



Έκθεση Διαφάνειας 2018

**Inspire confidence,
empower change**

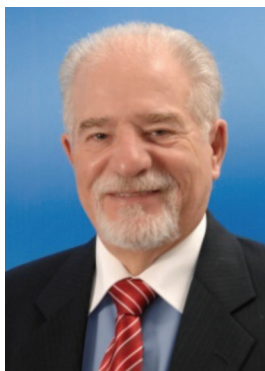
30 Ιουνίου 2018

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	29
5	Χρηματοοικονομικές πληροφορίες	34
6	Αμοιβές εταίρων	35
7	Οργάνωση Δικτύου	36
7.1	Νομική δομή	36
7.2	Ευθύνες και υποχρεώσεις των εταιρειών-μελών	36
7.3	Ασφάλιση επαγγελματικής ευθύνης	36
7.4	Δομή διακυβέρνησης	37
7.5	Επικεφαλές Γεωγραφικών Περιοχών Υπεύθυνοι για την Ποιότητα και τη Διαχείριση Κινδύνων	37
8	Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ σχετικά με την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας και ανεξαρτησίας	38
A.	Παραρτήματα	39
A.1	Οντότητες Δημοσίου Ενδιαφέροντος	39
A.2	Αξίες της KPMG	40



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, η οποία αντέχει στο χρόνο, 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.

Στην KPMG, εμπνέουμε εμπιστοσύνη και ενισχύουμε την αλλαγή σε ό,τι κάνουμε για τους πελάτες μας, τα μέλη του προσωπικού μας και την κοινωνία γενικότερα. Είναι κάτι πάνω στο οποίο οι άνθρωποί μας επικεντρώνονται και ενώνονται γύρω από αυτό. Και αυτό μας βοηθά να γίνουμε η «Σαφής Επιλογή» στον τομέα των επαγγελματικών υπηρεσιών στις αγορές που εξυπηρετούμε και τις κοινότητες που εκπροσωπούμε.

Τα μέλη του προσωπικού μας αναγνωρίζουν την ευθύνη που έρχεται με αυτή την αίσθηση του σκοπού. Αυτός είναι ο λόγος για τον οποίο όλα όσα κάνουμε στηρίζονται σε ένα κοινό σύνολο αξιών που καθοδηγεί κάθε δράση μας, όχι περισσότερο από την εστίασή μας στην ακεραιότητα. Και είναι μια δέσμευση που εξασφαλίζει, μέσα από τις αποφάσεις που παίρνουμε και το έργο που κάνουμε, να αφήσουμε την κοινωνία μας, το παγκόσμιο δίκτυό μας και τον κάθε ένα από μας ισχυρότερο για το μέλλον.

Σε έναν κόσμο διαταραχών, ταχείας αλλαγής και τεχνολογικής εξέλιξης, αυτές οι αρχές δεν ήταν ποτέ τόσο σημαντικές όσο είναι σήμερα. Επιτρέπουν μια κουλτούρα που βγάζει τον καλύτερο εαυτό των ανθρώπων μας. Ένας τομέας όπου η καινοτομία, η βαθιά τεχνογνωσία και η παγκόσμια νοοτροπία συνδυάζονται με το πάθος και τη στενή συνεργασία για να αποδώσουν πραγματικά αποτελέσματα που δημιουργούν εμπιστοσύνη.

Αυτή είναι η έννοια του να εργάζεσαι με και για την KPMG. Αυτό μας κάνει διαφορετικούς.

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 οικο-

Σε όλο αυτό το έγγραφο, η λέξη "KPMG" ("εμείς" και "μας") αναφέρεται στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και στους υποπαρωχηριστούς της. 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.

νομία εξακολουθεί να αντιμετωπίζει σημαντικές προκλήσεις είμαστε δεσμευμένοι στην παροχή ποιοτικών υπηρεσιών για την εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος.

Στις 17 Ιουνίου 2016, εφαρμόστηκαν νέοι κανόνες μεταρρύθμισης της ΕΕ για τον τακτικό έλεγχο σε ολόκληρη την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η μεταρρύθμιση αποσκοπεί στη βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου και στην ενίσχυση της εμπιστοσύνης των επενδυτών στις χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Τα βασικά στοιχεία της μεταρρύθμισης βασίζονται στην αναθεωρημένη Ευρωπαϊκή Οδηγία Υποχρεωτικών Ελέγχων 2014/56/ΕΕ σχετικά με τα καθήκοντα των ορκωτών ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων και σε νέο Ευρωπαϊκό Κανονισμό (537/2014) για τη θέσπιση ειδικών απαιτήσεων όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο Οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος. Οι απαιτήσεις της Οδηγίας Υποχρεωτικών Ελέγχων έχουν νομοθετηθεί με τον Ν. 4449/2017.

Η Έκθεση Διαφάνειας δημοσιεύεται σε συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και του Ν. 4449/2017, ο οποίος είναι εναρμονισμένος με την αναθεωρημένη Οδηγία της ΕΕ για τους τακτικούς ελέγχους 2014/56/ΕΕ. Ο Κανονισμός και ο Νόμος αυτός προβλέπει τη δημοσίευση ετήσιων εκθέσεων διαφάνειας από τους ορκωτούς ελεγκτές των Οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος και των Οντοτήτων Μη Δημοσίου Ενδιαφέροντος, γνωστοποιώντας συγκεκριμένες πληροφορίες. Η Έκθεση Διαφάνειας του 2018 είναι σύμφωνη με αυτές τις απαιτήσεις και καλύπτει το οικονομικό έτος που έληξε την 30 Ιουνίου 2018.

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.

Μελλοντικά θα εστιάσουμε 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 Οκτωβρίου 2018

2.1 Η επιχείρησή μας

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και οι υποπαραχωρησιούχοι της (sub-licensees) δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα ως φορέας παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών πολλαπλών τομέων μέσα από μια σειρά νομικών οντοτήτων και παρέχουν Ελεγκτικές, Φορολογικές, Λογιστικές & Μισθοδοτικές και Συμβουλευτικές υπηρεσίες. Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι εταιρεία-μέλος του Δικτύου της KPMG και η KPMG Σύμβουλοι ΑΕ, KPMG Λογιστές ΑΕ, και η Κ. Παπακωστόπουλος & Συνεργάτες Δικηγορική Εταιρεία (CPA Law) είναι οι υποπαραχωρησιούχοι της.

Λειτουργούμε από το κεντρικό μας γραφείο και τρία υποκαταστήματα στην Ελλάδα και το προσωπικό αποτελείτο από 493 άτομα κατά μέσο όρο για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2018 (2017: 448).

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 της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και

κάθε έναν από τους υποπαραχωρησιούχους της, οι οποίοι αντιπροσωπεύουν ο κάθε ένας ξεχωριστή νομική οντότητα (εφεξής το «Συμβούλιο της KPMG στην Ελλάδα» ή το «Συμβούλιο»).

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 στην Ελλάδα και έχει παραμείνει σταθερή για αρκετό καιρό. Έχει καθορίσει ότι η γενική φιλοδοξία μας παραμένει να είναι η κορυφαία εταιρεία επαγγελματικών υπηρεσιών πολλαπλών τομέων στην Ελλάδα και να είναι φορέας παροχής ποιοτικών υπηρεσιών σε όλους τους πελάτες μας.

Το Συμβούλιο της KPMG στην Ελλάδα 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 | Η δομή και διακυβέρνησή μας

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 στο Παράρτημα 1 της συμπληρωματικής Έκθεσης Διαφάνειας *KPMGI Transparency Report*.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και οι υποπαραχωρησιούχοι της είναι μέρος ενός παγκόσμιου δικτύου 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 της.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι Ανώνυμη Εταιρεία και ιδρύθηκε σύμφωνα με την Ελληνική Εταιρική Νομοθεσία και διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο. Στις 30 Ιουνίου 2018, 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
- VERICON PROFESSIONAL SERVICES LIMITED

Κατά τη διάρκεια της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2018, υπήρχαν κατά μέσο όρο 7 εταίροι στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ (2017: 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. Παναγιώδης (Γενικός Διευθυντής)
- Χαράλαμπος Συρούνης (Γενικός Διευθυντής)
- Ιωάννης Αχείλας (Γενικός Διευθυντής)
- Φίλιππος Κάσσης (Γενικός Διευθυντής)
- Μαρίνα Καπετανάκη (Γενική Διευθύντρια)
- Παναγιώτης Μπούντρος (Αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής)
- Ιωάννης Κοτίνης (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 (KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ που είναι η εταιρεία-μέλος του δικτύου της KPMG), 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 δικηγορική εταιρεία, και συγκεκριμένα η Κ. Παπακωστόπουλος & Συνεργάτες Δικηγορική Εταιρεία (CPA Law), που έχει ιδρυθεί ως συνεταιρισμός σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία και η οποία είναι επίσης υποπαραχωρησιούχος (sub-licensee).

Η KPMG Λογιστές ΑΕ παρέχει φορολογικές υπηρεσίες, λογιστικές συμβουλευτικές υπηρεσίες, υπηρεσίες λογιστηρίου και μισθοδοσίας.

Η KPMG Σύμβουλοι ΑΕ παρέχει φορολογικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες.

Η Κ. Παπακωστόπουλος & Συνεργάτες Δικηγορική Εταιρεία (CPA Law) παρέχει φορολογικές και νομικές υπηρεσίες.

3.2 Ονομασία, καθεστώς ιδιοκτησίας και νομικές σχέσεις

Το «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 δε 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 στην Ελλάδα 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 στην Ελλάδα, και την Επιτροπή Επιχειρηματικής Δραστηριότητας στην οποία προεδρεύει ο Μάριος Τ. Κυριάκου.

Συγκεκριμένα, το Συμβούλιο της KPMG στην Ελλάδα αναφέρεται στα εξής Διοικητικά Συμβούλια:

- KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ - Ασπασία Ερμιόνη Κυριάκου, Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος
- KPMG Λογιστές ΑΕ - Ελένη (Λιάνα) Κοσμάτου, Πρόεδρος και Κωνσταντίνος Ζαφίρης, Διευθύνων Σύμβουλος
- KPMG Σύμβουλοι ΑΕ - Ελένη (Λιάνα) Κοσμάτου, Πρόεδρος και Ευάγγελος Αποστολάκης, Διευθύνων Σύμβουλος

Συμβούλιο της KPMG στην Ελλάδα

Το κύριο σώμα διακυβέρνησης και εποπτείας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και των υποπαραχωρησιούχων της είναι το Συμβούλιο της KPMG στην Ελλάδα, 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.

Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ

Το Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ 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 εννέα φορές μέσα στη χρήση 1 Ιουλίου 2017 έως την 30 Ιουνίου 2018.

Το Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ που τελευταία 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 Κάσσο, Μέλος
- Μαρίνα Καπετανάκη, Μέλος

Επιτροπή Επιχειρηματικής Δραστηριότητας

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

Η Επιτροπή Επιχειρηματικής Δραστηριότητας συνεδριάζει κάθε δύο εβδομάδες εφόσον παρίσταται ανάγκη. Η ημερήσια διάταξη των συνεδριάσεων της Επιτροπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας περιλαμβάνει θέματα ιδιαίτερης σημασίας σχετικά με την επιχειρηματική δραστηριότητα όπως τη λειτουργική και χρηματοοικονομική απόδοση, τα ετήσια επιχειρηματικά προγράμματα και οι ετήσιοι προϋπολογισμοί, οι νέες επιχειρηματικές προτάσεις (που εξετάζονται σε εξοικειωμένη 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 - Δήμητρα Καραβέλη και 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 βοηθούν 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, καθώς και να βοηθούν το προσωπικό των εταιρειών-μελών να ενεργεί με ακεραιότητα και αντικειμενικότητα και να διενεργεί την εργασία του με επιμέλεια.

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-μέλη που διενεργούν τακτικούς ελέγχους και άλλα έργα διασφάλισης και συναφών υπηρεσιών.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και οι υποπαραχωρησιούχοι της εφαρμόζουν πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International και η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ 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 (U.S. PCAOB) καθώς και σχετικών νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων.

Οι τροποποιήσεις στις πολιτικές κινδύνου και ποιότητας, συμπεριλαμβανομένων και των πολιτικών δεοντολογίας και ανεξαρτησίας, περιλαμβάνονται στις ανακοινώσεις περί ποιότητας και κινδύνου προς το διοικητικό προσωπικό μας. Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και οι υποπαραχωρησιούχοι της υποχρεούνται να εφαρμόζουν 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 και των υποπαραχωρησιούχων της. 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. Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου ισχύει για τα μέλη του προσωπικού της KPMG όπου και αν είναι εγκατεστημένοι.

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. Το αποτέλεσμα ενός ποιοτικού ελέγχου είναι η παράδοση μιας κατάλληλης και ανεξάρτητης γνώμης σύμφωνα με τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και τις σχετικές νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Για να βοηθηθεί όλο το επαγγελματικό προσωπικό να εστιάζει στις θεμελιώδεις δεξιότητες και συμπεριφορές που απαιτούνται για έναν ποιοτικό έλεγχο, η KPMG International ανέπτυξε το Πλαίσιο Διασφάλισης Ποιότητας Ελέγχου. Το Πλαίσιο αυτό χρησιμοποιεί μια κοινή γλώσσα που υιοθετείται από όλες τις εταιρείες-μέλη της KPMG, συμπεριλαμβανομένης της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ, για να περιγράψει αυτό που, το δίκτυο της KPMG, πιστεύει ότι ενισχύει την ποιότητα του ελέγχου και δίνει έμφαση στο πως κάθε επαγγελματίας ελεγκτής στην κάθε εταιρεία-μέλος της KPMG συμβάλλει στην ποιότητα του ελέγχου.

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 των εταιρειών-μελών της KPMG υποστηρίζεται από ένα ισχυρό σύνολο αξιών και υποστηρικτικών πολιτικών και διαδικασιών, και επιτρέπει τη διείσδυση των ορθών στάσεων και συμπεριφορών σε όλο το δίκτυο της KPMG. Στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και των υποπαραχωρησιούχων της 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 και των υποπαραχωρησιούχων της επιδεικνύουν δέσμευση στην ποιότητα, την ηθική και την ακεραιότητα, και γνωστοποιούν 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 και στους υποπαραχωρησιούχους της. Οι Αξίες μας αποτελούν το θεμέλιο της κουλτούρας μας και

θέτει το παράδειγμα της ηγεσίας. Αποτελούν επίσης το θεμέλιο της προσέγγισής μας στον έλεγχο και τον τρόπο με τον οποίο συνεργαζόμαστε.

Επικοινωνούμε με σαφήνεια τις Αξίες μας στους ανθρώπους μας και τις ενσωματώνουμε στις διαδικασίες ανθρώπινου δυναμικού μας - εισαγωγή, ανάπτυξη επιδόσεων και ανταμοιβή. Ιδιαίτερη προσοχή δίνεται στις Αξίες της KPMG για τις προαγωγές σε επίπεδο διοικητικού προσωπικού.

Οι Αξίες μας αναφέρονται στο Παράρτημα Α2.

Κώδικας Δεοντολογίας

Ο Κώδικας Δεοντολογίας της KPMG International βασίζεται στις Αξίες της KPMG. Οι εταιρείες-μέλη, μεταξύ των οποίων και οι KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και οι υποπαραχωρησιούχοι της, υποχρεούνται να υιοθετήσουν τουλάχιστον τον Παγκόσμιο Κώδικα Δεοντολογίας.

Ο Κώδικας Δεοντολογίας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και των υποπαραχωρησιούχων της ενσωματώνει τις Αξίες της KPMG 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 στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και των υποπαραχωρησιούχων της 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 του/της και το επίπεδο ευθύνης του/της. Ο Κώδικας Δεοντολογίας περιλαμβάνει τα δεδομένα βάσει των οποίων απαιτείται από τους υπαλλήλους της KPMG να:

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

Όλα τα μέλη του προσωπικού της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και των υποπαραχωρησιούχων της υποχρεούνται:

- Να επιβεβαιώσουν την κατανόηση και την τήρηση του Κώδικα Δεοντολογίας κατά την ένταξή τους στην Εταιρεία, και ετησίως στη συνέχεια
- Να ολοκληρώσουν την εκπαίδευση σχετικά με τον Κώδικα

Δεοντολογίας κατά την ένταξή τους στην Εταιρεία, και στη συνέχεια ανά διετία.

Το μέλη του προσωπικού μας ενθαρρύνονται να εκφράζουν τους προβληματισμούς τους, όταν βλέπουν συμπεριφορές ή ενέργειες που είναι ασυμβίβαστες με τις Αξίες μας ή τις επαγγελματικές ευθύνες και απαιτείται να το πράττουν όταν διαπιστώνουν παραβιάσεις πολιτικών της KPMG, νόμων και κανονισμών, και επαγγελματικών προτύπων.

Έχουμε διαδικασίες και καθιερωμένους διαύλους επικοινωνίας, έτσι ώστε το προσωπικό μας να μπορεί να αναφέρει ζητήματα δεοντολογίας και ποιότητας και τα άτομα που κάνουν αναφορές καλή τη πίστη δε θα υποστούν οποιεσδήποτε δυσμενείς επιπτώσεις ανεξάρτητα από το αν ο προβληματισμός τελικά τεκμηριώνεται.

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

Στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και στους υποπαραχωρησιούχους της, παρακολουθούμε τακτικά τον βαθμό στον οποίο οι άνθρωποί μας αισθάνονται ότι ζούμε τις Αξίες μας μέσω της Παγκόσμιας Έρευνας Ικανοποίησης Εργαζομένων (Global People Survey - GPS) (ανατρέξτε στην ενότητα 4.4.6).

4.1.1 Ευθύνες της ηγεσίας για την ποιότητα και τη διαχείριση κινδύνου

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και οι υποπαραχωρησιούχοι της επιδεικνύουν δέσμευση στην ποιότητα, τη δεοντολογία και την ακεραιότητα, και γνωστοποιούν στους πελάτες, τα ενδιαφερόμενα μέρη και την κοινωνία, την εστίασή μας στην ποιότητα. Η ηγεσία μας διαδραματίζει κρίσιμο ρόλο στο να δίνει το καλό παράδειγμα και να ηγείται μέσω αυτού - επιδεικνύοντας μια σταθερή δέσμευση για τα υψηλότερα πρότυπα επαγγελματικής αριστείας, προάγοντας και υποστηρίζοντας σημαντικές πρωτοβουλίες.

Η ηγετική μας ομάδα δεσμεύεται στο χτίσιμο μιας κουλτούρας που να βασίζεται στην ποιότητα, την ακεραιότητα και τη δεοντολογία 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 και στους υποπαραχωρησιούχους της.

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 στην Ελλάδα 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 και των υποπαραχωρησιούχων της έχει ανατεθεί στην Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου, Δήμητρα Καραβέλη, που είναι υπεύνη 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. Η Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου διαβουλεύεται με τους διορισμένους Επικεφαλείς Γεωγραφικών Περιοχών Υπεύθυνους για την Ποιότητα και τη Διαχείριση Κινδύνου.

Το γεγονός ότι ο ρόλος είναι μια θέση διακυβέρνησης στην Επιτροπή Επιχειρηματικής Δραστηριότητας 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.

Εταίρος Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας

Η εταίρος Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας έχει πρωταρχική ευθύνη για την καθοδήγηση και την εκτέλεση των πολιτικών και διαδικασιών δεοντολογίας και ανεξαρτησίας στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και στους υποπαραχωρησιούχους της και αναφέρει ζητήματα ηθικής και ανεξαρτησίας στον Senior Partner και στην Επιτροπή Επιχειρηματικής Δραστηριότητας.

Οι Ελεγκτικές, Συμβουλευτικές και Φορολογικές Λειτουργίες - Επικεφαλές Λειτουργιών

Οι τρεις επικεφαλές των τμημάτων εξυπηρέτησης πελατών (Ελεγκτικό, Φορολογικό και Συμβουλευτικό) είναι υπόλογοι στον Senior Partner 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.

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

- Τον ορισμό του κατάλληλου «παράδειγμα 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
- Συνεργασία με την Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου για 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 της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ 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 επαρκούς βαρύτητας, ενσωματώνονται στην επόμενη υποχρεωτική εκπαίδευση.

Για πιο σύνθετα ζητήματα (που μπορεί να απαιτούν τροποποιήσεις στην παγκόσμια μεθοδολογία ελεγκτικής ή στα

εργαλεία ελεγκτικής της KPMG), αυτά τίθενται υπόψη των Παγκόσμιων Ελεγκτικών Ομάδων της KPMG International προς κρίση και πιθανή ανάπτυξη λύσεων από το Παγκόσμιο Κέντρο Εξυπηρέτησης (GSC) και την Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG). Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το GSC και το ISG, ανατρέξτε στην ενότητα 4.5.

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 αποδοχής πελάτη και ανάληψης έργου

Αξιολόγηση πελάτη

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και οι υποπαρκαωρησιούχοι της αναλαμβάνουν την αξιολόγηση κάθε υποψήφιου πελάτη.

Αυτό περιλαμβάνει μια αξιολόγηση των στελεχών του υποψήφιου πελάτη, της επιχείρησής του και άλλων ζητημάτων που σχετίζονται με τις υπηρεσίες. Επίσης περιλαμβάνει την απόκτηση και ανάλυση «το γνώθι τον πελάτη» ("know your client information") 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 οι δεοντολογικές επιχειρηματικές πρακτικές συμπεριλαμβανομένων των ανθρωπίνων δικαιωμάτων.

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 έμπειρος εκπρόσωπός της εμπλέκεται στην έγκριση της αξιολόγησης.

Αξιολόγηση έργου

Κάθε υποψήφιο έργο επίσης αξιολογείται για να 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. Για τις υπηρεσίες ελέγχου, περιλαμβάνουν την ικανότητα της ομάδας χρηματοοικονομικής διαχείρισης του πελάτη και τις δεξιότητες και την εμπειρία του προσωπικού που θα στελεχωσει την ομάδα του έργου. Η αξιολόγηση γίνεται σε συνεννόηση με άλλα ανώτερα στελέχη της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και των υποπαραχωρησιούχων της 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 επιχειρηματικών και προσωπικών σχέσεων.

Παραμερείς 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) 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 απαιτείται να καταγράφονται και να 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 πρότυπα και τις πολιτικές μας, ή υπάρχουν άλλα θέματα κινδύνου ή ποιότητας που δε μπορούν να μετριαστούν κατάλληλα.

4.2.3 Διαδικασία διατήρησης πελατών

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ αναλαμβάνει μια ετήσια επαναξιολόγηση για όλους τους πελάτες της στους οποίους παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες. Για τους πελάτες στους οποίους δεν παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες η επαναξιολόγηση πραγματοποιείται από τους υποπαραχωρησιούχους.

Η επαναξιολόγηση προσδιορίζει τυχόν ζητήματα σχετικά με την συνεχιζόμενη σχέση και διαδικασίες μετριασμού που πρέπει να θεθούν [αυτό μπορεί να περιλαμβάνει την ανάθεση επιπρόσθετου επαγγελματικού προσωπικού όπως ενός Εταίρου Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer) ή την ανάγκη να συμμετάσχουν επιπλέον εξειδικευμένα άτομα στον έλεγχο].

Επαναλαμβανόμενα ή μεγάλης διάρκειας έργα που δεν αφορούν ελεγκτικές υπηρεσίες υπόκεινται επίσης σε ετήσια εκ νέου αξιολόγηση.

Επιπλέον, οι πελάτες και τα έργα απαιτείται να επαναξιολογούνται εφόσον υπάρχει ένδειξη ότι μπορεί να υπάρξει μια αλλαγή στο προφίλ κινδύνου τους.

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 τον Επικεφαλής του αντίστοιχου 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 της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και των υποπαραχωρησιούχων της να συμμορφώνονται με τις πολιτικές και διαδικασίες της

KPMG International και της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και των υποπαρωχησισούχων της, 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, που αναπτύχθηκε από το Παγκόσμιο Κέντρο Εξυπηρέτησης (Global Service Centre), βασίζεται στις απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων της Ελεγκτικής (ISA). Η παγκόσμια ελεγκτική μεθοδολογία ορίζεται στο Εγχειρίδιο της 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 του ελέγχου. 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 παγκόσμια ελεγκτική μεθοδολογία μας υποστηρίζεται από το eAudIT, το ηλεκτρονικό εργαλείο ελέγχου της KPMG International, το οποίο παρέχει στους ελεγκτές μας 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.

Το Εγχειρίδιο της Ελεγκτικής (KAM) περιλαμβάνει παραδείγματα και καθοδήγηση για, μεταξύ άλλων, διαδικασίες με σκοπό τον προσδιορισμό και την αξιολόγηση του κινδύνου ουσιαστικής ανακρίβειας και διαδικασίες για να ανταποκριθούμε σε αυτούς τους εκτιμώμενους κινδύνους.

Η παγκόσμια ελεγκτική μεθοδολογία 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 των πολιτικών 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.

Δεδομένα & Αναλύσεις (D&A) και το ελεγκτικό εργαλείο «Clara»

Η τεχνολογία και η καινοτομία αλλάζουν τον τρόπο με τον οποίο εκτελούμε τα ελεγκτικά μας έργα, ενδυναμώνοντας τους ανθρώπους μας να παρέχουν μεγαλύτερη ποιότητα και αξία. Καθιστώντας τα Δεδομένα και τις Αναλύσεις (D&A) ως βασικό μέρος του ελέγχου της KPMG αποτελεί ζωτικής σημασίας για την αποστολή μας να προωθούμε τον ποιοτικό έλεγχο.

Η KPMG Clara, η πλατφόρμα έξυπνου ελέγχου της KPMG, παρουσιάστηκε στα μέσα του 2017 και βρισκόμαστε στη διαδικασία εφαρμογής της. Θα θέσει την τεχνολογία και τα δεδομένα και τις αναλύσεις (D&A) στο επίκεντρο της προσέγγισής μας, συνδυάζοντας προηγμένες δυνατότητες και γνώσεις σε ένα περιβάλλον.

Η KPMG Clara θα ενσωματώσει όλες τις προηγμένες δυνατότητες και γνώσεις της KPMG και θα ενδυναμώσει τους ανθρώπους μας να εργάζονται με πιο έξυπνο τρόπο, ξεκλειδώνοντας τη δύναμη της καινοτομίας για να βοηθήσει στην επίτευξη ενός ισχυρού και πρωτοποριακού ελέγχου. Είναι η πύλη μας για τη συνέχιση της καινοτομίας του ελέγχου και θα γίνονται αυξανόμενες προσθήκες με την πάροδο του χρόνου.

Περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με την καινοτομία στα εργαλεία και την τεχνολογία ελέγχου παρουσιάζονται στο KPMG International Annual Review.

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 (Σ.Ο.Ε.Λ.) 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.

Η KPMG International έχει έναν Υπεύθυνο Εταίρο της Παγκόσμιας Ομάδας Ανεξαρτησίας, ο οποίος υποστηρίζεται από μια κεντρική ομάδα ειδικών, προκειμένου να διασφαλιστεί η εφαρμογή ισχυρών και συνεπών πολιτικών και διαδικασιών ανεξαρτησίας στις εταιρείες-μέλη της KPMG, και η εφαρμογή εργαλείων που θα βοηθήσουν τις ίδιες και το προσωπικό τους να συμμορφώνονται με αυτές τις απαιτήσεις.

Από την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και τους υποπαραχωρησιούχους της έχει οριστεί μία Εταίρος Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) η οποία φέρει τη βασική ευθύνη για τη διεύθυνση και εκτέλεση των πολιτικών και των διαδικασιών δεοντολογίας και ανεξαρτησίας στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και των υποπαραχωρησιούχων της.

Κατά τη διάρκεια του έτους τροποποιήσεις στις πολιτικές δεοντολογίας και ανεξαρτησίας της KPMG International 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 και των υποπαραχωρησιούχων της 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).

4.3.2.2 Προσωπική χρηματοοικονομική ανεξαρτησία

Οι πολιτικές της KPMG International απαιτούν ότι κάθε εταιρεία-μέλος της KPMG και οι επαγγελματίες της δε 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 πολιτικές επεκτείνουν τους περιορισμούς 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.

Οι επαγγελματίες της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και των υποπαραχωρησιούχων της 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, χρησιμοποιούμε ένα σύστημα, βασισμένο στο διαδίκτυο, συμμόρφωσης προς τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας (KICS) ως βοηθητικό εργαλείο για τους επαγγελματίες μας ώστε να συμμορφώνονται με τις πολιτικές ανεξαρτησίας στις προσωπικές επενδύσεις τους. Το σύστημα αυτό περιλαμβάνει έναν κατάλογο των διαθέσιμων στο κοινό επενδύσεων.

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 ρευστοποιήσουν την επένδυση εντός πέντε 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 2018, 23 από τους ανθρώπους της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και των υποπαραχωρησιούχων της υπάχθηκαν σε αυτούς τους ελέγχους (σε αυτούς συμπεριλήφθηκε το 44% 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 της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ απαγορεύεται να απασχοληθούν από πελάτη ελεγκτικών υπηρεσιών σε συγκεκριμένους ρόλους προτού αποσυνδεθούν οικονομικά από την KPMG Ορκωτοί

Ελεγκτές ΑΕ και πάντως να συμμετέχουν στις επιχειρηματικές και 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 παρακολουθούμε 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 και οι υποπαραχωρησιούχοι της χρησιμοποιούν το σύστημα «KICS» για να παρακολουθούν και τις δικές τους 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 δημοσίου ενδιαφέροντος και κεφαλαιουχικών).

Επιπλέον, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και οι υποπαραχωρησιούχοι της είναι υποχρεωμένοι να καταγράφουν 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 και οι υποπαραχωρησιούχοι της επικυρώνουν τη συμμόρφωσή τους με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας, στα πλαίσια του Προγράμματος Συμμόρφωσης Κινδύνου.

4.3.2.5 Επιχειρηματικές σχέσεις/προμηθευτές

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και οι υποπαραχωρησιούχοι της έχουν θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες οι οποίες έχουν σχεδιαστεί για να εξασφαλίζουν ότι οι επιχειρηματικές σχέσεις τους 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 - απαιτείται να 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. Τρίτα μέρη που παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες και υπηρεσίες διασφάλισης σε πελάτες υποχρεούνται επίσης να ολοκληρώσουν εκπαίδευση σε ζητήματα ανεξαρτησίας.

4.3.2.6 Επιχειρηματικές εξαγορές, αποδοχές και επενδύσεις

Αν η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και οι υποπαραχωρησιούχοι της προτίθενται να προβούν στην εξαγορά μιας επιχείρησης ή να επενδύσουν σε αυτή, είναι υποχρεωμένοι να επιτελέσουν επαρκείς διαδικασίες δέουσας επιμέλειας σε σχέση με τον υποψήφιο στόχο για να προσδιορίσουν και να αντιμετωπίσουν 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 των υποπαραχωρησιούχων της και στο ευρύτερο Δίκτυο της KPMG.

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 δημόσιου 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 και οι υποπαραχωρησιούχοι της παρέχουν 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 αφού του ενταχθεί στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και των υποπαραχωρησιούχων της ή (β) πριν την έναρξη παροχής υπηρεσιών, ή πριν γίνει μέλος της αλυσίδας διοίκησης για, κάθε πελάτη στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες, συμπεριλαμβανομένης οποιασδήποτε από τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις ή τις θυγατρικές της.

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 τριών μηνών από την ένταξή του στην Εταιρεία.

Επιπλέον, ορισμένοι υπάλληλοι που δεν εξυπηρετούν πελάτες και εργάζονται στα τμήματα των οικονομικών και άλλα τμήματα υποδομής, και οι οποίοι βρίσκονται στο επίπεδο του διευθυντή και πάνω, επίσης υποχρεούνται να συμμετέχουν σε προγράμματα εκπαίδευσης κατά της δωροδοκίας.

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 δεοντολογίας και ανεξαρτησίας καθ' όλη τη χρονική διάρκεια που καλύπτει η δήλωση καθώς και κατανόηση και συμμόρφωση με τον ισχύοντα Κώδικα Δεοντολογίας. Αυτή η δήλωση χρησιμοποιείται για κάθε άτομο ως τεκμήριο συμμόρφωσης και κατανόησης των πολιτικών ανεξαρτησίας της KPMG.

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 και των υποπαραχωρησιούχων

της. Η Εταιρεία Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και των υποπαραχωρησιούχων της εμπλέκεται στην αξιολόγηση εν δυνάμει ζητημάτων ανεξαρτησίας και η Παγκόσμια Ομάδα Ανεξαρτησίας εμπλέκεται στην περίπτωση υπηρεσιών που αναπτύσσονται οι οποίες προορίζονται να παραδοθούν σε πελάτες υπηρεσιών ελέγχου ή διασφάλισης σε περισσότερες από μία δικαιοδοσίες.

Παράλληλα με τον εντοπισμό πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων, το 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 επικεφαλές 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 επικεφαλές 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 αρνείται 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-μέλος 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 αυτών 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 στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση στην ελεγκτική οντότητα

— Ένας Διευθύνων Εταίρος από άλλη εταιρεία-μέλος της KPMG θα διοριστεί ως Εταίρος Επισκόπησης Ποιотικού Ελέγχου (EQC reviewer).

Κανένας πελάτης στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες δεν αντιπροσώπευε περισσότερο από το 10% των συνολικών αμοιβών που έχει εισπράξει η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και οι υποπαραχωρησιούχοι της 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 Εταίρο Διαχείρισης Κινδύνων (RMP) ή την Εταίρο Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) είναι απαραίτητη σε αυτές τις περιπτώσεις.

Όλες οι εταιρείες-μέλη και το προσωπικό της KPMG είναι υπεύθυνοι για τον προσδιορισμό και τη διαχείριση συγκρούσεων συμφερόντων, 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.

Όλες οι εταιρείες-μέλη της KPMG πρέπει να χρησιμοποιούν το σύστημα Sentinel™ για τον προσδιορισμό εν δυνάμει συγκρούσεων συμφερόντων, έτσι ώστε αυτές να αντιμετωπίζονται σύμφωνα με τις νομικές και επαγγελματικές απαιτήσεις.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και οι υποπαραχωρησιούχοι της διαθέτουν πόρους διαχείρισης κινδύνου (Resolver), άτομα τα οποία είναι υπεύθυνα για την επανεξέταση μιας προσδιορισμένης ενδεχόμενης σύγκρουσης και για τη συνεργασία με τις επηρεαζόμενες εταιρείες-μέλη για την επίλυση της σύγκρουσης, το αποτέλεσμα της οποίας πρέπει να τεκμηριωθεί. 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 συμφερόντων δε μπορεί να μετριασθεί καταλλήλως, τότε το έργο απορρίπτεται ή τερματίζεται.

Κάθε εν δυνάμει ζήτημα σύγκρουσης συμφερόντων που εγείρει ζητήματα αρχής για την Εταιρεία μας παραπέμπεται στην Εταίρο 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 και των υποπαραχωρησιούχων της είναι υποχρεωμένο να αναφέρει κάθε 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 και οι υποπαραχωρησιούχοι της έχουν 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 μας 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 και των υποπαραχωρησιούχων της. Ειδικότερα, έχουμε 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.

Περαισσότερες 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 - anti-bribery-and-corruption](#).

4.3.2.14 Εναλλαγή εταιρών και εταιρειών

Εναλλαγή εταιρών

Οι πολιτικές εναλλαγής των εταιρών της KPMG International είναι συνεπείς με τον Κώδικα Δεοντολογίας της IESBA και υποχρεώνει όλες τις εταιρείες-μέλη μας να συμμορφώνονται με αυστηρότερες ισχύουσες απαιτήσεις εναλλαγής που στην Ελλάδα σημαίνει ότι συμμορφωνόμαστε επίσης με την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (Ε.Λ.Τ.Ε.) και τον Ν. 4449/2017 που αφορά υποχρεωτικούς ελέγχους.

Οι εταιροι 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 εταιροι 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 εταιροι 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.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ παρακολουθεί την εναλλαγή των ηγετών ελεγκτικού έργου (και οποιουσδήποτε άλλους κύριους ρόλους όπως ο Κύριος Εταίρος Ελέγχου και ο Εταίρος Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer), όπου υπάρχει απαίτηση εναλλαγής) και αναπτύσσει μεταβατικά σχέδια έτσι ώστε να επιτρέψει 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 υποχρεούται να δρα ως ελεγκτής για μια οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος για μια μέγιστη περίοδο δέκα ετών και ύστερα να παύει να λειτουργεί ως ελεγκτής για τέτοιους πελάτες για μια περίοδο τεσσάρων 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 μας διαθέτουν τις κατάλληλες δεξιότητες και την εμπειρία, το πάθος και τον σκοπό για την επίτευξη της μεγαλύτερης ποιότητας στον έλεγχο. Αυτό απαιτεί την κατάλληλη πρόσληψη, εξέλιξη, προαγωγή, διατήρηση και τοποθέτηση του επαγγελματικού προσωπικού. Οι παγκόσμιες συμπεριφορές της KPMG, οι οποίες συνδέονται με τις Αξίες της KPMG, είναι έτσι σχεδιασμένες ώστε να εκφράζουν αυτό 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

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και οι υποπαραχωρησιούχοι της προσπαθούμε να είμαστε ο εργοδότης της επιλογής, δημιουργώντας ένα περιβάλλον όπου οι άνθρωποί μας μπορούν να εκπληρώσουν τις δυνατότητές τους και να αισθάνονται περήφανοι και υποκινούμενοι να δώσουν το καλύτερο δυνατό.

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 και οι υποπαραχωρησιούχοι της προσλαμβάνουν επίσης έμπειρους επαγγελματίες καθώς και επαγγελματίες στο επίπεδο του Εταίρου.

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 και οι υποπαραχωρησιούχοι της προσέλαβαν 82 νέα άτομα τη χρονιά που έληξε στις 30 Ιουνίου 2018 (30 Ιουνίου 2017: 142) οι οποίοι αναλύονται ανά είδος υπηρεσιών ως εξής:

Υπηρεσίες	Προσλήψεις 30 Ιουνίου 2018	Προσλήψεις 30 Ιουνίου 2017
Ελεγκτικές υπηρεσίες (KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ - εταιρεία-μέλος του Δικτύου της KPMG)	6	38
Συμβουλευτικές υπηρεσίες	50	37
Φορολογικές υπηρεσίες	22	55
Κεντρικές υπηρεσίες	4	12
Σύνολο	82	142

Όταν προσλαμβάνονται άτομα σε ανώτερες βαθμίδες, διεξάγεται μια συζήτηση ανεξαρτησίας μαζί τους από την εταιρο Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας ή έναν εκπρόσωπό της. Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και οι υποπαραχωρησιούχοι της δεν αποδέχονται εμπιστευτικές πληροφορίες που ανήκουν στην πρώην εταιρεία/στον πρώην εργοδότη του υποψηφίου.

Η διαδικασία πρόσληψης Εταίρων είναι αυστηρή και εμπεριστατωμένη, με τη συμμετοχή των κατάλληλων στελεχών της ηγεσίας. Τα κριτήρια μας για προσλήψεις Εταίρων είναι συνεπή με τη δέσμευσή μας για επαγγελματισμό και ακεραιότητα, ποιότητα και το να είμαστε εργοδότης της επιλογής. Αυτά είναι έντονα ευθυγραμμισμένα με τις Συμπεριφορές της KPMG και βασίζονται στις Αξίες της KPMG.

4.4.2 Προσωπική εξέλιξη

Είναι σημαντικό ότι όλο το επαγγελματικό προσωπικό μας έχει τις αναγκαίες επιχειρηματικές και ηγετικές δεξιότητες πέραν των τεχνικών δεξιοτήτων του για να είναι σε θέση να εκτελεί ποιοτική εργασία (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 και των υποπαραχωρησιούχων της αναπτύσσεται επίσης για υψηλές επιδόσεις μέσω της πρόσβασης στην καθοδήγηση και την παροχή 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 και οι υποπαραχωρησιούχοι της εργάζονται σκληρά για την προαγωγή μιας κουλτούρας

ενσωμάτωσης. Η ποικιλομορφία μάς επιτρέπει να διαθέτουμε πετυχημένες ομάδες με την ευρύτερη δυνατή γκάμα δεξιοτήτων, εμπειριών και απόψεων.

Οι ομάδες ηγεσίας και διαχείρισης πρέπει επίσης να αντανakλούν την διαφορετικότητα της Εταιρείας μας και την διαφορετικότητα των πελατών μας.

Πιστεύουμε ότι η καθιερωμένη στρατηγική της KPMG International για την Παγκόσμια Ένταξη και Διαφορετικότητα παρέχει το πλαίσιο για την προώθηση των ενεργειών που είναι απαραίτητες για την προώθηση της συμμετοχικής ηγεσίας στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και στους υποπαραχωρησιούχους της και σε όλο το δίκτυο της KPMG.

4.4.4 Απόδοση και Ανταμοιβή

Διαδικασία αξιολόγησης συμπεριλαμβανομένης των δεικτών αξιολόγησης της ποιότητας και της συμμόρφωσης

Όλα τα μέλη του επαγγελματικού προσωπικού της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και των υποπαραχωρησιούχων της, 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. Μια κουλτούρα συνεχούς βελτίωσης ενθαρρύνεται για να προωθείται η ανατροφοδότηση, τόσο θετική όσο και εξελικτική, τόσο από νέους όσο και από ανώτερους συναδέλφους, καθώς και από ομότιμους συναδέλφους. Τα σχόλια που συγκεντρώνονται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των αξιολογήσεων απόδοσης.

Πέραν των αξιολογήσεων απόδοσης και των αποζημιώσεων, οι Παγκόσμιες Συμπεριφορές της KPMG έχουν σχεδιαστεί για να επεκτείνονται σε όλες τις διαδικασίες ανθρώπινων πόρων μας, συμπεριλαμβανομένων μεθοδολογιών πρόσληψης, προσεγγίσεων αναγνώρισης και προγραμματισμού ανάπτυξης. Οι συμπεριφορές αποτελούν ένα σταθερό σημείο αναφοράς, διατυπώνοντας στους ανθρώπους μας τι απαιτείται για την επιτυχία, τόσο μεμονωμένα όσο και συλλογικά.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και οι υποπαραχωρησιούχοι της παρακολουθούν τα περιστατικά ποιότητας και συμμόρφωσης και διατηρούν δείκτες ποιότητας για την εκτίμηση της συνολικής αξιολόγησης, προαγωγής, και αποζημίωσης των εταίρων και συγκεκριμένων μελών του προσωπικού. Οι αξιολογήσεις αυτές διεκπεραιώνονται από αρμόδιους διευθυντές και εταίρους που είναι σε θέση να αξιολογήσουν την απόδοση των μελών του επαγγελματικού προσωπικού.

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.

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.

Ανταμοιβή

Έχουμε πολιτικές για την αποζημίωση και προαγωγή, οι οποίες είναι σαφείς, απλές και συνδέονται με τη διαδικασία επισκόπησης 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.

Τα αποτελέσματα της ετήσιας αξιολόγησης επηρεάζουν άμεσα την αποζημίωση του προσωπικού συμπεριλαμβανομένων και των εταίρων και σε κάποιες περιπτώσεις τη συνεχιζόμενη σχέση τους με την Εταιρεία. Αυτό επιτυγχάνεται μέσω της παγκόσμιας διαδικασίας εξέλιξης της απόδοσής μας, η οποία υποστηρίζεται από μια διαδικτυακή εφαρμογή.

Οι αποφάσεις ανταμοιβής βασίζονται στην εξέταση τόσο της ατομικής όσο και της οργανωτικής (εταιρείας-μέλος) απόδοσης. Ο βαθμός στον οποίο οι άνθρωποί μας αισθάνονται ότι η απόδοσή τους αντανακλάται στην ανταμοιβή τους μετρίεται μέσω της Παγκόσμιας Έρευνας Ικανοποίησης Εργαζομένων, με τα αντίστοιχα σχέδια δράσης να αναπτύσσονται αναλόγως (ανατρέξτε στην ενότητα 4.4.6) παρακάτω.

Προαγωγή

Τα αποτελέσματα των αξιολογήσεων απόδοσης επηρεάζουν άμεσα την προαγωγή και την αποζημίωση των εταίρων και του επαγγελματικού προσωπικού και, σε ορισμένες περιπτώσεις, τη συνεχιζόμενη συνεργασία τους με την KPMG.

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 της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και των υποπαραχωρησιούχων της 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 ενδεδειγμένο 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.

4.4.5 Ανάθεση επαγγελματικού προσωπικού

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και οι υποπαραχωρησιούχοι της έχουν 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 επικεφαλείς λειτουργιών είναι υπεύθυνοι για τη διαδικασία κατανομής στους πελάτες των αρμόδιων σε κάθε περίπτωση εταίρων. Οι βασικοί παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη για αυτή τη διαδικασία περιλαμβάνουν την εμπειρία των εταίρων και την ικανότητά τους - με βάση την ετήσια επανεξέταση του χαρτοφυλακίου των εταίρων - για να εκτελέσουν το έργο λαμβάνοντας υπόψη το μέγεθος, την πολυπλοκότητα και το προφίλ κινδύνου του έργου και το είδος της υποστήριξης που θα παρασχεθεί (δηλαδή, η σύνθεση της ομάδας ελέγχου και η συμμετοχή ειδικών).

Οι Εταίροι Ανάθεσης Εργασίας υποχρεούνται να είναι βέβαιοι ότι οι ομάδες ελέγχου τους διαθέτουν τις κατάλληλες ικανότητες, εκπαίδευση 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 Ποιότητας 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), ο Επικεφαλής του Ελεγκτικού τμήματος εκτελεί την ετήσια επισκόπηση του χαρτοφυλακίου όλων των υπεύθυνων εταίρων 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.

4.4.6 Χρήσιμες πληροφορίες από τους ανθρώπους μας - Παγκόσμια Έρευνα Ικανοποίησης Εργαζομένων (Global People Survey - GPS)

Ανά διετία, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και οι υποπαραχωρησιούχοι της καλούν όλους τους ανθρώπους της να συμμετάσχουν σε μια ανεξάρτητη Παγκόσμια Έρευνα Ικανοποίησης Εργαζομένων (Global People Survey - GPS) που αποτυπώνει το συνολικό επίπεδο εμπλοκής τους στην Εταιρεία. Η Παγκόσμια Έρευνα Ικανοποίησης Εργαζομένων (Global People Survey - GPS) παρέχει έναν συνολικό Δείκτη Δέσμευσης των Εργαζομένων (Employee Engagement Index - EEI), και έναν Δείκτη Αριστείας της Απόδοσης (Performance Excellence Index - PEI) καθώς και πληροφορίες σε τομείς που προωθούν την εμπλοκή, οι οποίες μπορεί να αποτελούν πλεονεκτήματα ή ευκαιρίες. Η έρευνα εντοπίζει επίσης ευκαιρίες για την ενίσχυση αυτών των επιπέδων εμπλοκής. Τα αποτελέσματα αναλύονται ανάλογα με την λειτουργική ή γεωγραφική περιοχή, τον βαθμό, τον ρόλο κλπ., για να παρέχουν χρήσιμες πληροφορίες. Παρέχονται επιπλέον πληροφορίες σχετικά με τις γενικές επιδόσεις σε κατηγορίες που είναι γνωστό ότι επηρεάζουν την εμπλοκή των εργαζομένων.

Η έρευνα παρέχει επίσης στην ηγεσία της Εταιρείας, πληροφορίες σχετικά με τις συμπεριφορές των εργαζομένων και των εταίρων ως προς την ποιότητα του ελέγχου, την ηγεσία και το παράδειγμα της ηγεσίας.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και οι υποπαραχωρησιούχοι

της συμμετέχουν στην Παγκόσμια Έρευνα Ικανοποίησης Εργαζομένων (GPS), παρακολουθούν τα αποτελέσματα και αναλαμβάνουν τις κατάλληλες δράσεις, έτσι ώστε αφού γνωστοποιήσουν τα ευρήματα της έρευνας, να αντιδράσουν σε αυτά.

Αυτό περιλαμβάνει την παρακολούθηση των αποτελεσμάτων της Παγκόσμιας Έρευνας Ικανοποίησης Εργαζομένων (GPS) συμπεριλαμβανομένων εκείνων που σχετίζονται με την ποιότητα των ελεγκτικών υπηρεσιών και το παράδειγμα της ηγεσίας - που στην Παγκόσμια Έρευνα Ικανοποίησης Εργαζομένων (GPS) αναφέρεται ως «ηγεσία» και τη δέσμευση των εργαζομένων μέσω του Δείκτη Δέσμευσης Εργαζομένων (EEI) και την αριστεία των αποδόσεων μέσω του Δείκτη Αριστείας Απόδοσης (PEI).

Τα αποτελέσματα της Παγκόσμιας Έρευνας Ικανοποίησης Εργαζομένων (GPS) επίσης συγκεντρώνονται για το δίκτυο της KPMG και παρουσιάζονται κάθε χρόνο στο Παγκόσμιο Συμβούλιο 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 και των υποπαραχωρησιούχων της παρέχεται η τεχνική εκπαίδευση και η υποστήριξη που χρειάζονται. Αυτό περιλαμβάνει την πρόσβαση σε δίκτυα ειδικών και το τμήμα 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. Όταν ο σωστός πόρος δεν είναι διαθέσιμος εντός της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και των υποπαραχωρησιούχων της, η πρόσβαση παρέχεται σε ένα δίκτυο εξειδικευμένων επαγγελματιών της KPMG σε άλλες εταιρείες-μέλη της KPMG.

Παράλληλα χρησιμοποιούμε τις δικές μας πολιτικές 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 Στρατηγική της Δια Βίου μάθησης

Εκτός από την προσωπική εξέλιξη που αναφέρθηκε στην ανωτέρω ενότητα, η στρατηγική της δια βίου μάθησής μας υποστηρίζεται από πολιτικές που 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 ετήσιες προτεραιότητες εκπαίδευσης με σκοπό την ανάπτυξη και την παράδοση προσδιορίζονται από τις κατευθυντήριες ομάδες Εκμάθησης και Ανάπτυξης του Ελέγχου σε παγκόσμιο και περιφερειακό επίπεδο και, κατά περίπτωση, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ. Η εκπαίδευση παραδίδεται χρησιμοποιώντας ένα μείγμα από πρόγραμμα σε αίθουσα διδασκαλίας, ηλεκτρονική ψηφιακή μάθηση και υποστήριξη απόδοσης για να βοηθήσουν τους ελεγκτές πάνω στη δουλειά. 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) της εταιρείας-μέλους, όπως ενδείκνυται, για να εξασφαλιστεί η υψηλότερη ποιότητα εκπαίδευσης, ότι η εκπαίδευση είναι σχετική με την απόδοση πάνω στη δουλειά και παραδίδεται έγκαιρα.

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 ως βοήθεια για τους 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, εργαλεία υποστήριξης απόδοσης, οδηγούς καθοδήγησης και άμεση μάθηση. Διατίθεται καθοδήγηση πάνω σε υποκειμενικά ζητήματα ελέγχου - αυτό χρησιμοποιείται από τις ομάδες ελέγχου και αυτή η καθοδήγηση είναι ενσωματωμένη 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, την επέκταση αναθέσεων και την εναλλαγή χωρών και τις ευκαιρίες παγκόσμιας εργασιακής κινητικότητας.

4.5.2 Πιστοποιήσεις και υποχρεωτικές απαιτήσεις για αναθέσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και τις Γενικές Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (U.S. GAAP)

Πιστοποίηση

Όλα τα μέλη του επαγγελματικού προσωπικού της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ υποχρεούνται να συμμορφώνονται με τους ισχύοντες κανόνες επαγγελματικής άδειας και να ικανοποιούν τις απαιτήσεις της Διάρκους Επαγγελματικής Ανάπτυξης (CPD) στη δικαιοδοσία όπου ασκούν το επάγγελμά τους. Οι πολιτικές και οι διαδικασίες μας είναι σχεδιασμένες για τη διευκόλυνση της συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις πιστοποίησης. 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.

Συγκεκριμένα, οι επαγγελματίες που είναι υπεύθυνοι για να υπογράφουν εκθέσεις τακτικού ελέγχου υποχρεούνται να πληρούν τις απαιτήσεις του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) και της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) στην Ελλάδα.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι πιστοποιημένη από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) στην Ελλάδα ως εγγεγραμμένη ελεγκτική εταιρεία και έχει άδεια να διενεργεί ελεγκτικές εργασίες.

Υποχρεωτικές απαιτήσεις - αναθέσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και τις Γενικές Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής

Επίσης, έχουμε θέσει συγκεκριμένες απαιτήσεις 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 έργα που πραγματοποιούνται εκτός των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής και αναφέρονται σε χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή οικονομικές πληροφορίες που έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τις Γενικές Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές των Ηνωμένων

Πολιτειών της Αμερικής ή / και ελέγχονται σύμφωνα με τα Γενικώς Αποδεκτά Ελεγκτικά Πρότυπα των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (US Generally Accepted Auditing Standards) συμπεριλαμβανομένων των εκθέσεων σχετικά με την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου χρηματοοικονομικών αναφορών της οντότητας (Internal Control Over Financial Reporting). Αυτά απαιτούν από τον Εταίρο, τον Διευθυντή και τον Εταίρο Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer) 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 δικλίδες ασφαλείας για την αντιμετώπιση τυχόν ανεπαρειών.

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 καθώς και 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. Οι εξειδικευμένοι επαγγελματίες που είναι μέλη μιας ομάδας ελέγχου και έχουν την γενική ευθύνη για την εξειδικευμένη συμμετοχή σε ένα ελεγκτικό έργο έχουν τις ικανότητες, τις δυνατότητες και την αντικειμενικότητα για την κατάλληλη εκπλήρωση του ρόλου τους. Παρέχεται εκπαίδευση για έννοιες της ελεγκτικής σε αυτούς τους εξειδικευμένους επαγγελματίες.

4.5.4 Διαβούλευση

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ προωθεί 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. Επιπλέον, το Παγκόσμιο Εγχειρίδιο Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνου (Global Quality and Risk Management Manual) περιλαμβάνει υποχρεωτικές απαιτήσεις διαβούλευσης όπου εντοπίζονται ορισμένα θέματα, όπως προβληματισμούς

σχετικά με την ακεραιότητα του πελάτη.

Παρέχεται κατάλληλη υποστήριξη διαβούλευσης σε επαγγελματίες ελεγκτικού έργου μέσω των πόρων επαγγελματικής πρακτικής μας.

Ελεγκτική και τεχνική λογιστική υποστήριξη είναι διαθέσιμη σε όλες τις εταιρείες-μέλη και του επαγγελματικού προσωπικού τους 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 Παγκόσμιος 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 επικεφαλές 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 επίτευση αποτελεσματικών και αποδοτικών ελέγχων.

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 και των ελεγκτικών απαιτήσεων 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 στην Έκθεση Διαφάνειας της KPMG International *KPMG Transparency Report*.

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 της KPMG, την καθοδήγηση, την γνώση επιχειρηματικών κλάδων, και τα εργαλεία που απαιτούνται για τη συνεκτική διαχείριση των ελέγχων. Η υψηλής ποιότητας ελεγκτική διαδικασία της KPMG 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
- Κατάλληλα υποστηριζόμενα και τεκμηριωμένα συμπεράσματα
- Στιβαρή αμφισβήτηση και αξιολόγηση, συμπεριλαμβανομένης και της Επισκόπησης Ποιотικού Ελέγχου (EQC review).

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 την καθοδήγηση, επίβλεψη και διενέργεια του ελέγχου και κατά συνέπεια για τη συνολική ποιότητα του ελεγκτικού έργου.

Η συμμετοχή και η καθοδήγηση από τον εταίρο του έργου κατά τη διάρκεια της διαδικασίας σχεδιασμού 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 πολυτιμες 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.

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.

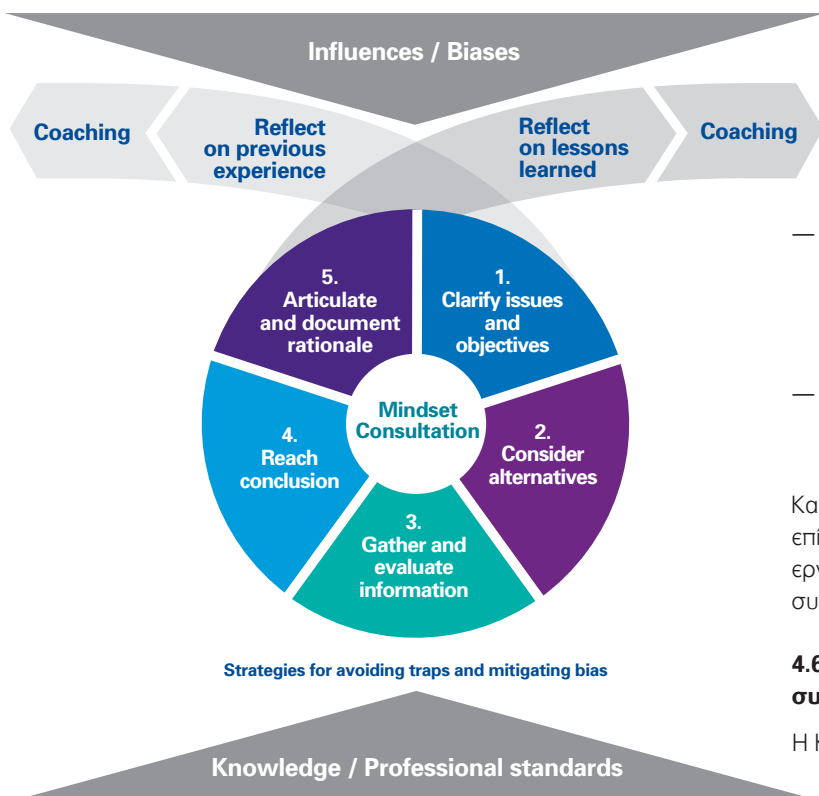
Η διαδικασία επαγγελματικής κρίσης μας αναγνωρίζει την ανάγκη να υπάρχει επίγνωση και επιφυλακή για τυχόν μεροληψίες που μπορούν να επηρεάσουν την ορθή κρίση. Η δομημένη προσέγγιση σε τομείς ελέγχου που απαιτούν σημαντικό βαθμό κρίσης αφορά το να:

- 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 ενισχύονται 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 κατάρτισμένο και πεπειραμένο επαγγελματικό προσωπικό και τους εταίρους.

Environment



- 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 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 κατά την προετοιμασία τεκμηρίωσης του ελέγχου 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),

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 Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ προάγει ένα περιβάλλον συνεχούς επιμόρφωσης και υποστηρίζει μια κουλτούρα καθοδήγησης.

Ο εταίρος ανάθεσης, υποστηριζόμενος από τον διευθυντή του ελεγκτικού έργου, είναι υπεύθυνος για την προώθηση μιας κουλτούρας καθοδήγησης και συνεχιζόμενης μάθησης καθ' όλη τη διάρκεια της διαδικασίας ελέγχου και παραθέτοντας ένα παράδειγμα στην διενέργεια του ελέγχου για να προωθήσει μια κουλτούρα συνεχούς βελτίωσης της ποιότητας του ελέγχου.

Η συνεχής παροχή συμβουλών, 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

- τη μεθοδολογία της KPMG (KAM) και άλλες απαιτήσεις
- 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 reviewer)

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

Ο ορισμός ενός Εταίρου Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer) απαιτείται για 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 reviewer) σύμφωνα με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς και άλλων εργασιών όπως ορίζονται από την Εταιρο Διαχείρισης Κινδύνου ή τον Επικεφαλής του Ελεγκτικού Τμήματος στην Ελλάδα.

Η επισκόπηση ποιοτικού ελέγχου (EQC review) 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 reviewer) 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 review) 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 reviewers)
- 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 reviewers), 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 μέσω διαβουλεύσεων με το Τμήμα Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP) μας, 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 έμφρασης ή άλλου θέματος καθώς και τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου που πρέπει να κοινοποιηθούν).

Με εφαρμογή για τις χρήσεις που λήγουν τον Δεκέμβριο του 2017 και μετά, σύμφωνα με τις νέες απαιτήσεις του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Ελέγχων και Διασφάλισης (IAASB) και τις τοπικές νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις, έχουμε βελτιωμένη αναφορά των ελεγκτών για τις εκθέσεις των ελεγκτών που καταρτίστηκαν στα πλαίσια των Διεθνών Προτύπων της Ελεγκτικής (ISA). Οι αλλαγές στις αναφορές των ελεγκτών παρέχουν στους χρήστες περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τον έλεγχο και μεγαλύτερη διαφάνεια.

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 είναι 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 Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ έχουν συμμορφωθεί με τις σχετικές απαιτήσεις ανεξαρτησίας περιγράφει όλες τις σχέσεις και άλλα ζητήματα μεταξύ της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και του πελάτη που, κατά την επαγγελματική μας κρίση, μπορούν εύλογα να θεωρηθούν ότι επηρεάζουν την ανεξαρτησία και αναφέρει σχετικές δικλείδες 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 μας ('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 πάνω από 40 χώρες σε όλο τον κόσμο και παρέχει στα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου έγκυρη καθοδήγηση (όπως το Εγχειρίδιο της Επιτροπής Ελέγχου του Ινστιτούτου Επιτροπής Ελέγχου - ACI) σε θέματα

ενδιαφέροντος για τις Επιτροπές Ελέγχου, ενημερώσεις σχετικά με ζητήματα όπως η μεταρρύθμιση του ελέγχου της ΕΕ, αλλαγές στα λογιστικά πρότυπα και άλλα θέματα που ενδιαφέρουν τις Επιτροπές Ελέγχου (όπως η ασφάλεια στον κυβερνοχώρο και η εταιρική κουλτούρα), 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 της KPMG καλύπτει την διεξαγωγή ελέγχων λεπτομερώς. Τονίζουμε τη σημασία της αποτελεσματικής αμφίδρομης επικοινωνίας μεταξύ της ομάδας ελέγχου και των ελεγκτών των επιμέρους εταιρειών του ομίλου που είναι μία από τις βασικές πτυχές της ποιότητας του ελέγχου. Ο Εταίρος Ανάθεσης Ελέγχου του ομίλου υποχρεούται να αξιολογήσει την ικανότητα των ελεγκτών των εταιρειών ενός ομίλου, ανεξάρτητα από το αν είναι εταιρείες-μέλη της KPMG, ως μέρος της διαδικασίας αποδοχής της ανάθεσης εργασίας.

Η συνεκτική μεθοδολογία και εργαλεία χρησιμοποιούνται σε όλο το Δίκτυο της KPMG. Στους Επικεφαλές 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 εταιρείες-μέλη της KPMG γνωστοποιούνται στον Επικεφαλές Εταίρο Ανάθεσης Ελέγχου.

Οι Επικεφαλές 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 2017 ενίσχυσε κύριες αρχές και απαιτήσεις σε σχέση με την ευθύνη της ελεγκτικής ομάδας του 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 της KPMG υποχρεούνται να συμπληρώσουν.

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

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

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 εταιρείες-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 εταιρείες-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 της 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 και των υποπαρχωρησιούχων της 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 εταιρείες-μέλη υπόκεινται σε επισκόπηση τουλάχιστον κάθε τρία 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.

4.7.1.1 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 τριετούς 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 οδηγίες του Προγράμματος Ποιοτικής Επισκόπησης (QPR) της KPMG International. Οι επισκοπήσεις διεξάγονται σε επίπεδο KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και επιβλέπονται περιφερειακά και παγκόσμια. Οι επισκοπήσεις του Προγράμματος Ποιοτικής Επισκόπησης (QPR) των εταιρειών-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 (ορίζεται ως «Απαιτείται Βελτίωση της Απόδοσης» ή «Μη ικανοποιητική») για τα αντίστοιχα διασυννοριακά έργα.

Επιπλέον οι επικεφαλής εταίροι ανάθεσης έργου των μητρικών εταιρειών / κεντρικών γραφείων ενημερώνονται όταν μια θυγατρική / συνδεδεμένη εταιρεία ενός πελάτη ομίλου τους ελέγχεται από μια εταιρεία-μέλος και όπου έχουν προσδιοριστεί σημαντικά θέματα σχετικά με την ποιότητα κατά τη διάρκεια διεξαγωγής του Προγράμματος Ποιοτικής Επισκόπησης (QPR).

Το Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης (QPR) που έλαβε χώρα τον Μάιο του 2018 και ολοκληρώθηκε τον Αύγουστο του 2018 δε διαπίστωσε θέματα που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ότι έχουν σημαντική επίδραση στη διεξαγωγή της λογιστικής και ελεγκτικής δραστηριότητας της Εταιρείας.

4.7.1.2 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 (ISOQC 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 και των υποπαραχωρησιούχων της 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 και των υποπαραχωρησιούχων της να αξιολογούν ότι η KPMG στην Ελλάδα 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 - Αύγουστος 2018 δε διαπίστωσε θέματα που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ότι έχουν σημαντική επίδραση στη διεξαγωγή της δραστηριότητας της KPMG στην Ελλάδα σχετικά με την διαχείριση κινδύνου.

4.7.1.3 Πρόγραμμα Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR)

Κάθε εταιρεία-μέλος υπόκειται σε μια Επισκόπηση Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR) που πραγματοποιείται από την ομάδα Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR) της KPMG International, ανεξάρτητα από την εταιρεία-μέλος, τουλάχιστον μία φορά σε έναν κύκλο τριετίας.

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 Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (RCP) μας.

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

Αναπτύσσουμε σχέδια δράσης για να ανταποκρινόμαστε σε όλα τα ευρήματα του Προγράμματος Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR) και συμφωνούμε επ' αυτών με την ομάδα του Προγράμματος Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR). Η πρόσδοξός μας ως προς τα σχέδια δράσης εποπτεύεται από την ομάδα Προγράμματος Επισκόπησης 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 από την εταιρεία-μέλος.

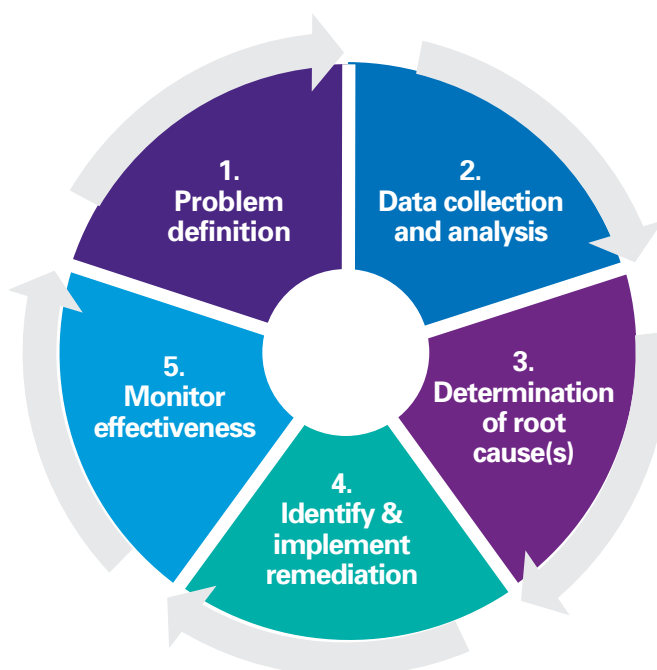
Η Ελλάδα υπάχθηκε σε μια αξιολόγηση του Προγράμματος Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR) για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2016. Η αξιολόγηση του Προγράμματος Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR) πραγματοποιήθηκε τον Μάιο του 2016 και δε διαπιστώθηκαν σημαντικά θέματα.

4.7.1.4 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 συνεπούς

βελτίωσης. Το 2017, 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 αναπτύξουν κατάλληλα σχέδια αντιμετώπισης για τα ζητήματα ποιότητας ελέγχου που εντοπίζονται.

Ο Επικεφαλής Ελέγχου της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι υπεύθυνος για την ανάπτυξη και εφαρμογή σχεδίων δράσης ως αποτέλεσμα της Ανάλυσης Γενεσιουργών Αιτιών (RCA), συμπεριλαμβανομένων και των κατόχων της λύσης. Η Εταιρεία 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 Παγκόσμια Συντονιστική Ομάδα (Global Audit Steering Group – GASG) σε θέματα ποιότητας του ελέγχου.

Μέχρι σήμερα, τα παγκόσμια σχέδια αντιμετώπισης που αναπτύχθηκαν από την KPMG International με στόχο την αλλαγή κουλτούρας και συμπεριφοράς σε όλο το δίκτυο της KPMG και την εξασφάλιση συνεκτικής απόδοσης της ομάδας ελέγχου εντός των εταιρειών-μελών της KPMG. Τα παγκόσμια σχέδια αντιμετώπισης έχουν εφαρμοστεί μέσω της ανάπτυξης παγκόσμιας εκπαίδευσης, εργαλείων και καθοδήγησης για να ενισχύσουμε τη συνεκτικότητα, να διασφαλίσουμε ότι τα βασικά είναι σωστά, και ότι γίνεται διαμοιρασμός της βέλτιστης πρακτικής σε όλο το Δίκτυο.

4.7.3 Εξωτερική πληροφόρηση και διάλογος

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 επίτευξη 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

στις Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής. Δεν είχαμε ελέγχους από το Συμβούλιο Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (US PCAOB) μέχρι σήμερα.

Η KPMG International 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.

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 τον 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 και των υποπαραχωρησιούχων της για την οικονομική χρήση η οποία έληξε την 30 Ιουνίου 2018, όπως προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του 2018 της κάθε εταιρείας αναλύεται ως εξής:

Αναφορά στις βασικές κατηγορίες αμοιβών την 30 Ιουνίου 2018 και 30 Ιουνίου 2017

(τα ποσά εκφράζονται σε χιλιάδες Ευρώ)

Υπηρεσίες	Κύκλος εργασιών 30 Ιουνίου 2018	Κύκλος εργασιών 30 Ιουνίου 2017
Υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	6 873	8 885
Υπηρεσίες διασφάλισης	5 371	6 015
Σύνολο κύκλου εργασιών της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ	12 244	14 900

Φορολογικές υπηρεσίες	7 875	6 608
Νομικές υπηρεσίες	440	643
Συμβουλευτικές υπηρεσίες	15 994	11 681
Σύνολο κύκλου εργασιών των υποπαραχωρησιούχων της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ	24 309	18 932
Σύνολο κύκλου εργασιών της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και των υποπαραχωρησιούχων της	36 553	33 832

Υπηρεσίες	Κύκλος εργασιών 30 Ιουνίου 2018	Κύκλος εργασιών 30 Ιουνίου 2017
-----------	------------------------------------	------------------------------------

Υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων των Οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος και εταιρειών που ανήκουν σε όμιλο του οποίου η μητρική εταιρεία είναι Οντότητα Δημοσίου Ενδιαφέροντος	5 815	8 006
---	-------	-------

Υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων άλλων εταιρειών (Οντοτήτων μη Δημοσίου Ενδιαφέροντος)	6 429	6 894
Σύνολο κύκλου εργασιών της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ	12 244	14 900

Επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε εταιρείες στις οποίες παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες	1 628	3 252
---	-------	-------

Μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε εταιρείες στις οποίες δεν παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες	22 681	15 680
---	--------	--------

Σύνολο κύκλου εργασιών της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και των υποπαραχωρησιούχων της	36 553	33 832
---	---------------	---------------

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας (ακαθάριστα έσοδα) συμπεριλαμβάνει τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για την διενέργεια των ελέγχων. Τα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνουν ποσά που καταβάλλονται σε άλλες εταιρείες-μέλη της KPMG που έχουν βοηθήσει στην διενέργεια των τακτικών ελέγχων, συμπεριλαμβανομένων επίσης των εταιρειών-μελών της KPMG που είναι εγκατεστημένες εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΟΧ).





Η αποζημίωση των εταίρων καθορίζεται από τον Διευθύνοντα Εταίρο σε συνεργασία με τα μέλη της αρμόδιας Επιτροπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας 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 KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ και των υποπαραχωρησιούχων της. Ο καθορισμός της αποζημίωσης των εταίρων που παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες δε 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 ΑΕ και των υποπαράχωρησιούχων της) 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.

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το δίκτυο της KPMG μπορεί να βρεθεί στη Διεθνή Έκθεση Ετήσιας Ανασκόπησης 2017 (2017 International Annual Review Report) [2017 International Annual Review Report](#).

Το όνομα κάθε ελεγκτικής εταιρείας που είναι μέλος του δικτύου και οι χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΥ) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΕΑ) 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 [εδώ](#)

Ο συνολικός κύκλος εργασιών που πραγματοποιήθηκαν από ελεγκτικές εταιρείες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΥ) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΕΑ) που προέκυψαν από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων*

Ο συνολικός κύκλος εργασιών των ελεγκτικών εταιρειών της KPMG από Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΥ) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΕΑ) που πραγματοποιήθηκαν από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ανήλθε σε ΕΥΡΩ 2.7 δις κατά την χρήση που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου 2017.

Μια ενημερωμένη κατάσταση του συνολικού κύκλου εργασιών υποχρεωτικών ελέγχων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΥ) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΕΑ) για την χρήση που έληξε

30 Σεπτεμβρίου 2018 θα είναι διαθέσιμη στο Παράρτημα 2 της Έκθεσης Διαφάνειας του 2018 της KPMG International, που επίσης θα δημοσιοποιηθεί τον Δεκέμβριο του 2018 στο [kpmg.com](#). Τα ποσά του συνολικού κύκλου εργασιών υποχρεωτικών ελέγχων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΥ) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΕΑ) παρουσιάζονται υπολογισμένα με τον καλύτερο δυνατό τρόπο και μεταφρασμένα χρησιμοποιώντας τον μέσο όρο της τιμής συναλλάγματος που ίσχυε για την χρήση που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου 2017 (και 30 Σεπτεμβρίου 2018 για τα νεότερα ποσά που θα δημοσιευθούν στην Έκθεση Διαφάνειας της KPMG International).

**Οι οικονομικές πληροφορίες που παρουσιάζονται αντιπροσωπεύουν συνδυασμένες πληροφορίες των ξεχωριστών εταιρειών-μελών της KPMG από τα Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΥ) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΕΑ) που εκτελούν επαγγελματικές υπηρεσίες για πελάτες. Οι πληροφορίες συνδυάζονται εδώ αποκλειστικά για λόγους παρουσίασης. Η KPMG International δεν εκτελεί υπηρεσίες για πελάτες ούτε, παράλληλα, παράγει έσοδα πελατών.*

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, διανομησμού 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.

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 δε 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, 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.

Το Παγκόσμιο Συμβούλιο αποτελείται από τον Παγκόσμιο Πρόεδρο, τον Πρόεδρο κάθε μίας από τις τρεις περιφέρειες [Αμερικανικής Ηπείρου (Americas), Ασίας-Ειρηνικού (ASPAC) και Ευρώπης, Μέσης Ανατολής και Αφρικής (EMA)] και ορισμένους διευθύνοντες εταίρους των εταιρειών-μελών.

Είναι υπό την ηγεσία του Παγκόσμιου Προέδρου, ο οποίος υποστηρίζεται από την Εκτελεστική Επιτροπή, που αποτελείται από τον Παγκόσμιο Πρόεδρο, τον 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 2017) είναι διαθέσιμος στη «Διεθνή Ετήσια Ανασκόπηση» της KPMG International [2017 International Annual Review Report](#).

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 Πρόεδρος, περιλαμβάνει τον Παγκόσμιο Γενικό Διευθυντή Επιχειρηματικών Δραστηριοτήτων, τον Παγκόσμιο Γενικό Διευθυντή Διοικητικών Δραστηριοτήτων, τους επικεφαλής λειτουργίας και υποδομής παγκοσμίως, και τον Γενικό Σύμβουλο.

Ο κατάλογος των μελών της Παγκόσμιας Ομάδας Διαχείρισης, την 1 Οκτωβρίου 2017, διατίθεται στην «Διεθνή Ετήσια Ανασκόπηση» της KPMG International [2017 International Annual Review Report](#).

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 στο Παράρτημα 1 της Έκθεσης Διαφάνειας της KPMG International [KPMGI Transparency Report](#).

Κάθε εταιρεία-μέλος είναι μέρος μιας από τις τρεις 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 στο Παράρτημα 1 της Έκθεσης Διαφάνειας της KPMG International, η οποία είναι διαθέσιμη στην [KPMGI Transparency Report](#).

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

Ο Παγκόσμιος 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 προσπάθειών 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 2018.

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 2018.

Ασπασία Ερμιόνη Κυριάκου

Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος



A.1 Οντότητες 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 30 Ιουνίου 2018 και θεωρούνται οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος. Ο ορισμός «οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος» για το σκοπό αυτό είναι αυτός που προβλέπεται στο Ν. 4449/2017 και την Ευρωπαϊκή Οδηγία 2014/56/ΕΕ, όπου οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος της ΕΕ 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 Ν. 4449/2017, καθώς επίσης τράπεζες και ασφαλιστικές εταιρείες των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι δεν είναι διαπραγματεύσιμοι σε οργανωμένη αγορά της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Κατάσταση των Οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος που ελέγχονται από την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ:

Attica Bank A.T.E. (1)

Καπνοβιομηχανία Καρέλια Α.Ε. (1)

Ιατρικό Αθηνών Ε.Α.Ε. (1)

Allianz Αμοιβαία Κεφάλαια (3)

Οργανισμός Προγνωστικών Αγώνων
Ποδοσφαίρου (Ο.Π.Α.Π.) Α.Ε. (1)

Allianz Ελλάς Ανώνυμη Ασφαλιστική Εταιρεία (2)

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

Sfakianakis Α.Ε. (1)

NN Hellenic Life Insurance Co. S.A. (4)

Agrotiki Insurance Α.Ε. (4)

D.A.S. Hellas Insurance (4)

(1) Εισηγμένη εταιρεία - Εξαμηνιαίος (30 Ιουνίου 2017) και ετήσιος τακτικός έλεγχος (31 Δεκεμβρίου 2017)

(2) Μη εισηγμένη εταιρεία - Ετήσιος τακτικός έλεγχος (31 Δεκεμβρίου 2017)

(3) Εισηγμένα αμοιβαία κεφάλαια - Εξαμηνιαίος έλεγχος (30 Ιουνίου 2017) και ετήσιος τακτικός έλεγχος (31 Δεκεμβρίου 2017)

(4) Μη εισηγμένη εταιρεία - Ετήσιος τακτικός έλεγχος (31 Δεκεμβρίου 2016)

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

© 2018 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 λογότυπο και η επωνυμία της KPMG είναι καταχωρημένα σήματα ή σήματα της KPMG International.