυτικές πολιτικές. Το σύστημα αυτό περιλαμβάνει έναν κατάλογο των διαθέσιμων στο κοινό επενδυτικών προϊόντων. Οι εταίροι και οι διευθυντές που παρέχουν υπηρεσίες σε πελάτες υποχρεούνται να χρησιμοποιούν αυτό το σύστημα πριν κάνουν μια επένδυση για να διαπιστωθεί κατά πόσον επιτρέπεται να το πράξουν. Υποχρεούνται επίσης να τηρούν αρχείο όλων των επενδύσεών τους στο σύστημα, το οποίο τους ειδοποιεί αυτόματα εάν οι επενδύσεις τους στη συνέχεια χαρακτηριστούν ως «περιορισμένες». Παρακολουθούμε τη συμμόρφωση των εταίρων και διευθυντών με την απαίτηση αυτή ως μέρος ενός προγράμματος ελέγχων της συμμόρφωσης ανεξαρτησίας ενός δείγματος του επαγγελματικού προσωπικού. Το 2014, 18 από τους ανθρώπους μας, υπάχθηκαν σε αυτούς τους ελέγχους (συμπεριλάμβανε περίπου 20% των εταίρων μας).

Κάθε άτομο από το επαγγελματικό προσωπικό που παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες σε πελάτες είναι επίσης υποχρεωμένο να γνωστοποιεί στον Εταίρο Ηθικής και Ανεξαρτησίας (ΕΗΑ) αν αυτή ή αυτός προτίθεται να αρχίσει διαπραγματεύσεις απασχόλησης σε αυτόν τον πελάτη που παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες.

3.3.2.3 Χρηματοοικονομική ανεξαρτησία της Εταιρείας

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. διατηρεί αρχείο των επενδύσεών της (που γίνονται για παράδειγμα μέσω συνταξιοδοτικών προγραμμάτων και των χρηματοοικονομικών δραστηριοτήτων) στο διαδικτυακό σύστημα παρακολούθησης της ανεξαρτησίας. Το αρχείο αυτό παρακολουθείται μέσω της διαδικασίας συμμόρφωσής μας.

3.3.2.4 Επιχειρηματικές σχέσεις/προμηθευτές

Έχουμε θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες οι οποίες έχουν σχεδιαστεί για να εξασφαλίζουν ότι οι επιχειρηματικές σχέσεις διατηρούνται σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας της IESBA και τους τοπικούς νόμους που σχετίζονται με τις απαιτήσεις του ελεγκτικού/λογιστικού επαγγέλματος. Η συμμόρφωση με αυτές τις πολιτικές και τις διαδικασίες αξιολογείται περιοδικά.

3.3.2.5 Εκπαίδευση και δηλώσεις ανεξαρτησίας

Παρέχουμε σε όλο το κατάλληλο προσωπικό εκπαίδευση σε ετήσια βάση σχετικά με την ανεξαρτησία, κατάλληλη για το βαθμό και το τμήμα στο οποίο ανήκουν και επίσης παρέχουμε στο νέο προσωπικό τη σχετική εκπαίδευση όταν προσλαμβάνονται.

Όλο το προσωπικό είναι υποχρεωμένο να υπογράψει μία δήλωση ανεξαρτησίας κατά τη στιγμή της πρόσληψής του στην Εταιρεία. Στη συνέχεια, το επαγγελματικό προσωπικό είναι υποχρεωμένο να υποβάλλει ετησίως δήλωση ότι παραμένει συνεπές με τις ισχύουσες πολιτικές ηθικής και ανεξαρτησίας καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου. Αυτή η δήλωση χρησιμοποιείται για κάθε άτομο ως τεκμήριο συμμόρφωσης και κατανόησης των πολιτικών ανεξαρτησίας μας.

3.3.2.6 Εναλλαγή των υπευθύνων εταίρων

Οι εταίροι υποχρεούνται σε εναλλαγή των πελατών στους οποίους παρέχουν ελεγκτικές διαδικασίες σύμφωνα με τους σχετικούς νόμους, κανονισμούς και τους κανόνες ανεξαρτησίας. Το γεγονός αυτό περιορίζει τη διάρκεια μέσα στην οποία οι εταίροι με συγκεκριμένους ρόλους μπορούν να παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες σε πελάτη. Οι πολιτικές εναλλαγής της KPMG International είναι συνεπείς με τον Κώδικα Δεοντολογίας της IESBA και υποχρεώνει την Εταιρεία να συμμορφώνεται με αυστηρότερες ισχύουσες απαιτήσεις εναλλαγής που στην Ελλάδα σημαίνει ότι συμμορφωνόμαστε με το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της Ελλάδος, την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (ΕΛΤΕ) και το Νόμο 3693/2008 που αφορά υποχρεωτικούς ελέγχους. Παρακολουθούμε την εναλλαγή των εταίρων (και οποιουσδήποτε άλλους βασικούς ρόλους όπου υπάρχει απαίτηση εναλλαγής) και έχουμε έγκαιρα μεταβατικά σχέδια έτσι ώστε να μπορέσουμε να ορίσουμε τους εταίρους με την απαραίτητη τεχνογνωσία και την ικανότητα να παραδώσουν μια σταθερή ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους πελάτες. Η διαδικασία της παρακολούθησης της εναλλαγής εταίρων υποβάλλεται σε έλεγχο συμμόρφωσης.

3.3.2.7 Μη ελεγκτικές υπηρεσίες

Έχουμε πολιτικές ως προς το εύρος των υπηρεσιών που μπορούν να παρέχονται στους πελάτες στους οποίους παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες οι οποίες είναι σύμφωνες με τις αρχές της IESBA και τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς. Οι πολιτικές της KPMG International απαιτούν την εξέταση, από τον επικεφαλής εταίρο του ελεγκτικού έργου, των κινδύνων που προκύπτουν από την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών και τις διασφαλίσεις που είναι διαθέσιμες για την αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών.

Το αποκλειστικής χρήσης σύστημα της KPMG International, Sentinel™, διευκολύνει τη συμμόρφωση με τις πολιτικές αυτές. Οι επικεφαλείς εταίροι των ελεγκτικών έργων είναι υποχρεωμένοι να διατηρούν τις δομές των ομίλων, για τους εισηγμένους στο χρηματιστήριο και ορισμένους άλλους πελάτες που τους παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες και τις θυγατρικές τους, στο σύστημα. Κάθε έργο που γίνεται δεκτό από εταιρεία-μέλος της KPMG, απαιτείται να συμπεριληφθεί στο σύστημα πριν από την έναρξη των εργασιών. Το σύστημα δίνει τη δυνατότητα στους επικεφαλείς εταίρους των ελεγκτικών έργων, για τις οντότητες οι οποίες διατηρούν ομίλους επιχειρήσεων, να εξετάζουν και να εγκρίνουν ή να αρνούνται, οποιαδήποτε προτεινόμενη υπηρεσία για αυτές τις οντότητες παγκοσμίως.

Σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες ανεξαρτησίας των ελεγκτών, δεν αμείβεται κανένας από τους εταίρους του ελεγκτικού τμήματος για τυχόν επιτυχία του στην πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών προς πελάτες στους οποίους παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες.

3.3.2.8 Εξάρτηση από την αμοιβή

Οι πολιτικές της KPMG International αναγνωρίζουν ότι μπορεί να προκύψουν κίνδυνοι προσωπικού συμφέροντος ή εκφοβισμού όταν οι συνολικές αμοιβές από τις ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε συγκεκριμένο πελάτη αντιπροσωπεύουν μεγάλο ποσοστό των συνολικών αμοιβών της Εταιρείας που παρέχει αυτές τις υπηρεσίες για την έκφραση της ελεγκτικής γνώμης. Συγκεκριμένα, οι πολιτικές της KPMG International ορίζουν ότι σε περίπτωση που παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες σε πελάτη δημόσιου ενδιαφέροντος και των συνδεδεμένων εταιρειών του και οι συνολικές αμοιβές αντιπροσωπεύουν περισσότερο από το 10% των συνολικών αμοιβών που έχει εισπράξει η συγκεκριμένη εταιρεία-μέλος για δύο συνεχόμενα έτη, ένας διευθύνων εταίρος από άλλη εταιρεία-μέλος θα διοριστεί ως Εταίρος Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC). Επίσης, αυτό θα πρέπει να γνωστοποιηθεί σε όσους είναι επιφορτισμένοι με τη διακυβέρνηση σε πελάτες που παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες.

Κανένας πελάτης στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες δεν αντιπροσώπευε περισσότερο από το 10% των συνολικών αμοιβών που έχει εισπράξει η Εταιρεία κατά τα τελευταία δύο διαδοχικά χρόνια.

3.3.2.9 Συγκρούσεις συμφερόντων

Οι συγκρούσεις συμφερόντων μπορεί να αποτρέψουν την Εταιρεία από την αποδοχή ή τη συνέχιση ενός έργου. Το σύστημα Sentinel™ χρησιμοποιείται επίσης για τον εντοπισμό και τη διαχείριση τυχόν συγκρούσεων συμφερόντων εντός και μεταξύ των εταιρειών-μελών. Οποιαδήποτε πιθανά προβλήματα σύγκρουσης που αναγνωρίζονται, επιλύονται σε συνεννόηση με άλλα μέρη, αναλόγως και το αποτέλεσμα τεκμηριώνεται. Σε περίπτωση διαμάχης μεταξύ των εταιρειών-μελών υπάρχει μια διαδικασία κλιμάκωσης. Εάν ένα πιθανό θέμα σύγκρουσης δε μπορεί να επιλυθεί, το έργο απορρίπτεται ή τερματίζεται.

Μπορεί να είναι αναγκαίο να εφαρμοστούν ειδικές διαδικασίες για τη διαχείριση της δυνατότητας να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων ή να εκληφθεί ότι θα προκύψει ώστε ο εμπιστευτικός χαρακτήρας των υποθέσεων όλων των πελατών να διατηρείται. Οι διαδικασίες αυτές μπορούν, για παράδειγμα, να περιλαμβάνουν τη θέσπιση επίσημων διαχωρισμών μεταξύ των ομάδων ελέγχου που εξυπηρετούν διαφορετικούς πελάτες και να προβαίνουν σε ρυθμίσεις για την παρακολούθηση της λειτουργίας των εν λόγω διαχωρισμών.

3.3.2.10 Παραβάσεις της πολιτικής της ανεξαρτησίας

Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης με τις σχετικές πολιτικές ανεξαρτησίας, είτε εντοπίζονται στην επισκόπηση συμμόρφωσης, αυταπόδεικτων ή άλλως, το επαγγελματικό προσωπικό υπόκειται σε πειθαρχική πολιτική ανεξαρτησίας. Θέματα που προκύπτουν λαμβάνονται υπόψη για τις αποφάσεις προαγωγών και αμοιβών και στην περίπτωση των εταίρων και των διευθυντών, αντικατοπτρίζονται στις ατομικές αξιολογήσεις τους βάσει της επιμέτρησης της ποιότητας και κινδύνου. Η πειθαρχική πολιτική κοινοποιείται σε όλο το επαγγελματικό προσωπικό και ισχύει για όλες τις παραβάσεις των κανόνων ανεξαρτησίας, ενσωματώνοντας αυξητικές κυρώσεις που αντικατοπτρίζουν τη σοβαρότητα των ενδεχόμενων παραβάσεων. Τυχόν παραβάσεις των κανονισμών ανεξαρτησίας των ελεγκτών αναφέρονται σε όσους είναι επιφορτισμένοι με τη διακυβέρνηση στον πελάτη, βάσει των συμφωνηθέντων μαζί τους.

3.3.2.11 Συμμόρφωση με νόμους, κανονισμούς και καταπολέμηση της δωροδοκίας και της διαφθοράς

Η συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τα πρότυπα είναι μια βασική πτυχή για το σύνολο του προσωπικού της KPMG. Ειδικότερα, η KPMG έχει μηδενική ανοχή στη δωροδοκία και στη διαφθορά.

Επομένως, η εκπαίδευση που καλύπτει τη συμμόρφωση με τους νόμους (συμπεριλαμβανομένων εκείνων που σχετίζονται με την καταπολέμηση της δωροδοκίας και της διαφθοράς), τους κανονισμούς, τα επαγγελματικά πρότυπα και τον Κώδικα Δεοντολογίας της KPMG απαιτείται να ολοκληρώνεται από το επαγγελματικό προσωπικό της Εταιρείας που εξυπηρετούν πελάτες, τουλάχιστον μία φορά κάθε δύο χρόνια και στους νέους υπαλλήλους η ολοκλήρωση της εκπαίδευσης γίνεται εντός τριών μηνών από την ένταξή τους στην Εταιρεία. Επιπλέον, ορισμένοι υπάλληλοι που δεν εξυπηρετούν πελάτες και εργάζονται στα τμήματα των οικονομικών, των προμηθειών ή των πωλήσεων και μάρκετινγκ και οι οποίοι βρίσκονται στο επίπεδο του διευθυντή και πάνω, υποχρεούνται να συμμετέχουν σε προγράμματα εκπαίδευσης κατά της δωροδοκίας.

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την αντιμετώπιση από την KPMG International της δωροδοκίας και της διαφθοράς μπορεί να βρεθεί στην ιστοσελίδα της KPMG International.

3.4 Στελέχωση, εξέλιξη και τοποθέτηση κατάλληλα εκπαιδευμένου προσωπικού

Μία από τις βασικές κινητήριες δυνάμεις της ποιότητας είναι η εξασφάλιση της ανάθεσης επαγγελματικού προσωπικού με δεξιότητες και εμπειρία κατάλληλες για την οντότητα που υπόκειται σε έλεγχο. Αυτό απαιτεί την επικέντρωση στη στελέχωση, ανάπτυξη, προώθηση και διατήρηση του επαγγελματικού προσωπικού μας και την ανάπτυξη ισχυρών διαδικασιών δυναμικότητας και διαχείρισης των ανθρωπίνων πόρων. Παρακολουθούμε τα περιστατικά σχετικά με θέματα ποιότητας για τους σκοπούς ανάθεσης εργασιών στους εταίρους αλλά και για τους σκοπούς της αξιολόγησης, της προαγωγής και της αποζημίωσής τους.

3.4.1 Στελέχωση

Όλοι οι υποψήφιοι για επαγγελματικές θέσεις υποβάλλουν αίτηση και προσλαμβάνονται μετά από ποικιλία διαδικασιών επιλογής, οι οποίες μπορεί να περιλαμβάνουν εξέταση της αίτησης, συνεντεύξεις ικανοτήτων, ψυχομετρικά τεστ και τεστ ικανοτήτων και ελέγχους των προσόντων/συστάσεων.

Με την έναρξη της επαγγελματικής απασχόλησης στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., οι νέοι εργαζόμενοι υποχρεούνται να συμμετέχουν σε ένα ολοκληρωμένο εκπαιδευτικό πρόγραμμα, το οποίο περιλαμβάνει εκπαίδευση σε τομείς όπως την ηθική και την ανεξαρτησία. Αυτό επίσης περιλαμβάνει την εξασφάλιση ότι οποιαδήποτε θέματα ανεξαρτησίας ή συγκρούσεις συμφερόντων επιλύονται πριν προσληφθεί ο υποψήφιος ως εταίρος ή υπάλληλος με την Εταιρεία.

3.4.2 Προσωπική εξέλιξη

Είναι σημαντικό ότι όλο το επαγγελματικό προσωπικό έχει τις αναγκαίες επιχειρηματικές και ηγετικές δεξιότητες για να είναι σε θέση να εκτελεί ποιοτική εργασία, πέραν των τεχνικών δεξιοτήτων (ενότητα 3.5.1).

Σε σχέση με τον έλεγχο, παρέχουμε ευκαιρίες στο επαγγελματικό προσωπικό να αναπτύξει τις δεξιότητες, συμπεριφορές και προσωπικές ιδιότητες που αποτελούν τα θεμέλια για μια επιτυχημένη καριέρα στην ελεγκτική. Εκπαιδευτικά προγράμματα είναι διαθέσιμα για να ενισχύσουν την προσωπική αποτελεσματικότητα και να αναπτύξουν τεχνικές, ηγετικές και επιχειρηματικές δεξιότητες. Έχουμε αναπτύξει περαιτέρω το προσωπικό μας για υψηλές επιδόσεις μέσω της καθοδήγησης και της παροχής συμβουλών πάνω στην δουλειά, την επέκταση αναθέσεων και την εναλλαγή χωρών και τις ευκαιρίες κινητικότητας παγκόσμια.

3.4.3 Αξιολόγηση απόδοσης και αποζημίωση

Όλα τα μέλη του επαγγελματικού προσωπικού, συμπεριλαμβανομένων και των εταίρων, υποβάλλονται σε ετήσια αξιολόγηση καθορισμού στόχων και απόδοσης. Το κάθε μέλος του επαγγελματικού προσωπικού αξιολογείται για την απόδοσή του σχετικά με την επίτευξη των συμφωνηθέντων στόχων, την επίδειξη παγκοσμίων συμπεριφορών της KPMG, τις τεχνικές ικανότητές του και τη γνώση του σχετικά με την αγορά. Οι αξιολογήσεις αυτές διεκπεραιώνονται από αρμόδιους διευθυντές που είναι σε θέση να αξιολογήσουν και να προτείνουν τη διαβάθμιση της απόδοσης των μελών του επαγγελματικού προσωπικού. Οι διαβαθμίσεις της απόδοσης απονέμονται μετά από μια σθεναρή αξιολόγηση για την αποτελεσματική αντιμετώπιση των ασυνεπών αξιολογήσεων και να διασφαλιστεί δίκαιη διαδικασία αξιολόγησης. Τα αποτελέσματα της ετήσιας αξιολόγησης επηρεάζουν άμεσα την αποζημίωση του προσωπικού συμπεριλαμβανομένων και των εταίρων και σε κάποιες περιπτώσεις την συνεχιζόμενη σχέση τους με την Εταιρεία. Αυτό επιτυγχάνεται μέσω της παγκόσμιας διαδικασίας εξέλιξης της απόδοσής μας, η οποία υποστηρίζεται από μια διαδικτυακή εφαρμογή.

Η KPMG δεσμεύεται για την εξέλιξη της σταδιοδρομίας των ανθρώπων της. Για τον σκοπό αυτό, η Παγκόσμια ομάδα Ανθρώπων, Απόδοσης, και Κουλτούρας, έχει σχεδιάσει ένα νέο πλαίσιο δυνατοτήτων συμπεριφοράς που υιοθετείται σε εταιρείες-μέλη σε όλο τον κόσμο. Το πλαίσιο αυτό, σε συνδυασμό με πρωτοβουλίες ανάπτυξης σε τομείς όπως η καθοδήγηση και η παροχή συμβουλών, στηρίζει τους ανθρώπους μας στην ενίσχυση των δεξιοτήτων τους, μεγιστοποιώντας την απόδοσή τους και εξασφαλίζοντας το έπακρο των δυνατοτήτων τους.

Αποζημίωση και προώθηση

Έχουμε πολιτικές για την αποζημίωση και προαγωγή οι οποίες είναι σαφείς, απλές και συνδέονται με τη διαδικασία αξιολόγησης απόδοσης, η οποία διαδικασία για τους εταίρους περιλαμβάνει την επίτευξη των βασικών στοιχείων αξιολόγησης της ποιότητας και συμμόρφωσης. Αυτό βοηθά τους εταίρους και τους υπαλλήλους μας να γνωρίζουν τι αναμένεται από αυτούς και τι μπορούν να αναμένουν σε αντάλλαγμα. Οι πολιτικές μας δεν επιτρέπουν στους εταίρους του ελεγκτικού τμήματος να αποζημιώνονται για την πώληση μη-ελεγκτικών υπηρεσιών στους πελάτες τους, στους οποίους παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες.

3.4.4 Είσοδος εταίρων

Η είσοδος νέου εταίρου πραγματοποιείται μέσω ειδικής διαδικασίας αξιολόγησης. Η ακολουθούμενη διαδικασία για την είσοδο νέων εταίρων είναι αυστηρή και εκτενής, εμπλέκοντας τα κατάλληλα ηγετικά στελέχη της Εταιρείας. Τα βασικά κριτήρια για την είσοδο ενός εταίρου είναι συνεπή με τη δέσμευσή μας για τον επαγγελματισμό, την ακεραιότητα και την ποιότητα, καθώς επίσης και το να είμαστε ο εργοδότης πρώτης επιλογής. Αυτά είναι έντονα ευθυγραμμισμένα με τους κανόνες συμπεριφοράς της KPMG και βασίζονται σε σταθερές αρχές. Η υποψηφιότητα ενός νέου εταίρου είτε μέσω άμεσης πρόσληψης ή μέσω εσωτερικού διορισμού ανακοινώνεται από έναν εν ενεργεία εταίρο και αφού εγκριθεί και από τον Υπεύθυνο Διεύθυνσης/Τμήματος ακολουθεί μία σειρά ατομικών εξετάσεων από τα μέλη της αρμόδιας Επιτροπής.

Επίσης, ο υπεύθυνος της Ομάδας Ηθικής και Συμμόρφωσης συντονίζει έναν ενδελεχή έλεγχο συμμόρφωσης για κάθε υποψήφιο εταίρο. Εάν επιτευχθεί η αποδοχή, ο Διευθύνων Εταίρος θέτει την υποψηφιότητα στην Συνέλευση των εν ενεργεία εταίρων και εφόσον η υποψηφιότητα εγκριθεί και εδώ, ο υποψήφιος γίνεται δεκτός ως εταίρος.

3.4.5 Ανάθεση

Έχουμε θεσπίσει διαδικασίες για την ανάθεση των εταίρων και των λοιπών μελών του επαγγελματικού προσωπικού σε συγκεκριμένο έργο με βάση το σύνολο των ικανοτήτων τους, τη κατάλληλη επαγγελματική εμπειρία και εμπειρία των επιχειρηματικών κλάδων και τη φύση του έργου. Οι επικεφαλές Λειτουργιών είναι υπεύθυνοι για τη διαδικασία κατανομής στους πελάτες των αρμόδιων σε κάθε περίπτωση εταίρων. Οι βασικοί παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη για αυτή τη διαδικασία περιλαμβάνουν την εμπειρία των εταίρων, την διαπίστευση και την ικανότητά τους, με βάση την ετήσια επανεξέταση του χαρτοφυλακίου των εταίρων, για να εκτελέσουν το έργο εν όψει του μεγέθους, της πολυπλοκότητας και του προφίλ κινδύνου του έργου και το είδος της υποστήριξης που θα παραχθεί (δηλαδή, η σύνθεση της ομάδας ελέγχου και η συμμετοχή ειδικών). Συγκεκριμένα, ο Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνων εγκρίνει τις ελεγκτικές εργασίες που έχουν ανατεθεί στον εταίρο ανάθεσης εργασίας και στον Εταίρο Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου για πελάτες δημοσίου ενδιαφέροντος και για συγκεκριμένους πελάτες μη δημοσίου ενδιαφέροντος που χαρακτηρίζονται ως υψηλού κινδύνου. Για όλους τους άλλους πελάτες στους οποίους παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες, οι εργασίες οι οποίες έχουν ανατεθεί στον Εταίρο Ανάθεσης Εργασίας και τον Εταίρο Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου, εγκρίνονται από τον υπεύθυνο Εταίρο του Ελεγκτικού Τμήματος.

Οι Εταίροι Ανάθεσης Εργασίας υποχρεούνται να είναι βέβαιοι ότι οι ομάδες ελέγχου τους διαθέτουν τις κατάλληλες ικανότητες και δυνατότητες, συμπεριλαμβανομένου και του χρόνου, για να εκτελούν ελεγκτικές εργασίες σύμφωνα με την ελεγκτική μεθοδολογία KAM, τα επαγγελματικά πρότυπα και τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει τη συμμετοχή των εξειδικευμένων ατόμων από την Εταιρεία ή άλλες εταιρείες-μέλη της KPMG.

Εξετάζοντας τις κατάλληλες ικανότητες και δυνατότητες που αναμένονται από την ομάδα ελέγχου στο σύνολό της, τα στοιχεία που θα μπορούσε να λάβει υπόψη του ο Εταίρος Ανάθεσης Εργασίας μπορεί να περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- Κατανόηση και την πρακτική εμπειρία ελεγκτικών έργων παρόμοιας φύσης και πολυπλοκότητας μέσω της κατάλληλης εκπαίδευσης και συμμετοχής
- Κατανόηση των επαγγελματικών προτύπων, των νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων
- Κατάλληλες τεχνικές δεξιότητες, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αναφέρονται στη σχετική τεχνολογία πληροφοριών και εξειδικευμένων τομών της λογιστικής και ελεγκτικής

- Γνώση των σχετικών επιχειρηματικών κλάδων στον οποίο δραστηριοποιείται ο πελάτης
- Ικανότητα να εφαρμόζουν επαγγελματική κρίση
- Κατανόηση των πολιτικών και των διαδικασιών διασφάλισης ποιότητας της KPMG

Ως πρόσθετη δικλείδα στον Ελεγκτικό τομέα (όπου οι υπηρεσίες έχουν κυρίως επαναλαμβανόμενο χαρακτήρα σε σχέση με το μεγαλύτερο μέρος των υπόλοιπων υπηρεσιών της Εταιρείας), η Επικεφαλής του Ελεγκτικού τμήματος και του τομέα Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνων εκτελεί την ετήσια επισκόπηση του χαρτοφυλακίου όλων των υπεύθυνων εταιρών στο Ελεγκτικό τμήμα. Ο σκοπός αυτής της επισκόπησης του χαρτοφυλακίου είναι να εξετάσουμε την πολυπλοκότητα και τον κίνδυνο του κάθε ελέγχου και στη συνέχεια να εξετάσουμε κατά πόσον ή όχι ο κάθε εταίρος, λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο του χαρτοφυλακίου του, έχει τον κατάλληλο χρόνο και την κατάλληλη υποστήριξη για να μπορέσει να επιτελέσει έναν υψηλής ποιότητας έλεγχο για κάθε πελάτη στο χαρτοφυλάκιό του.

3.5 Δέσμευση για την τεχνική αρτιότητα και την ποιότητα παροχής υπηρεσιών

Παρέχουμε σε όλα τα μέλη του επαγγελματικού προσωπικού την τεχνική εκπαίδευση και υποστήριξη που χρειάζονται. Αυτό περιλαμβάνει την πρόσβαση σε δίκτυα ειδικών και τμημάτων Επαγγελματικής Άσκησης τα οποία αποτελούνται από υψηλόβαθμους επαγγελματίες με εκτεταμένη εμπειρία στον έλεγχο, στην σύνταξη αναφορών και στη διαχείριση του κινδύνου, προκειμένου να τους διατεθούν οι απαραίτητοι πόροι ή συμβουλές.

Παράλληλα χρησιμοποιούμε τις δικές μας πολιτικές εξουσιοδότησης και πιστοποίησης ελέγχου για να υποχρεώνουμε τα μέλη του επαγγελματικού προσωπικού να έχουν την κατάλληλη γνώση και εμπειρία για τα έργα που τους έχουν ανατεθεί. Η δομή μας επιτρέπει στις ομάδες ελέγχου μας να εφαρμόζουν τη γνώση των επιχειρήσεων και των επιχειρηματικών κλάδων έτσι ώστε να προσφέρουν πολύτιμη διορατικότητα και να διατηρούν την ποιότητα του ελέγχου.

3.5.1 Τεχνική εκπαίδευση

Εκτός από την προσωπική εξέλιξη που αναφέρθηκε στην ανωτέρω ενότητα, οι πολιτικές μας υποχρεώνουν όλα τα μέλη του επαγγελματικού προσωπικού μας να διατηρούν τις τεχνικές τους γνώσεις και να συμμορφώνονται με τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις και τις απαιτήσεις της επαγγελματικής ανάπτυξης.

Η διδακτέα ύλη τεχνικής εκπαίδευσης καλύπτει όλες τις βαθμίδες του προσωπικού με βασικό πρόγραμμα εκπαίδευσης για το χαμηλόβαθμο προσωπικό και περιοδική και ετήσια ενημέρωση για το διαπιστευμένο και έμπειρο προσωπικό και τους εταίρους.

Οι κατευθυντήριες ομάδες Εκμάθησης και Ανάπτυξης του Ελέγχου σε παγκόσμιο, περιφερειακό και, κατά περίπτωση, τοπικό επίπεδο προσδιορίζουν τις προτεραιότητες για ετήσια τεχνική εκπαίδευση με σκοπό την ανάπτυξη και παράδοση, χρησιμοποιώντας ένα μείγμα από πρόγραμμα σε αίθουσα διδασκαλίας, ηλεκτρονική μάθηση και πρόγραμμα σε εικονική αίθουσα διδασκαλίας. Ορισμένα προγράμματα εκπαίδευσης περιλαμβάνουν επίσης ένα τεστ που απαιτείται να ολοκληρωθεί με επιτυχία πριν από την ολοκλήρωση της εκπαίδευσης. Οι ομάδες Εκμάθησης και Ανάπτυξης του Ελέγχου εργάζονται με ειδικούς σε διάφορα θέματα και επικεφαλής από το Παγκόσμιο Κέντρο Εξυπηρέτησης (GSC), την ομάδα Διεθνών Προτύπων και το Τμήμα Επαγγελματικής Άσκησης, όπως ενδείκνυται, για να εξασφαλιστεί η υψηλότερη ποιότητα εκπαίδευσης, ότι η εκπαίδευση είναι σχετική με την απόδοση πάνω στη δουλειά και παραδίδεται έγκαιρα.

Η εκπαίδευση σχετικά με τον έλεγχο είναι υποχρεωτική και η ολοκλήρωσή της παρακολουθείται μέσω ενός συστήματος διαχείρισης εκμάθησης. Αυτό επιτρέπει στα άτομα να παρακολουθούν τη συμμόρφωσή τους με τις απαιτήσεις της Διαρκούς Επαγγελματικής Εκπαίδευσης (CPE) και με την υποχρεωτική εκπαίδευση της KPMG και τις απαιτήσεις διαπίστευσης (ανατρέξτε στην ενότητα 3.5.2.).

Εκτός από τη δομημένη τεχνική εκπαίδευση, υπάρχει μια κουλτούρα που ενθαρρύνει τη διαβούλευση, την πρακτική εκπαίδευση πάνω στη δουλειά, την καθοδήγηση, την παρακολούθηση εσωτερικών και εξωτερικών εκπαιδευτικών προγραμμάτων και συνεδρίων που καλύπτουν συγκεκριμένους επιχειρηματικούς κλάδους, όπως επίσης να μελετούν σχετικά δελτία και περιοδικά.

3.5.2 Εξουσιοδοτήσεις και πιστοποιήσεις

Όλο τα μέλη του επαγγελματικού προσωπικού της KPMG υποχρεούνται να συμμορφώνονται με τους ισχύοντες κανόνες επαγγελματικής άδειας στη δικαιοδοσία που ανήκουν και ασκούν το επάγγελμά τους.

Είμαστε υπεύθυνοι να εξασφαλίζουμε ότι το ελεγκτικό επαγγελματικό προσωπικό που αναλαμβάνει έργα, διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και εμπειρία της ελεγκτικής και λογιστικής και των επιχειρηματικών κλάδων στο τοπικά κυρίαρχο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.

Επίσης, έχουμε θέσει συγκεκριμένες προϋποθέσεις διαπίστευσης για τους εταίρους και διευθυντές που απασχολούνται σε έργα με πλαίσιο αναφοράς τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRS), τις Γενικώς Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (US Generally Accepted Accounting Principles), τα Γενικώς Αποδεκτά Ελεγκτικά Πρότυπα των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (US Generally Accepted Auditing Standards) και τα Πρότυπα του Συμβουλίου Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (Standards of the Public Company Accounting Oversight Board) για έργα που πραγματοποιούνται εκτός των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής και υπόκεινται στην εποπτεία της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (SEC). Αυτά απαιτούν από τον εταίρο, τον διευθυντή και τον εταίρο Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer) να έχουν επαρκή εκπαίδευση και εμπειρία στην εκτέλεση των έργων που εφαρμόζουν τα σχετικά πρότυπα αναφοράς.

Υποχρεώνουμε όλο το ελεγκτικό επαγγελματικό προσωπικό να διατηρούν τη διαπίστευση με τα επαγγελματικά σώματά τους και να ικανοποιούν τις απαιτήσεις για Διαρκή Επαγγελματική Ανάπτυξη των σωμάτων αυτών. Οι πολιτικές και οι διαδικασίες μας είναι σχεδιασμένες έτσι ώστε να εξασφαλίζουν ότι τα άτομα που υποχρεώνονται να έχουν άδεια για να πραγματοποιούν το έργο τους είναι κατάλληλα πιστοποιημένα. Συγκεκριμένα, τα άτομα που είναι υπεύθυνα για την υπογραφή των εκθέσεων ελέγχου υποχρεούνται να πληρούν τις απαιτήσεις του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) στην Ελλάδα.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. είναι εξουσιοδοτημένη από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στην Ελλάδα ως εγγεγραμμένη ελεγκτική εταιρεία και έχει άδεια να διενεργεί ελεγκτική εργασία.

3.5.3 Πρόσβαση σε εξειδικευμένα δίκτυα

Οι ομάδες ελέγχου μας έχουν πρόσβαση σε ένα δίκτυο επαγγελματιών εξειδικευμένων γνώσεων της KPMG σε τοπικό επίπεδο ή από άλλες εταιρείες-μέλη της KPMG. Οι εταίροι των έργων είναι υπεύθυνοι για να διασφαλίζουν ότι οι ομάδες ελέγχου τους, διαθέτουν τους κατάλληλους πόρους και τις απαιτούμενες δεξιότητες.

Η ανάγκη για ανάθεση εργασιών που σχετίζονται με έργα ελέγχου σε επαγγελματίες εξειδικευμένων γνώσεων (π.χ. Πληροφορική, Φορολογία, Διαχείριση Χαρτοφυλακίου, Συντάξεις, Δικανική, Αποτίμηση) θεωρείται ως μέρος της διαδικασίας αποδοχής και της συνέχισης των ελεγκτικών έργων.

3.5.4 Διαβούλευση

Η εσωτερική διαβούλευση είναι θεμελιώδης παράγοντας για τη διασφάλιση της ποιότητας και αποτελεί προαπαιτούμενο σε ορισμένες περιπτώσεις, ενώ σε κάθε περίπτωση η εφαρμογή της ενθαρρύνεται.

Σε ολόκληρη την Εταιρεία, ο ρόλος του Τμήματος Επαγγελματικής Άσκησης είναι ζωτικής σημασίας όσον αφορά στην υποστήριξη που παρέχει στον ελεγκτικό τομέα. Παρέχει τεχνική καθοδήγηση στους επαγγελματίες που απασχολούνται στην παροχή υπηρεσιών σε πελάτες επί συγκεκριμένων θεμάτων του ελεγκτικού έργου, καθορίζει και γνωστοποιεί σχετικές οδηγίες για εξειδικευμένα τεχνικά και επαγγελματικά θέματα που ανακύπτουν σε τοπικό επίπεδο και γνωστοποιεί διεθνείς οδηγίες σχετικά με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRS) και τα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής (ISA).

Προκειμένου να βοηθηθούν οι επαγγελματίες των ελεγκτικών υπηρεσιών στην αντιμετώπιση δύσκολων ή επίμαχων θεμάτων, έχουμε καταρτίσει πρωτόκολλα για τη διαβούλευση και την τεκμηρίωση σχετικά με σημαντικά λογιστικά και ελεγκτικά θέματα, καθώς και διαδικασίες που διευκολύνουν στην επίλυση των διαφορετικών απόψεων επί ελεγκτικών θεμάτων. Η διαβούλευση με μέλος της ελεγκτικής ομάδας υψηλότερου επιπέδου ευθύνει από τα άτομα που εκφράζουν διαφορετικές απόψεις συνήθως επιλύει τέτοιες διαφορές.

Σε άλλες περιπτώσεις, το θέμα μπορεί να κλιμακωθεί μέσα στην αλυσίδα αρμοδιοτήτων προς επίλυση από τεχνικά εξειδικευμένο προσωπικό. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, ένα θέμα μπορεί να παραπεμφθεί στον επικεφαλής του Ελεγκτικού Τομέα, στον επικεφαλής του Τμήματος Επαγγελματικής Άσκησης, στον επικεφαλής Διασφάλισης Ποιότητας και Κινδύνου (ή σε κατάλληλα καταρτισμένο εθνικό εκπρόσωπο) ή τελικά στον ανώτερο εθνικό εταίρο (ή κατάλληλα καταρτισμένο εθνικό εκπρόσωπο).

Παρέχουμε την κατάλληλη υποστήριξη της διαβούλευσης μέσω πόρων επαγγελματικής άσκησης που περιλαμβάνει το Τμήμα Επαγγελματικής Άσκησης ή ισοδύναμο τμήμα.

Η τεχνική υποστήριξη διατίθεται σε μας μέσω της Ομάδας των Διεθνών Προτύπων (ISG), καθώς και (για εργασία σε εισηγμένες εταιρείες στις Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής που εδρεύουν εκτός των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής) μέσω της Ομάδας Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ.

Η Ομάδα των Διεθνών Προτύπων συνεργάζεται με την Ομάδα Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και την Ομάδα των Διεθνών Προτύπων της Ελεγκτικής σε διεθνές επίπεδο με γεωγραφική εκπροσώπηση από όλο τον κόσμο για να προωθήσουν τη συνοχή στην ερμηνεία των ΔΠΧΑ μεταξύ των εταιρειών-μελών, να εντοπίσουν νεοεμφανιζόμενα θέματα και να αναπτύξουν παγκόσμια καθοδήγηση σε εύλογο χρόνο.

3.5.5 Ανάπτυξη της γνώσης των επιχειρήσεων και των επιχειρηματικών κλάδων

Ένα βασικό σημείο για τη διασφάλιση της ποιότητας του έργου αποτελεί η λεπτομερής κατανόηση της επιχείρησης και του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται ο πελάτης.

Για σημαντικούς κλάδους δραστηριότητας διατίθενται οδηγίες ελέγχου σε παγκόσμια κλίμακα προκειμένου να ενισχύσουν την ανάπτυξη πληροφοριών σχετικών με τον κλάδο στους επαγγελματίες ελέγχου μέσα από το eAudIT. Αυτή η γνώση περιλαμβάνει παραδείγματα διαδικασιών ελέγχου καθώς και άλλες πληροφορίες (όπως τυποποιημένους κινδύνους και λογιστικές διαδικασίες). Επιπλέον, υπάρχουν διαθέσιμα συνοπτικά στοιχεία ώστε να παρέχεται γενική και επιχειρησιακή πληροφόρηση σε σχέση με τον εκάστοτε κλάδο, καθώς και περίληψη των γνώσεων για τον κλάδο μέσα στο eAudIT.

3.6 Διενέργεια αποτελεσματικών και αποδοτικών ελέγχων

Ο τρόπος διεξαγωγής ενός ελέγχου είναι τόσο σημαντικός όσο και το τελικό αποτέλεσμα. Το πλαίσιο διασφάλισης της ποιότητας του ελέγχου ενδυναμώνει την ποιότητα της απόδοσης της ομάδας ελέγχου κατά τη διάρκεια διεξαγωγής του κάθε ελέγχου.

Προσδοκούμε από τους ανθρώπους μας να επιδείξουν συγκεκριμένες συμπεριφορές καθοριστικής σημασίας κατά την εκτέλεση αποτελεσματικών και αποδοτικών ελέγχων. Οι συμπεριφορές αυτές αναφέρονται κατωτέρω.

3.6.1 Η Ελεγκτική Διαδικασία της KPMG

Όπως αναφέρεται ανωτέρω, η ροή ελεγκτικής εργασίας μας είναι ενεργοποιημένη στο eAudIT. Οι βασικές συμπεριφορές που οι ελεγκτές μας εφαρμόζουν καθ' όλη τη διαδικασία ελέγχου για παροχή αποδοτικών και αποτελεσματικών ελέγχων είναι:

- Έγκαιρη συμμετοχή του εταίρου και διευθυντή
- Κριτική αξιολόγηση των ελεγκτικών τεκμηρίων
- Άσκηση επαγγελματικής κρίσης και επαγγελματικού σκεπτικισμού
- Συνεχή καθοδήγηση και εκπαίδευση πάνω στην δουλειά, επίβλεψη και επισκόπηση
- Κατάλληλα υποστηριζόμενα και τεκμηριωμένα συμπεράσματα
- Κατά περίπτωση, κατάλληλη συμμετοχή του Εταίρου Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer)

- Αναφορά
- Διορατική, ανοιχτή και ειλικρινής αμφίδρομη επικοινωνία με όσους είναι επιφορτισμένοι με τη διακυβέρνηση
- Εμπιστευτικότητα έναντι του πελάτη, ασφάλεια των πληροφοριών και το απόρρητο των δεδομένων

3.6.1.1 Έγκαιρη συμμετοχή του εταίρου και διευθυντή

Για να βοηθήσει στον εντοπισμό και να ανταποκριθεί στους σημαντικούς ελεγκτικούς κινδύνους σχετικούς με κάθε έλεγχο, απαιτείται από την ομάδα ελέγχου η κατανόηση της επιχείρησης του πελάτη, της οικονομικής της θέσης και του περιβάλλοντος εντός του οποίου λειτουργεί.

Ο εταίρος του έργου είναι υπεύθυνος για τη συνολική ποιότητα του ελεγκτικού έργου και ως εκ τούτου για τη καθοδήγηση, επίβλεψη και διενέργεια του ελέγχου.

Η συμμετοχή και η καθοδήγηση από τον εταίρο του έργου στα αρχικά στάδια του ελέγχου συνεισφέρουν στη διαμόρφωση του κατάλληλου πλαισίου και της έμφασης του ελέγχου και βοηθούν την ομάδα να αποκομίσει το μέγιστο όφελος από την εμπειρία και την ικανότητά του. Η έγκαιρη συμμετοχή του εταίρου σε άλλα στάδια του ελέγχου του επιτρέπει να εντοπίσει και να αντιμετωπίσει κατάλληλα τα σημαντικά για τον έλεγχο θέματα, συμπεριλαμβανομένων των κρίσιμων τομέων εκτιμήσεων και των σημαντικών κινδύνων.

Ο εταίρος του έργου είναι υπεύθυνος για την τελική ελεγκτική γνώμη και, εξετάζει τα ελεγκτικά τεκμήρια των σημαντικών τομέων - ειδικά, τα ελεγκτικά τεκμήρια που προκύπτουν κατά τη διάρκεια του ελέγχου και των εξαχθέντων συμπερασμάτων. Ο διευθυντής του ελέγχου βοηθά τον εταίρο στην εκπλήρωση αυτών των ευθυνών και μεσολαβεί στην καθημερινή επαφή με τον πελάτη και την ομάδα.

3.6.1.2 Κριτική αξιολόγηση των ελεγκτικών τεκμηρίων με έμφαση στον επαγγελματικό σκεπτικισμό

Λαμβάνουμε υπ' όψιν όλα τα ελεγκτικά τεκμήρια που συγκεντρώθηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων και των αντιφατικών ή των ασυνεπών ελεγκτικών τεκμηρίων. Η φύση και η έκταση των ελεγκτικών τεκμηρίων που συγκεντρώνουμε ανταποκρίνονται στους αξιολογηθέντες κινδύνους. Αξιολογούμε αυστηρά τα ελεγκτικά τεκμήρια που λαμβάνονται από όλες τις πηγές. Η ανάλυση των τεκμηρίων του ελέγχου απαιτεί από κάθε ένα από τα μέλη της ομάδας ελέγχου να ασκήσει την επαγγελματική του κρίση και να διατηρήσει τον επαγγελματικό σκεπτικισμό ώστε να λάβει επαρκή και κατάλληλα στοιχεία.

Ο επαγγελματικός σκεπτικισμός περιλαμβάνει ένα διερευνητικό μυαλό και επαγρύπνηση για αντιφάσεις και ασυνέπειες των ελεγκτικών τεκμηρίων που λαμβάνονται. Ο επαγγελματικός σκεπτικισμός κατέχει εξέχουσα θέση σε όλο το φάσμα των ελεγκτικών προτύπων και οι κανονιστικές αρχές επικεντρώνονται σ' αυτόν. Το πλαίσιο διασφάλισης ποιότητας ελέγχου δίνει έμφαση στη σημαντικότητα της διατήρησης του επαγγελματικού σκεπτικισμού καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου.

Έχουμε αναπτύξει μια διαδικασία επαγγελματικής κρίσης που παρέχει στους επαγγελματίες ελεγκτές μια δομημένη προσέγγιση στην κριτική ικανότητα. Η διαδικασία επαγγελματικής κρίσης μας, έχει ως επίκεντρο τον επαγγελματικό σκεπτικισμό. Η διαδικασία αυτή αναγνωρίζει την ανάγκη να υπάρχει επιφυλακτικότητα για τυχόν μεροληψίες που μπορεί να επηρεάσουν την ορθή κρίση, να εξετάζονται οι εναλλακτικές προσεγγίσεις, να αξιολογούνται αυστηρά τα ελεγκτικά τεκμήρια αντικρούοντας παραδοχές της διοίκησης και παρακολουθώντας αντιφατικές ή ασυνεπείς πληροφορίες και να τεκμηριώνεται η λογική των εξαχθέντων συμπερασμάτων σε έγκαιρη βάση, ως μέσο ελέγχου της πληρότητας και καταλληλότητάς τους.

Η εκπαίδευση για εξάσκηση επαγγελματικής κρίσης έχει ενσωματωθεί στο βασικό Επιμορφωτικό Πρόγραμμα Ελεγκτικής μας για το νεότερο επαγγελματικό προσωπικό, όπως επίσης και στην περιοδική και ετήσια επιμόρφωση για το καταρτισμένο και πεπειραμένο επαγγελματικό προσωπικό και τους εταίρους.

3.6.1.3 Συνεχή καθοδήγηση και εκπαίδευση πάνω στην δουλειά, επίβλεψη και επισκόπηση

Καταλαβαίνουμε ότι οι δεξιότητες δομούνται με την πάροδο του χρόνου και μέσω της έκθεσης σε διαφορετικές εμπειρίες. Για να επενδύσουμε στην ανάπτυξη των δυνατοτήτων και δεξιοτήτων των μελών του επαγγελματικού προσωπικού μας, χωρίς συμβιβασμό στην ποιότητα, χρησιμοποιούμε ένα περιβάλλον συνεχούς επιμόρφωσης. Υποστηρίζουμε μια πολιτική καθοδήγησης σε ολόκληρη την KPMG με στόχο να παρέχουμε στο προσωπικό τη δυνατότητα για μέγιστη αξιοποίηση των δυνατοτήτων του.

Η συνεχής καθοδήγηση και εκπαίδευση πάνω στη δουλειά και η επίβλεψη κατά τη διάρκεια ενός ελέγχου περιλαμβάνει:

- Τη συμμετοχή του εταίρου του ελεγκτικού έργου στις συζητήσεις σχετικά με τον σχεδιασμό
- Την παρακολούθηση της προόδου του ελεγκτικού έργου
- Λαμβάνει υπόψη τις ικανότητες και δυνατότητες των μελών της ομάδας ελέγχου, και περιλαμβάνει το εάν έχουν αρκετό χρόνο να εκτελέσουν την εργασία τους, εάν καταλαβαίνουν τις οδηγίες τους και εάν η εργασία εκτελείται σύμφωνα με την προγραμματισμένη προσέγγιση του ελέγχου
- Την παροχή βοήθειας στα μέλη της ομάδας ελέγχου για την αντιμετώπιση οποιουδήποτε σημαντικού θέματος που ανακύπτει κατά τη διάρκεια του ελέγχου και την τροποποίηση της προγραμματισμένης προσέγγισης καταλλήλως
- Τον εντοπισμό των θεμάτων για διαβούλευση με πιο πεπειραμένα μέλη της ομάδας ελέγχου κατά τη διάρκεια του ελέγχου

Καίριο σημείο της αποτελεσματικής καθοδήγησης, εκπαίδευσης και επίβλεψης είναι η έγκαιρη επισκόπηση της διενεργηθείσας εργασίας έτσι ώστε τα σημαντικά θέματα να εντοπιστούν, να συζητηθούν και να αντιμετωπιστούν έγκαιρα.

3.6.1.4 Κατάλληλα υποστηριζόμενα και τεκμηριωμένα συμπεράσματα

Η τεκμηρίωση του ελέγχου περιλαμβάνει καταγραφή των ελεγκτικών διαδικασιών που διενεργήθηκαν, των αποκτηθέντων ελεγκτικών τεκμηρίων και των εξαχθέντων συμπερασμάτων του επί των σημαντικών θεμάτων κάθε ελέγχου. Οι πολιτικές μας απαιτούν την επισκόπηση της τεκμηρίωσης από τα πιο πεπειραμένα μέλη της ομάδας ελέγχου.

Η μεθοδολογία μας αναγνωρίζει ότι η τεκμηρίωση που συγκεντρώνεται εγκαίρως βοηθά στη βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου και διευκολύνει την αποτελεσματική επισκόπηση και την αξιολόγηση των αποκτηθέντων ελεγκτικών τεκμηρίων και των εξαχθέντων συμπερασμάτων προτού οριστικοποιηθεί η έκθεσή μας. Οι ομάδες ελέγχου απαιτείται να συγκεντρώσουν ένα πλήρες και οριστικοποιημένο σύνολο τεκμηρίων του ελέγχου που διατηρείται για κατάλληλο χρονικό διάστημα, το οποίο συνήθως δεν υπερβαίνει τις 60 ημερολογιακές ημέρες από την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου αλλά ενδέχεται να είναι πιο περιοριστικό με βάση κάποιους σχετικούς κανονισμούς.

Η βασική αρχή που υποχρεούνται τα μέλη της ομάδας ελέγχου να εξετάσουν είναι κατά πόσον ένας έμπειρος ελεγκτής, χωρίς καμία προηγούμενη σχέση με το έργο, θα κατανοήσει:

- Τη φύση, το χρονοδιάγραμμα και την έκταση των ελεγκτικών διαδικασιών που διενεργήθηκαν προς συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής (ISA)
- Τις σχετικές νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις
- Τα αποτελέσματα των διαδικασιών που διενεργήθηκαν και τα ελεγκτικά τεκμήρια που συγκεντρώθηκαν
- Τα σημαντικά ευρήματα και θέματα που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου, καθώς και μέτρα που λήφθηκαν για την αντιμετώπισή τους (συμπεριλαμβανομένων των επιπλέον ελεγκτικών τεκμηρίων που συγκεντρώθηκαν)
- Τη βάση για τα εξαχθέντα συμπεράσματα και σημαντικές επαγγελματικές κρίσεις που έγιναν για την επίτευξη αυτών των συμπερασμάτων

Έχουμε μια επίσημη πολιτική διατήρησης εγγράφων σχετικά με την περίοδο διατήρησης της ελεγκτικής τεκμηρίωσης και άλλων αρχείων σχετικών με τον έλεγχο, η οποία είναι σύμφωνη με τους σχετικούς κανόνες της IESBA καθώς επίσης και τα πρότυπα και τους κανονισμούς άλλων κανονιστικών αρχών, συμπεριλαμβανομένων των τοπικών.

3.6.1.5 Δέουσα συμμετοχή του Εταίρου Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC)

Οι Εταίροι Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου έχουν την κατάλληλη εμπειρία και τη γνώση για να διενεργήσουν μια αντικειμενική επισκόπηση των αποφάσεων και των κρίσεων που λαμβάνονται από την ομάδα ελέγχου. Είναι πεπειραμένοι επαγγελματίες ελέγχου που είναι ανεξάρτητοι από την ομάδα ελέγχου. Παρέχουν μια αντικειμενική επισκόπηση των πιο κρίσιμων και επικριτικών στοιχείων του ελέγχου.

Ο διορισμός ενός Εταίρου Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου απαιτείται για τους ελέγχους, συμπεριλαμβανομένων των συναφών επισκοπήσεων των ενδιάμεσων οικονομικών πληροφοριών, όλων των εισηγμένων εταιρειών, μη εισηγμένων εταιρειών με σημαντικό δημόσιο προφίλ, και έργα που απαιτούν επισκόπηση από τον Εταίρο Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC) σύμφωνα με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς και άλλων εργασιών που ορίζονται από τον Εταίρο Διαχείρισης Κινδύνου και τον Επικεφαλής του Ελεγκτικού Τμήματος. Πριν την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου, τα άτομα αυτά επανεξετάζουν:

- Επιλεγμένη ελεγκτική τεκμηρίωση και επικοινωνίες με τους πελάτες
- Την καταλληλότητα των οικονομικών καταστάσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων
- Τις σημαντικές επαγγελματικές κρίσεις της ομάδας ελέγχου και τα συμπεράσματα στα οποία κατέληξε σχετικά με τον έλεγχο

Ο έλεγχος ολοκληρώνεται μόνο όταν κρίνει ο Εταίρος Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου ότι όλα τα σημαντικά ερωτήματα που τίθενται έχουν επιλυθεί.

Επιδιώκουμε συνεχώς να ενισχύουμε και να βελτιώνουμε τη σημασία του ρόλου του Εταίρου Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου στους ελέγχους, δεδομένου ότι αποτελεί θεμελιώδες μέρος του συστήματος διασφάλισης ποιότητας των ελέγχων. Κατά τη διάρκεια των τελευταίων χρόνων έχουμε λάβει διάφορα μέτρα για την ενίσχυση της σημασίας του συγκεκριμένου ρόλου, συμπεριλαμβανομένων:

- Της παροχής καθοδήγησης σχετικά με τις δεσπόζουσες πρακτικές, εστιάζοντας στις ικανότητες των ατόμων που διενεργούν επισκόπηση και στη συνεχή υποστήριξη που παρέχεται στους Εταίρους Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου
- Της ενσωμάτωσης συγκεκριμένων διαδικασιών στο eAudIT για τη διευκόλυνση αποτελεσματικών ελέγχων
- Της διασφάλισης ότι ο ρόλος που διενεργείται από τους Εταίρους Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC) λαμβάνεται επίσης υπόψη κατά την διενέργεια της διαδικασίας Αξιολόγησης του Χαρτοφυλακίου των Εταίρων (ενότητα 3.4.5) για να εξασφαλίσει την επάρκεια του χρόνου και τις κατάλληλες δεξιότητες για τον ρόλο και τυχόν ανακατανομή
- Της αξιολόγησης, ως μέρος των Προγραμμάτων Ποιοτικής Διεκπεραίωσης, της εργασίας που διενεργείται από τον Εταίρο Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC) και την επάρκεια της συμμετοχής συμπεριλαμβανομένης της συζήτησης με τον Εταίρο Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC)
- Την εφαρμογή των πολιτικών που σχετίζονται με την αναγνώριση, την υποψηφιότητα και την εξέλιξη των Εταίρων Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC), καθώς και την παρακολούθηση και αξιολόγηση της φύσης, του χρονοδιαγράμματος και της έκτασης της συμμετοχής τους

3.6.1.6 Αναφορά

Τα πρότυπα της Ελεγκτικής και η Εταιρική Νομοθεσία Κ.Ν. 2190/1920 σε μεγάλο βαθμό υπαγορεύουν τη μορφή και το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου που περιλαμβάνει μια γνώμη ως προς την εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του πελάτη από κάθε ουσιώδη άποψη. Οι πεπειραμένοι εταίροι ελεγκτικών έργων καταλήγουν σε όλες τις γνώμες ελέγχου, με βάση την ελεγκτική εργασία που διενεργήθηκε.

Για τη σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου οι εταίροι του ελεγκτικού τμήματος έχουν πρόσβαση σε εκτενή καθοδήγηση ελεγκτικής αναφοράς και τεχνική υποστήριξη μέσω διαβουλεύσεων με το τμήμα Επαγγελματικής Άσκησης, ειδικά όπου υπάρχουν σημαντικά θέματα που χρήζουν αναφοράς προς τους χρήστες των εκθέσεων ελέγχου, είτε ως επιφυλάξεις στην έκθεση ελέγχου είτε μέσω προσθήκης ενός παραγράφου με θέμα έμφασης.

3.6.1.7 Διορατική, ανοιχτή και ειλικρινής αμφίδρομη επικοινωνία με όσους είναι επιφορτισμένοι με τη διακυβέρνηση

Η αμφίδρομη επικοινωνία με όσους είναι επιφορτισμένοι με τη διακυβέρνηση είναι το κλειδί για την ποιότητα του ελέγχου. Συχνά η επιτροπή ελέγχου θα είναι η ομάδα που προσδιορίζεται ως τα άτομα που είναι επιφορτισμένα με τη διακυβέρνηση. Τονίζουμε τη σημασία της ενημέρωσης προς εκείνους που είναι επιφορτισμένοι με τη διακυβέρνηση για τα θέματα που προκύπτουν κατά την διάρκεια του ελέγχου και για την κατανόηση των απόψεών τους. Αυτό το επιτυγχάνουμε μέσω ενός συνδυασμού αναφορών και παρουσιάσεων, τη συμμετοχή σε συνεδριάσεις της επιτροπής ελέγχου ή του Διοικητικού Συμβουλίου και συνεχείς συζητήσεις με τα μέλη της επιτροπής ελέγχου.

Μεταφέρουμε γνώσεις όπως η αξιολόγηση της καταλληλότητας των σημαντικών πρακτικών λογιστικής, συμπεριλαμβανομένων των λογιστικών πολιτικών, λογιστικών εκτιμήσεων, γνωστοποιήσεων στις οικονομικές καταστάσεις, σημαντικών ελλείψεων στον σχεδιασμό και τη λειτουργία των χρηματοοικονομικών συστημάτων και δικλίδων όταν τέτοιες ελλείψεις περιέλθουν στην αντίληψή μας κατά τη διάρκεια του ελέγχου, καθώς και οποιεσδήποτε μη τακτοποιημένες ανακρίβειες. Μοιραζόμαστε την εμπειρία μας εντός των επιχειρηματικών κλάδων για να ενθαρρύνουμε τη συζήτηση και την ανταλλαγή απόψεων με όσους είναι επιφορτισμένοι με τη διακυβέρνηση.

Αναγνωρίζοντας τον απαιτητικό και σημαντικό ρόλο που εκτελούν οι επιτροπές ελέγχου για τις κεφαλαιαγορές καθώς επίσης τις προκλήσεις που αντιμετωπίζουν στην εκπλήρωση των καθηκόντων τους, το Ινστιτούτο Επιτροπής Ελέγχου («Audit Committee Institute - ACI») έχει ως στόχο να βοηθάει τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου να ενισχύουν την επίγνωσή τους, τη δέσμευσή τους και την ικανότητά τους να εφαρμόζουν αποτελεσματικές διαδικασίες της Επιτροπής Ελέγχου. Το Ινστιτούτο Επιτροπής Ελέγχου δραστηριοποιείται σε 35 χώρες σε όλο τον κόσμο και παρέχει στα μέλη της έγκυρη καθοδήγηση σε θέματα ενδιαφέροντος για τις Επιτροπές Ελέγχου, καθώς και την ευκαιρία να δικτυωθούν με τους συναδέλφους τους κατά τη διάρκεια ενός εκτεταμένου προγράμματος για τις τεχνικές εξελίξεις και σεμινάρια ενημέρωσης. Συνολικά, το Ινστιτούτο Επιτροπής Ελέγχου έχει χιλιάδες μέλη σε όλο τον ιδιωτικό όσο και στο δημόσιο τομέα και το 2014 διοργάνωσε σεμινάρια, εργαστήρια και συζητήσεις στρογγυλής τραπέζης για τα μέλη της, τα μέλη της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων και άλλους μη-Εκτελεστικούς Διοικητικούς Συμβούλους.

3.6.1.8 Εστίαση στην αποτελεσματικότητα των ελέγχων των ομίλων

Η μεθοδολογία του ελέγχου μας καλύπτει την διεξαγωγή ελέγχων λεπτομερώς. Τονίζουμε τη σημασία της αμφίδρομης επικοινωνίας μεταξύ της ομάδας ελέγχου και των ελεγκτών των επιμέρους εταιρειών του ομίλου που είναι μία από τις βασικές πτυχές της ποιότητας του ελέγχου. Ο εταίρος ανάθεσης ελέγχου του ομίλου υποχρεούται να αξιολογήσει την ικανότητα των ελεγκτών των εταιρειών του ομίλου, εάν είναι ή δεν είναι εταιρίες-μέλη της KPMG, ως μέρος της διαδικασίας αποδοχής της ανάθεσης εργασίας. Η ελεγκτική μας μεθοδολογία ενσωματώνει την αυξημένη προσοχή που αυτή τη στιγμή δίνεται στους βασικούς τομείς κινδύνου για τους ελέγχους ομίλων, παραδείγματος χάριν αναδυόμενες αγορές και επιχειρησιακά περιβάλλοντα που μπορούν να υπόκεινται σε αυξημένους κινδύνους απάτης.

3.6.2 Εμπιστευτικότητα, ασφάλεια των πληροφοριών και το απόρρητο των δεδομένων

Η σημασία της τήρησης της εμπιστευτικότητας έναντι των πελατών υπογραμμίζεται μέσω ποικίλων μηχανισμών συμπεριλαμβανομένου του Κώδικα Δεοντολογίας, της εκπαίδευσης και της διαδικασίας της ετήσιας δήλωσης, την οποία όλα τα μέλη του επαγγελματικού προσωπικού μας υποχρεούνται να συμπληρώσουν.

Έχουμε μια επίσημη πολιτική διατήρησης εγγράφων σχετικά με την περίοδο διατήρησης της ελεγκτικής τεκμηρίωσης και άλλων αρχείων σχετικών με τον έλεγχο, η οποία είναι σύμφωνη με τους σχετικούς κανόνες της IESBA καθώς επίσης και άλλους σχετικούς νόμους, πρότυπα και κανονισμούς.

Έχουμε σαφείς πολιτικές για την ασφάλεια των πληροφοριών που καλύπτουν ένα ευρύ φάσμα. Οι πολιτικές για το Απόρρητο των Δεδομένων έχουν θεσπιστεί και διέπουν τον χειρισμό των προσωπικών πληροφοριών και η σχετική εκπαίδευση απαιτείται για όλο το προσωπικό της KPMG.

3.7 Δέσμευση για συνεχή βελτίωση

Εστιάζουμε στο να εξασφαλίζουμε την εργασία μας έτσι ώστε να εξακολουθεί να ανταποκρίνεται στις ανάγκες των συμμετεχόντων στις κεφαλαιαγορές. Για να επιτύχουμε αυτόν τον στόχο, χρησιμοποιούμε μια ευρεία σειρά μηχανισμών για να παρακολουθούμε την απόδοσή μας, να ανταποκρινόμαστε σε σχόλια και να κατανοούμε τις ευκαιρίες για συνεχή βελτίωση.

Επιπλέον, έχουμε διαδικασίες για την έγκαιρη αναγνώριση αναδυόμενων κινδύνων και για να προσδιορίζουμε ευκαιρίες με στόχο να βελτιώνουμε την ποιότητα και να παρέχουμε γνώσεις.

3.7.1 Εποπτεία

3.7.1.1 Εσωτερική εποπτεία

Η KPMG διεθνώς έχει ένα ενσωματωμένο πρόγραμμα εποπτείας στο οποίο υπόκεινται όλες οι εταιρίες-μέλη για να αξιολογήσει τη σχετικότητα, την επάρκεια και την αποτελεσματική λειτουργία των βασικών πολιτικών και διαδικασιών διασφάλισης ποιότητας. Αυτή η εποπτεία καλύπτει την παράδοση της εργασίας και τις πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International και πληροί τις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Διασφάλισης Δικλείδων Ποιότητας 1 (Δ.Π.Δ.Δ.Π. 1). Τα αποτελέσματα και διδάγματα των προγραμμάτων κοινοποιούνται εντός της κάθε εταιρείας-μέλους και τα συνολικά αποτελέσματα και διδάγματα των προγραμμάτων εξετάζονται και λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα σε περιφερειακό και παγκόσμιο επίπεδο. Το εσωτερικό πρόγραμμα εποπτείας συμβάλλει επίσης στην αξιολόγηση του αν το σύστημά της ποιοτικής μας διασφάλισης έχει σχεδιαστεί κατάλληλα, έχει εφαρμοστεί αποτελεσματικά και λειτουργεί αποτελεσματικά.

Οι διαδικασίες εποπτείας μας περιλαμβάνουν την συνεχή εξέταση της:

- Συμμόρφωσης με τις πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International
- Αποτελεσματικότητας της εκπαίδευσης και των άλλων επαγγελματικών δραστηριοτήτων ανάπτυξης
- Συμμόρφωσης με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς και με τα πρότυπα, τις πολιτικές και διαδικασίες των εταιρειών-μελών

Δύο επίσημα προγράμματα επιθεώρησης, που αναπτύσσονται και διαχειρίζονται από την KPMG International, διεξάγονται ετησίως στις ελεγκτικές, φορολογικές και συμβουλευτικές λειτουργίες, το Πρόγραμμα Ποιοτικής Διεκπεραίωσης (QPR) και το Πρόγραμμα Συμμόρφωσης Κινδύνου (RCP).

Επιπλέον, όλες οι εταιρίες-μέλη υπόκεινται σε επισκόπηση σύμφωνα με τα Προγράμματα Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCRs). Αυτά τα προγράμματα σχεδιάζονται από την KPMG International και η συμμετοχή σε αυτά αποτελεί προϋπόθεση για τη συνεχή συμμετοχή στο δίκτυο της KPMG.

Πρόγραμμα Ποιοτικής Διεκπεραίωσης (QPR)

Το διεθνές Πρόγραμμα Ποιοτικής Διεκπεραίωσης είναι ο ακρογωνιαίος λίθος των προσπαθειών μας να εποπτεύουμε την διασφάλιση ποιότητας και ένα από τα αρχικά μέσα εξασφάλισής μας ότι οι εταιρίες-μέλη συλλογικά και με συνέπεια ανταποκρίνονται στις απαιτήσεις της KPMG International και τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα. Το Πρόγραμμα Ποιοτικής Διεκπεραίωσης αξιολογεί την απόδοση σε επίπεδο ανάθεσης εργασίας στα Ελεγκτικά, Φορολογικά και Συμβουλευτικά τμήματα και προσδιορίζει τις ευκαιρίες να βελτιωθεί η ποιότητα της εργασίας. Όλοι οι εταίροι/επικεφαλής ανάθεσης εργασίας υπόκεινται σε επιλογή για επισκόπηση τουλάχιστον μία φορά σε μία τριετία. Οι επισκοπήσεις είναι προσαρμοσμένες στη σχετική λειτουργία και διεξάγονται σε επίπεδο εταιρείας-μέλους. Γενικά επιβλέπονται από έναν επικεφαλής έμπειρο εταίρο (lead reviewer) ο οποίος είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία και παρακολουθούνται σε περιφερειακό και παγκόσμιο επίπεδο.

Διορθωτικά σχέδια δράσης για όλες τις σημαντικές ελλείψεις που σημειώνονται, απαιτούνται σε επίπεδο έργου και σε επίπεδο εταιρείας-μέλους. Επικοινωνούμε τα ευρήματά μας από το Πρόγραμμα Ποιοτικής Διεκπεραίωσης στο επαγγελματικό προσωπικό μας μέσω γραπτών επικοινωνιών, εσωτερικών εκπαιδευτικών εργαλείων και τακτικών συνεδριάσεων των εταίρων, διευθυντών και του προσωπικού. Αυτά τα ευρήματα υπογραμμίζονται επίσης σε επακόλουθα προγράμματα επιθεώρησης για να εκτιμάται η έκταση της συνεχούς βελτίωσης.

Οι πολιτικές μας απαιτούν από τους επικεφαλείς εταίρους ανάθεσης εργασίας (lead audit engagement partners) να ενημερώνονται για αξιολογήσεις που είναι λιγότερο από ικανοποιητικές για τα αντίστοιχα διασυννοριακά έργα. Επιπλέον οι επικεφαλείς εταίροι ανάθεσης εργασίας των μητρικών εταιρειών/κεντρικών γραφείων ενημερώνονται όταν μια θυγατρική/συνδεδεμένη εταιρεία ενός πελάτη ομίλου τους ελέγχεται από μια εταιρεία-μέλος και όπου έχουν προσδιοριστεί σημαντικά θέματα σχετικά με την ποιότητα κατά τη διάρκεια διεξαγωγής του Προγράμματος Ποιοτικής Διεκπεραίωσης.

Το Πρόγραμμα Ποιοτικής Διεκπεραίωσης, που έλαβε χώρα τον Ιούνιο του 2014, δε διαπίστωσε θέματα που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ότι έχουν σημαντική επίδραση στη διεξαγωγή της λογιστικής και ελεγκτικής δραστηριότητας της Εταιρείας.

Πρόγραμμα Συμμόρφωσης Κινδύνου (RCP)

Το Πρόγραμμα Συμμόρφωσης Κινδύνου (RCP) είναι το ετήσιο πρόγραμμα αυτό-αξιολόγησης μιας εταιρείας-μέλους. Οι στόχοι του RCP είναι να παρακολουθείται, να αξιολογείται και να τεκμηριώνεται η συμμόρφωση με το σύστημα διασφάλισης ποιότητας της εταιρείας-μέλους που καθιερώνεται μέσω των διεθνών πολιτικών ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της KPMG International και των σχετικών νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων που έχουν σχέση με την παροχή των επαγγελματικών υπηρεσιών. Το πρόγραμμα παρακολουθείται και εποπτεύεται περιφερειακά καθώς επίσης και παγκοσμίως.

Το Πρόγραμμα Συμμόρφωσης Κινδύνου, που έλαβε χώρα κατά την διάρκεια της περιόδου Μάιος έως Αύγουστος του 2014, δεν διαπίστωσε θέματα που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ότι έχουν σημαντική επίδραση στη διεξαγωγή της δραστηριότητας της Εταιρείας σχετικά με την διαχείριση κινδύνου.

Πρόγραμμα Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR)

Το Πρόγραμμα Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR's) διεξάγεται από άτομα ανεξάρτητα από την εταιρεία-μέλος, τα οποία αναφέρονται στην Παγκόσμια Ομάδα Διασφάλισης Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνου, με επικεφαλής την Παγκόσμια Ομάδα Συμμόρφωσης. Το Πρόγραμμα Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCRs) πραγματοποιείται σε εταιρείες-μέλη μία φορά ανά τριετία. Αυτές οι επισκοπήσεις εστιάζουν σε σημαντικές διαδικασίες διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων, ανεξαρτησίας καθώς επίσης και στις χρηματοοικονομικές διαδικασίες [συμπεριλαμβανομένης μιας αξιολόγησης της ευρωστίας του Προγράμματος Συμμόρφωσης Κινδύνου (RCP) της εταιρείας]. Σε περίπτωση που η Επισκόπηση Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR) εντοπίσει θέματα που απαιτούν άμεση ή βραχυπρόθεσμη προσοχή, μια επαναληπτική επισκόπηση θα πραγματοποιηθεί ανάλογα με την περίπτωση.

Και τα τρία προγράμματα απαιτούν σχέδια δράσης για την αντιμετώπιση των θεμάτων που εντοπίζονται, με χρονοδιαγράμματα, που θα αναπτυχθούν από την εταιρεία-μέλος. Αυτά τα μέτρα βελτίωσης της απόδοσης παρακολουθούνται σε περιφερειακό και παγκόσμιο επίπεδο για να εξασφαλίσουν ότι τα μέτρα αντιμετωπίζουν τα θέματα που εντοπίστηκαν με στόχο τη συνεχή βελτίωση.

Η Ελλάδα δεν αποτέλεσε αντικείμενο Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR) για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2014.

3.7.1.2 Εξωτερική εποπτεία

Η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) διενήργησε έλεγχο της εφαρμογής του Δ.Π.Δ.Δ.Π. 1, τον Οκτώβριο του 2009. Επίσης, διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών τον Νοέμβριο του 2010. Αυτοί οι εξωτερικοί έλεγχοι δεν διαπίστωσαν θέματα που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ότι έχουν σημαντική επίδραση στη διεξαγωγή της ελεγκτικής δραστηριότητας της Εταιρείας. Το 2014 διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος καθώς επίσης επανεξέταση της εφαρμογής του Δ.Π.Δ.Δ.Π. 1 από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) και δε διαπιστώθηκαν σημαντικά ευρήματα.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. είναι εγγεγραμμένη στο Συμβούλιο Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (USA Public Company Accounting Oversight Board) και συνεπώς είναι διαπιστευμένη και μπορεί να διενεργεί τακτικούς ελέγχους εταιρειών που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής. Δεν είχαμε ελέγχους από το Συμβούλιο Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής μέχρι σήμερα.

3.7.2 Διαβούλευση με τις κανονιστικές αρχές

Σε παγκόσμιο επίπεδο η KPMG έχει τακτική αμφίδρομη επικοινωνία με το Διεθνές Φόρουμ των Ανεξάρτητων Κανονιστικών Αρχών Ελέγχου (International Forum of Independent Audit Regulators – “IFIAR”) και την Ευρωπαϊκή Ομάδα Ελέγχου Επιθεώρησης (European Audit Inspection Group – “EAIG”) για να συζητάει τα ευρήματα σχετικά με την ποιότητα του ελέγχου και τα μέτρα που αναλαμβάνονται για την αντιμετώπιση αυτών των θεμάτων σε επίπεδο δικτύου.

Στην Ελλάδα, η Εταιρεία έχει τακτική αμφίδρομη επικοινωνία με την τοπική κανονιστική αρχή, την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.), για να συζητάει όποιες κανονιστικές αλλαγές και οποιαδήποτε άλλα θέματα σχετικά με την ελεγκτική δραστηριότητα της Εταιρείας.

4 Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας για την οικονομική χρήση η οποία έληξε την 30 Ιουνίου 2014, όπως εμφανίζεται στις δημοσιοποιημένες οικονομικές της καταστάσεις, ανέρχεται σε ΕΥΡΩ 14 176 χιλιάδες (30 Ιουνίου 2013: ΕΥΡΩ 18 102 χιλιάδες) και αναλύεται ως εξής:

Αναφορά στις βασικές κατηγορίες αμοιβών την 30 Ιουνίου 2014 και 30 Ιουνίου 2013 (Τα ποσά εκφράζονται σε χιλιάδες Ευρώ)

Υπηρεσίες	Κύκλος εργασιών 30 Ιουνίου 2014	Κύκλος εργασιών 30 Ιουνίου 2013
Υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων	14 152	18 031
Φορολογικές υπηρεσίες	-	5
Άλλες συμβουλευτικές υπηρεσίες	24	66
Σύνολο	14 176	18 102

5 Αμοιβές εταίρων

Η αποζημίωση των εταίρων καθορίζεται από τον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Εταίρο σε συνεργασία με τα μέλη της αρμόδιας Επιτροπής βάσει των καθορισμένων στόχων που έχουν τεθεί για κάθε εταίρο και αφορούν έναν αριθμό θεμάτων σχετικά με το ρόλο του στην ομάδα. Αυτά τα θέματα περιλαμβάνουν την ποιότητα της εργασίας, την εξυπηρέτηση των πελατών, την ανάπτυξη των εσόδων και της κερδοφορίας, την ηγεσία και την ενσωμάτωση των αξιών της Εταιρείας. Ο καθορισμός της αποζημίωσης των εταίρων που παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες δεν λαμβάνει υπόψη το επίπεδο παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες τους.

Συγκεκριμένα, υπάρχουν τρία στοιχεία σχετικά με τον καθορισμό της αποζημίωσης των εταίρων:

- Βασικό μέρος - σταθερό ποσό ως βασικό μέρος
- Παροχή σχετιζόμενη με την απόδοση - επιβραβεύει την απόδοση του κάθε εταίρου έναντι των ατομικών στόχων του κατά τη διάρκεια της χρήσης
- Ποσοστό κερδών - ένα ποσοστό των κερδών που δεν κρατούνται για μελλοντική επένδυση στην επιχείρηση

6 Οργάνωση Δικτύου

6.1 Νομική δομή

Οι ανεξάρτητες εταιρείες-μέλη του Δικτύου της KPMG (συμπεριλαμβανομένης της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.) είναι συνδεδεμένες με την KPMG International (a Swiss cooperative) που είναι νομική οντότητα που έχει συσταθεί σύμφωνα με το Ελβετικό Δίκαιο.

Η KPMG International δραστηριοποιείται επιχειρηματικά για το συνολικό όφελος των εταιρειών-μελών του Δικτύου της KPMG, αλλά δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Οι υπηρεσίες στους πελάτες παρέχονται αποκλειστικά από εταιρείες-μέλη του Δικτύου.

Η δομή έχει σχεδιαστεί έτσι ώστε να υποστηρίζει με συνέπεια την παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας και την τήρηση των συμφωνηθέντων αξιών οπουδήποτε στον κόσμο λειτουργούν εταιρείες-μέλη του Δικτύου. Ένας από τους σημαντικότερους σκοπούς της KPMG International είναι να διευκολύνει την παροχή υψηλής ποιότητας Ελεγκτικών, Φορολογικών και Συμβουλευτικών υπηρεσιών σε πελάτες από κάθε εταιρεία-μέλος του Δικτύου. Για παράδειγμα, η KPMG International καθορίζει και διευκολύνει την υλοποίηση και διατήρηση κοινών πολιτικών και προτύπων εργασίας και συμπεριφοράς από τις εταιρείες-μέλη και προστατεύει και ενισχύει τη χρήση του ονόματος και εμπορικού σήματος της KPMG.

Η KPMG, είναι μια επιχείρηση που είναι νομικά διακριτή από κάθε εταιρεία-μέλος. Η KPMG International και οι εταιρείες-μέλη δεν αποτελούν παγκόσμιο συνεταιρισμό, κοινοπραξία, ούτε υφίσταται μεταξύ τους εταιρική σχέση ή σχέση αντιπροσώπευσης. Καμία εταιρεία-μέλος δεν έχει το δικαίωμα να υποχρεώσει ή να δεσμεύσει την KPMG International ή άλλη εταιρεία-μέλος έναντι τρίτων και αντίστοιχα η KPMG International δεν έχει δικαίωμα να υποχρεώσει ή να δεσμεύσει οποιαδήποτε εταιρεία-μέλος.

6.2 Ευθύνες και υποχρεώσεις των εταιρειών-μελών

Η KPMG, αποτελεί το σήμα κατατεθέν της KPMG International και είναι το όνομα με το οποίο οι εταιρείες-μέλη του Δικτύου είναι κοινώς γνωστές. Τα δικαιώματα των εταιρειών-μελών του Δικτύου να χρησιμοποιούν το όνομα της KPMG και τα εμπορικά σήματα, εμπεριέχονται σε συμφωνίες με την KPMG International.

Στο πλαίσιο των συμφωνιών με την KPMG International, οι εταιρείες-μέλη του Δικτύου υποχρεούνται να συμμορφώνονται με τις πολιτικές και τους κανονισμούς της KPMG International, συμπεριλαμβανομένων των προτύπων ποιότητας που διέπουν τον τρόπο λειτουργίας τους και τον τρόπο που παρέχουν υπηρεσίες σε πελάτες για να ανταγωνίζεται αποτελεσματικά. Αυτό περιλαμβάνει την ύπαρξη δομής που να εξασφαλίζει τη συνέχεια, τη σταθερότητα και τη δυνατότητα να υιοθετούν παγκόσμιες στρατηγικές, να μοιράζονται πόρους (εισερχόμενους και εξερχόμενους), να εξυπηρετούν πολυεθνικούς πελάτες, να διαχειρίζονται κινδύνους και να αναπτύσσουν παγκόσμιες μεθοδολογίες και εργαλεία. Κάθε εταιρεία-μέλος αναλαμβάνει την ευθύνη για τη διαχείριση και την ποιότητα της εργασίας της. Σύμφωνα με το Παγκόσμιο Κώδικα Δεοντολογίας, οι εταίροι και το επαγγελματικό προσωπικό που απασχολούνται σε εταιρείες-μέλη του Δικτύου υποχρεούνται να συμπεριφέρονται πάντα με ακεραιότητα.

Οι δραστηριότητες της KPMG International χρηματοδοτούνται από τα ποσά που καταβάλλονται από τις εταιρείες-μέλη του Δικτύου. Η βάση για τον υπολογισμό των ποσών αυτών εγκρίνεται από το Παγκόσμιο Συμβούλιο και εφαρμόζεται με συνέπεια στις εταιρείες-μέλη του Δικτύου. Η ιδιότητα ενός ελεγκτικού γραφείου ως εταιρεία-μέλος της KPMG και της συμμετοχής του στο Δίκτυο της KPMG μπορεί να τερματιστεί αν, μεταξύ άλλων, δεν έχει συμμορφωθεί με τις πολιτικές και τους κανονισμούς που ορίζονται από την KPMG International ή σε οποιαδήποτε από τις λοιπές υποχρεώσεις της έναντι της KPMG International.

6.3 Ασφάλιση επαγγελματικής ευθύνης

Ένα ουσιαστικό επίπεδο ασφαλιστικής κάλυψης διατηρείται για τις επαγγελματικές αξιώσεις αμέλειας. Η κάλυψη παρέχει μια εδαφική κάλυψη σε παγκόσμια βάση και παρέχεται κυρίως μέσω εξαρτημένης ασφάλισης που είναι διαθέσιμη σε όλες τις εταιρείες-μέλη της KPMG.

6.4 Δομή διακυβέρνησης

Τα κύρια όργανα διακυβέρνησης και διαχείρισης της KPMG International είναι η Παγκόσμια Επιτροπή, το Παγκόσμιο Συμβούλιο και η Παγκόσμια Ομάδα Διαχείρισης.

Παγκόσμια Επιτροπή

Η Παγκόσμια Επιτροπή επικεντρώνεται σε υψηλού επιπέδου καθήκοντα διακυβέρνησης και παρέχει τη δυνατότητα για ανοικτό διάλογο και επικοινωνία μεταξύ των εταιρειών-μελών του Δικτύου. Εκτελεί καθήκοντα αντίστοιχα με τη συνέλευση των μετόχων (παρότι η KPMG International δεν έχει μετοχικό κεφάλαιο και ως εκ τούτου, έχει μόνο μέλη και όχι μετόχους). Μεταξύ άλλων, η Παγκόσμια Επιτροπή εκλέγει τον πρόεδρο για περίοδο μέχρι τεσσάρων ετών (ανανεώσιμη άπαξ) και επίσης εγκρίνει το διορισμό των μελών του Παγκόσμιου Συμβουλίου. Περιλαμβάνει εκπροσώπηση από 56 εταιρείες-μέλη του Δικτύου, που είναι «μέλη» της KPMG International λόγω του Ελβετικού Δικαίου.

Παγκόσμιο Συμβούλιο

Το Παγκόσμιο Συμβούλιο είναι το κύριο όργανο διακυβέρνησης και εποπτείας της KPMG International. Τα βασικά καθήκοντα του Συμβουλίου περιλαμβάνουν την έγκριση της στρατηγικής, προστασίας και ενίσχυσης της εταιρικής φήμης της KPMG, εποπτεία της διαχείρισης της KPMG International και την έγκριση των πολιτικών και κανονισμών. Επίσης εγκρίνει την ένταξη ως εταιρείες-μέλη του Δικτύου και επικυρώνει το διορισμό του παγκόσμιου αντιπροέδρου και των μελών της Παγκόσμιας Ομάδας Διαχείρισης από τον παγκόσμιο πρόεδρο.

Το Παγκόσμιο Συμβούλιο αποτελείται από τον παγκόσμιο πρόεδρο, τον παγκόσμιο αντιπρόεδρο, τον πρόεδρο κάθε μίας από τις τρεις περιφέρειες (Αμερικανικής Ηπείρου (Americas); Ασίας-Ειρηνικού (ASPAC); και Ευρώπης, Μέσης Ανατολής και Αφρικής (EMA)) και ορισμένους διευθύνοντες εταίρους των εταιρειών-μελών. Είναι υπό την ηγεσία του παγκόσμιου προέδρου, ο οποίος υποστηρίζεται από την Εκτελεστική Επιτροπή, που αποτελείται από τον παγκόσμιο πρόεδρο, τον παγκόσμιο αντιπρόεδρο, τον πρόεδρο της κάθε μίας από τις περιφέρειες και επί του παρόντος τρεις άλλους ανώτερους εταίρους των εταιρειών-μελών.

Ένα από τα άλλα μέλη του Παγκόσμιου Συμβουλίου εκλέγεται ως επικεφαλής σύμβουλος από τα μέλη του Παγκόσμιου Συμβουλίου που δεν είναι επίσης μέλη της Εκτελεστικής Επιτροπής του Παγκόσμιου Συμβουλίου («μη εκτελεστικά μέλη»). Βασικός ρόλος του επικεφαλής συμβούλου είναι να ενεργεί ως σύνδεσμος μεταξύ του παγκόσμιου προέδρου και των «μη εκτελεστικών» μελών του Παγκόσμιου Συμβουλίου. Ο κατάλογος των μελών του Παγκόσμιου Συμβουλίου, την 1 Οκτωβρίου 2014, διατίθεται στην «Διεθνή Ετήσια Ανασκόπηση» της KPMG International.

Το Παγκόσμιο Συμβούλιο υποστηρίζεται στο πλαίσιο της εποπτείας του και τις ευθύνες της διακυβέρνησης από διάφορες άλλες επιτροπές, συμπεριλαμβανομένης μιας Επιτροπής Διακυβέρνησης, Επιτροπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας και Επιτροπής Επενδύσεων, Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνου και Ποιότητας και Επιτροπής Ασφάλισης Επαγγελματικής Αποζημίωσης. Ο επικεφαλής σύμβουλος διορίζει τους επικεφαλής και τα μέλη ορισμένων από των επιτροπών του Παγκόσμιου Συμβουλίου για έγκριση από το Παγκόσμιο Συμβούλιο.

Παγκόσμια Ομάδα Διαχείρισης

Το Παγκόσμιο Συμβούλιο έχει αναθέσει ορισμένες αρμοδιότητες στην Παγκόσμια Ομάδα Διαχείρισης. Οι ευθύνες αυτές περιλαμβάνουν την ανάπτυξη της παγκόσμιας στρατηγικής σε συνεργασία με την Εκτελεστική Επιτροπή. Η Παγκόσμια Ομάδα Διαχείρισης υποστηρίζει επίσης τις εταιρείες-μέλη στην εκτέλεση της παγκόσμιας στρατηγικής και ως αρμόδια ομάδα καθιστά τις εταιρείες-μέλη υπεύθυνες για τις δεσμεύσεις τους. Είναι υπό την ηγεσία του παγκόσμιου αντιπροέδρου και περιλαμβάνει τον παγκόσμιο πρόεδρο, τον παγκόσμιο αντιπρόεδρο, τον παγκόσμιο γενικό διευθυντή, τους επικεφαλείς λειτουργίας και υποδομής παγκοσμίως και τον γενικό σύμβουλο.

Ο κατάλογος των μελών της Παγκόσμιας Ομάδας Διαχείρισης, την 1 Οκτωβρίου 2014, διατίθεται στην «Διεθνή Ετήσια Ανασκόπηση» της KPMG International.

Οι Παγκόσμιες Συντονιστικές Ομάδες (Global Steering Groups) είναι υπεύθυνες για την υποστήριξη και ώθηση της εκτέλεσης της στρατηγικής και του σχεδίου επιχείρησης στις αντίστοιχες περιοχές τους και ενεργούν υπό την εποπτεία της Παγκόσμιας Ομάδας Διαχείρισης. Ο ρόλος της Παγκόσμιας Συντονιστικής Ομάδας Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνων περιγράφεται με περισσότερη λεπτομέρεια στην Έκθεση Διαφάνειας της KPMG International.

Κάθε εταιρεία-μέλος είναι μέρος ενός από τις τρεις περιφέρειες (the Americas, ASPAC, and EMA). Κάθε περιφέρεια έχει Περιφερειακό Συμβούλιο που αποτελείται από τον περιφερειακό πρόεδρο, περιφερειακό γενικό διευθυντή ή Διευθύνοντα Σύμβουλο, αντιπροσώπευση από όποιες υπό-περιφέρειες και άλλα μέλη κατά περίπτωση. Το κάθε Περιφερειακό Συμβούλιο εστιάζει ειδικά στις ανάγκες των εταιρειών-μελών στην περιφέρειά τους και βοηθά στην εφαρμογή των πολιτικών και διαδικασιών της KPMG International, εντός της περιφέρειας.

Περαιτέρω λεπτομέρειες σχετικά με την KPMG International, συμπεριλαμβανομένων των ρυθμίσεων για τη διακυβέρνηση, μπορούν να βρεθούν στην Έκθεση Διαφάνειας του έτους 2014, η οποία είναι διαθέσιμη στον παρακάτω σύνδεσμο: [2014 International Annual Review Report](#).

6.5 Επικεφαλείς Γεωγραφικών Περιοχών Υπεύθυνοι για την Ποιότητα και τη Διαχείριση Κινδύνων

Η KPMG International διαθέτει δίκτυο με Επικεφαλείς Γεωγραφικών Περιοχών Υπεύθυνοι για την Ποιότητα και τη Διαχείριση Κινδύνων (Area Quality & Risk Management Leaders - ARLs) που έχουν γραμμή αναφοράς προς τον Αντιπρόεδρο Υπεύθυνο Παγκοσμίως για την Ποιότητα, τη Διαχείριση Κινδύνων και την Κανονιστική Συμμόρφωση. Οι Επικεφαλείς Γεωγραφικών Περιοχών Υπεύθυνοι για την Ποιότητα, τη Διαχείριση Κινδύνων και την Κανονιστική Συμμόρφωση είναι μέλη της Παγκόσμιας Συντονιστικής Ομάδας Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνων και κάθε Επικεφαλής Γεωγραφικών Περιοχών Υπεύθυνος για την Ποιότητα, τη Διαχείριση Κινδύνων και την Κανονιστική Συμμόρφωση, παρακολουθεί μια ομάδα εταιρειών-μελών. Ο ρόλος τους είναι να ενισχύσουν τη δυνατότητα του δικτύου της KPMG να επιβλέπει προληπτικά την ποιότητα και τη διαχείριση κινδύνων μεταξύ των εταιριών-μελών.

7 Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. σχετικά με την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας και ανεξαρτησίας

Τα μέτρα και οι διαδικασίες που εξυπηρετούν ως βάση για το σύστημα διασφάλισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. που υπογραμμίζονται στην παρούσα έκθεση στοχεύουν στο να παρέχουν έναν εύλογο βαθμό διασφάλισης ότι οι τακτικοί έλεγχοι που διεξάγονται από την Εταιρεία είναι συνεπείς με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς. Εξαιτίας των ενδογενών περιορισμών του, το σύστημα διασφάλισης ποιότητας δεν αποσκοπεί στο να παρέχει απόλυτη διασφάλιση ότι η μη συμμόρφωση με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς θα προλαμβάνονται ή θα εντοπίζονται.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. λαμβάνει υπόψη:

- Τον σχεδιασμό και τη λειτουργία των συστημάτων διασφάλισης ποιότητας όπως περιγράφεται στην παρούσα έκθεση
- Τα ευρήματα από τα διάφορα προγράμματα συμμόρφωσης που διεξάγονται από την Εταιρεία (συμπεριλαμβανομένων και των προγραμμάτων επισκόπησης της KPMG International όπως περιγράφεται στην παράγραφο 3.7.1 και των τοπικών προγραμμάτων εποπτείας συμμόρφωσής μας)

Λαμβάνοντας όλα αυτά τα στοιχεία μαζί, το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. επιβεβαιώνει με ένα εύλογο επίπεδο διασφάλισης ότι τα συστήματα διασφάλισης ποιότητας στην Εταιρεία έχουν λειτουργήσει αποτελεσματικά κατά την χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2014.

Περαιτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. επιβεβαιώνει ότι διενεργήθηκε εσωτερικός έλεγχος της ανεξαρτησίας εντός της Εταιρείας κατά τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2014.

Μάριος Τ. Κυριάκου
Διευθύνων Εταίρος

A Παραρτήματα

A.1 Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι πελάτες στους οποίους εκδόθηκε έκθεση ελέγχου / επισκόπησης από την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. στην χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014 και θεωρούνται οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος. Ο ορισμός «δημοσίου ενδιαφέροντος» για το σκοπό αυτό είναι αυτός που προβλέπεται στο Νόμο 3693/2008, όπου οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος χαρακτηρίζονται οι εταιρείες των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι διαπραγματεύσιμοι σε οργανωμένη αγορά της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ο έλεγχος των οποίων είναι τακτικός έλεγχος κατά την έννοια του Νόμου 3693/2008, καθώς επίσης τράπεζες και ασφαλιστικές εταιρείες των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι δεν είναι διαπραγματεύσιμοι σε οργανωμένη αγορά της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Alpha Bank A.E. (1)

Alpha Αστικά Ακίνητα Α.Ε. (1)

Χαλκόρ Α.Ε. (1)

Ιονική Ξενοδοχειακά Επιχειρήσεις Α.Ε. (1)

Καπνοβιομηχανία Καρέλια Α.Ε. (1)

Attica Bank A.T.E. (1)

ΕΛΒΑΛ Ελληνική Βιομηχανία Αλουμινίου Α.Ε. (1)

Allianz Α.Ε.Δ.Α.Κ. & Αμοιβαία Κεφάλαια (1)

Alpha Mutual Funds (1)

Τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε. (4)

Ο.Π.Α.Π. Α.Ε. (3)

Citibank International Plc (Greek branch) (2)

HSBC Bank Plc (Greek branch) (2)

BMW Austria Bank G.M.B.H. (2)

Saxo Bank A.S. Ελλάς (Greek branch) (2)

Mercedes Benz Bank Polska S.A. (Greek branch) (2)

Allianz Ελλάς Ανώνυμη Ασφαλιστική Εταιρεία (2)

Euler Hermes Hellas Ανώνυμη Ασφαλιστική Εταιρεία Πιστώσεων (2)

Interasco Ανώνυμος Εταιρεία Γενικών Ασφαλίσεων Α.Ε.Γ.Α. (2)

Ergo (Ex Victoria) Α.Α.Ε. Ζημιών (2)

Ergo (Ex Victoria) Α.Α.Ε. Ζωής (2)

Νταίνερς Κλαμπ Ελλάδος Α.Ε. Παροχής Πιστώσεων (2)

Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛΤΑ) Α.Ε. (2)

Financial Insurance Company Limited (Genworth) – Ελληνικό Υποκατάστημα (2)

Prime Insurance Company Ltd – Υποκατάστημα Ελλάδας (2)

AGA International S.A. (former Mondial Assistance Europe N.V.) – Greek branch (5)

- (1) Εισηγμένη εταιρεία - Εξαμηνιαίος (30 Ιουνίου 2014) και ετήσιος τακτικός έλεγχος (31 Δεκεμβρίου 2013)
- (2) Μη εισηγμένη εταιρεία - Ετήσιος τακτικός έλεγχος (31 Δεκεμβρίου 2013)
- (3) Εισηγμένη εταιρεία – Εξαμηνιαίος έλεγχος (30 Ιουνίου 2014)
- (4) Εισηγμένη εταιρεία – Ετήσιος τακτικός έλεγχος (31 Δεκεμβρίου 2013)
- (5) Μη εισηγμένη εταιρεία – Ετήσιος τακτικός έλεγχος (31 Δεκεμβρίου 2012)

A.2 Αξίες της KPMG

Οι άνθρωποι της KPMG εργάζονται μαζί για να προσφέρουν αξία στους πελάτες. Πιστεύουμε ακράδαντα σε ένα κοινό σύνολο αξιών που μοιραζόμαστε και καθοδηγούν τη συμπεριφορά μας όταν πρόκειται για συνεργασία με τους πελάτες και μεταξύ μας.

Ενεργούμε παραδειγματικά:	Ενεργούμε σε όλα τα επίπεδα με τρόπο ενδεικτικό των προσδοκιών μας απέναντι τόσο στους συνεργάτες μας, όσο και στους πελάτες μας.
Εργαζόμαστε μαζί:	Βοηθάμε τους συνεργάτες μας να αναδείξουν τον καλύτερό τους εαυτό και διαμορφώνουμε ισχυρές και επιτυχημένες εργασιακές σχέσεις.
Σεβόμαστε την ατομικότητα:	Σεβόμαστε τους ανθρώπους μας για αυτό που είναι, αλλά και για τη γνώση, τις δεξιότητες και την εμπειρία που φέρουν ως άτομα και ως μέλη των ομάδων μας.
Αναζητούμε τα δεδομένα και παρέχουμε διορατικότητα:	Ενδυναμώνουμε τη φήμη μας ως αξιόπιστοι και αντικειμενικοί σύμβουλοι επιχειρήσεων, προκαλώντας τις προσδοκίες μας και αναζητώντας δεδομένα.
Είμαστε ανοιχτοί και ειλικρινείς στην επικοινωνία μας:	Μοιραζόμαστε τις πληροφορίες και τις ιδέες μας συχνά και με τρόπο εποικοδομητικό, ώστε να μπορούμε να χειριζόμαστε τις δύσκολες καταστάσεις με θάρρος και ευθύτητα.
Είμαστε αφοσιωμένοι στις κοινότητές μας:	Ενεργούμε ως υπεύθυνοι εταιρικοί πολίτες, επιχειρώντας να διευρύνουμε τις δεξιότητες και τις προοπτικές μας, μέσα από την εργασία που επιτελούμε στις κοινότητές μας και προστατεύοντας το περιβάλλον.
Πάνω από όλα, ενεργούμε με ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑ:	Σταθερά επιδιώκουμε να διατηρούμε τα υψηλότερα επαγγελματικά πρότυπα, να παρέχουμε έγκυρες συμβουλές και να παραμένουμε ανεξάρτητοι.



© 2015 KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ, Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του δικτύου ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International, ενός Ελβετικού νομικού προσώπου. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος. Τυπώθηκε στην Ελλάδα.

Το όνομα και το λογότυπο KPMG και “cutting through complexity” αποτελούν καταχωρημένα εμπορικά συστήματα ή σήματα της KPMG International Cooperative (“KPMG International”).

