



Έκθεση Διαφάνειας 2016

**Η ποιότητα
είναι αδιαπραγμάτευτη!**

31 Μαρτίου 2017

kpmg.com/gr





1	Μήνυμα από τον Senior Partner	4
2	Ποιοί είμαστε	5
2.1	Η επιχείρησή μας	5
2.2	Η στρατηγική μας	5
3	Η δομή και διακυβέρνησή μας	6
3.1	Νομική μορφή	6
3.2	Ονομασία, καθεστώς ιδιοκτησίας και νομικές σχέσεις	6
3.3	Ευθύνες και υποχρεώσεις των εταιρειών-μελών	6
3.4	Δομή διακυβέρνησης	7
3.5	Εταίρος – Γενικός Διευθυντής	7
4	Σύστημα διασφάλισης ποιότητας	8
4.1	Το Παράδειγμα της Ηγεσίας (Tone at the top)	9
4.2	Σχέσεις με σωστούς πελάτες	11
4.3	Σαφή πρότυπα και ισχυρά εργαλεία ελέγχου	12
4.4	Στελέχωση, εξέλιξη και τοποθέτηση κατάλληλα εκπαιδευμένου προσωπικού	18
4.5	Δέσμευση για την τεχνική αρτιότητα και την ποιότητα παροχής υπηρεσιών	21
4.6	Διενέργεια αποτελεσματικών και αποδοτικών ελέγχων	24
4.7	Δέσμευση για συνεχή βελτίωση	28
5	Χρηματοοικονομικές πληροφορίες	32
6	Αμοιβές εταίρων	33
7	Οργάνωση Δικτύου	34
7.1	Νομική δομή	34
7.2	Ευθύνες και υποχρεώσεις των εταιρειών-μελών	34
7.3	Ασφάλιση επαγγελματικής ευθύνης	34
7.4	Δομή διακυβέρνησης	34
7.5	Επικεφαλές Γεωγραφικών Περιοχών Υπεύθυνοι για την Ποιότητα και τη Διαχείριση Κινδύνων	35
8	Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ σχετικά με την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας και ανεξαρτησίας	36
A.	Παραρτήματα	37
A.1	Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος	37
A.2	Αξίες της KPMG	38

Μήνυμα από τον Senior Partner



Είμαστε υπερήφανοι για τη μακροχρόνια παράδοσή μας στην ποιότητα των ελέγχων και θα συνεχίσουμε να αναλαμβάνουμε τέτοιες πρωτοβουλίες καθώς η ποιότητα των ελέγχων βρίσκεται στο επίκεντρο όσων κάνουμε και ως εκ τούτου δεν είναι διαπραγματεύσιμη. Η ποιότητα των ελέγχων δεν είναι μόνο η έκφραση σωστής

γνώμης, αλλά και το πώς θα καταλήξουμε στη γνώμη αυτή μέσα από την εξειδικευμένη επαγγελματική γνώση, τον σκεπτικισμό και την ακεραιότητά μας.

Ο κόσμος της ελεγκτικής εξελίσσεται διαρκώς με αλλαγές στα πρότυπα της Λογιστικής και της Ελεγκτικής καθώς και στο ρυθμιστικό τοπίο. Δεδομένου ότι οι έλεγχοι πραγματοποιούνται σε μια δυναμική αγορά με όλο και πιο απαιτητικές και πολύπλοκες επιχειρηματικές δραστηριότητες, παρακολουθούμε διαρκώς τις ακολουθούμενες πολιτικές και τις διαδικασίες του Ελεγκτικού τομέα μας καθώς και επαγγελματικές εξελίξεις ώστε να μπορούμε να κάνουμε τις απαραίτητες αλλαγές έγκαιρα με συνεχή έμφαση στην ενισχυμένη ποιότητα του ελέγχου. Καθώς η Ελληνική οικονομία εξακολουθεί να αντιμετωπίζει σημαντικές προκλήσεις είμαστε δεσμευμένοι στην παροχή ποιοτικών υπηρεσιών για την εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος.

Η Έκθεση Διαφάνειας δημοσιεύεται σε συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του Ν. 3693/2008, ο οποίος είναι εναρμονισμένος με την αναθεωρημένη 8η Οδηγία της Ε.Ε. για τους τακτικούς ελέγχους. Ο Νόμος αυτός προβλέπει τη δημοσίευση ετήσιων εκθέσεων διαφάνειας από τους τακτικούς ελεγκτές των Εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος, γνωστοποιώντας συγκεκριμένες πληροφορίες. Η Έκθεση Διαφάνειας του 2016 είναι σύμφωνη με αυτές τις απαιτήσεις και καλύπτει το

ημερολογιακό έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016. Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες αφορούν τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2016.

Η έκδοση της έκθεσης διαφάνειας από τις ελεγκτικές εταιρείες, είναι υποχρεωτική από τον νόμο, γεγονός που εμείς υποστηρίζουμε ένθερμα καθώς μας προσφέρει την ευκαιρία να εκθέσουμε τις διαδικασίες μας για τη διασφάλιση της ποιότητας του ελέγχου και την ευθύνη που έχουμε, όχι μόνο ως προς τους πελάτες μας αλλά και ως προς την εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος.

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 η ποιότητα κάθε ελέγχου της KPMG είναι υψηλή. 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 της KPMG συμβάλλει στη διενέργεια ποιοτικού ελέγχου.

Για το 2017 και μετέπειτα θα επιμένουμε στο να συνεχίσουμε να ξεχωρίζουμε για την αδιάκοπη προσήλωσή μας στην ποιότητα του ελέγχου, τη δεοντολογία, την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα, την καινοτομία και την επαγγελματική αριστεία μας.

Είμαι βέβαιος ότι θα βρείτε τις πληροφορίες στη παρούσα έκθεση, η οποία παρέχει μια ενδελεχή εικόνα της ελεγκτικής διαδικασίας μας και όλων των πτυχών των δραστηριοτήτων μας, χρήσιμες.

Μάριος Τ. Κυριάκου
Senior Partner

31 Μαρτίου 2017

Σε όλο αυτό το έγγραφο, η λέξη "KPMG" ("εμείς" και "μας") αναφέρεται στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ. Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι εταιρεία-μέλος του δικτύου ανεξάρτητων εταιρειών της KPMG που είναι συνδεδεμένες με τη Συνεταιριστική Εταιρεία KPMG International (KPMG International). Η KPMG International, μια Ελβετική εταιρική οντότητα, δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες.

2.1 Η επιχείρησή μας

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

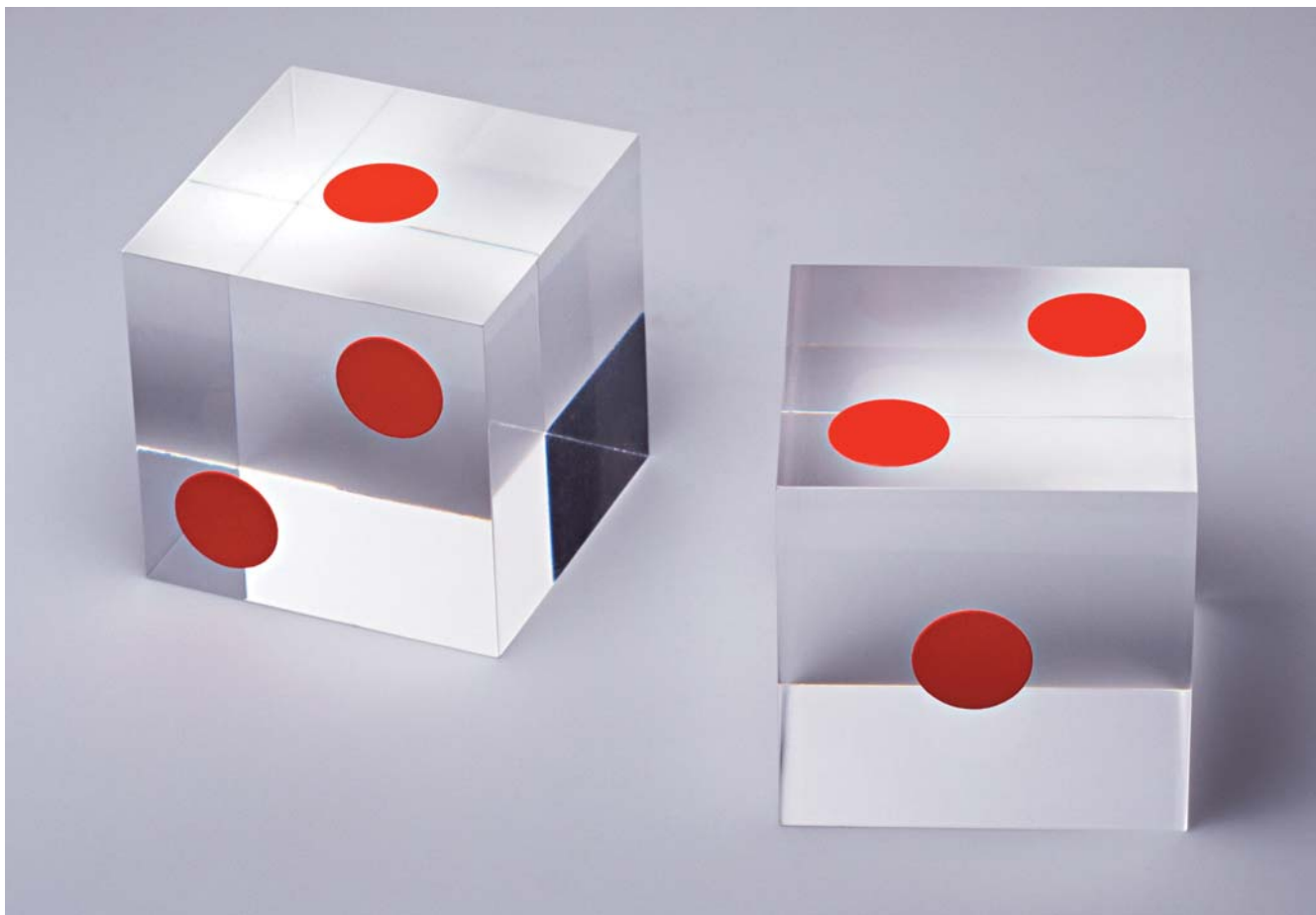
Δραστηριοποιούμαστε στην Ελλάδα ως φορέας παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών πολλαπλών τομέων μέσα από μια σειρά νομικών οντοτήτων και παρέχουμε Ελεγκτικές, Φορολογικές, Λογιστικές & Μισθοδοτικές και Συμβουλευτικές υπηρεσίες. Λειτουργούμε από δύο γραφεία στην Ελλάδα και το προσωπικό αποτελείται από 406 άτομα κατά μέσο όρο για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016 (2015: 411).

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

2.2 Η στρατηγική μας

Η στρατηγική μας καθορίζεται από το Συμβούλιο της KPMG Ελλάδας και έχει παραμείνει σταθερή για αρκετό καιρό. Έχει καθορίσει ότι η γενική φιλοδοξία μας παραμένει να είναι η νούμερο ένα εταιρεία επαγγελματικών υπηρεσιών πολλαπλών τομέων 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 στο να εξασφαλίζεται η ποιότητα των υπηρεσιών που απαιτούν οι πελάτες μας, ενισχύοντας συνεχώς τη σημασία της ποιότητας σε όλη την Εταιρεία.



3.1 Νομική μορφή

Νομική μορφή και ιδιοκτησία

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ συνδέεται με τη Συνεταιριστική Εταιρεία KPMG International ("KPMG International"). Η KPMG International είναι μια Ελβετική Συνεταιριστική Εταιρεία, μια νομική οντότητα που έχει συσταθεί σύμφωνα με το Ελβετικό δίκαιο. Πρόκειται για την οντότητα με την οποία συνδέονται όλες οι εταιρείες-μέλη του δικτύου KPMG. Περαιτέρω στοιχεία για την KPMG International και τις δραστηριότητές της, συμπεριλαμβανομένης και της σχέσης μας με αυτή την οντότητα, είναι διαθέσιμα σε συμπληρωματική Έκθεση Διαφάνειας [KPMGI Transparency Report](#).

Η KPMG International είναι ένα παγκόσμιο δίκτυο εταιρειών επαγγελματικών υπηρεσιών που παρέχουν Ελεγκτικές, Φορολογικές και Συμβουλευτικές υπηρεσίες σε μια ευρεία γκάμα οντοτήτων του δημοσίου και ιδιωτικού τομέα. Η δομή της KPMG International είναι έτσι σχεδιασμένη ώστε να υποστηρίζει την ομοιογένεια στο επίπεδο ποιότητας των υπηρεσιών και τη συμμόρφωση με εκ των προτέρων συμφωνηθείσες αξίες όπου κι αν λειτουργούν οι εταιρείες-μέλη.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι Ανώνυμη Εταιρεία και ιδρύθηκε σύμφωνα με την Ελληνική Εταιρική Νομοθεσία και διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο. Στις 31 Δεκεμβρίου 2016, η Εταιρεία είχε τους ακόλουθους μετόχους:

- Μάριος Τ. Κυριάκου, Senior Partner
- Ασπασία Ερμιόνη Κυριάκου, Εταίρος και Επικεφαλής Διοίκησης Επιχειρησιακών Λειτουργιών (Chief Operating Officer)
- Μιχαήλ Α. Κόκκινος, Εταίρος

Κατά την διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016, υπήρχαν κατά μέσο όρο 7 εταίροι στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ (2015: 7 εταίροι).

Οι ακόλουθοι ορκωτοί ελεγκτές είναι γενικοί διευθυντές και αναπληρωτές γενικοί διευθυντές που υπογράφουν εκθέσεις ελέγχου αλλά δεν είναι μέτοχοι της ελεγκτικής εταιρείας:

- Νικόλαος Βουνισιάς, Γενικός Διευθυντής
- Αναστάσιος Α. Παναγίδης, Γενικός Διευθυντής
- Χαράλαμπος Συρούνης, Γενικός Διευθυντής
- Ιωάννης Αχείλας, Γενικός Διευθυντής
- Φίλιππος Κάσσο, Γενικός Διευθυντής
- Παναγιώτης Μπούντρος, Αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής
- Ιωάννης Κοττίνης, Αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής
- Αναστάσιος Κυριακούλης, Αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής
- Ευαγγελία Καρατσόρη, Αναπληρωτής Γενική Διευθύντρια
- Δημήτριος Τανός, Αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής
- Αλέξανδρος Βελδέκης, Αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής

Πέραν της ελεγκτικής Εταιρείας, υπάρχουν επίσης δύο άλλες ανώνυμες εταιρείες στην Ελλάδα, η KPMG Λογιστές ΑΕ και η KPMG Σύμβουλοι ΑΕ, 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).

3.2 Ονομασία, καθεστώς ιδιοκτησίας και νομικές σχέσεις

«KPMG», αποτελεί το σήμα κατατεθέν της KPMG International και είναι η ονομασία με την οποία οι εταιρείες-μέλη του Δικτύου είναι κοινώς γνωστές. Το δικαίωμα 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.

3.3 Ευθύνες και υποχρεώσεις των εταιρειών-μελών

Βάσει συμφωνιών με την KPMG International, οι εταιρείες-μέλη είναι υποχρεωμένες να συμμορφώνονται προς τις πολιτικές και τους κανονισμούς της KPMG International, συμπεριλαμβανομένων και των προτύπων ποιότητας που πρέπει να καθορίζουν τον τρόπο λειτουργίας τους και τον τρόπο παροχής υπηρεσιών στους πελάτες για να υπάρχει αποτελεσματικός ανταγωνισμός. Αυτό περιλαμβάνει την ύπαρξη μιας εταιρικής δομής που εξασφαλίζει διάρκεια και σταθερότητα, καθώς και την ικανότητα υιοθέτησης παγκόσμιων στρατηγικών, διαμοιρασμού πόρων (εισερχόμενων και εξερχόμενων), εξυπηρέτησης πολυεθνικών πελατών, διαχείρισης κινδύνου, και εφαρμογής παγκόσμιων μεθοδολογιών και εργαλείων.

Κάθε εταιρεία-μέλος αναλαμβάνει ευθύνη για τη διοίκησή της και την ποιότητα του έργου της. Οι εταιρείες-μέλη δεσμεύονται πάνω στη βάση ενός κοινού συνόλου αξιών της KPMG (βλ. ενότητα 4.1).

Οι δραστηριότητες της KPMG International χρηματοδοτούνται από ποσά που καταβάλλονται από τις εταιρείες-μέλη. Η βάση υπολογισμού αυτών των ποσών εγκρίνεται από το Παγκόσμιο Συμβούλιο της KPMG International (το «Παγκόσμιο Συμβούλιο») και εφαρμόζεται με συνέπεια για όλες τις εταιρείες-μέλη. Η ιδιότητα της εταιρείας-μέλους της KPMG και η συμμετοχή μιας εταιρείας στο Δίκτυο της KPMG μπορεί να λήξει εάν, μεταξύ άλλων, αυτή δεν συμμορφωθεί με τις πολιτικές και τους κανονισμούς που ορίζονται από την KPMG International ή κάθε άλλη υποχρέωση προς την KPMG International.

3.4 Δομή διακυβέρνησης

Εθνική διακυβέρνηση

Εφαρμόζουμε υψηλά πρότυπα εταιρικής διακυβέρνησης.

Senior Partner

Ο Senior Partner είναι υπεύθυνος 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 Senior Partner συναντά επίσης τους εταίρους και τους αναπληρωτές γενικούς διευθυντές τουλάχιστον σε τριμηνιαία βάση. Ο Senior Partner, ο Μάριος Τ. Κυριάκου, είναι το ιδρυτικό μέλος της Εταιρείας και κατέχει την θέση του Senior Partner από την ίδρυσή της.

Το πλαίσιο διάρθρωσης της εταιρικής διακυβέρνησης περιλαμβάνει δύο όργανα, το Συμβούλιο της KPMG Ελλάδας, και την Επιτροπή Επιχειρηματικής Δραστηριότητας στην οποία προεδρεύει ο Μάριος Τ. Κυριάκου.

Συμβούλιο της KPMG Ελλάδας

Το κύριο σώμα διακυβέρνησης και εποπτείας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι το Συμβούλιο της KPMG Ελλάδας, το οποίο παρέχει καθοδήγηση στην Εταιρεία και είναι υπεύθυνο για τη μακροπρόθεσμη ανάπτυξη και βιωσιμότητά της, καθορίζοντας τη στρατηγική και επιβλέποντας την εφαρμογή της, παρακολουθώντας την απόδοση σε σχέση με το επιχειρηματικό σχέδιό μας, και προστατεύοντας και ενισχύοντας το όνομα της KPMG.

Το Συμβούλιο της KPMG Ελλάδας αποτελείται από τη Διευθύνουσα Σύμβουλο, την Επικεφαλής Ποιότητας και Κινδύνου, και επτά πρόσθετα μέλη τα οποία παρατίθενται παρακάτω. Η σύσταση του Συμβουλίου καθορίζεται από το Εταιρικό Δίκαιο της χώρας και συμβαδίζει με την ελεύθερη βούληση των μελών του Συμβουλίου. Το Συμβούλιο συνέρχεται ανά διαστήματα για να επιτελέσει συγκεκριμένα καταστατικά καθήκοντα για την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ (συμπεριλαμβανομένης και της έγκρισης των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και της Έκθεσης Διαφάνειας). Το Συμβούλιο συνήλθε 7 φορές μέσα στο 2016.

Το Συμβούλιο της KPMG Ελλάδας που διορίστηκε στις 19 Δεκεμβρίου 2016 αποτελείται από:

- Ασπασία Ερμιόνη Κυριάκου, Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος
- Μιχαήλ Α. Κόκκινος, Μέλος
- Νικόλαος Βουνισέας, Μέλος
- Ιωάννης Αχείλας, Μέλος
- Δήμητρα Καραβέλη, Μέλος
- Αναστάσιος Ε. Παναγίδης, Μέλος
- Χαράλαμπος Συρούνης, Μέλος
- Φίλιππος Κάσσης, Μέλος
- Μαρίνα Καπετανάκη, Μέλος

Στις 19 Δεκεμβρίου 2016 ο Μάριος Τ. Κυριάκου παραιτήθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο προκειμένου να αφιερώσει τον χρόνο του σε όλες τις πτυχές της KPMG στην Ελλάδα και η Ασπασία Ερμιόνη Κυριάκου ορίστηκε Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος. Επίσης, ορίστηκαν δύο νέα μέλη του Συμβουλίου στις 19 Δεκεμβρίου 2016, και συγκεκριμένα ο Φίλιππος Κάσσης και η Μαρίνα Καπετανάκη.

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.

Λοιπά

Υπεύθυνοι για διάφορους τομείς είναι οι παρακάτω εταίροι του Ελεγκτικού τμήματος:

- Δεοντολογία, Ανεξαρτησία και Διαχείριση Κινδύνου - Μάριος Τ. Κυριάκου και Δήμητρα Καραβέλη
- Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς - Νικόλαος Βουνισέας
- Ελεγκτική Μεθοδολογία και Εκπαίδευση - Χαράλαμπος Συρούνης και Μιχαήλ Α. Κόκκινος
- 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

3.5 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 «Εταίρος» καθιερώθηκε έκτοτε. Σήμερα αυτά τα άτομα μπορεί να είναι μέτοχοι, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή απλά υπάλληλοι.

Επισκόπηση

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 περιλαμβάνονται στο Εγχειρίδιο Παγκόσμιας Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνου, το οποίο είναι διαθέσιμο σε όλα τα μέλη του προσωπικού. Αυτές οι πολιτικές και οι συναφείς διαδικασίες έχουν σχεδιαστεί ώστε να καθοδηγούν τις εταιρείες-μέλη να συμμορφώνονται με τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και 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 Δικλείδων Διασφάλισης Ποιότητας 1 (Δ.Π.Δ.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 ΑΕ 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 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. Οι τροποποιήσεις στις πολιτικές κινδύνου και ποιότητας, συμπεριλαμβανομένων και των πολιτικών δεοντολογίας και ανεξαρτησίας, γνωστοποιούνται μέσω του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου από την KPMG International και περιλαμβάνονται στις ανακοινώσεις περί ποιότητας και κινδύνου. Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ υποχρεούται να εφαρμόσει τις αλλαγές που ορίζονται στις ειδοποιήσεις μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και αυτό ελέγχεται μέσω των εσωτερικών ελέγχων.

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

Αν και πολλές διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας της KPMG είναι δια-τμηματικές και ισχύουν εξίσου για φορολογικές και συμβουλευτικές εργασίες, το υπόλοιπο αυτής της ενότητας εστιάζει στην διενέργεια ποιοτικών ελέγχων.

Πλαίσιο ποιότητας ελέγχου

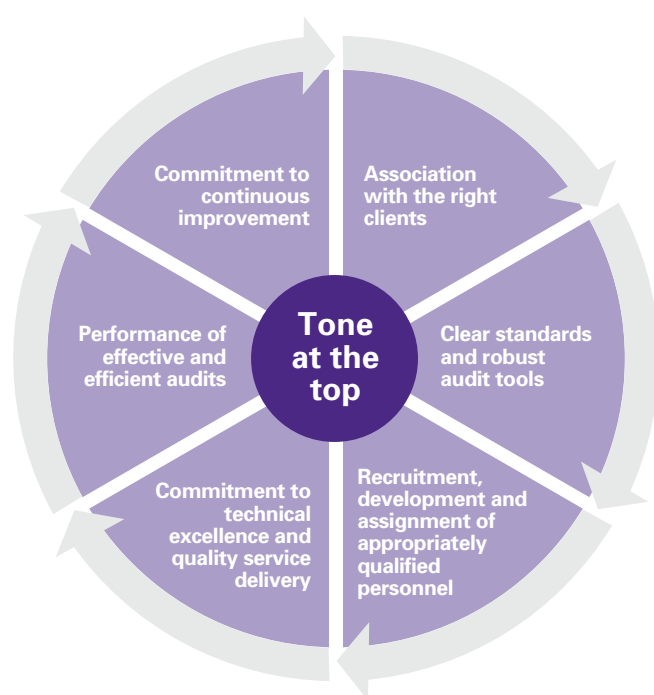
Η ποιότητα του ελέγχου στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ δεν αφορά απλά την έκφραση της σωστής γνώμης, αλλά και τον τρόπο με τον οποίο καταλήγει σε αυτή την γνώμη. Πρόκειται για τις διαδικασίες, τη σκέψη και την ακεραιότητα πίσω από την έκθεση ελέγχου. Αντιλαμβανόμαστε το αποτέλεσμα ενός ποιοτικού ελέγχου ως την παράδοση μιας κατάλληλης και ανεξάρτητης γνώμης σύμφωνα με τα ελεγκτικά πρότυπα. Αυτό σημαίνει, πάνω από όλα, να είναι ανεξάρτητη και να συμμορφώνεται με τις σχετικές νομικές και επαγγελματικές απαιτήσεις.

Για να βοηθηθεί όλο το επαγγελματικό προσωπικό να εστιάζει στις θεμελιώδεις δεξιότητες και συμπεριφορές που απαιτούνται για να εκφράσουμε μία κατάλληλη και ανεξάρτητη γνώμη, η KPMG International χρησιμοποιεί το Πλαίσιο Διασφάλισης Ποιότητας Ελέγχου. Το Πλαίσιο αυτό χρησιμοποιεί 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 δίνει έμφαση στο πως κάθε επαγγελματίας ελεγκτής στην KPMG συμβάλλει στην ποιότητα του ελέγχου.

Το Πλαίσιο Διασφάλισης Ποιότητας Ελέγχου 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. Στελέκωση, εξέλιξη και τοποθέτηση κατάλληλα εκπαιδευμένου προσωπικού.
5. Δέσμευση για τεχνική αρτιότητα και 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 δίκτυο της KPMG. 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.



4.1 Το Παράδειγμα της Ηγεσίας (Tone at the top)

Η κουλτούρα της KPMG International και συνεπώς των εταιρειών-μελών υποστηρίζεται από ένα ισχυρό σύνολο αξιών και υποστηρικτικών πολιτικών και διαδικασιών, και επιτρέπει τη διείσδυση των ορθών στάσεων και συμπεριφορών σε όλους τους ανθρώπους μας, ξεκινώντας από την κορυφή. Προωθούμε μια κουλτούρα εντός της οποίας η διαβούλευση ενθαρρύνεται και αναγνωρίζεται ως πλεονέκτημα.

Το Παράδειγμα της Ηγεσίας (Tone at the top) σημαίνει ότι η ηγεσία της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ επιδεικνύει δέσμευση στην ποιότητα, την ηθική και την ακεραιότητα, και γνωστοποιεί τη δέσμευση αυτή στους πελάτες, τα ενδιαφερόμενα μέρη, και την κοινωνία συνολικά.

Η ακεραιότητα είναι ένα κρίσιμο χαρακτηριστικό στο οποίο τα ενδιαφερόμενα μέρη προσδοκούν και στο οποίο βασίζονται. Είναι επίσης η βασική Αξία της KPMG – «Πάνω από όλα, ενεργούμε με ακεραιότητα». Η ακεραιότητα σημαίνει να επιδιώκουμε συνεχώς να τηρούμε τα υψηλότερα επαγγελματικά πρότυπα, παρέχοντας έγκυρες και ποιοτικές συμβουλές στους πελάτες μας διατηρώντας αυστηρά την ανεξαρτησία. Είμαστε δεσμευμένοι στην επίτευξη υψηλού επιπέδου ηθικής συμπεριφοράς σε όλα όσα κάνουμε.

Οι Αξίες μας, οι οποίες έχουν κωδικοποιηθεί ρητά εδώ και αρκετά χρόνια, ενσωματώνονται στις πρακτικές εργασίας μας και στην αξιακά θεμελιωμένη κουλτούρα συμμόρφωσης στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ. Τα άτομα ενθαρρύνονται να θέτουν τους προβληματισμούς τους όταν παρατηρούν συμπεριφορές ή ενέργειες οι οποίες δε συνάδουν με τις αξίες ή επαγγελματικές ευθύνες μας. Οι Αξίες μας λαμβάνονται υπόψη στη διαδικασία αξιολόγησης απόδοσης που οι άνθρωποί μας επιδεικνύουν, και η συμμόρφωση προς αυτές τις Αξίες λαμβάνεται επίσης υπόψη όταν οι άνθρωποί μας αξιολογούνται για ανώτερες προαγωγές, συμπεριλαμβανομένης και της προαγωγής σε Εταίρο. Οι Αξίες μας αναφέρονται στο Παράρτημα Α2.

Κώδικας Δεοντολογίας

Ο Κώδικας Δεοντολογίας της KPMG International ενσωματώνει τις Αξίες μας και ορίζει τα πρότυπα δεοντολογικής πρακτικής που απαιτούνται από όλους τους ανθρώπους της KPMG.

Αυτός ορίζει τις αρχές δεοντολογίας μας και βοηθά τους εταίρους και τους υπαλλήλους μας να κατανοούν και να υποστηρίζουν τις αρχές αυτές. Επιπλέον, 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 και το επίπεδο ευθύνης του/της. Περιλαμβάνει τα δεδομένα βάσει των οποίων απαιτείται από τους ανθρώπους μας να:

- Συμμορφώνονται με όλους τους σχετικούς νόμους, κανονισμούς και πολιτικές της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ
- Αναφέρουν οποιοσδήποτε παράνομες πράξεις που διαπράττονται από το προσωπικό της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ, ή από πελάτες ή τρίτους
- Αναφέρουν τις παραβάσεις των πολιτικών διαχείρισης κινδύνου
- Τηρούν τα υψηλότερα επίπεδα εμπιστευτικότητας έναντι του πελάτη
- Μην προσφέρουν, υπόσχονται, διαπράττουν, ζητούν ή δέχονται δωροδοκίες (είτε απευθείας είτε μέσω τρίτου).

Επιπλέον, η τηλεφωνική γραμμή hotline της KPMG International είναι ένα εργαλείο στη διάθεση των εταίρων, των εργαζομένων και των πελατών της KPMG καθώς και άλλων μερών για να αναφέρουν εμπιστευτικά τους προβληματισμούς που έχουν σχετικά με συγκεκριμένους τομείς δραστηριότητας της ίδιας της KPMG International, των εργαζομένων, ή της ανώτερης ηγεσίας μιας εταιρείας-μέλους της KPMG.

4.1.1 Ευθύνες της ηγεσίας για την ποιότητα και τη διαχείριση κινδύνου

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ επιδεικνύει δέσμευση στην ποιότητα, τη δεοντολογία και την ακεραιότητα, και γνωστοποιεί στους πελάτες, τα ενδιαφερόμενα μέρη και την κοινωνία την εστίασή της στην ποιότητα. Όμως, η ηγεσία διαδραματίζει κρίσιμο ρόλο στο να δίνει το καλό παράδειγμα και να ηγείται μέσω αυτού.

Η ηγετική μας ομάδα δεσμεύεται στο χτίσιμο μιας κουλτούρας που να βασίζεται στην ποιότητα, την ακεραιότητα και τη δεοντολογία και που επιδεικνύεται στις πράξεις της – έγγραφες αναφορές και αναφορές μέσω βίντεο, παρουσιάσεις σε ομάδες, και συζητήσεις πρόσωπο-με-πρόσωπο.

Τα ακόλουθα άτομα έχουν ηγετικές ευθύνες ως προς την διασφάλιση ποιότητας και τη διαχείριση κινδύνου στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ.

Senior Partner

Σύμφωνα με τις αρχές του Διεθνούς Προτύπου Διασφάλισης Δικλείδων Ποιότητας 1 (Δ.Π.Δ.Δ.Π. 1), ο Senior Partner μας, Μάριος Τ. Κυριάκου, έχει αναλάβει την τελική ευθύνη για το σύστημα διασφάλισης ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ. Μια βασική πτυχή της κουλτούρας της Εταιρείας είναι η δέσμευση στην ποιότητα. Το Συμβούλιο της KPMG Ελλάδας και ο Senior Partner 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 με ανακοινώσεις από την ηγεσία συμπεριλαμβανομένου του Senior Partner.

Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου

Η επιχειρησιακή ευθύνη για το σύστημα διασφάλισης ποιότητας, διαχείρισης κινδύνου και συμμόρφωσης της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ έχει ανατεθεί στην Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου, 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 Λειτουργιών

Οι τρεις επικεφαλές των τμημάτων εξυπηρέτησης πελατών (Ελεγκτικό, Φορολογικό και Συμβουλευτικό) 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.

Η Επικεφαλής του Ελεγκτικού Τμήματος της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι υπεύθυνη για να ηγείται της παροχής βιώσιμων, υψηλής ποιότητας υπηρεσιών Ελέγχου που να είναι ελκυστικές στους ανθρώπους της KPMG. Αυτό περιλαμβάνει:

- Τον ορισμό του κατάλληλου «παραδείγματος της ηγεσίας» επιδεικνύοντας ακλόνητη δέσμευση στα υψηλότερα πρότυπα επαγγελματικής αριστείας, συμπεριλαμβανομένου του σκεπτικισμού, της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας
- Την ανάπτυξη και την εφαρμογή στρατηγικών για την παρακολούθηση και τη διατήρηση της γνώσης και των δεξιοτήτων που απαιτούνται από τους εταίρους και τους εργαζομένους για την εκπλήρωση των επαγγελματικών καθηκόντων τους
- Την εποπτεία και την αντιμετώπιση ζητημάτων ποιότητας ελεγκτικής και διαχείρισης κινδύνων που σχετίζονται με τις Ελεγκτικές υπηρεσίες, συμπεριλαμβανομένης μιας ετήσιας αξιολόγησης των δραστηριοτήτων που θεωρούνται κρίσιμες για την ποιότητα των ελέγχων.

Ομάδα Ηγεσίας Ελεγκτικού Τμήματος

Η Ομάδα Ηγεσίας Ελεγκτικού Τμήματος συναντάται σε μηνιαία βάση και αυτές οι συναντήσεις περιλαμβάνουν τακτικές συζητήσεις για τρέχοντα και αναδυόμενα ζητήματα

ποιότητας ελεγκτικής που προκύπτουν από διαδικασίες εξωτερικής και εσωτερικής αξιολόγησης ποιότητας, ερωτήσεις που τίθενται από ομάδες ελέγχου, διαδικασίες ανάλυσης γενεσιουργών αιτιών, και άλλα ζητήματα ποιότητας που προσδιορίζονται από μια σειρά πηγών. Αυτά συζητούνται μαζί με άλλες παρατηρήσεις που συλλέγονται από ομάδες που έρχονται σε επαφή με πελάτες, λαμβάνονται υπόψη, και συμφωνούνται ενέργειες. Συνήθως, οι περισσότερες από αυτές τις ενέργειες είναι βραχυπρόθεσμες, και τότε αυτές αναπτύσσονται και γνωστοποιούνται μέσω των τακτικών τεχνικών ανακοινώσεων που εκδίδονται για όλο το Ελεγκτικό τμήμα και επίσης, εάν κρίνονται ως επαρκείς βαρύτητας, μέσω της επόμενης υποχρεωτικής εκπαίδευσης.

Για πιο σύνθετα ζητήματα (που μπορεί να απαιτούν τροποποιήσεις στην παγκόσμια μεθοδολογία ελεγκτικής ή στα εργαλεία ελεγκτικής της KPMG), αυτά τίθενται υπόψη της Παγκόσμιας Ελεγκτικής προς κρίση και ανάληψη δράσης από το Παγκόσμιο Κέντρο Εξυπηρέτησης (GSC) και την Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG).

Επιπλέον, κατά τη διάρκεια αυτών των συναντήσεων συζητούνται ζητήματα που σχετίζονται με τη διατήρηση και τη βελτίωση της ποιότητας ελέγχου, μαζί με ευρήματα (και σχετικές ενέργειες) που προκύπτουν από εξωτερικές εποπτικές αξιολογήσεις, το πρόγραμμα εσωτερικής Ποιοτικής Διεκπεραίωσης, και άλλα προγράμματα ελέγχου ποιότητας. Επιπρόσθετα, τα προαναφερθέντα ζητήματα συζητούνται στις συναντήσεις της Επιτροπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας.

4.2 Σχέσεις με σωστούς πελάτες

4.2.1 Αποδοχή και διατήρηση των πελατών και των έργων

Οι αυστηρές πολιτικές και διαδικασίες αποδοχής και διατήρησης των πελατών και των έργων βοηθούν στην προστασία της φήμης της KPMG, υποστηρίζουν το εμπορικό σήμα μας, και είναι ένα σημαντικό κομμάτι της ικανότητάς μας στο να παρέχουμε υψηλής ποιότητας επαγγελματικές υπηρεσίες.

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

4.2.2 Διαδικασία αξιολόγησης υποψήφιου πελάτη και ανάληψης έργου

Πριν από την αποδοχή ενός πελάτη, η KPMG Ορκωτοί

Ελεγκτές ΑΕ αναλαμβάνει την αξιολόγηση ενός υποψήφιου πελάτη.

Αυτό περιλαμβάνει μια αξιολόγηση των στελεχών του υποψήφιου πελάτη, 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 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 κάθε υποψήφιου πελάτη. Σε περίπτωση που ο πελάτης θεωρείται «υψηλού κινδύνου», η Εταιρεία Διαχείρισης Κινδύνων ή εκπρόσωπός της εμπλέκεται στην έγκριση της αξιολόγησης.

Ο εταίρος ανάθεσης υποψήφιου έργου αξιολογεί το κάθε υποψήφιο έργο, και στην πράξη αυτό μπορεί να ολοκληρωθεί την ίδια στιγμή με την αξιολόγηση του πελάτη, ιδιαίτερα σε σχέση με αναθέσεις ελεγκτικών έργων. Η αξιολόγηση προσδιορίζει πιθανούς κινδύνους σχετικά με το έργο. Μια σειρά από παράγοντες μελετώνται ως μέρος αυτής της αξιολόγησης συμπεριλαμβανομένων πιθανών θεμάτων ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων (χρησιμοποιώντας το Sentinel™, το σύστημα ελέγχου της KPMG για θέματα συγκρούσεων συμφερόντων 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 KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ 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.

Παρεμφερείς αξιολογήσεις ανεξαρτησίας πραγματοποιούνται όταν ένας υπάρχων πελάτης ελεγκτικής μετατρέπεται σε οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος ή εφαρμόζονται επιπλέον περιορισμοί ανεξαρτησίας ύστερα από μια μεταβολή των συνθηκών του πελάτη.

Ακολουθούμε συγκεκριμένες διαδικασίες (που παρατίθενται λεπτομερώς στην ενότητα 4.3.2.7 Διαδικασίες έγκρισης ανεξαρτησίας) για τον προσδιορισμό και την αξιολόγηση απειλών προς την ανεξαρτησία για υποψήφιους πελάτες ελεγκτικών υπηρεσιών που είναι οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος.

Ανάλογα με τη συνολική εκτίμηση κινδύνων του υποψήφιου πελάτη και έργου, πρόσθετες διασφαλίσεις μπορεί να χρειαστούν να παρθούν για να βοηθήσουν στην ελαχιστοποίηση των κινδύνων που εντοπίστηκαν. Τυχόν θέματα ανεξαρτησίας ή σύγκρουσης συμφερόντων καταγράφονται και επιλύονται πριν από την αποδοχή.

Ένας υποψήφιος πελάτης ή έργο θα απορριφθεί σε περίπτωση που τυχόν θέμα ανεξαρτησίας ή σύγκρουσης συμφερόντων 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.

4.2.3 Διαδικασία διατήρησης

Μια ετήσια επαναξιολόγηση πραγματοποιείται για όλους τους πελάτες της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ στους οποίους παρέχουμε ελεγκτικές υπηρεσίες. Επιπλέον, οι πελάτες επαναξιολογούνται εφόσον υπάρχει ένδειξη ότι μπορεί να υπάρξει μια αλλαγή στο προφίλ κινδύνου τους. Επαναλαμβανόμενα ή μεγάλης διάρκειας έργα που δεν αφορούν ελεγκτικές υπηρεσίες υπόκεινται επίσης σε ετήσια εκ νέου αξιολόγηση.

Αυτή η επαναξιολόγηση εξυπηρετεί δύο σκοπούς. Πρώτον, θα αρνηθούμε να συνεχίσουμε να ενεργούμε για οποιονδήποτε πελάτη που θα θεωρήσουμε ότι δε θα ήταν σκόπιμο να εξακολουθήσουμε να συνδεόμαστε μαζί του. Δεύτερον, και πιο συχνά, χρησιμοποιούμε τη διαδικασία επαναξιολόγησης για να εξετάσουμε κατά πόσον ή όχι οποιαδήποτε πρόσθετη διαδικασία διαχείρισης κινδύνων ή διασφάλισης ποιότητας πρέπει να τεθεί σε εφαρμογή για το επόμενο έργο που θα επιτελέσουμε για αυτόν τον πελάτη [αυτό μπορεί να περιλαμβάνει την ανάθεση επιπρόσθετου επαγγελματικού προσωπικού όπως ενός Εταίρου Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC) ή την ανάγκη να συμμετάσχουν επιπλέον εξειδικευμένα άτομα στον έλεγχο].

4.2.4 Αποσύνδεση

Όταν λάβουμε πληροφόρηση που υποδεικνύει ότι θα πρέπει να αποσυνδεθούμε από ένα έργο ή από μια σχέση μας με πελάτη, διαβουλευόμαστε εσωτερικά και προσδιορίζουμε τα όποια απαιτούμενα νομικά και εποπτικά βήματα. Επικοινωνούμε επίσης, όπως απαιτείται, με τους υπεύθυνους διακυβέρνησης και κάθε άλλη αρμόδια αρχή.

4.2.5 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 την 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.

4.3 Σαφή πρότυπα και ισχυρά εργαλεία ελέγχου

Προσδοκούμε από το σύνολο του επαγγελματικού προσωπικού μας να συμμορφώνεται με τις πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International και της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ (συμπεριλαμβανομένων των πολιτικών ανεξαρτησίας) και τους παρέχουμε μια σειρά από εργαλεία και καθοδήγηση για την υποστήριξή τους στην εκπλήρωση αυτών των προσδοκιών. Οι πολιτικές και διαδικασίες που θέτουμε για έργα ελέγχου ενσωματώνουν τις σχετικές απαιτήσεις της λογιστικής, της ελεγκτικής, των προτύπων δεοντολογίας και διασφάλισης ποιότητας, καθώς και άλλους σχετικούς νόμους και κανονισμούς.

4.3.1 Ελεγκτική μεθοδολογία και εργαλεία

Έχουν αφιερωθεί σημαντικοί πόροι για να διατηρούνται τα πρότυπα και τα εργαλεία μας πλήρη και ενημερωμένα. Η παγκόσμια ελεγκτική μεθοδολογία της KPMG International, που αναπτύχθηκε από το Παγκόσμιο Κέντρο Εξυπηρέτησης (Global Service Centre), βασίζεται στις απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων της Ελεγκτικής (ISA). Η μεθοδολογία ορίζεται στη Μεθοδολογία Ελεγκτικής της KPMG International (KAM) και περιλαμβάνει πρόσθετες απαιτήσεις που υπερκαλύπτουν τα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής, για τις οποίες η KPMG International πιστεύει ότι ενισχύουν την ποιότητα των ελέγχων. 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, το ηλεκτρονικό εργαλείο ελέγχου της KPMG International, το οποίο παρέχει στους ελεγκτές της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ τη μεθοδολογία, την καθοδήγηση και τη γνώση των επιχειρηματικών κλάδων που απαιτούνται για τη διεξαγωγή 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
- Σχεδιασμός για συμμετοχή εξειδικευμένων 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων
- Διενέργεια της συνολικής αξιολόγησης, συμπεριλαμβανομένης της αξιολόγησης των σημαντικών ευρημάτων και θεμάτων ελέγχου
- Επικοινωνία με όσους είναι επιφορτισμένοι με τη διακυβέρνηση (π.χ. επιτροπή ελέγχου)
- Σχηματισμός ελεγκτικής γνώμης.

Το εγχειρίδιο της ελεγκτικής (KAM) περιλαμβάνει παραδείγματα και καθοδήγηση για, 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 της KPMG ενθαρρύνει τις ομάδες ελέγχου να ασκήσουν επαγγελματικό σκεπτικισμό, σε όλες τις πτυχές του σχεδιασμού και διεξαγωγής του ελέγχου.

Η μεθοδολογία μας ενθαρρύνει τη συμμετοχή εξειδικευμένων ατόμων όπου αρμόζει και απαιτεί επίσης τη συμμετοχή σχετικών εξειδικευμένων ατόμων στην κύρια ομάδα ελέγχου όταν πληρούνται ορισμένα κριτήρια ή όταν το θεωρεί ορθό ή αναγκαίο η ομάδα ελέγχου.

Το εγχειρίδιο της ελεγκτικής (KAM) 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 International.

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες που ορίζονται στο εγχειρίδιο ελεγκτικής (KAM) αφορούν συγκεκριμένα τους ελέγχους και συμπληρώνουν τις πολιτικές και διαδικασίες που καθορίζονται στο Παγκόσμιο Εγχειρίδιο Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνων (Global Q&RM Manual) που ισχύει για όλες τις εταιρείες-μέλη της KPMG, τις λειτουργίες και το προσωπικό τους.

4.3.2 Ανεξαρτησία, ακεραιότητα, ηθική και αντικειμενικότητα

4.3.2.1 Σύνοψη

Η KPMG International έχει καθορίσει λεπτομερείς πολιτικές και διαδικασίες ανεξαρτησίας, συμπεριλαμβάνοντας τις απαιτήσεις του Κώδικα Δεοντολογίας IESBA. Αυτές αναφέρονται στο Εγχειρίδιο Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνων (Global Q&RM Manual) της KPMG. Αυτοματοποιημένα εργαλεία διευκολύνουν τη συμμόρφωση με αυτές τις απαιτήσεις.

Οι πολιτικές αυτές συμπληρώνονται από άλλες διαδικασίες για να εξασφαλιστεί η συμμόρφωση με τις οδηγίες και τα πρότυπα που εκδίδονται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της Ελλάδος και την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) αντίστοιχα. Αυτές οι πολιτικές και διαδικασίες καλύπτουν τομείς όπως η ανεξαρτησία της επιχείρησης (αναφορικά π.χ. με ταμειακές λειτουργίες και λειτουργίες προμηθειών), η προσωπική ανεξαρτησία, οι χρηματοοικονομικές σχέσεις της επιχείρησης, οι σχέσεις μετά την απασχόληση, η εναλλαγή εταίρων, και η έγκριση ελεγκτικών και μη ελεγκτικών υπηρεσιών.

Για να ενισχυθεί η εξασφάλιση δεοντολογικής συμπεριφοράς, συμπεριλαμβανομένων της ακεραιότητας και της ανεξαρτησίας, η KPMG International απαιτεί ότι η κάθε εταιρεία-μέλος και το προσωπικό της πρέπει να είναι απαλλαγμένα από οποια οικονομικά συμφέροντα και σχέσεις που είναι απαγορευμένα

με τους πελάτες ελέγχου, τη διοίκησή τους, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τους και τους σημαντικότερους ιδιοκτήτες τους.

Από την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ έχει οριστεί μία Εταιρός Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) η οποία φέρει τη βασική ευθύνη για τη διεύθυνση και εκτέλεση των πολιτικών και των διαδικασιών δεοντολογίας και ανεξαρτησίας. Οι Εταίροι Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) των εταιρειών-μελών υποστηρίζονται από την Παγκόσμια Ομάδα Ανεξαρτησίας. Ο Εταίρος που είναι υπεύθυνος για την Παγκόσμια Ομάδα Ανεξαρτησίας υποστηρίζεται από μια βασική ομάδα εξειδικευμένων ατόμων που τον βοηθούν στην εξασφάλιση της εφαρμογής ισχυρών και συνεπών πολιτικών, διαδικασιών και εργαλείων ανεξαρτησίας.

Κατά τη διάρκεια του έτους κοινοποιούνται τροποποιήσεις στις πολιτικές ηθικής και ανεξαρτησίας της KPMG International, μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας και περιλαμβάνονται στις τακτικές κοινοποιήσεις για τον κίνδυνο και την ποιότητα. Οι εταιρείες-μέλη είναι υποχρεωμένες να εφαρμόζουν τις αλλαγές που ορίζονται στις ηλεκτρονικές αλληλογραφίες και αυτό ελέγχεται μέσω των προγραμμάτων εσωτερικής εποπτείας που περιγράφονται στην ενότητα 4.7.1.

Το προσωπικό της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι υποχρεωμένο να διαβουλεύεται με την Εταίρο Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) πάνω σε συγκεκριμένα ζητήματα, όπως ορίζεται στο Εγχειρίδιο Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνων (Global Q&RM Manual).

Σε περίπτωση αδυναμίας συμμόρφωσης προς τις πολιτικές ανεξαρτησίας μας, οι επαγγελματίες υπόκεινται σε πειθαρχική πολιτική που αφορά την ανεξαρτησία. Όλα τα ζητήματα που προκύπτουν λαμβάνονται υπόψη στις αποφάσεις προαγωγής και αποζημίωσης και στις συζητήσεις που αφορούν την απόδοση.

Η πειθαρχική πολιτική γνωστοποιείται σε όλους τους επαγγελματίες και αφορά όλες τις παραβάσεις των κανόνων ανεξαρτησίας, ενσωματώνοντας ποινές μεταβαλλόμενης βαρύτητας που αντανακλούν τη σοβαρότητα τυχόν παραβάσεων. Η Εταιρός Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) μαζί με την Επιτροπή Επιχειρηματικής Δραστηριότητας επιβλέπουν τις πολιτικές και τις διαδικασίες που σχετίζονται με ζητήματα δεοντολογίας και παράβασης απαιτήσεων.

4.3.2.2 Προσωπική χρηματοοικονομική 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.

Κάθε εταιρεία-μέλος και οι επαγγελματίες της πρέπει να μη δεσμεύονται από απαγορευμένα χρηματοοικονομικά συμφέροντα σε, ή απαγορευμένες σχέσεις με, πελάτες ελεγκτικών υπηρεσιών της KPMG, τις διοικήσεις, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, και σημαντικούς ιδιοκτήτες τους.

Οι επαγγελματίες της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι υπεύθυνοι για τη διενέργεια των κατάλληλων ερευνών και την ανάληψη όλων των κατάλληλων ενεργειών σε μια συνεχή βάση ώστε να εξασφαλίζουν ότι δεν έχουν προσωπικά χρηματοοικονομικά, επιχειρηματικά ή οικογενειακά συμφέροντα που απαγορεύονται για λόγους ανεξαρτησίας.

Από κοινού με άλλες εταιρείες-μέλη της KPMG International, χρησιμοποιούμε ένα σύστημα βασισμένο στο διαδίκτυο συμμόρφωσης προς τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας (KICS) για να βοηθούνται οι επαγγελματίες μας ώστε να συμμορφώνονται με τις πολιτικές ανεξαρτησίας στις προσωπικές επενδύσεις τους. Το σύστημα αυτό περιλαμβάνει έναν κατάλογο των διαθέσιμων στο κοινό επενδυτικών προϊόντων.

Οι εταίροι και όλα τα μέλη του προσωπικού που έρχονται σε επαφή με πελάτες και είναι βαθμού από διευθυντές και πάνω υποχρεούνται να χρησιμοποιούν αυτό το σύστημα (KICS) πριν κάνουν μια επένδυση για να διαπιστώνουν κατά πόσον επιτρέπεται να την κάνουν. Υποχρεούνται επίσης να τηρούν αρχείο όλων των επενδύσεών τους στο σύστημα αυτό (KICS), το οποίο τους ειδοποιεί αυτόματα εάν οι επενδύσεις τους στη συνέχεια καταστούν ως «απαγορευμένες» και θα πρέπει να ξεφορτωθούν την επένδυση εντός 5 εργάσιμων ημερών από την ειδοποίηση. Παρακολουθούμε τη συμμόρφωση των Εταίρων και των Διευθυντών με αυτή την απαίτηση ως μέρος ενός προγράμματος ελέγχων της συμμόρφωσης ανεξαρτησίας ενός δείγματος επαγγελματιών.

Το 2016, 21 από τους ανθρώπους μας υπάχθηκαν σε αυτούς τους ελέγχους (σε αυτούς συμπεριλήφθηκε το 38% των εταίρων μας).

4.3.2.3 Σχέσεις απασχόλησης

Κάθε επαγγελματίας που παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες σε οποιονδήποτε πελάτη ανεξαρτήτου λειτουργίας είναι υποχρεωμένος να γνωστοποιεί στην Εταίρο Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) αν προτίθεται να εισέλθει σε διαπραγματεύσεις απασχόλησης με αυτόν τον πελάτη στον οποίο παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες. Για τους εταίρους, αυτή η απαίτηση εκτείνεται σε κάθε πελάτη ελεγκτικών υπηρεσιών κάθε εταιρείας-μέλους της KPMG που είναι οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος.

Πρώην μέλη της ομάδας ελέγχου ή πρώην εταίροι μιας εταιρείας-μέλους απαγορεύεται να απασχοληθούν από πελάτη ελεγκτικών υπηρεσιών σε συγκεκριμένους ρόλους προτού αποσυνδεθούν οικονομικά από την εταιρεία-μέλος και πάψουν να συμμετέχουν στις επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ.

Οι κύριοι εταίροι ελέγχου (ΚΑΡ) και μέλη της ιεραρχίας διοίκησης για έναν πελάτη στον οποίο παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες που είναι οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος υπόκεινται σε χρονικούς περιορισμούς [οι οποίοι είναι γνωστοί ως «περίοδοι αποσύνδεσης από το έργο» ("cooling-off periods")] βάσει των οποίων απαγορεύεται η ενασχόλησή τους στον πελάτη σε συγκεκριμένους ρόλους μέχρι να περάσει μια συγκεκριμένη χρονική περίοδος.

Γνωστοποιούμε και εποπτεύουμε τις απαιτήσεις σε σχέση με την απασχόληση των επαγγελματιών της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ από πελάτες στους οποίους παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες.

4.3.2.4 Χρηματοοικονομική ανεξαρτησία της Εταιρείας

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ χρησιμοποιεί το σύστημα «KICS» για να παρακολουθεί και τις δικές της επενδύσεις σε οντότητες που εποπτεύονται από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ και συνδεδεμένες εταιρείες (συμπεριλαμβανομένων και των κεφαλαιουχικών), τοπικά εισηγμένες εταιρείες και των κεφαλαιουχικών, άμεσες και σημαντικές έμμεσες επενδύσεις που διατηρούνται σε προγράμματα συνταξιοδότησης και παροχών εργαζομένων (συμπεριλαμβανομένων οντοτήτων μη δημοσίων ενδιαφέροντος και κεφαλαιουχικών).

Επιπλέον, είμαστε υποχρεωμένοι να καταγράφουμε στο σύστημα όλες τις σχέσεις δανεισμού και κεφαλαιακής χρηματοδότησης καθώς και κηδεμονευόμενους, καταπιστευματικούς και διαμεσολαβητικούς λογαριασμούς που διατηρούν στοιχεία ενεργητικού της εταιρείας-μέλους.

Σε ετήσια βάση, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ επικυρώνει τη συμμόρφωσή της με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας, στα πλαίσια του Προγράμματος Συμμόρφωσης Κινδύνου.

4.3.2.5 Επιχειρηματικές σχέσεις/προμηθευτές

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ έχει θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες οι οποίες έχουν σχεδιαστεί για να εξασφαλίζουν ότι οι επιχειρηματικές σχέσεις της διατηρούνται σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας της IESBA και άλλες εφαρμοστέες απαιτήσεις ανεξαρτησίας.

Αυτές περιλαμβάνουν τη θέσπιση και τη διατήρηση μιας διαδικασίας για την αξιολόγηση εν δυνάμει σχέσεων με τρίτους (για παράδειγμα, επιχειρηματικές συμμαχίες και κοινές

διευθετήσεις εργασίας, σχέσεις προμηθειών, και δραστηριότητες μάρκετινγκ και δημοσίων σχέσεων) με ιδιαίτερη έμφαση στο κατά πόσο οι σχέσεις αυτές επηρεάζουν την ανεξαρτησία του ελεγκτή.

Όλες οι υποψήφιες επιχειρηματικές σχέσεις αξιολογούνται για να εκτιμηθούν οι κίνδυνοι διασύνδεσης και να προσδιοριστούν τυχόν ζητήματα ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων του ελεγκτή. Μια σχέση που αφορά έναν τρίτο πάροχο υπηρεσιών - που μια εταιρεία-μέλος θα χρησιμοποιήσει για να συνδράμει σε έργα με πελάτες ή στην εκπλήρωση άλλων σκοπών - αξιολογείται επίσης για να καθοριστεί κατά πόσο το τρίτο μέρος έχει την τεχνογνωσία να παράσχει τις σχετικές υπηρεσίες. Τα άτομα που παρέχουν τις υπηρεσίες υποχρεούνται να επιβεβαιώσουν ότι κατανοούν τις εφαρμοστέες απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας και ότι θα συμμορφωθούν προς αυτές, ενώ είναι επίσης υποχρεωμένα να ολοκληρώσουν εκπαίδευση σε ζητήματα δεοντολογίας. Συγκεκριμένα τρίτα μέρη υποχρεούνται επίσης να ολοκληρώσουν εκπαίδευση σε ζητήματα ανεξαρτησίας.

4.3.2.6 Επιχειρηματικές εξαγορές, αποδοχές και επενδύσεις

Αν η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ προτίθεται να προβεί στην εξαγορά μιας επιχείρησης ή να επενδύσει σε αυτή, είμαστε υποχρεωμένοι να επιτελέσουμε επαρκείς διαδικασίες δέουσας επιμέλειας σε σχέση με τον υποψήφιο στόχο για να προσδιορίσουμε και να αντιμετωπίσουμε τα όποια ζητήματα ανεξαρτησίας και διαχείρισης κινδύνων πριν την οριστικοποίηση της συναλλαγής. Εφαρμόζονται συγκεκριμένες απαιτήσεις διαβούλευσης για να επιτρέψουν την αντιμετώπιση ζητημάτων ανεξαρτησίας και άλλων ζητημάτων κατά την ενσωμάτωση της εταιρείας στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και στο Δίκτυο.

4.3.2.7 Διαδικασίες έγκρισης ανεξαρτησίας

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ ακολουθεί συγκεκριμένες διαδικασίες για τον προσδιορισμό και την αξιολόγηση απειλών ανεξαρτησίας σε σχέση με υποψήφιους πελάτες για παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών που είναι οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος. Αυτές οι διαδικασίες, οι οποίες αναφέρονται ως «διαδικασίες έγκρισης ανεξαρτησίας», πρέπει να ολοκληρώνονται πριν την αποδοχή ενός έργου ελέγχου για αυτές τις οντότητες.

4.3.2.8 Εκπαίδευση και δηλώσεις ανεξαρτησίας

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ παρέχει σε όλο το επαγγελματικό προσωπικό (συμπεριλαμβανομένων όλων των Εταίρων και του προσωπικού εξυπηρέτησης πελατών) εκπαίδευση σχετικά με την ανεξαρτησία, κατάλληλη για το βαθμό και το τμήμα στο

οποίο ανήκουν, σε ετήσια βάση. Το νέο προσωπικό που είναι υποχρεωμένο να ολοκληρώσει αυτή την εκπαίδευση πρέπει να το κάνει το νωρίτερο (α) μέσα σε τριάντα μέρες αφότου ενταχθεί στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ ή (β) πριν την έναρξη παροχής υπηρεσιών σε οποιονδήποτε πελάτη που εποπτεύεται από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ ή άλλη συνδεδεμένη προς αυτόν εταιρεία.

Παρέχουμε επίσης σε όλο το προσωπικό εκπαίδευση πάνω στον Κώδικα Δεοντολογίας και στη δεοντολογική συμπεριφορά, συμπεριλαμβανομένων και των πολιτικών της KPMG κατά της δωροδοκίας, τη συμμόρφωση με τη νομοθεσία, τους κανονισμούς και τα επαγγελματικά πρότυπα, και την αναφορά εικαζόμενης ή πραγματικής μη συμμόρφωσης με νόμους, κανονισμούς, επαγγελματικά πρότυπα και τις πολιτικές της KPMG σε διετή βάση. Το νέο προσωπικό απαιτείται να ολοκληρώσει αυτή την εκπαίδευση εντός 3 μηνών από την έναρξή του στην εταιρεία.

Αμέσως μετά την αποδοχή της προσφοράς απασχόλησης, όλα τα μέλη του προσωπικού της KPMG υποχρεούνται να επιβεβαιώσουν ότι συμμορφώνονται με τους ισχύοντες κανόνες και πολιτικές δεοντολογίας και ανεξαρτησίας, και ότι θα τους τηρούν απαρέγκλιτα. Στη συνέχεια, όλο το προσωπικό της KPMG είναι υποχρεωμένο να υπογράφει ετησίως δήλωση που να αναφέρει ότι παραμένει συνεπές με τις ισχύουσες πολιτικές ηθικής και ανεξαρτησίας καθ' όλη τη χρονική διάρκεια που καλύπτει η δήλωση.

Επιπλέον, το σύνολο του προσωπικού της KPMG είναι υποχρεωμένο να επιβεβαιώνει ότι κατανοεί και συμμορφώνεται με τον ισχύοντα Κώδικα Δεοντολογίας όταν εντάσσεται στην εταιρεία-μέλος, και σε ετήσια βάση από τότε και στο εξής. Αυτή η δήλωση χρησιμοποιείται για κάθε άτομο ως τεκμήριο συμμόρφωσης και κατανόησης των πολιτικών ανεξαρτησίας μας.

4.3.2.9 Μη ελεγκτικές υπηρεσίες

Έχουμε πολιτικές που συμβαδίζουν με τις αρχές της IESBA και με τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς, οι οποίες αφορούν το εύρος των υπηρεσιών που μπορούν να προσφερθούν στους πελάτες ελεγκτικών υπηρεσιών.

Είμαστε υποχρεωμένοι να θεσπίζουμε και να διατηρούμε μια διαδικασία αξιολόγησης και έγκρισης όλων των νέων και των τροποποιημένων υπηρεσιών που αναπτύσσονται από την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ ή υιοθετούνται από μια άλλη εταιρεία-μέλος. Η Εταιρεία Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) εμπλέκεται στην αξιολόγηση εν δυνάμει ζητημάτων ανεξαρτησίας και η Παγκόσμια Ομάδα Ανεξαρτησίας εμπλέκεται στην περίπτωση υπηρεσιών που αναπτύσσονται για παγκόσμια υιοθέτηση.

Παράλληλα με τον εντοπισμό πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων, το αποκλειστικής χρήσης σύστημα της KPMG International, Sentinel™, διευκολύνει τη συμμόρφωση με τις πολιτικές αυτές. Στα πλαίσια της διαδικασίας αποδοχής έργου, συγκεκριμένες πληροφορίες για τα υποψήφια έργα, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής της υπηρεσίας και της αμοιβής, πρέπει να καταχωρούνται στο Sentinel™.

Χρησιμοποιώντας το Sentinel™, οι επικεφαλείς εταίροι των ελεγκτικών έργων είναι υποχρεωμένοι να διατηρούν στο σύστημα τις δομές των ομίλων, για τους εισηγμένους στο χρηματιστήριο και ορισμένους άλλους πελάτες που τους παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες και τις θυγατρικές τους, και να προσδιορίζουν και να αξιολογούν τυχόν απειλές προς την ανεξαρτησία που μπορεί να προκύψουν από την παροχή μιας προτεινόμενης μη ελεγκτικής υπηρεσίας καθώς και τις εξασφαλίσεις που είναι διαθέσιμες για την αντιμετώπιση αυτών των απειλών. Το Sentinel™ επιτρέπει στους επικεφαλείς εταίρους των ελεγκτικών έργων, όσον αφορά οντότητες όπου διατηρούνται δομές ομίλων, να αξιολογούν και να εγκρίνουν ή να απορρίπτουν κάθε 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.

4.3.2.10 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 με αυτόν εταιρειών και οι συνολικές αμοιβές αντιπροσωπεύουν περισσότερο από το 10% των συνολικών αμοιβών που έχει εισπράξει η συγκεκριμένη εταιρεία-μέλος για δύο συνεχόμενα έτη:

- Αυτό θα γνωστοποιείται σε αυτούς που είναι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση στην ελεγκτική οντότητα
- Ένας Διευθύνων Εταίρος από άλλη εταιρεία-μέλος της KPMG θα διοριστεί ως Εταίρος Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC).

Κανένας πελάτης στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες δεν αντιπροσώπευε περισσότερο από το 10% των συνολικών

αμοιβών που έχει εισπράξει η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ κατά τα τελευταία δύο διαδοχικά χρόνια.

4.3.2.11 Συγκρούσεις συμφερόντων

Οι συγκρούσεις συμφερόντων μπορούν να εμφανιστούν σε καταστάσεις όπου μέλη του προσωπικού της KPMG έχουν προσωπική σύνδεση με τον πελάτη η οποία δύναται να επηρεάσει, ή να θεωρηθεί ότι επηρεάζει, την ικανότητά τους να παραμείνουν αντικειμενικοί, ή όπου αυτοί έχουν προσωπικά στην κατοχή τους εμπιστευτικές πληροφορίες που σχετίζονται με ένα άλλο μέρος στη συναλλαγή. Η διαβούλευση με την Εταιρο Διαχείρισης Κινδύνων (RMP) ή την Εταιρο Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) είναι απαραίτητη σε αυτές τις περιπτώσεις.

Όλες οι εταιρείες-μέλη και το προσωπικό της KPMG είναι υπεύθυνες για τον προσδιορισμό και τη διαχείριση συγκρούσεων συμφέροντος, δηλαδή συνθήκες ή καταστάσεις που θεωρούνται ή μπορεί να θεωρηθούν από έναν πλήρως ενημερωμένο και λογικό παρατηρητή ότι έχουν επίδραση στην ικανότητα μιας εταιρείας-μέλος ή του προσωπικού της να είναι αντικειμενικοί ή αλλιώς να δρουν αμερόληπτα.

Το σύστημα Sentinel™ είναι το εργαλείο που όλες οι εταιρείες-μέλη της KPMG χρησιμοποιούν για τον προσδιορισμό εν δυνάμει συγκρούσεων συμφέροντος, έτσι ώστε αυτές να αντιμετωπίζονται σύμφωνα με τις νομικές και επαγγελματικές απαιτήσεις.

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.

Έχουν θεσπιστεί διαδικασίες παραπομπής και επίλυσης τυχόν διαφορών για καταστάσεις όπου δεν μπορεί να επιτευχθεί συμφωνία ως προς τη διαχείριση μιας σύγκρουσης. Αν ένα εν δυνάμει ζήτημα σύγκρουσης συμφέροντος δε μπορεί να μετριασθεί καταλλήλως, τότε το έργο απορρίπτεται ή τερματίζεται.

Κάθε εν δυνάμει ζήτημα σύγκρουσης συμφέροντος που εγείρει ζητήματα αρχής για την εταιρεία μας παραπέμπεται στην Εταιρο Διαχείρισης Κινδύνων (RMP) για επίλυση σε περιπτώσεις δυσκολιών, τέτοια ζητήματα τίθενται υπόψη της Επιτροπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας για επίλυση.

4.3.2.12 Παραβάσεις της πολιτικής της ανεξαρτησίας

Το σύνολο του προσωπικού της KPMG είναι υποχρεωμένο να αναφέρει μια παραβίαση ανεξαρτησίας αμέσως μόλις αυτή υποπέσει στην αντίληψή του. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης με τις πολιτικές ανεξαρτησίας μας, είτε αυτές εντοπίζονται στην επισκόπηση συμμόρφωσης, είτε δηλώνονται αυτοβούλως ή άλλως, το επαγγελματικό προσωπικό υπόκειται σε πειθαρχική πολιτική αναφορικά με την ανεξαρτησία.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ έχει μια καταγεγραμμένη πειθαρχική πολιτική αναφορικά με παραβιάσεις των πολιτικών ανεξαρτησίας. 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.

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.

4.3.2.13 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 Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ. Ειδικότερα, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ έχει μηδενική ανοχή στη δωροδοκία και στη διαφθορά.

Απαγορεύουμε τη συμμετοχή σε οποιοδήποτε τύπο δωροδοκίας - ακόμη κι αν η συμπεριφορά αυτή είναι νόμιμη ή επιτρέπεται βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας ή τοπικής πρακτικής. Επίσης, δεν ανεχόμαστε δωροδοκία από τρίτους, συμπεριλαμβανομένων και των πελατών μας, των προμηθευτών μας και των δημοσίων υπαλλήλων.

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 εξυπηρετεί πελάτες, τουλάχιστον μία φορά κάθε δύο χρόνια και στους νέους υπαλλήλους η ολοκλήρωση της εκπαίδευσης γίνεται εντός 3 μηνών από την ένταξή τους στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ. 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 [κατά της δωροδοκίας και της διαφθοράς](#) της KPMG International.

4.3.2.14 Εναλλαγή εταιρών και εταιρειών

Εναλλαγή εταιρών

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 επίσης με το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της Ελλάδος, την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (Ε.Λ.Τ.Ε.) και τον Νόμο 3693/2008 που αφορά υποχρεωτικούς ελέγχους.

Οι εταίροι της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ υποχρεούνται σε εναλλαγή των αρμοδιοτήτων τους για τους πελάτες στους οποίους παρέχουν ελεγκτικές διαδικασίες σύμφωνα με τους σχετικούς νόμους, κανονισμούς και κανόνες ανεξαρτησίας καθώς και σύμφωνα με την πολιτική της KPMG International. Αυτές οι απαιτήσεις περιορίζουν τον αριθμό συνεχόμενων ετών κατά τα οποία οι εταίροι με συγκεκριμένους ρόλους μπορούν να παρέχουν θεσμοθετημένες ελεγκτικές υπηρεσίες σε πελάτη ελεγκτικών υπηρεσιών, και αυτή την περίοδο διαδέχεται μια περίοδο διακοπής ("time-out" period) κατά την οποία αυτοί οι εταίροι δε μπορούν να συμμετέχουν στον έλεγχο, να προσφέρουν εξασφάλιση ποιότητας του ελέγχου, να διαβουλευτούν με την ομάδα ελέγχου ή με τον πελάτη σχετικά με τεχνικά ζητήματα ή ζητήματα επιχειρηματικών κλάδων, ή να επηρεάσουν με οποιονδήποτε τρόπο το αποτέλεσμα του ελέγχου.

Παρακολουθούμε την εναλλαγή των ηγετών ελεγκτικού έργου (και οποιουσδήποτε άλλους κύριους ρόλους όπως ο Κύριος Εταίρος Ελέγχου και ο Εταίρος Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC), όπου υπάρχει απαίτηση εναλλαγής) και αναπτύσσουμε μεταβατικά σχέδια έτσι ώστε να επιτρέψουμε τον ορισμό των εταιρών με την απαραίτητη τεχνογνωσία και την ικανότητα να παραδώσουν μια σταθερή ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους πελάτες. Η διαδικασία παρακολούθησης της εναλλαγής των εταιρών υποβάλλεται σε έλεγχο συμμόρφωσης.

Εναλλαγή εταιρειών

Βάσει της νέας ελεγκτικής νομοθεσίας της ΕΕ, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ υποχρεώνεται να δρα για μια οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος για μια μέγιστη περίοδο 10 ετών και ύστερα να παύει να λειτουργεί ως ελεγκτής για τέτοιους πελάτες για μια περίοδο 4 ετών - η οποία αποκαλείται «περίοδος αποσύνδεσης από το έργο» ("cooling-off" period). Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ έχει θεσπίσει διαδικασίες για την παρακολούθηση και τη διαχείριση της εναλλαγής ελεγκτικών εταιρειών.

4.4 Στελέχωση, εξέλιξη και τοποθέτηση κατάλληλα εκπαιδευμένου προσωπικού

Μία από τις βασικές κινητήριες δυνάμεις της ποιότητας είναι η εξασφάλιση ότι οι επαγγελματίες της KPMG διαθέτουν τις δεξιότητες και την εμπειρία για να υλοποιήσουν το όραμά μας. Αυτό απαιτεί την πρόσληψη, προαγωγή και διατήρηση του επαγγελματικού προσωπικού και μια κατάλληλη διαδικασία διαχείρισης δυνατοτήτων και πόρων. Οι παγκόσμιες συμπεριφορές της KPMG, οι οποίες συνδέονται με τις Αξίες μας, είναι έτσι σχεδιασμένες ώστε να συμβάλλουν στην έκφραση αυτού που απαιτείται για την επιτυχία - τόσο ατομικά όσο και συλλογικά. Μια από τις παγκόσμιες συμπεριφορές της KPMG είναι η «Παροχή Ποιότητας».

4.4.1 Στελέχωση

Όλοι οι υποψήφιοι 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.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ προσέλαβε 27 νέα άτομα τη χρονιά που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2016 (2015: 35).

Οι στρατηγικές προσλήψεών μας εστιάζουν στην προσέλκυση ταλαντούχων νέων εργαζομένων από μια ευρεία βάση ταλέντων, μέσω και συνεργασιών με εγνωσμένης αξίας πανεπιστήμια, κολλέγια και σχολές διοίκησης επιχειρήσεων.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ προσλαμβάνουν επίσης έμπειρους επαγγελματίες καθώς και επαγγελματίες στο επίπεδο του Εταίρου.

4.4.2 Προσωπική εξέλιξη

Είναι σημαντικό ότι όλο το επαγγελματικό προσωπικό μας έχει τις αναγκαίες επιχειρηματικές και ηγετικές δεξιότητες για να

είναι σε θέση να εκτελεί ποιοτική εργασία, πέραν των τεχνικών δεξιοτήτων (ενότητα 4.5.1).

Σε σχέση με τον έλεγχο, παρέχονται 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.

Το προσωπικό της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ αναπτύσσεται περαιτέρω για υψηλές επιδόσεις μέσω της καθοδήγησης και της παροχής συμβουλών πάνω στη δουλειά, την επέκταση αναθέσεων και την εναλλαγή χώρων και τις ευκαιρίες εργασιακής κινητικότητας παγκόσμια.

4.4.3 Προγράμματα ενσωμάτωσης και διαφορετικότητας

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ εργάζεται σκληρά για την προαγωγή μιας κουλτούρας ενσωμάτωσης. Η ποικιλομορφία μάς επιτρέπει να διαθέτουμε πετυχημένες ομάδες με την ευρύτερη δυνατή γκάμα δεξιοτήτων, εμπειριών και απόψεων.

4.4.4 Αξιολόγηση, αποζημίωση και προαγωγή

Αξιολόγηση

Όλα τα μέλη του επαγγελματικού προσωπικού της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ, συμπεριλαμβανομένων και των εταίρων, υποβάλλονται σε ετήσιες αξιολογήσεις καθορισμού στόχων και απόδοσης. Το κάθε μέλος του επαγγελματικού προσωπικού αξιολογείται για την απόδοσή του σχετικά με την επίτευξη των συμφωνηθέντων στόχων, την επίδειξη των παγκοσμίων συμπεριφορών μας, τις τεχνικές ικανότητές του και τη γνώση του σχετικά με την αγορά. Οι εταίροι και συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού αξιολογούνται επίσης ως προς τους κρίσιμους δείκτες ποιότητας και συμμόρφωσης. Οι αξιολογήσεις αυτές διεκπεραιώνονται από αρμόδιους διευθυντές και εταίρους 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 για τη διασφάλιση μιας δίκαιης διαδικασίας αξιολόγησης.

Αποζημίωση και προαγωγή

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.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ παρακολουθεί τα περιστατικά ποιότητας και συμμόρφωσης και διατηρεί δείκτες ποιότητας για τις αναθέσεις σε εταίρους και για την αξιολόγηση, προαγωγή, και αποζημίωση των εταίρων.

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 πολιτική της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ δεν επιτρέπει στους εταίρους του ελεγκτικού τμήματος να αξιολογούνται ή να αποζημιώνονται βάσει της επιτυχίας τους στην πώληση υπηρεσιών που δεν αφορούν τη διασφάλιση σε πελάτες, στους οποίους παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες.

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

4.4.6 Ανάθεση επαγγελματικού προσωπικού

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ έχει θεσπίσει διαδικασίες για την ανάθεση των εταίρων και των λοιπών μελών του επαγγελματικού προσωπικού σε συγκεκριμένο έργο με βάση το σύνολο των δεξιοτήτων 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 εταιρών. Οι βασικοί παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη για αυτή τη διαδικασία περιλαμβάνουν την εμπειρία των εταιρών και την ικανότητά τους, με βάση την ετήσια επανεξέταση του χαρτοφυλακίου των εταιρών, για να εκτελέσουν το έργο εν όψει του μεγέθους, της πολυπλοκότητας και του προφίλ κινδύνου του έργου και το είδος της υποστήριξης που θα παρασχεθεί (δηλαδή, η σύνθεση της ομάδας ελέγχου και η συμμετοχή ειδικών).

Συγκεκριμένα, η Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνων εγκρίνει τις ελεγκτικές εργασίες που έχουν ανατεθεί στον Εταίρο Ανάθεσης Εργασίας και στον Εταίρο Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC) 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 (EQC), 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, διαπίστευση 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 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 στους οποίους δραστηριοποιείται ο πελάτης
- Ικανότητα να εφαρμόζουν επαγγελματική κρίση
- Κατανόηση των πολιτικών και των διαδικασιών διασφάλισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ
- Τα αποτελέσματα του Προγράμματος Ποιοτικής

Επισκόπησης (QPR) και τα αποτελέσματα των κανονιστικών ελέγχων.

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.

4.4.7 Δέσμευση εργαζομένων

Ανά διετία, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ καλεί όλους τους ανθρώπους μας να συμμετάσχουν σε μια ανεξάρτητη Παγκόσμια Έρευνα Ικανοποίησης Εργαζομένων (Global People Survey - GPS) που αποτυπώνει τις απόψεις των ανθρώπων μας και παρέχει έναν συνολικό Δείκτη Δέσμευσης των Εργαζομένων (Employee Engagement Index - EEI), καθώς και έναν Δείκτη Αριστείας της Απόδοσης (Performance Excellence Index - PEI). Η Έρευνα Ικανοποίησης Εργαζομένων (GPS) παρέχει επίσης και πληροφορίες σχετικά με την δυναμική της δέσμευσης των εργαζομένων μας σε διαφορετικές δημογραφικές ομάδες και γενικές επιδόσεις σε επιλεγμένες κατηγορίες.

Τα αποτελέσματα της Έρευνας Ικανοποίησης Εργαζομένων (GPS) προσφέρουν στην ηγεσία της Εταιρείας, πληροφορίες σχετικά με τις αντιλήψεις των εργαζομένων και των εταιρών ως προς την ποιότητα του ελέγχου, το παράδειγμα της ηγεσίας, τη δέσμευση και το κίνητρο των εργαζομένων, βοηθώντας στην παρακολούθηση της προόδου έναντι των στρατηγικών προτεραιοτήτων και παρέχοντας προειδοποιητικές ενδείξεις σε θέματα ενδεχόμενης ανησυχίας.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ συμμετέχει στην Έρευνα Ικανοποίησης Εργαζομένων (GPS), παρακολουθεί τα αποτελέσματα και αναλαμβάνει τις κατάλληλες δράσεις, έτσι ώστε αφού γνωστοποιήσει τα ευρήματα της έρευνας, να αντιδράσει σε αυτά.

Αυτό περιλαμβάνει την παρακολούθηση των αποτελεσμάτων της Έρευνας Ικανοποίησης Εργαζομένων (GPS) σε σχέση με ήδη συμφωνημένους στόχους που αφορούν στην:

- Ποιότητα των ελεγκτικών υπηρεσιών και το παράδειγμα της ηγεσίας - που στην Έρευνα Ικανοποίησης Εργαζομένων

- (GPS) αναφέρεται ως «συμπεριφορά ηγεσίας»
- Δέσμευση των εργαζομένων μέσω του Δείκτη Δέσμευσης Εργαζομένων (EEI)
- Απόδοση των εργαζομένων μέσω του Δείκτη Αριστείας Απόδοσης (PEI).

Τα αποτελέσματα της Έρευνας Ικανοποίησης Εργαζομένων (GPS) παρουσιάζονται στους εταίρους και σε ολόκληρο το προσωπικό, και κατόπιν συμφωνούνται οι κατάλληλες δράσεις.

4.5 Δέσμευση για την τεχνική αρτιότητα και την ποιότητα παροχής υπηρεσιών

Σε όλα τα μέλη του επαγγελματικού προσωπικού της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ παρέχεται η τεχνική εκπαίδευση και η 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, στη 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.

4.5.1 Επαγγελματική 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.

Επίσημη εκπαίδευση

Οι κατευθυντήριες ομάδες Εκμάθησης και Ανάπτυξης του Ελέγχου σε παγκόσμιο και περιφερειακό επίπεδο και, κατά περίπτωση, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ προσδιορίζουν τις προτεραιότητες για ετήσια εκπαίδευση με σκοπό την ανάπτυξη και παράδοση, χρησιμοποιώντας ένα μείγμα από πρόγραμμα σε αίθουσα διδασκαλίας, ηλεκτρονική μάθηση και πρόγραμμα σε εικονική αίθουσα διδασκαλίας. 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 (ISG) και το Τμήμα Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP), 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 4.5.2.).

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 περιοδικές εκδόσεις.

Καθοδήγηση και εκπαίδευση στην εργασία

Η μάθηση δεν περιορίζεται στην αίθουσα διδασκαλίας - πλούσιες εμπειρίες μάθησης είναι διαθέσιμες όταν χρειαστούν μέσω της καθοδήγησης και της άμεσης μάθησης, που διατίθεται με το πάτημα ενός κουμπιού και ευθυγραμμίζεται με συγκεκριμένα προφίλ ρόλων και τρόπους μάθησης. Όλα τα μαθήματα ενισχύονται με την κατάλληλη υποστήριξη απόδοσης για να βοηθούνται οι ελεγκτές στη δουλειά τους.

Όσον αφορά στις ελεγκτικές υπηρεσίες, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ:

- Χρησιμοποιεί μια ποικιλία εφαρμογών εκμάθησης που έχουν σχεδιαστεί για να ενισχύσουν τις Αξίες μας και να διασφαλίσουν ότι οι επαγγελματίες μας μαθαίνουν τα βασικά αντικείμενα σωστά και αναπτύσσουν τις απαραίτητες δεξιότητες και στάσεις για να προβούν σε κρίσεις και να εφαρμόσουν επαγγελματικό σκεπτικισμό που βελτιώνει την ποιότητα και την αξία του ελέγχου.
- Παρέχει κατάρτιση με εκπαιδευτή και σε εικονική αίθουσα διδασκαλίας, εργασία υποστήριξης απόδοσης, οδηγούς καθοδήγησης και άμεση μάθηση, που διατίθεται με το πάτημα ενός κουμπιού και ευθυγραμμίζεται με συγκεκριμένα προφίλ ρόλων και τρόπους μάθησης. Επίσης, διατίθενται οδηγοί καθοδήγησης πάνω σε υποκειμενικά ζητήματα ελέγχου - αυτά χρησιμοποιούνται από τις ομάδες ελέγχου και το περιεχόμενό τους είναι ενσωματωμένο σε όλες τις λύσεις εκμάθησης ελέγχου.
- Έχει επίσης αναπτύξει εργαλεία επαγγελματικής κρίσης, σχεδιασμένα με σκοπό να αναδειχθεί η σημασία της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας και να βοηθηθούν οι ομάδες ελέγχου ώστε να επιδεικνύουν επαγγελματικό σκεπτικισμό.

- Παρέχει μαθήματα για την ενίσχυση της επαγγελματικής αποτελεσματικότητας και την ανάπτυξη ηγετικών και επιχειρηματικών δεξιοτήτων. Το προσωπικό μας αναπτύσσεται περαιτέρω και προετοιμάζεται για υψηλές επιδόσεις μέσω της καθοδήγησης και της παροχής συμβουλών πάνω στην δουλειά και τις ευκαιρίες παγκόσμιας εργασιακής κινητικότητας.

Από την αρχική έκδοση του δομημένου προγράμματος και δικτύου καθοδήγησης, τον Αύγουστο του 2013, η KPMG International συνεχίζει να εκπαιδεύει επιπλέον καθοδηγητές και να επεκτείνει την ανάπτυξη του προγράμματος σε πρόσθετες εταιρείες-μέλη. Οι καθοδηγητές εκπαιδεύονται - πάνω σε 15 θέματα μεθοδολογίας - για να θέτουν προκλήσεις και να καθοδηγούν μεμονωμένες ομάδες ελέγχου πάνω στη δουλειά και για να τροφοδοτούν αποτελεσματικά την αλλαγή της συμπεριφοράς σε όλη τη διαδικασία κατάρτισης.

4.5.2 Εξουσιοδοτήσεις και πιστοποιήσεις

Όλα τα μέλη του επαγγελματικού προσωπικού της KPMG υποχρεούνται να συμμορφώνονται με τους ισχύοντες κανόνες επαγγελματικής άδειας και να ικανοποιούν τις απαιτήσεις της Διαρκούς Επαγγελματικής Ανάπτυξης (CPD) στη δικαιοδοσία όπου ασκούν το επάγγελμά τους. Οι πολιτικές και οι διαδικασίες μας είναι σχεδιασμένες έτσι ώστε να εξασφαλίζουν ότι τα άτομα που υποχρεώνονται να έχουν άδεια για να πραγματοποιούν την εργασία τους είναι κατάλληλα πιστοποιημένα.

Συγκεκριμένα, οι επαγγελματίες που είναι υπεύθυνοι για να υπογράφουν εκθέσεις τακτικού 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 ΑΕ είναι πιστοποιημένη από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στην Ελλάδα ως εγγεγραμμένη ελεγκτική εταιρεία και έχει άδεια να διενεργεί ελεγκτικές εργασίες.

Είμαστε υπεύθυνοι να εξασφαλίζουμε ότι το ελεγκτικό επαγγελματικό προσωπικό που αναλαμβάνει έργα, διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και εμπειρία στην ελεγκτική και λογιστική 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 (Δ.Π.Χ.Α.) σε χώρες όπου τα Δ.Π.Χ.Α. δεν είναι το κυρίαρχο πλαίσιο χρηματοοικονομικών αναφορών. Παρεμφερείς πολιτικές ισχύουν για 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) και σε Εσωτερικό Έλεγχο Χρηματοοικονομικών Αναφορών (Internal Control Over Financial Reporting). Αυτά απαιτούν από τον Εταίρο, τον Διευθυντή και τον Εταίρο Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC) να έχουν ολοκληρώσει σχετική εκπαίδευση και από την ομάδα ελέγχου να διαθέτει συλλογικά επαρκή εμπειρία για να εκτελέσει το έργο ή να έχει εφαρμόσει επαρκείς δικλείδες ασφαλείας για την αντιμετώπιση τυχόν ανεπαρκειών.

4.5.3 Πρόσβαση σε εξειδικευμένα δίκτυα

Οι ομάδες ελέγχου της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ έχουν πρόσβαση σε ένα δίκτυο επαγγελματιών με εξειδικευμένες γνώσεις της KPMG σε τοπικό επίπεδο ή από άλλες εταιρείες-μέλη της KPMG. Οι Εταίροι Ανάθεσης Εργασίας 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 με εξειδικευμένες γνώσεις (π.χ. Πληροφορική, Φορολογία, Διαχείριση Χαρτοφυλακίου, Αναλογιστική Επιστήμη, Δικανική, Αποτίμηση) θεωρείται ως μέρος της διαδικασίας αποδοχής και της συνέχισης των ελεγκτικών έργων. Σε όλους τους εξειδικευμένους επαγγελματίες που είναι μέλη μιας ομάδας ελέγχου παρέχεται κατάρτιση όπου τους εξηγείται ποιος είναι ο ρόλος τους στον έλεγχο.

4.5.4 Διαβούλευση

Προωθούμε μια κουλτούρα στην οποία η διαβούλευση αναγνωρίζεται ως δύναμη και η οποία ενθαρρύνει το προσωπικό να διαβουλευτεί πάνω σε δύσκολα ή αμφιλεγόμενα θέματα. Προκειμένου να βοηθηθούν οι επαγγελματίες ελεγκτικών υπηρεσιών στην αντιμετώπιση δύσκολων ή επίμαχων θεμάτων, έχουν καταρτιστεί πρωτόκολλα για τη διαβούλευση και την τεκμηρίωση σχετικά με σημαντικά λογιστικά και ελεγκτικά θέματα, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών που διευκολύνουν την επίλυση των διαφορών μεταξύ απόψεων επί ελεγκτικών θεμάτων.

Παρέχεται κατάλληλη υποστήριξη διαβούλευσης σε επαγγελματίες ελεγκτικού έργου μέσω πόρων επαγγελματικής πρακτικής που περιλαμβάνουν ένα Τμήμα Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP) ή ισοδύναμο.

Τεχνική λογιστική και ελεγκτική υποστήριξη είναι διαθέσιμη σε όλες τις εταιρείες-μέλη μέσω του Παγκοσμίου Κέντρου Εξυπηρέτησης (GSC) και της Ομάδας Διεθνών Προτύπων (ISG) καθώς και μέσω της Ομάδας Κεφαλαιαγορών των Η.Π.Α. για εταιρείες που εδρεύουν εκτός των Η.Π.Α. και είναι εισηγμένες στις Η.Π.Α.. 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 KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ, ο ρόλος του Τμήματος Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP) 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 (Δ.Π.Χ.Α.) και τα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής (Δ.Π.Ε.).

Η διαβούλευση με μέλος της ελεγκτικής ομάδας υψηλότερου επιπέδου ευθύνης από τα άτομα που εκφράζουν διαφορετικές απόψεις συνήθως επιλύει τέτοιες διαφορές. Σε άλλες περιπτώσεις, το θέμα μπορεί να παραπεμφθεί μέσω της ιεραρχίας 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 Πρακτικής (DPP), στον επικεφαλής Διασφάλισης Ποιότητας και Κινδύνου ή στον Διευθύνοντα Εταίρο.

Η Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG) υποστηρίζει επίσης τις ακόλουθες ομάδες για να προάγει τον διαμοιρασμό πληροφοριών μεταξύ του δικτύου Τμήματος Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP) και να εξασφαλίσει την αντιμετώπιση κλαδικών ζητημάτων με ενεργό τρόπο:

- Το Παγκόσμιο Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων της Ελεγκτικής, του οποίου προεδρεύει ο Εταίρος Παγκόσμιας Διασφάλισης Ποιότητας Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων, περιλαμβάνει διευθύνοντες εταίρους του Τμήματος Επαγγελματικής Πρακτικής από κύριες εταιρείες-μέλη και είναι υπεύθυνο για την παρακολούθηση της εξέλιξης της καθοδήγησης ως προς τα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής και την ανάπτυξη απαντητικών επιστολών στην

Επιτροπή Διεθνών Προτύπων της Ελεγκτικής και Διασφάλισης (IAASB) και/ή εποπτικές αρχές.

- Παγκόσμιες Θεματικές Ομάδες (IFRS Topic Teams), οι οποίες διαμορφώνουν την καθοδήγηση ως προς την λογιστική πρακτική και την πρακτική αναφορών Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς σε συγκεκριμένους επιχειρηματικούς κλάδους ή συγκεκριμένους τεχνικούς τομείς, και δρουν ως κεντρικά σημεία επαφής για τις περιφέρειες/τις ελεγκτικές εταιρείες τους ως προς τον εντοπισμό και την αντιμετώπιση ζητημάτων που αφορούν σχετικά θέματα.
- Το Παγκόσμιο Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι υπεύθυνο για την παρακολούθηση της εξέλιξης της καθοδήγησης των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRS) και την ανάπτυξη απαντητικών επιστολών στο Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) και/ή εποπτικές αρχές από την Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG) και τις Θεματικές Ομάδες. Το Συμβούλιο προεδρεύει ο Παγκόσμιος Επικεφαλής Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και σε αυτό περιλαμβάνονται παγκόσμιοι επικεφαλής θεμάτων των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Παγκόσμιο Κέντρο Εξυπηρέτησης (GSC)

Το Παγκόσμιο Κέντρο Εξυπηρέτησης (GSC) αναπτύσσει, διατηρεί και εφαρμόζει την παγκόσμια μεθοδολογία ελεγκτικής και τα τεχνολογικά εργαλεία της KPMG που χρησιμοποιούνται από τους επαγγελματίες ελεγκτές της KPMG για την επίτευξη αποτελεσματικών και αποδοτικών ελέγχων. Επίσης, παρέχει ελεγκτική υποστήριξη, με έμφαση στην παγκόσμια ποιότητα και συνεκτικότητα.

Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG)

Η Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG) συνεργάζεται με τις Παγκόσμιες Θεματικές ομάδες των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και των Διεθνών Προτύπων της Ελεγκτικής με γεωγραφική εκπροσώπηση απ' όλο τον κόσμο για την προαγωγή της συνοχής στην ερμηνεία των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς μεταξύ των εταιρειών-μελών, τον εντοπισμό νεοεμφανιζόμενων ζητημάτων, και την ανάπτυξη της παγκόσμιας καθοδήγησης σε εύλογο χρόνο.

Περαιτέρω πληροφορίες για το Παγκόσμιο Κέντρο Εξυπηρέτησης (GSC) και την Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG) και οι δραστηριότητές τους διατίθενται σε συμπληρωματική έκθεση της Έκθεσης Διαφάνειας της KPMG International.

4.5.5 Ανάπτυξη της γνώσης των επιχειρήσεων και των επιχειρηματικών κλάδων

Ένα βασικό σημείο για τη διασφάλιση της ποιότητας 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.

4.6 Διενέργεια αποτελεσματικών και αποδοτικών ελέγχων

Το πώς διενεργείται ένας έλεγχος είναι εξίσου σημαντικό με το τελικό αποτέλεσμα. Οι άνθρωποι της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ οφείλουν να επιδεικνύουν συγκεκριμένες κρίσιμες συμπεριφορές και να ακολουθούν συγκεκριμένες πολιτικές και διαδικασίες κατά την διεξαγωγή αποτελεσματικών και αποδοτικών ελέγχων.

4.6.1 Η Ελεγκτική Διαδικασία της KPMG

Η ροή της ελεγκτικής εργασίας μας διευκολύνεται μέσω του eAudIT, του αρχείου ροής εργασίας και ηλεκτρονικού ελέγχου της KPMG International. Το eAudIT ενοποιεί την ελεγκτική μεθοδολογία μας, την καθοδήγηση, την γνώση επιχειρηματικών κλάδων, και τα εργαλεία που απαιτούνται για τη συνεκτική διαχείριση των ελέγχων. Η υψηλής ποιότητας ελεγκτική διαδικασία μας περιλαμβάνει:

- Έγκαιρη συμμετοχή του εταίρου και του διευθυντή
- Έγκαιρη πρόσβαση στην κατάλληλη γνώση - ειδικό, πιστοποιημένα άτομα, και σχετική εξειδικευμένη γνώση των επιχειρηματικών κλάδων
- Κριτική αξιολόγηση των ελεγκτικών τεκμηρίων - άσκηση επαγγελματικής κρίσης και επαγγελματικού σκεπτικισμού
- Συνεχή καθοδήγηση, επίβλεψη και επισκόπηση
- Στιβαρή αμφισβήτηση και αξιολόγηση, συμπεριλαμβανομένης και της Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC).

4.6.1.1 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 την καθοδήγηση, επίβλεψη και διενέργεια του ελέγχου.

Η συμμετοχή και η καθοδήγηση από τον εταίρο του έργου κατά τη διάρκεια της διαδικασίας σχεδιασμού και 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, οικοδομώντας μια βαθιά επιχειρηματική κατανόηση που βοηθά τον εταίρο και την ομάδα να προσφέρουν πολύτιμες γνώσεις.

4.6.1.2 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. Για τις ανάγκες της εξασφάλισης επαρκών κατάλληλων στοιχείων ελέγχου, κάθε ένα από τα μέλη της ομάδας είναι υποχρεωμένο να ασκεί την επαγγελματική του κρίση και να διατηρεί επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελεγκτικού έργου.

Ο επαγγελματικός σκεπτικισμός προϋποθέτει 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 της KPMG δίνει έμφαση στη σημαντικότητα της διατήρησης του επαγγελματικού σκεπτικισμού καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου.

Environment

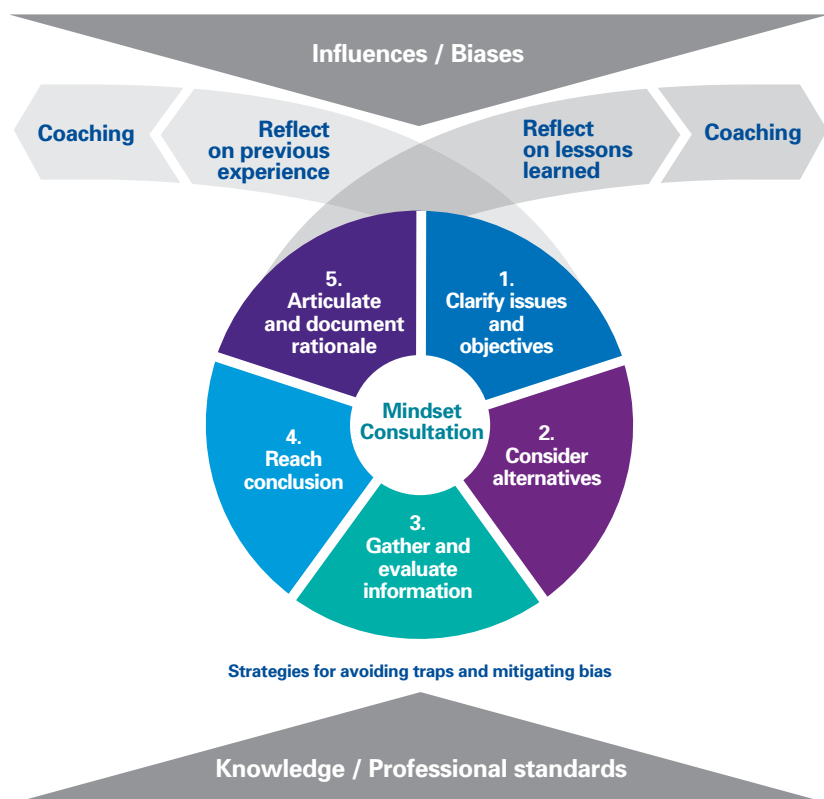
Η διαδικασία επαγγελματικής κρίσης της KPMG ενθαρρύνει την ορθή κρίση εισάγοντας μια δομημένη προσέγγιση σε τομείς ελέγχου που απαιτούν σημαντικό βαθμό κρίσης. Παράλληλα, ενισχύει τη σημασία της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας, και δίνει έμφαση στη σημασία υιοθέτησης της κατάλληλης νοοτροπίας - στην ανάγκη εφαρμογής του επαγγελματικού σκεπτικισμού.

Η διαδικασία επαγγελματικής κρίσης μας αναγνωρίζει την ανάγκη να υπάρχει επίγνωση και επιφυλακή για τυχόν μεροληψίες που μπορούν να επηρεάσουν την ορθή κρίση. Η δομημένη προσέγγιση σε τομείς ελέγχου που απαιτούν σημαντικό βαθμό κρίσης αφορά το να:

- Εξετάζονται οι εναλλακτικές προσεγγίσεις
- Αξιολογούνται αυστηρά τα ελεγκτικά τεκμήρια αντικρούοντας παραδοχές της διοίκησης και παρακολουθώντας αντιφατικές ή ασυνεπείς πληροφορίες
- Τεκμηριώνεται η λογική των εξαχθέντων συμπερασμάτων σε έγκαιρη βάση, ως μέσο αξιολόγησης της πληρότητας και καταλληλότητάς τους.

Η χρήση της διαδικασίας επαγγελματικής κρίσης και η εφαρμογή επαγγελματικού σκεπτικισμού ενισχύεται μέσω της καθοδήγησης και της κατάρτισης, αναγνωρίζοντας ότι η κρίση είναι μια δεξιότητα που αναπτύσσεται σε βάθος χρόνου και μέσω δύσκολων εμπειριών.

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.



4.6.1.3 Συνεχή καθοδήγηση, 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 της KPMG, χωρίς συμβιβασμό στην ποιότητα, η KPMG προάγει ένα περιβάλλον συνεχούς επιμόρφωσης και υποστηρίζει μια κουλτούρα καθοδήγησης.

Η συνεχής καθοδήγηση και επίβλεψη κατά τη διάρκεια ενός ελέγχου περιλαμβάνει:

- Τη συμμετοχή του εταίρου του ελεγκτικού έργου στις συζητήσεις σχετικά με τον σχεδιασμό του έργου
- 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 και επίβλεψης είναι η έγκαιρη επισκόπηση της διενεργηθείσας εργασίας έτσι ώστε τα σημαντικά θέματα να εντοπιστούν, να συζητηθούν και να αντιμετωπιστούν έγκαιρα.

4.6.1.4 Κατάλληλα υποστηριζόμενα και τεκμηριωμένα συμπεράσματα

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ χρησιμοποιεί τη μεθοδολογία της KPMG (KAM) και το ηλεκτρονικό εργαλείο της KPMG International, eAudIT, για να παρέχει καθοδήγηση, μηχανισμούς και τεκμηρίωση εποπτείας και ελέγχου του ελεγκτικού έργου. 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 της KPMG απαιτούν την επισκόπηση της τεκμηρίωσης από τα πιο πεπειραμένα μέλη της ομάδας ελέγχου.

Η μεθοδολογία της KPMG (KAM) 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 εύλογο 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 (ΔΠΕ) και τη μεθοδολογία της KPMG (KAM)
- 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.

4.6.1.5 Δέουσα συμμετοχή του Εταίρου Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC)

Οι Εταίροι Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC) είναι ανεξάρτητοι από την ομάδα ελέγχου και έχουν την κατάλληλη εμπειρία και τη γνώση για να διενεργήσουν μια αντικειμενική επισκόπηση των αποφάσεων και των κρίσεων που λαμβάνονται από την ομάδα ελέγχου, καθώς και της καταλληλότητας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ο ορισμός ενός Εταίρου Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC) 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 όπως ορίζονται από την Εταιρο Διαχείρισης Κινδύνου ή την Επικεφαλής του Ελεγκτικού Τμήματος στην Ελλάδα.

Η επισκόπηση ποιοτικού ελέγχου (EQC) λαμβάνει χώρα πριν την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου και περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων:

- Επισκόπηση της επιλεγμένης ελεγκτικής τεκμηρίωσης που σχετίζεται με σημαντικές κρίσεις στις οποίες προέβη η ομάδα ελέγχου και με τα συμπεράσματα στα οποία κατέληξε
- Επισκόπηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και της προτεινόμενης έκθεσης ελέγχου
- Αξιολόγηση των συμπερασμάτων που εξήχθησαν κατά τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου και εξέταση του κατά πόσο η προτεινόμενη έκθεση είναι κατάλληλη.

Αν και ο Εταίρος Ανάθεσης Εργασίας είναι ο τελικός υπεύθυνος για την επίλυση θεμάτων χρηματοοικονομικών αναφορών και ελεγκτικών θεμάτων, ο Εταίρος Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC) πρέπει να κρίνει ότι όλα τα σημαντικά ερωτήματα έχουν επιλυθεί προτού ένας έλεγχος θεωρηθεί ότι έχει ολοκληρωθεί.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ επιδιώκει συνεχώς να ενισχύει και να βελτιώνει τη σημασία του ρόλου της Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC) στους ελέγχους, δεδομένου ότι αποτελεί θεμελιώδες μέρος του συστήματος διασφάλισης ποιότητας των ελέγχων. Κατά τη διάρκεια των τελευταίων χρόνων έχουν ληφθεί 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 (EQC)
- Της ενσωμάτωσης συγκεκριμένων διαδικασιών στο eAudit για τη διευκόλυνση αποτελεσματικών ελέγχων
- 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.

4.6.1.6 Αναφορά

Τα Πρότυπα της Ελεγκτικής και η τοπική νομοθεσία σε μεγάλο βαθμό υπαγορεύουν τη μορφή και το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου που περιλαμβάνει μια γνώμη ως προς την εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών 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 προς τους εταίρους Ελεγκτικής μέσω διαβουλεύσεων με το Τμήμα Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP), ειδικά όπου υπάρχουν σημαντικά θέματα που χρήζουν αναφοράς προς τους χρήστες των εκθέσεων ελέγχου (π.χ. μια τροποποίηση στη γνώμη ή μέσω της προσθήκης μιας παραγράφου με θέμα έμφασης ή άλλου θέματος).

4.6.1.7 Διορατική, ανοιχτή και ειλικρινής αμφίδρομη επικοινωνία

Η αμφίδρομη επικοινωνία με όσους είναι επιφορτισμένοι με τη διακυβέρνηση, οι οποίοι συχνά αναφέρονται ως η Επιτροπή Ελέγχου, είναι το κλειδί για την ποιότητα του ελέγχου και κρίσιμη πτυχή της αναφοράς και της παροχής υπηρεσιών.

Στη KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ 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 ανάγκη ακρόασης και κατανόησης των απόψεών τους. Αυτό το επιτυγχάνουμε μέσω ενός συνδυασμού αναφορών και παρουσιάσεων, τη συμμετοχή σε συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου ή του Διοικητικού Συμβουλίου και, όταν χρειάζεται, συνεχείς άτυπες συζητήσεις με τη Διοίκηση και τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου.

Η επικοινωνία με τις Επιτροπές Ελέγχου περιλαμβάνει:

- Επισκόπηση του προγραμματισμένου εύρους και χρόνου του ελέγχου, που περιλαμβάνει τη γνωστοποίηση σημαντικών κινδύνων που έχουν προσδιοριστεί
- Σημαντικά ευρήματα του ελέγχου που μπορεί να περιλαμβάνουν ελλείψεις του εσωτερικού ελέγχου και ελεγκτικές ανακρίβειες
- Ετήσια γραπτή αναφορά που αναφέρει ότι η ομάδα ελέγχου και η KPMG έχουν συμμορφωθεί με τις σχετικές απαιτήσεις ανεξαρτησίας· περιγράφει όλες τις σχέσεις και άλλα ζητήματα μεταξύ της KPMG και του πελάτη που, κατά την επαγγελματική μας κρίση, μπορούν εύλογα να θεωρηθούν ότι επηρεάζουν την ανεξαρτησία· και αναφέρει σχετικές δικλίδες ασφαλείας που έχουμε εφαρμόσει για να εξαλείψουμε (ή να ελαττώσουμε σε ένα αποδεκτό επίπεδο) τις εντοπισμένες απειλές ανεξαρτησίας.

Εξασφαλίζουμε ότι τέτοιες αναφορές καλύπτουν τις απαιτήσεις των επαγγελματικών προτύπων.

Ινστιτούτο Επιτροπής Ελέγχου

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 τη δέσμευσή τους και την ικανότητά τους να εφαρμόζουν αποτελεσματικές διαδικασίες της Επιτροπής Ελέγχου. Το Ινστιτούτο Επιτροπής Ελέγχου (ACI) δραστηριοποιείται σε 35 χώρες σε όλο τον κόσμο και παρέχει στα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου 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.

Οι υπηρεσίες του Ινστιτούτου Επιτροπής Ελέγχου (ACI) καλύπτουν όλο το εύρος των προκλήσεων τους οποίους αντιμετωπίζουν οι Επιτροπές Ελέγχου και οι επιχειρήσεις σήμερα - από τη διαχείριση κινδύνων και τις αναδυόμενες τεχνολογίες μέχρι τη στρατηγική και την παγκόσμια συμμόρφωση.

4.6.1.8 Εστίαση στην αποτελεσματικότητα των ελέγχων ομίλων εταιρειών

Η μεθοδολογία του ελέγχου μας (KAM) καλύπτει την διεξαγωγή ελέγχων λεπτομερώς. Τονίζουμε τη σημασία της αποτελεσματικής αμφίδρομης επικοινωνίας μεταξύ της ομάδας ελέγχου και των ελεγκτών των επιμέρους εταιρειών ενός

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 συνεκτική μεθοδολογία και εργαλεία χρησιμοποιούνται σε όλο το Δίκτυο της KPMG. Στους Επικεφαλείς Εταίρους Ανάθεσης Ελέγχου του ομίλου παρέχονται πληροφορίες σχετικά με τους ελεγκτές των επιμέρους εταιρειών του ομίλου εντός του Δικτύου της KPMG για να τους βοηθήσουν να αξιολογήσουν τις ικανότητές τους και τις δυνατότητές τους. Επιπλέον, αναφορικά με έργα του Συμβουλίου Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (Standards of the Public Company Accounting Oversight Board - PCAOB), τα αποτελέσματα σχετικών ελέγχων που σχετίζονται με τις επιμέρους εταιρίες-μέλη της KPMG γνωστοποιούνται στον Επικεφαλής Εταίρο Ανάθεσης Ελέγχου.

Οι Επικεφαλείς Εταίροι Ανάθεσης Ελέγχου του ομίλου δύναται να επανεξετάσουν την τεκμηριωμένη ελεγκτική εργασία των ελεγκτών των επιμέρους εταιρειών του ομίλου αυτοπροσώπως ή αποκτώντας ηλεκτρονική πρόσβαση.

Επιπλέον καθοδήγηση, εκπαίδευση και υλικό έχουν δοθεί ως προς τον συγκεκριμένο τομέα, ως εξής:

- Το eAudIT περιλαμβάνει καθοδήγηση και λειτουργικότητα βάσει του αναθεωρημένου Διεθνούς Προτύπου της Ελεγκτικής 600 (ISA 600) για έργα ελέγχου ομίλου και δίδεται ιδιαίτερη προσοχή σε κύριους τομείς κινδύνου για τους ελέγχους ομίλου, όπως για παράδειγμα οι αναδυόμενες αγορές και επιχειρηματικά περιβάλλοντα που μπορεί να υπόκεινται σε υψηλό κίνδυνο απάτης
- Η εκπαίδευση για εταίρους και διευθυντές το 2016 ενίσχυσε κύριες αρχές και απαιτήσεις σε σχέση με την ευθύνη του ελεγκτή ομίλου για το έργο των ελεγκτών των επιμέρους εταιρειών.

4.6.2 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 ένα επίσημο έγγραφο σχετικά με την περίοδο διατήρησης εγγράφων για ελεγκτική τεκμηρίωση και άλλων

αρχείων σχετικών με τον έλεγχο, το οποίο είναι σύμφωνο 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 Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ.

4.7 Δέσμευση για συνεχή βελτίωση

Δεσμευόμαστε να βελτιώνουμε συνεχώς την ποιότητα, συνοχή και αποτελεσματικότητα των ελέγχων μας. Τα συνεκτικά προγράμματα εποπτείας ποιότητας και συμμόρφωσης επιτρέπουν στις εταιρίες-μέλη να εντοπίζουν προβλήματα στην ποιότητα, να επιτελούν ανάλυση γενεσιουργών αιτιών, και να αναπτύσσουν, εφαρμόζουν και αναφέρουν σχέδια επανορθωτικής δράσης τόσο σε σχέση με μεμονωμένα έργα ελεγκτικής όσο και σε σχέση με το σύστημα ελέγχου ποιότητας της εταιρείας-μέλους. Τα συνεκτικά προγράμματα ποιότητας και εποπτείας περιλαμβάνουν το Πρόγραμμα Ποιοτικής Διεκπεραίωσης (QPR), το Πρόγραμμα Συμμόρφωσης Κινδύνου (RCP) και το Πρόγραμμα Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR).

Τα προγράμματα εποπτείας ποιότητας και συμμόρφωσης διαχειρίζονται παγκοσμίως και είναι συνεκτικά ως προς την προσέγγισή τους σε όλες τις εταιρίες-μέλη, και σε σχέση με τη φύση και την έκταση των ελέγχων και των αναφορών. Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ συγκρίνει τα αποτελέσματα των εσωτερικών προγραμμάτων εποπτείας με τα αποτελέσματα των προγραμμάτων εξωτερικών εποπτικών ελέγχων, και αναλαμβάνει την κατάλληλη δράση.

4.7.1 Προγράμματα εσωτερικής εποπτείας και συμμόρφωσης

Τα προγράμματα εποπτείας μας αξιολογούν:

- Την απόδοση του έργου σε σχέση με τη συμμόρφωση με τα εφαρμοστέα πρότυπα, νόμους και κανονισμούς, και με τις πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International
- Τη συμμόρφωση της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ με τις πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International και τη συνάφεια, επάρκεια και αποτελεσματική λειτουργία κρίσιμων πολιτικών και διαδικασιών ελέγχου ποιότητας.

Τα αποτελέσματα και διδάγματα των προγραμμάτων συνεκτικής εποπτείας κοινοποιούνται εσωτερικά και τα συνολικά αποτελέσματα και διδάγματα των προγραμμάτων εξετάζονται και αναλαμβάνεται η κατάλληλη δράση σε τοπικό, 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.

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

Επιπλέον, όλες οι εταιρίες-μέλη υπόκεινται σε επισκόπηση τουλάχιστον κάθε 3 χρόνια σύμφωνα με το διαλειτουργικό Πρόγραμμα Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR). Η συμμετοχή στα Προγράμματα Ποιοτικής Διεκπεραίωσης Ελέγχου (QPR), Συμμόρφωσης Κινδύνου (RCP) και Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR) αποτελεί προϋπόθεση για τη συνεχή συμμετοχή στο Δίκτυο της KPMG.

Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR)

Το Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης (QPR) αξιολογεί την απόδοση σε επίπεδο ανάθεσης εργασίας και προσδιορίζει ευκαιρίες βελτίωσης της ποιότητας της εργασίας.

Προσέγγιση βασισμένη στον κίνδυνο

Κάθε Επικεφαλής Ανάθεσης Εργασίας αξιολογείται τουλάχιστον μία φορά κατά τη διάρκεια ενός 3ετούς κύκλου. Για την επιλογή των έργων χρησιμοποιείται μια προσέγγιση που βασίζεται στον κίνδυνο.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ πραγματοποιεί το ετήσιο Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης (QPR) σύμφωνα με τις παγκόσμιες οδηγίες του Προγράμματος Ποιοτικής Επισκόπησης (QPR). Οι επισκοπήσεις διεξάγονται σε επίπεδο KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και επιβλέπονται περιφερειακά και παγκόσμια. Οι επισκοπήσεις του Προγράμματος Ποιοτικής Επισκόπησης (QPR) των εταιριών-μελών επιβλέπονται από έναν ανώτερο έμπειρο επικεφαλής εταίρο επισκόπησης (lead reviewer), ο οποίος είναι ανεξάρτητος από την εταιρεία-μέλος.

Επιλογή εταίρου επισκόπησης, προετοιμασία και διαδικασία

Υπάρχουν αυστηρά κριτήρια επιλογής εταίρων επισκόπησης. Οι ομάδες επισκόπησης περιλαμβάνουν ανώτερους έμπειρους επικεφαλής εταίρους επισκόπησης που είναι ανεξάρτητοι από την υπό επισκόπηση εταιρεία-μέλος.

Παρέχεται εκπαίδευση στις ομάδες επισκόπησης και σε άλλους που επιβλέπουν τη διαδικασία, με έμφαση σε ζητήματα ανησυχίας που προσδιορίζονται από τους υπεύθυνους ελεγκτικών εποπτικών αρχών και την ανάγκη

οι εταίροι επισκόπησης να είναι τόσο ενδελεχείς όσο οι εξωτερικοί υπεύθυνοι επισκόπησης εποπτικών αρχών.

Αξιολογήσεις από το Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης (QPR)

Χρησιμοποιούνται συνεκτικά κριτήρια για τον καθορισμό της βαθμολογίας έργου και της αξιολόγησης των υπηρεσιών του Τμήματος Ελεγκτικής της εταιρείας-μέλους.

Τα έργα ελέγχου που επιλέγονται για αξιολόγηση βαθμολογούνται ως «Ικανοποιητικά», «Απαιτείται Βελτίωση Απόδοσης» ή «Μη Ικανοποιητικά».

Αναφορά

Τα ευρήματα από το Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης (QPR) γνωστοποιούνται στο επαγγελματικό προσωπικό της εταιρείας-μέλους μέσω γραπτών αναφορών, εσωτερικών εκπαιδευτικών εργαλείων και τακτικών συνεδριάσεων των εταίρων, των διευθυντών και του προσωπικού.

Αυτά τα ευρήματα υπογραμμίζονται επίσης σε επακόλουθα προγράμματα ελέγχου για να εκτιμάται η έκταση της συνεχούς βελτίωσης.

Οι Επικεφαλής Εταίροι Ανάθεσης Έργου ενημερώνονται για αξιολογήσεις που είναι λιγότερο από ικανοποιητικές για τα αντίστοιχα διασυννοριακά έργα. Επιπλέον οι επικεφαλής εταίροι ανάθεσης έργου των μητρικών εταιριών/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 Επισκόπησης (QPR).

Το Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης (QPR) που έλαβε χώρα τον Ιούνιο του 2016 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)

Η KPMG International αναπτύσσει και διατηρεί πολιτικές και διαδικασίες ελέγχου ποιότητας που ισχύουν για όλες τις εταιρείες-μέλη. Αυτές οι πολιτικές και διαδικασίες περιλαμβάνουν τις απαιτήσεις του Δ.Π.Δ.Δ.Π. 1 (ISQC 1). Κατά τη διάρκεια του ετήσιου Προγράμματος Συμμόρφωσης Κινδύνου (RCP), πραγματοποιούμε ένα αυστηρό πρόγραμμα αξιολόγησης που αποτελείται από την τεκμηρίωση των ελέγχων και διαδικασιών ποιότητας, τους σχετικούς ελέγχους συμμόρφωσης, και την αναφορά εξαιρέσεων, σχεδίων δράσης, και συμπερασμάτων.

Οι στόχοι του Προγράμματος Συμμόρφωσης Κινδύνου (RCP) είναι:

- Να παρακολουθείται, να τεκμηριώνεται και να αξιολογείται ο βαθμός συμμόρφωσης του συστήματος ελέγχου ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ με τις παγκόσμιες πολιτικές Ποιότητας & Διαχείρισης Κινδύνων, και κρίσιμων νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων που έχουν σχέση με την παροχή επαγγελματικών υπηρεσιών
- Να παρέχεται η βάση για την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ να αξιολογεί ότι η Εταιρεία και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και τις εφαρμοστέες νομικές και εποπτικές απαιτήσεις.

Όπου εντοπίζονται αδυναμίες, απαιτείται η ανάπτυξη κατάλληλων σχεδίων δράσης.

Η αξιολόγηση του Προγράμματος Συμμόρφωσης (RCP) που έλαβε χώρα κατά την διάρκεια της περιόδου Μάιος - Ιούλιος 2016 δε 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)

Κάθε εταιρεία-μέλος υπόκειται σε μια Επισκόπηση Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR) που πραγματοποιείται από την παγκόσμια ομάδα Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR), ανεξάρτητα από την εταιρεία-μέλος, τουλάχιστον μία φορά σε έναν κύκλο 3ετίας.

Το Πρόγραμμα Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR) παρέχει ανεξάρτητη εποπτεία της αξιολόγησης του συστήματος ελέγχου ποιότητας, συμπεριλαμβανομένων:

- Τη δέσμευσή μας στην ποιότητα και τη διαχείριση κινδύνων (παράδειγμα της ηγεσίας - tone at the top) και τον βαθμό στον οποίο η συνολική δομή, διακυβέρνηση και χρηματοδότηση υποστηρίζουν και ενισχύουν αυτή τη δέσμευση
- Την πληρότητα και ισχύ του Προγράμματος Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (RCP) μας.

Η ομάδα του Προγράμματος Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR) που πραγματοποιεί τις αξιολογήσεις είναι ανεξάρτητη από την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ, αντικειμενική, και με γνώση των Παγκόσμιων Πολιτικών Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνων.

Αναπτύσσουμε σχέδια δράσης για να ανταποκρινόμαστε σε όλα τα ευρήματα του Προγράμματος Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR) και συμφωνούμε επ' αυτών με την ομάδα του Προγράμματος Συμμόρφωσης (GCR). Η πρόοδος

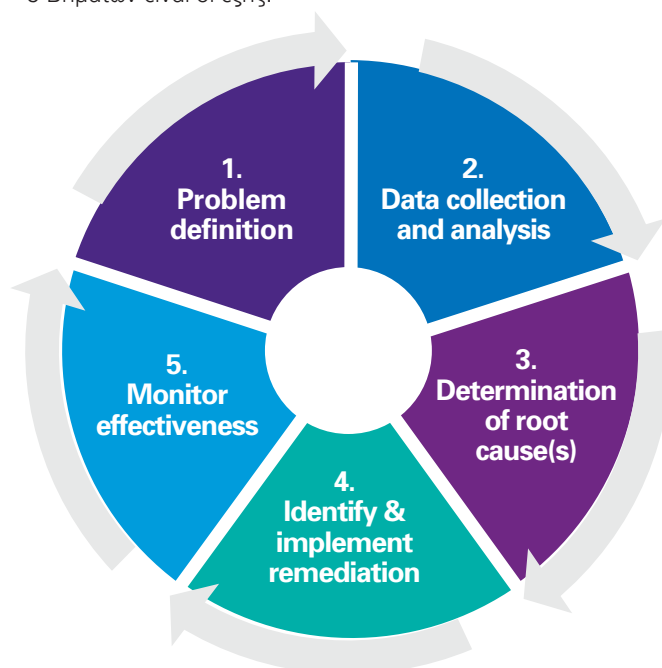
μας ως προς τα σχέδια δράσης εποπτεύεται από μια κεντρική παγκόσμια ομάδα Προγράμματος Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR). Τα αποτελέσματα γνωστοποιούνται στην Παγκόσμια Συντονιστική Ομάδα Διασφάλισης Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνου (GQRMSG) και, όταν χρειάζεται, στην αρμόδια ηγεσία της KPMG International και την περιφερειακή ηγεσία, ώστε να εξασφαλιστεί η έγκαιρη ανάληψη δράσης.

Η Ελλάδα υπάχθηκε σε μια αξιολόγηση του Προγράμματος Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR) για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2016. Η αξιολόγηση του Προγράμματος Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR) πραγματοποιήθηκε τον Μάιο του 2016 και δε διαπιστώθηκαν σημαντικά θέματα.

Ανάλυση Γενεσιουργών Αιτιών (RCA)

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ πραγματοποιεί ανάλυση γενεσιουργών αιτιών για τον εντοπισμό και την αντιμετώπιση ζητημάτων ποιότητας ελέγχου για την αποτροπή της επανάληψης αυτών των ζητημάτων, καθώς και για τον προσδιορισμό των καλών πρακτικών στα πλαίσια της συνεχούς βελτίωσης. Το 2016, στην κατάρτιση Ανάλυση Γενεσιουργών Αιτιών (RCA) που βασίζεται στις Παγκόσμιες Αρχές Ανάλυσης Γενεσιουργών Αιτιών 5 Βημάτων συμμετείχαν εκείνα τα άτομα στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ που θα πραγματοποιούν Ανάλυση Γενεσιουργών Αιτιών (RCA) ή θα διευθύνουν εκείνους που θα την πραγματοποιούν. Η κατάρτιση παρέχει μια κοινή πλατφόρμα για την προαγωγή των πρακτικών και των δεξιοτήτων που συνδέονται με την προετοιμασία, τον σχεδιασμό και την πραγματοποίηση της Ανάλυσης Γενεσιουργών Αιτιών.

Οι Παγκόσμιες Αρχές Ανάλυσης Γενεσιουργών Αιτιών 5 Βημάτων είναι οι εξής:



Είναι ευθύνη των εταιρειών-μελών να πραγματοποιούν Ανάλυση Γενεσιουργών Αιτιών (RCA) και να προσδιορίζουν και να αναπτύσσουν κατάλληλα σχέδια αντιμετώπισης για τα ζητήματα ποιότητας ελέγχου που εντοπίζονται.

Η Επικεφαλής Ελέγχου της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι υπεύθυνη για την ανάπτυξη και εφαρμογή σχεδίων δράσης ως αποτέλεσμα της Ανάλυσης Γενεσιουργών Αιτιών (RCA), συμπεριλαμβανομένων και των κατόχων της λύσης. Η Εταιρός Διαχείρισης Κινδύνων εποπτεύει την εφαρμογή τους.

4.7.2 Συστάσεις για βελτιώσεις

Σε παγκόσμιο επίπεδο, μέσω της GAQIC και της GQRMSG, η KPMG International ελέγχει τα αποτελέσματα των προγραμμάτων παρακολούθησης της ποιότητας, αναλύει τις βαθύτερες αιτίες και τα σχέδια δράσης των εταιρειών-μελών και αναπτύσσει πρόσθετες παγκόσμιες δράσεις, όπως απαιτείται.

Η GAQIC ασχολείται με ζητήματα σε όλο το δίκτυο που προκύπτουν από εσωτερικές αξιολογήσεις ελέγχου ποιότητας και εξωτερικούς εποπτικούς ελέγχους, παρακολουθεί την πρόοδο που σημειώνεται στην αντιμετώπιση θεμάτων ποιότητας του ελέγχου, και προβαίνει σε συστάσεις προς την GASG σε θέματα ποιότητας του ελέγχου.

Τα παγκόσμια σχέδια αντιμετώπισης μέχρι σήμερα περιλαμβάνουν ολιστικές δράσεις με στόχο την κουλτούρα και τη συμπεριφορά και την εξασφάλιση συνεκτικής απόδοσης της ομάδας ελέγχου. Οι παγκόσμιες δράσεις περιλαμβάνουν, επίσης, την κατάρτιση, τα εργαλεία και την καθοδήγηση για να ενισχύσουμε τη συνεκτικότητα, να διασφαλίσουμε ότι κάνουμε σωστά τα βασικά, και ότι γίνεται διαμοιρασμός της βέλτιστης πρακτικής σε όλο το Δίκτυο.

4.7.3 Εξωτερική πληροφόρηση και διάλογος

4.7.3.1 Εποπτικές αρχές

Στην Ελλάδα, η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) διενεργεί ανεξάρτητους ελέγχους εδώ και αρκετά χρόνια.

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 δε 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.

Το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στην Ελλάδα ολοκλήρωσε την εργασία του σε σχέση με τον έλεγχο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ τον Νοέμβριο του 2016 και δεν εντοπίστηκαν ζητήματα που έχουν κάποια σημαντική επίδραση στη επιτέλεση των ελεγκτικών μας δραστηριοτήτων.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι εγγεγραμμένη στο Συμβούλιο Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (US PCAOB) 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 (US PCAOB) μέχρι σήμερα.

Σε διεθνές επίπεδο η KPMG έχει τακτική αμφίδρομη επικοινωνία με το Διεθνές Φόρουμ των Ανεξάρτητων Κανονιστικών Αρχών Ελέγχου (International Forum of Independent Audit Regulators - "IFIAR") 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.

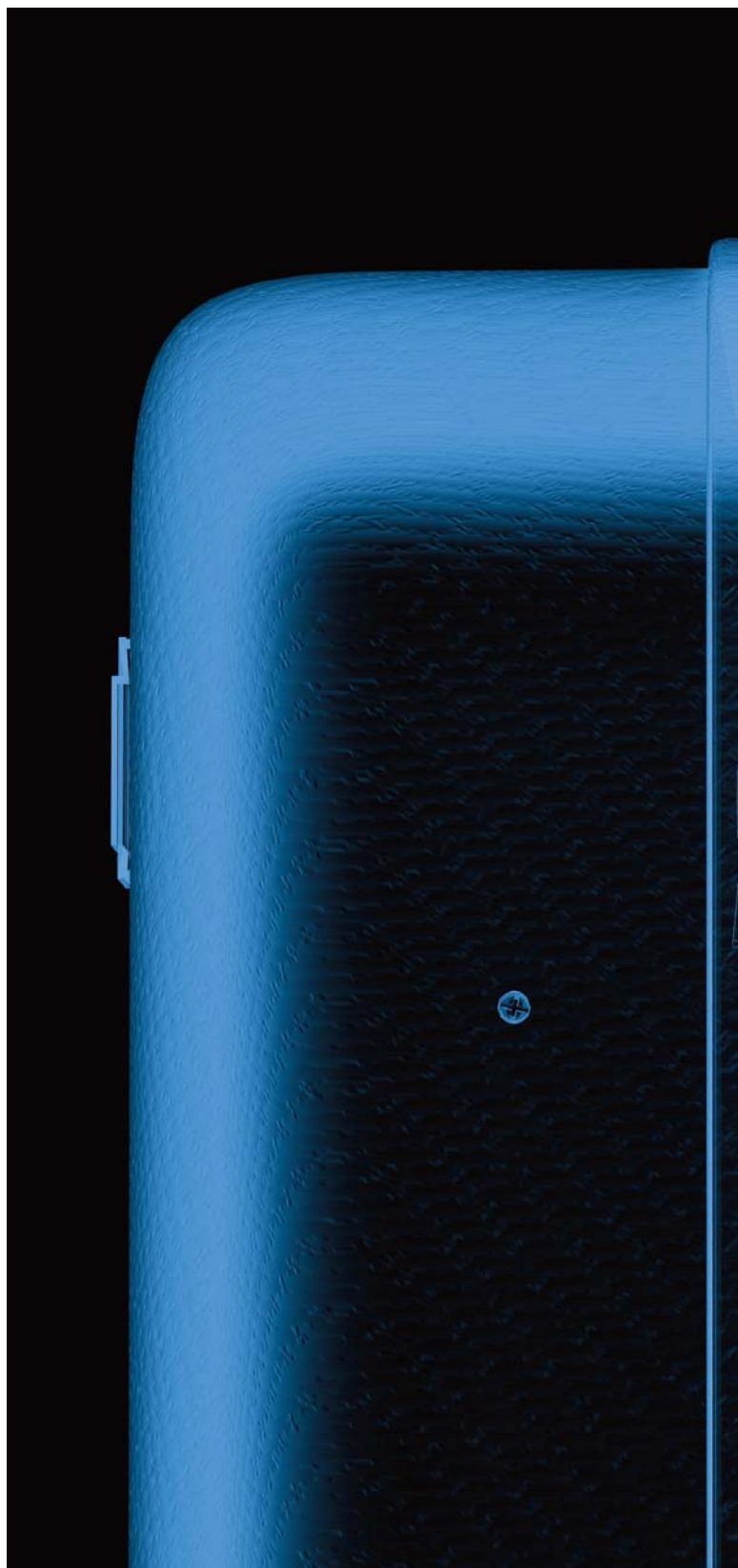
4.7.3.2 Σχόλια των πελατών

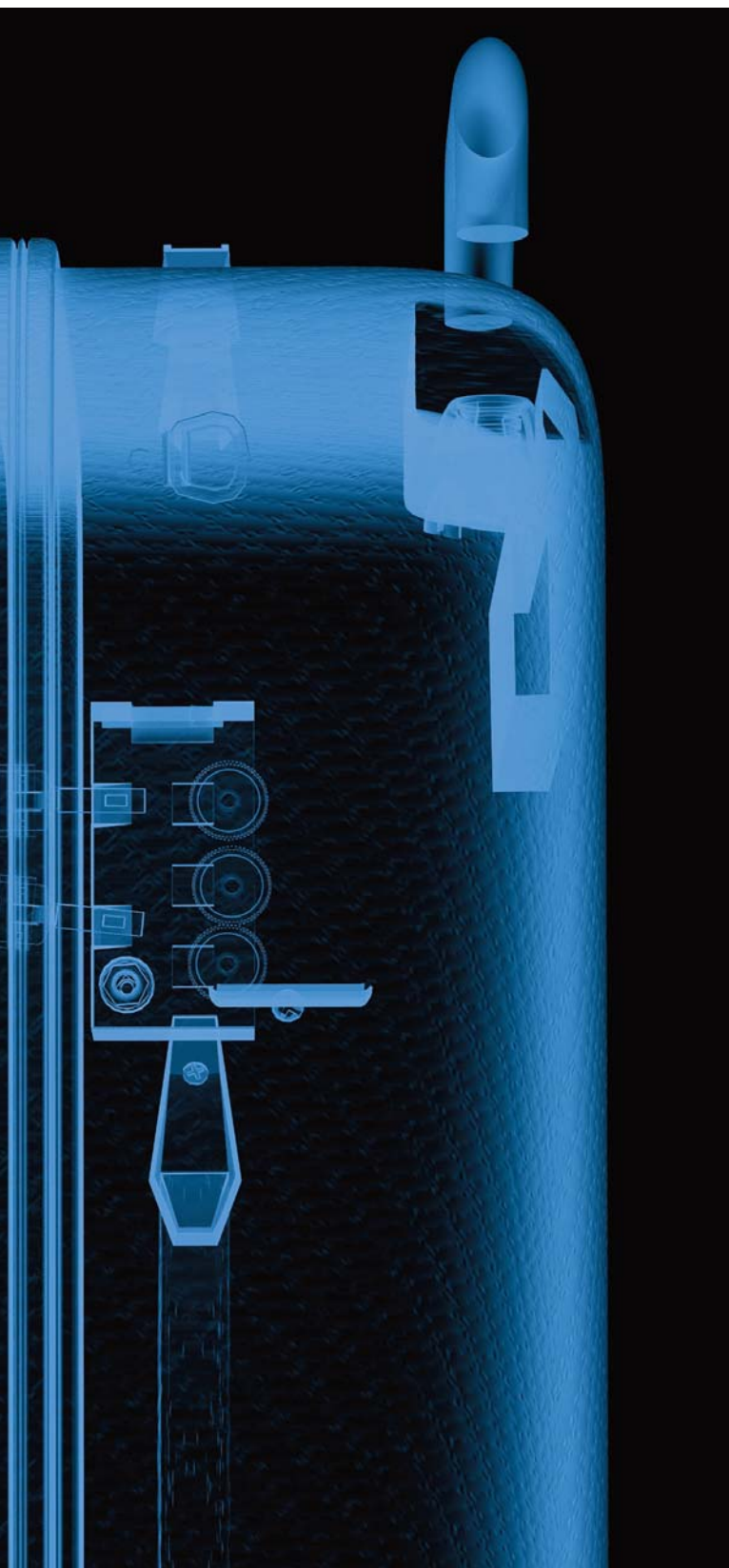
Αναζητούμε ενεργά σχόλια από τους πελάτες μέσω συζητήσεων πρόσωπο-με-πρόσωπο και ερευνών γνώμης τρίτων για να παρακολουθούμε την ικανοποίησή τους με τις υπηρεσίες που τους παρέχουμε. Επιδιώκουμε ενεργά να λαμβάνουμε αυτά τα σχόλια και να προωθούμε δυναμικές αλλαγές τόσο στο επίπεδο του έργου όσο και στο επίπεδο της Εταιρείας για να καλύπτουμε τις ανάγκες των πελατών. Οποιοσδήποτε δράσεις που προκύπτουν από τα σχόλια των πελατών παρακολουθούνται από την επικεφαλής του Ελεγκτικού Τμήματος ή έναν καθορισμένο από την Επιτροπή Επιχειρηματικής Δραστηριότητας εταίρο, για να εξασφαλίσει ότι οι ανησυχίες σχετικά με την ποιότητα αντιμετωπίζονται σε έγκαιρη βάση και ενημερώνεται αντίστοιχα ο Εταίρος Ανάθεσης Εργασίας.

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας για την οικονομική χρήση η οποία έληξε την 30 Ιουνίου 2016, όπως εμφανίζεται στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές της καταστάσεις, ανέρχεται σε ΕΥΡΩ 15 222 χιλιάδες (30 Ιουνίου 2015: ΕΥΡΩ 14 962 χιλιάδες) και αναλύεται ως εξής:

Αναφορά στις βασικές κατηγορίες αμοιβών την 30 Ιουνίου 2016 και 30 Ιουνίου 2015 (τα ποσά εκφράζονται σε χιλιάδες Ευρώ).

Υπηρεσίες	Κύκλος εργασιών 30 Ιουνίου 2016	Κύκλος εργασιών 30 Ιουνίου 2015
Υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων	14 904	14 570
Φορολογικές υπηρεσίες	258	233
Άλλες συμβουλευτικές υπηρεσίες	60	159
Σύνολο	15 222	14 962





Η αποζημίωση των εταίρων καθορίζεται από τον 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.

7.1 Νομική δομή

Οι ανεξάρτητες εταιρείες-μέλη του Δικτύου της KPMG (συμπεριλαμβανομένης της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.) είναι συνδεδεμένες με την KPMG International (μία ελβετική συνεταιριστική εταιρεία) 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.

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, 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.

Το όνομα κάθε ελεγκτικής εταιρείας που είναι μέλος του δικτύου και οι χώρες στις οποίες κάθε εταιρεία-μέλος του δικτύου έχει εγκριθεί ως ορκωτός ελεγκτής ή διατηρεί την έδρα, την κεντρική διοίκηση ή τον κύριο χώρο δραστηριότητας είναι διαθέσιμα στο www.kpmg.com.

7.2 Ευθύνες και υποχρεώσεις των εταιρειών-μελών

Βάσει συμφωνιών με την KPMG International, οι εταιρείες-μέλη είναι υποχρεωμένες να συμμορφώνονται προς τις πολιτικές και τους κανονισμούς της KPMG International, συμπεριλαμβανομένων και των προτύπων ποιότητας που πρέπει να καθορίζουν τον τρόπο λειτουργίας τους και τον τρόπο παροχής υπηρεσιών στους πελάτες για να υπάρχει αποτελεσματικός ανταγωνισμός. Αυτό περιλαμβάνει την ύπαρξη μιας εταιρικής δομής που εξασφαλίζει διάρκεια και σταθερότητα, καθώς και την ικανότητα υιοθέτησης παγκόσμιων στρατηγικών, διαμοιρασμού πόρων (εισερχόμενων και εξερχόμενων), εξυπηρέτησης πολυεθνικών πελατών, διαχείρισης κινδύνου, και εφαρμογής παγκόσμιων μεθοδολογιών και εργαλείων.

Κάθε εταιρεία-μέλος αναλαμβάνει ευθύνη για τη διοίκησή της και την ποιότητα του έργου της. Οι εταιρείες-μέλη δεσμεύονται πάνω στη βάση ενός κοινού συνόλου αξιών της KPMG (βλ. ενότητα 4.1).

Οι δραστηριότητες της KPMG International χρηματοδοτούνται από ποσά που καταβάλλονται από τις εταιρείες-μέλη. Η βάση υπολογισμού αυτών των ποσών εγκρίνεται από το Παγκόσμιο Συμβούλιο της KPMG International (το «Παγκόσμιο Συμβούλιο») και εφαρμόζεται με συνέπεια για όλες τις εταιρείες-μέλη. Η ιδιότητα της εταιρείας-μέλους της KPMG και η συμμετοχή μιας εταιρείας στο Δίκτυο της KPMG μπορεί να λήξει εάν, μεταξύ άλλων, αυτή δεν συμμορφωθεί με τις πολιτικές και τους κανονισμούς που ορίζονται από την KPMG International ή κάθε άλλη υποχρέωση προς την KPMG International.

7.3 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.

7.4 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 Παγκόσμιο Πρόεδρο και επίσης εγκρίνει τον διορισμό των μελών του Παγκόσμιου Συμβουλίου. Περιλαμβάνει εκπροσώπηση από 58 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 Παγκόσμιου 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 από τον Παγκόσμιο Πρόεδρο.

Το Παγκόσμιο Συμβούλιο αποτελείται από τον Παγκόσμιο Πρόεδρο, τον Παγκόσμιο Αντιπρόεδρο, τον Πρόεδρο κάθε μίας από τις 3 περιφέρειες [Αμερικανικής Ηπείρου (Americas), Ασία-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 τέσσερις άλλους διευθύνοντες εταίρους των εταιρειών-μελών. Ο κατάλογος των μελών του Παγκόσμιου Συμβουλίου (την 1 Οκτωβρίου 2016) είναι διαθέσιμος στη «Διεθνή Ετήσια Ανασκόπηση» της KPMG International.

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.

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.

Η Ομάδα, της οποίας ηγείται ο Παγκόσμιος Αντιπρόεδρος, περιλαμβάνει τον Παγκόσμιο Πρόεδρο, τον Παγκόσμιο Γενικό Διευθυντή Επιχειρηματικών Δραστηριοτήτων, τους επικεφαλής λειτουργίας και υποδομής παγκοσμίως, και τον Γενικό Σύμβουλο.

Ο κατάλογος των μελών της Παγκόσμιας Ομάδας Διαχείρισης, την 1 Οκτωβρίου 2016, διατίθεται στην «Διεθνή Ετήσια Ανασκόπηση» της KPMG International.

Παγκόσμιες Συντονιστικές Ομάδες

Οι Παγκόσμιες Συντονιστικές Ομάδες συνεργάζονται στενά με την περιφερειακή ηγεσία και την ηγεσία των εταιρειών-μελών για:

- Τον καθορισμό και τη διάδοση των κατάλληλων πολιτικών ελέγχου και διαχείρισης ποιότητας και κινδύνων

- Τη θέσπιση αποτελεσματικών και αποδοτικών διαδικασιών κινδύνων για την προαγωγή της ποιότητας ελέγχου
- Τον ενεργό προσδιορισμό και την άμβλυνση κινδύνων που είναι κρίσιμοι για το Δίκτυο.

Οι Παγκόσμιες Συντονιστικές Ομάδες ενεργούν υπό την εποπτεία της Παγκόσμιας Ομάδας Διαχείρισης. Οι ρόλοι της Παγκόσμιας Συντονιστικής Ομάδας Ελέγχου και της Παγκόσμιας Συντονιστικής Ομάδας Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνων περιγράφονται λεπτομερώς στην Έκθεση Διαφάνειας της KPMG International.

Κάθε εταιρεία-μέλος είναι μέρος μιας από τις 3 περιφέρειες [Αμερικανική Ηπειρος (Americas), Ασία-Ειρηνικός (ASPAC), και Ευρώπη, Μέση Ανατολή & Αφρική (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 της KPMG International, η οποία είναι διαθέσιμη στην [KPMG Transparency Report](#).

7.5 Επικεφαλές Γεωγραφικών Περιοχών Υπεύθυνοι για την Ποιότητα και τη Διαχείριση Κινδύνων

Ο Επικεφαλής Ποιότητας, Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης ορίζει Επικεφαλές Γεωγραφικών Περιοχών Υπεύθυνους για την Ποιότητα και τη Διαχείριση Κινδύνων, οι οποίοι:

- Αξιολογούν την αποτελεσματικότητα των προσπαθειών ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων μιας εταιρείας-μέλους ώστε να προσδιορίζονται και να αμβλύνονται σημαντικοί κίνδυνοι για την εταιρεία-μέλος και το δίκτυο, καθώς και να παρακολουθείται ενεργά η ευθυγράμμιση με τις παγκόσμιες στρατηγικές και προτεραιότητες ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων
- Διαμοιράζονται τις κορυφαίες βέλτιστες πρακτικές στην ποιότητα και τη διαχείριση κινδύνων
- Αναφέρονται στον Υπεύθυνο Παγκοσμίως για την Ποιότητα, τη Διαχείριση Κινδύνων και την Κανονιστική Συμμόρφωση.

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ 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 ΑΕ 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 ΑΕ 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 4.7.1 και των τοπικών προγραμμάτων εποπτείας συμμόρφωσής μας).
- Τα ευρήματα από εποπτικούς ελέγχους και τις δέουσες ενέργειες που ακολούθησαν.

Λαμβάνοντας όλα αυτά τα στοιχεία μαζί, το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ επιβεβαιώνει με ένα εύλογο επίπεδο διασφάλισης ότι τα συστήματα διασφάλισης ποιότητας στην Εταιρεία έχουν λειτουργήσει αποτελεσματικά κατά τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2016.

Περαιτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ επιβεβαιώνει ότι διενεργήθηκε εσωτερικός έλεγχος της ανεξαρτησίας εντός της Εταιρείας κατά τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2016.

Ασπασία Ερμιόνη Κυριάκου

Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος

A.1 Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι πελάτες στους οποίους εκδόθηκε έκθεση ελέγχου/επισκόπησης από την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ στη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016 και θεωρούνται οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος. Ο ορισμός «οντότητες 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.

- (1) Εισηγμένη εταιρεία - Εξαμηνιαίος (30 Ιουνίου 2016) και ετήσιος τακτικός έλεγχος (31 Δεκεμβρίου 2015)
- (2) Μη εισηγμένη εταιρεία - Ετήσιος τακτικός έλεγχος (31 Δεκεμβρίου 2015)
- (3) Εισηγμένη εταιρεία – Εξαμηνιαίος έλεγχος (30 Ιουνίου 2016)
- (4) Εισηγμένη εταιρεία – Ετήσιος τακτικός έλεγχος (31 Δεκεμβρίου 2015)
- (5) Μη εισηγμένη εταιρεία – Ετήσιος τακτικός έλεγχος (31 Δεκεμβρίου 2014)
- (6) Μη εισηγμένη εταιρεία – Εξαμηνιαίος (30 Ιουνίου 2016) και ετήσιος τακτικός έλεγχος (31 Δεκεμβρίου 2015)

Alpha Τράπεζα Α.Ε. (1)
Alpha Αστικά Ακίνητα Α.Ε. (1)
Attica Bank Α.Τ.Ε. (1)
Χαλκός Α.Ε. Επεξεργασίας Μετάλλων (1)
Ιονική Ξενοδοχειακή Επιχειρήσεις Α.Ε. (1)
Καπνοβιομηχανία Καρέλια Α.Ε. (1)
Ιατρικό Αθηνών Ε.Α.Ε. (1)
Allianz Αμοιβαία Κεφάλαια (6)
Alpha Αμοιβαία Κεφάλαια (6)
Τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε. (4)
Οργανισμός Προγνωστικών Αγώνων Ποδοσφαίρου (Ο.Π.Α.Π.) Α.Ε. (1)
Citibank International Ltd (Greek branch) (2)
BMW Austria Bank G.M.B.H. (2)
Mercedes Benz Bank Polska S.A. (Greek branch) (2)
Mercedes Benz Financial Services Ελλάς Ανώνυμη Εταιρεία Εμπορίας και Ενοικιάσεως Αυτοκινήτων (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 Α.Α.Ε. Ζωής (2)
Ergo Α.Α.Ε. Ζημιών (2)
Prime Insurance Company Ltd - Υποκατάστημα Ελλάδας (2)
AGA International S.A. - Greek branch (5)
ABC Factors Α.Ε. (2)
Alpha Leasing Α.Ε. (2)
HSH Nordbank AG - Greek branch (2)
Alpha Finance Α.Ε. (6)
Alphalife Α.Α.Ε.Ζ. (2)
D.A.S. Hellas Insurance S.A. (2)
Mapfre Asistencia S.A. - Greek branch (2)
Orizon General Insurance Α.Ε. (2)

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 διεκδικούμε τις δεξιότητες και τις προοπτικές μας, μέσα από την εργασία που επιτελούμε στις κοινότητές μας και προστατεύοντας το περιβάλλον.
Πάνω από όλα, ενεργούμε με ακεραιότητα	Σταθερά επιδιώκουμε να διατηρούμε τα υψηλότερα επαγγελματικά πρότυπα, να παρέχουμε έγκυρες συμβουλές και να παραμένουμε ανεξάρτητοι.



KPMG

ΑΘΗΝΑ

Στρατηγού Τόμπρα 3
153 42 Αγία Παρασκευή
Τηλ: 210 6062100
Fax: 210 6062111

Μεσογείων 400B
153 42 Αγία Παρασκευή
Τηλ: 211 1815600

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

N. Κουντουριώτου 2
546 25 Θεσσαλονίκη
Τηλ: 2310 550915
Fax: 2310 543670

e-mail: info@kpmg.gr

kpmg.com/gr

© 2017 KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ, Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του δικτύου ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Cooperative ("KPMG International"), ενός Ελβετικού νομικού προσώπου. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.

Οι πληροφορίες που περιέχονται στο παρόν είναι γενικού χαρακτήρα και δεν προορίζονται για την αντιμετώπιση περιστάσεων που αφορούν συγκεκριμένα φυσικά πρόσωπα ή οντότητες. Αν και προσπαθούμε να παρέχουμε ακριβείς και έγκαιρες πληροφορίες, δεν μπορεί να υπάρξει καμία εγγύηση ότι οι πληροφορίες αυτές είναι ακριβείς την ημερομηνία παραλαβής τους ή ότι θα παραμείνουν να είναι ακριβείς στο μέλλον. Δεν θα πρέπει να λαμβάνονται αποφάσεις βάσει των πληροφοριών αυτών χωρίς την κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή μετά από ενδελεχή εξέταση της συγκεκριμένης κατάστασης.

Το όνομα και το λογότυπο KPMG αποτελούν καταχωρημένα εμπορικά σήματα ή σήματα της KPMG International.