



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

7 Φεβρουαρίου 2022

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 441

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

- 1 Νέα τροποποίηση της υπ' αρ. 003/2017 Κανονιστικής Πράξης της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ).
- 2 Κανονιστική Πράξη περί της ανάθεσης του ποιοτικού ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών στην Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (ΕΠΕ).
- 3 Τροποποιήσεις της υπ' αρ. 002/2017 Κανονιστικής Πράξης της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ).

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. απόφ. 206/4/10.11.2021

(1)

Νέα τροποποίηση της υπ' αρ. 003/2017 Κανονιστικής Πράξης του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ).

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΩΝ

Λαμβάνοντας υπόψη την υπ' αρ. 003/2017 Κανονιστική Πράξη του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΛΤΕ καθώς και την υπ' αρ. 189/3ο/27-08-2020 (Β' 4474) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΛΤΕ περί τροποποίησής της, όσον αφορά την προσθήκη της προσμέτρησης ωρών φορολογικού ελέγχου στην πρακτική άσκηση για την απόκτηση της άδειας του ΟΕΛ και κατόπιν του άρθρου 3 του ν. 4449/2017 (Α' 7) και της παρ. 3 του άρθρου 1 και του άρθρου 9 του ν. 3148/2003 (Α' 136) αποφασίζει ομόφωνα τη νέα τροποποίησή της υπ' αρ. 003/2017 (Β' 2593) Κανονιστικής Πράξης του Διοικητικού Συμβουλίου ΕΛΤΕ, όσον αφορά στην προσθήκη της προσμέτρησης ωρών φορολογικού ελέγχου στην πρακτική άσκηση για την απόκτηση της άδειας του ΟΕΛ, σύμφωνα με το ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ, που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του παρόντος πρακτικού και εξουσιοδοτεί τον Πρόεδρο να υπογράψει την τροποποιημένη Κανονιστική Πράξη.



ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΕΛΕΓΧΩΝ

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ 003/2017 ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡ. 2 ΚΕΦ Γ' ΚΑΙ ΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ

«ΟΡΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΔΕΙΑΣ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Όροι και Προϋποθέσεις για τη χορήγηση άδειας ορκωτού ελεγκτή λογιστή

1. Για τη χορήγηση άδειας ορκωτού ελεγκτή λογιστή θα πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά στο πρόσωπο του υποψηφίου οι εξής προϋποθέσεις:

α. Κατοχή τίτλου σπουδών τριτοβάθμιας πανεπιστημιακής εκπαίδευσης (ΑΕΙ) της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής, ή κατοχή τίτλου σπουδών τριτοβάθμιας τεχνολογικής εκπαίδευσης (ΤΕΙ) οικονομικής κατεύθυνσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής, ή κατοχή μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών οικονομικής κατεύθυνσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής.

β. Απόκτηση των αναγκαίων θεωρητικών γνώσεων στα γνωστικά αντικείμενα του άρθρου 9 του ν.4449/2017, (ΦΕΚ 7/Α/2017), η οποία αποδεικνύεται με την επιτυχία του υποψηφίου στις επαγγελματικές εξετάσεις, επιπέδου πανεπιστημιακών σπουδών ή ισοδυνάμου επιπέδου, του άρθρου 8 του ν. 4449/2017 (ΦΕΚ 7/Α/2017), κατά τους ειδικότερους ορισμούς της 130/4^ο /25-05-2017 απόφασης του ΔΣ της ΕΛΤΕ «Ανάθεση επαγγελματικών εξετάσεων και των ειδικών επαγγελματικών εξετάσεων του άρθρου 13 Ν. 4449/2017».

γ. Συμπλήρωση πρακτικής άσκησης πέντε (5) ετών τουλάχιστον από τα οποία τα δύο (2) έτη μετά το πέρας των επαγγελματικών εξετάσεων, η οποία καλύπτει κυρίως τον έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή παρόμοιων οικονομικών καταστάσεων. Η πρακτική άσκηση πραγματοποιείται σε ορκωτό ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτική

εταιρεία που έχει λάβει άδεια σε οποιοδήποτε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Οι όροι και το ειδικότερο περιεχόμενο της πρακτικής άσκησης ρυθμίζονται στο Κεφάλαιο Γ' της παρούσας.

δ). Συνδρομή των απαιτούμενων κριτηρίων εντιμότητας κατά το άρθρο 5 του ν. 4449/2017 (ΦΕΚ 7/Α/2017), η οποία κρίνεται βάσει των υποβαλλόμενων δικαιολογητικών που αναφέρονται στην παράγραφο 2 υπό στοιχεία ζ) και η) του παρόντος κεφαλαίου.

ε. Να είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) που έχει συσταθεί με το άρθρο 1 του Π.Δ. 226/1992 (Α'120).

2. Για τη λήψη άδειας ορκωτού ελεγκτή λογιστή υποβάλλονται τα κάτωθι δικαιολογητικά:

α) Αίτηση χορήγησης άδειας ορκωτού ελεγκτή λογιστή με τα στοιχεία του Παραρτήματος Α.1,

β) Επικυρωμένα αντίγραφα τίτλων σπουδών τριτοβάθμιας πανεπιστημιακής εκπαίδευσης (ΑΕΙ) της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής, ή τριτοβάθμιας τεχνολογικής εκπαίδευσης (ΤΕΙ) οικονομικής κατεύθυνσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής, ή μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών οικονομικής κατεύθυνσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής.

γ) Βεβαίωση επιτυχούς περάτωσης των επαγγελματικών εξετάσεων σύμφωνα με τα άρθρα 8 έως 10 του ν. 4449/2017 (ΦΕΚ 7/Α/2017).

δ) Ανακεφαλαιωτικές ετήσιες αναφορές του επιβλέποντα ορκωτού ελεγκτή λογιστή σχετικά με το είδος, τον τόπο, τον χρόνο και τη διάρκεια της άσκησης σύμφωνα με το Παράρτημα Γ' της παρούσας,

ε) Βεβαίωση ασφαλιστικού οργανισμού που θα αποδεικνύει την ασφάλισή του κατά την περίοδο της πρακτικής του άσκησης,

στ) Αναλυτικό βιογραφικό σημείωμα,

ζ) Αντίγραφο ποινικού μητρώου έκδοσης του τελευταίου τριμήνου για γενική χρήση,

η) Υπεύθυνη δήλωση του υποψηφίου, με βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής του από δημόσια αρχή, στην οποία δηλώνεται ότι δεν έχει ασκηθεί εναντίον του ποινική δίωξη για κάποιο από τα αδικήματα της συμμετοχής σε εγκληματική οργάνωση, νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας του ν. 3691/2008 (ΦΕΚ Α' 166/2008), της απάτης, κλοπής, υπεξαίρεσης, εκβίασης, πλαστογραφίας, απιστίας, ψευδορκίας, δωροδοκίας, παράβασης καθήκοντος, δόλιας χρεοκοπίας ή για άλλο αδίκημα εκ του οποίου θα μπορούσε να ανακύψει σοβαρή αμφισβήτηση της εντιμότητάς του ούτε έχει ασκηθεί σχετική πειθαρχική δίωξη ούτε εκκρεμεί σε βάρος του διοικητική διαδικασία εκ της οποίας θα μπορούσε να ανακύψει σοβαρή αμφισβήτηση της εντιμότητάς του, άλλως παρατίθενται αναλυτικές λεπτομέρειες για το είδος, τη φύση της εκκρεμούσας σε βάρος του εν λόγω προσώπου δίωξης ή διαδικασίας και τις φερόμενες ως παραβιαζόμενες διατάξεις της νομοθεσίας ή των κωδίκων δεοντολογίας ή/και την επιβληθείσα ποινή ή κύρωση.

η) Βεβαίωση ότι ο υποψήφιος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής είναι μέλος του ΣΟΕΛ.

3. Τα ως άνω δικαιολογητικά, των υποψηφίων ορκωτών ελεγκτών λογιστών, κατατίθενται στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.), το οποίο, επί τη βάσει αυτών, καταγράφει το σύνολο των υποβαλλόμενων δικαιολογητικών και πιστοποιεί στην Ε.Λ.Τ.Ε. ότι όλα τα υποβληθέντα στοιχεία είναι έγκυρα, ακριβή και πλήρη ή επισημαίνει τυχόν ελλείψεις. Για το σκοπό πιστοποίησης της πρακτικής άσκησης, των υποψηφίων ορκωτών ελεγκτών λογιστών, το Σ.Ο.Ε.Λ. τηρεί μητρώο ασκουμένων, οι εγγραφές του οποίου αντιπαραβάλλονται από το Σ.Ο.Ε.Λ. με τα στοιχεία των ετήσιων ανακεφαλαιωτικών αναφορών του Παραρτήματος Γ', υποβάλλοντας στην Ε.Λ.Τ.Ε. βεβαίωση σύμφωνα με την παράγραφο 7 του Κεφαλαίου Γ' της παρούσας.

4. Το Σ.Ο.Ε.Λ., όποτε του ζητηθεί από την Ε.Λ.Τ.Ε., παρέχει στην Ε.Λ.Τ.Ε. άμεσα κάθε πληροφορία, στοιχείο ή διευκρίνιση αναφορικά με τους υποψηφίους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά, διασφαλίζει την άμεση πρόσβαση των αρμόδιων υπαλλήλων της Ε.Λ.Τ.Ε. στο σύνολο των φακέλων και πρωτότυπων δικαιολογητικών των υποψήφιων ορκωτών ελεγκτών λογιστών και διαβιβάζει αμέσως, κατόπιν αιτήματος της Ε.Λ.Τ.Ε., το σύνολο των πρωτότυπων δικαιολογητικών στην Ε.Λ.Τ.Ε., η οποία δικαιούται ανά πάσα στιγμή να προβεί σε έλεγχο των φακέλων των υποψηφίων.

5. Η Ε.Λ.Τ.Ε. δικαιούται ανά πάσα στιγμή με κάθε πρόσφορο μέσο να ζητά πληροφορίες και διευκρινίσεις ή/και την προσκόμιση επιπλέον στοιχείων από το ορκωτό ελεγκτή λογιστή, να επιβεβαιώνει τα υποβληθέντα στοιχεία, καθώς και να επικοινωνεί και να ζητά πληροφορίες από αρμόδια πρόσωπα ή αρχές ή άλλες υπηρεσίες ή οργανισμούς στην Ελλάδα και το εξωτερικό, ιδίως προκειμένου να επιβεβαιώσει την συνδρομή των αναφερόμενων στο άρθρο 5 του ν. 4449/2017 (ΦΕΚ 7/Α/2017) εχεγγύων εντιμότητας στο πρόσωπο των υποψήφιων ορκωτών ελεγκτών λογιστών.

6. Η χορήγηση επαγγελματικής άδειας ορκωτού ελεγκτή λογιστή πραγματοποιείται, εφόσον διαπιστωθεί η συνδρομή των νόμιμων προϋποθέσεων, με πράξη του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΛΤΕ, κατόπιν εισήγησης του Συμβουλίου Ποιοτικού Ελέγχου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

Όροι και Προϋποθέσεις για τη χορήγηση άδειας ελεγκτικής εταιρείας

1. Για τη χορήγηση επαγγελματικής άδειας σε ελεγκτική εταιρεία πρέπει να πληρούνται σωρευτικά οι παρακάτω προϋποθέσεις:

α) Στα φυσικά πρόσωπα που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους για λογαριασμό του ελεγκτικής εταιρείας πρέπει να συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται στα άρθρα 5 και 7 έως 11 ή/και 13 του ν. 4449/2017 (ΦΕΚ 7/Α/2017) και να έχουν λάβει επαγγελματική άδεια στην Ελλάδα.

β) Η πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου της ελεγκτικής εταιρείας να κατέχεται από ελεγκτικές εταιρείες στις οποίες έχει χορηγηθεί επαγγελματική άδεια σε οποιοδήποτε κράτος - μέλος ή από φυσικά πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται στα άρθρα 5 και 7 έως 11 ή/και 13 του ν. 4449/2017 (ΦΕΚ 7/Α/2017).

γ) Η πλειοψηφία του οργάνου διοίκησης της ελεγκτικής εταιρείας πρέπει να ανήκει κατά τα 2/3 τουλάχιστον σε ελεγκτικές εταιρείες, στις οποίες έχει χορηγηθεί επαγγελματική άδεια σε οποιοδήποτε κράτος – μέλος ή σε φυσικά πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται στα άρθρα 5, 7 έως 11 ή/ και 13. Όταν το όργανο διοίκησης έχει μόνο δύο μέλη, για τουλάχιστον ένα μέλος πρέπει να συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρούσας περίπτωσης.

δ) Η ελεγκτική εταιρεία να πληροί την προϋπόθεση που ορίζεται στο άρθρο 5 του ν. 4449/2017 (ΦΕΚ 7/Α/2017), η συνδρομή ή μη της οποίας κρίνεται βάσει των υποβαλλόμενων δικαιολογητικών που αναφέρονται στην παράγραφο 2 υπό στοιχεία στ), ζ) και η) του παρόντος Κεφαλαίου.

2. Για τη λήψη άδειας ελεγκτικής εταιρείας υποβάλλονται τα κάτωθι δικαιολογητικά:

α) Αίτηση χορήγησης άδειας της ελεγκτικής εταιρείας με τα στοιχεία του Παραρτήματος Α.2, περιλαμβανομένου του διορισμού «υπεύθυνου προσώπου» της υποψήφιας ελεγκτικής εταιρείας με την οποία η Ε.Λ.Τ.Ε. και το Σ.Ο.Ε.Λ. δύνανται να επικοινωνούν, στο πλαίσιο της διαδικασίας αδειοδότησης, ζητώντας διευκρινίσεις ή περαιτέρω πληροφορίες, έγγραφα ή στοιχεία, νομίμως υπογεγραμμένη από το νόμιμο εκπρόσωπο,

- β) Πλήρη νομιμοποιητικά έγγραφα της υποψήφιας ελεγκτικής εταιρείας και του εκπροσωποποιητικού και διαχειριστικού της οργάνου, περιλαμβανομένου πλήρως επικαιροποιημένου καταστατικού εγγράφου αυτής, νομίμως δημοσιευμένου,
- γ) Στοιχεία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους για λογαριασμό της ελεγκτικής εταιρείας και επικυρωμένο φωτοαντίγραφο ή βεβαίωση λήψης της επαγγελματικής άδειας αυτών στην Ελλάδα, για τη διαπίστωση της πλήρωσης της αναφερόμενης στην παράγραφο 1 υπό στοιχείο α' του παρόντος κεφαλαίου προϋπόθεσης,
- δ) Στοιχεία των μετόχων ή εταίρων, που έχουν δικαιώματα ψήφου στην υποψήφια ελεγκτική εταιρεία και τον αριθμό των δικαιωμάτων ψήφου που κατέχει καθένα από τα πρόσωπα αυτά, καθώς και επικυρωμένο φωτοαντίγραφο ή βεβαίωση λήψης της επαγγελματικής άδειας ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας που τα πρόσωπα αυτά τυχόν διαθέτουν στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος μέλος,
- ε) Στοιχεία των μελών του οργάνου διοίκησης της ελεγκτικής εταιρείας, καθώς και επικυρωμένο φωτοαντίγραφο ή βεβαίωση λήψης της επαγγελματικής άδειας ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας που τα πρόσωπα αυτά τυχόν διαθέτουν στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος μέλος,
- στ) Πρόσφατο πιστοποιητικό αρμόδιας δικαστικής ή διοικητικής αρχής, από το οποίο να προκύπτει ότι η υποψήφια ελεγκτική εταιρεία δεν τελεί σε πτώχευση και ότι δεν τελεί σε διαδικασία κήρυξης πτώχευσης, δεν έχει τεθεί υπό εκκαθάριση ή αναγκαστική διαχείριση ή εξυγίανση ούτε τελεί σε διαδικασία εκκαθάρισης ή αναγκαστικής διαχείρισης ή εξυγίανσης ούτε υφίστανται άλλες ανάλογες καταστάσεις ή διαδικασίες,
- ζ) Αντίγραφο ποινικού μητρώου για γενική χρήση έκδοσης του τελευταίου τριμήνου των μετόχων ή εταίρων, των μελών του οργάνου διοίκησης και του νόμιμου εκπροσώπου του υποψήφιου ελεγκτικής εταιρείας. Σε περίπτωση συμμετοχής ελεγκτικής εταιρείας στο όργανο διοίκησης της υποψήφιας ελεγκτικής εταιρείας, προσκομίζεται αντίγραφο ποινικού μητρώου για γενική χρήση των μελών της διοίκησης και των μετόχων ή εταίρων της συμμετέχοντος ελεγκτικής εταιρείας,
- η) Υπεύθυνη δήλωση των μελών του οργάνου διοίκησης και του νόμιμου εκπροσώπου της υποψήφιας ελεγκτικής εταιρείας, με βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής τους από δημόσια αρχή, στην οποία δηλώνεται ότι δεν έχει ασκηθεί εναντίον τους ποινική δίωξη για κάποιο από τα αδικήματα της συμμετοχής σε εγκληματική οργάνωση, της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας του ν. 3691/2008 (ΦΕΚΑ'166), της απάτης, κλοπής, υπεξαίρεσης, εκβίασης, πλαστογραφίας, οποιού θα μπορούσε να ανακύψει απιστίας, ψευδορκίας, δωροδοκίας, παράβασης καθήκοντος, δόλιας χρεοκοπίας ή για άλλο αδίκημα εκ του σοβαρή αμφισβήτηση της εντιμότητάς τους ούτε έχει ασκηθεί σχετική πειθαρχική δίωξη ούτε εκκρεμεί σε βάρος τους διοικητική διαδικασία εκ της οποίας θα μπορούσε να ανακύψει σοβαρή αμφισβήτηση της εντιμότητάς τους, άλλως παρατίθενται αναλυτικές λεπτομέρειες για το είδος, τη φύση της εκκρεμούσας σε βάρος των εν λόγω προσώπων δίωξης ή διαδικασίας, τις φερόμενες ως παραβιαζόμενες διατάξεις της νομοθεσίας ή των κωδίκων δεοντολογίας ή/και την επιβληθείσα ποινή ή κύρωση.

3. Τα ως άνω δικαιολογητικά, των υποψηφίων ελεγκτικών εταιρειών κατατίθενται στο Σ.Ο.Ε.Λ. Το Σ.Ο.Ε.Λ., αφού προβεί σε προέλεγχο της πληρότητας των δικαιολογητικών, διαβιβάζει τους πρωτότυπους φακέλους στην Ε.Λ.Τ.Ε. προς έλεγχο, υποβάλλοντας ταυτόχρονα βεβαίωση ως προς την πληρότητα των δικαιολογητικών ή επισημαίνοντας τυχόν ελλείψεις.

4. Το Σ.Ο.Ε.Λ., όποτε του ζητηθεί από την Ε.Λ.Τ.Ε., παρέχει στην Ε.Λ.Τ.Ε. άμεσα κάθε πληροφορία, στοιχείο ή διευκρίνιση αναφορικά με τις υποψήφιες ελεγκτικές εταιρείες και τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά, διασφαλίζει την άμεση πρόσβαση των αρμόδιων υπαλλήλων

της Ε.Λ.Τ.Ε. στο σύνολο των φακέλων και πρωτότυπων δικαιολογητικών των υποψηφίων ελεγκτικών εταιρειών και διαβιβάζει αμέσως το σύνολο των πρωτότυπων δικαιολογητικών στην Ε.Λ.Τ.Ε., η οποία δικαιούται ανά πάσα στιγμή να προβεί σε έλεγχο των φακέλων των υποψηφίων.

5. Η Ε.Λ.Τ.Ε. δικαιούται ανά πάσα στιγμή με κάθε πρόσφορο μέσο να αναζητά πληροφορίες και διευκρινίσεις ή/και την προσκόμιση επιπλέον στοιχείων από την υποψήφια ελεγκτική εταιρεία διά του ορισθέντος υπεύθυνου προσώπου του στοιχείου α' της παραγράφου 2 του παρόντος κεφαλαίου, καθώς και να επικοινωνεί και να ζητά πληροφορίες από αρμόδια πρόσωπα ή αρχές ή άλλες υπηρεσίες ή οργανισμούς στην Ελλάδα και το εξωτερικό, ιδίως προκειμένου να επιβεβαιώσει την συνδρομή των αναφερόμενων στο άρθρο 5 του ν. 4449/2017 (ΦΕΚ 7/Α/2017) εχέγγυων εντιμότητας στο πρόσωπο των υποψηφίων ελεγκτικών εταιρειών.

6. Η χορήγηση επαγγελματικής άδειας ελεγκτικής εταιρείας πραγματοποιείται, εφόσον διαπιστωθεί η συνδρομή των νόμιμων προϋποθέσεων, με πράξη του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΛΤΕ, κατόπιν εισήγησης του Συμβουλίου Ποιοτικού Ελέγχου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

Επάρκεια και Περιεχόμενο της Πρακτικής Άσκησης

1. Η πρακτική άσκηση περιλαμβάνει κυρίως τη συμμετοχή των Ασκούμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σε υποχρεωτικούς ελέγχους και έχει διάρκεια πέντε (5) ετών τουλάχιστον από τα οποία τα δύο (2) έτη μετά την επιτυχή περάτωση των επαγγελματικών εξετάσεων-Η πρακτική άσκηση πραγματοποιείται σε ορκωτό ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία που έχει λάβει άδεια σε οποιοδήποτε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

2. Η ως άνω πρακτική άσκηση περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον χίλιες (1.000) ώρες ελεγκτικής εμπειρίας ετησίως σε υποχρεωτικούς ελέγχους υπό την εποπτεία του ορκωτού ελεγκτή λογιστή και παρακολουθείται από το ΣΟΕΛ, το οποίο τηρεί μητρώο Ασκούμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Στην εν λόγω πρακτική άσκηση προσμετράται και η συμμετοχή σε φορολογικούς ελέγχους.

3. Η αξιολόγηση της επάρκειας της πρακτικής άσκησης γίνεται από την Ε.Λ.Τ.Ε. Η πρακτική άσκηση κρίνεται επαρκής εφόσον ικανοποιούνται σωρευτικά οι διατάξεις της παρούσας, καθώς και τα ποιοτικά χαρακτηριστικά που ορίζονται στην παράγραφο 4 του παρόντος κεφαλαίου.

4. Τα ποιοτικά χαρακτηριστικά στοχεύουν να διασφαλίσουν ότι ο Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής έχει αφενός αποκτήσει την ικανότητα πρακτικής εφαρμογής των απαιτούμενων θεωρητικών γνώσεων και αφετέρου έχει εξασφαλίσει τις απαραίτητες δεξιότητες για την άσκηση του επαγγέλματος του ορκωτού ελεγκτή λογιστή. Οι δεξιότητες αυτές παρατίθενται αναλυτικά στο Παράρτημα Β' της παρούσας και αφορούν τους ακόλουθους τομείς:

α) Δεοντολογία και Επαγγελματισμός: Ο Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής πρέπει να έχει επιδείξει καθ' όλη τη διάρκεια της άσκησης του συμμόρφωση με τις αρχές επαγγελματισμού και δεοντολογίας που ορίζονται στο Κεφάλαιο 1 του Παραρτήματος Β' της παρούσας.

β) Τεχνικές Δεξιότητες: Ο Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής πρέπει να αποδεικνύει την κατοχή των δεξιοτήτων που προβλέπονται στο Κεφάλαιο 2 του Παραρτήματος Β' της παρούσας.

γ) Διοικητικές Δεξιότητες: Ο Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής πρέπει να αποδεικνύει ότι κατέχει τις ικανότητες διοίκησης έργου και διαχείρισης ανθρωπίνων πόρων, όπως εξειδικεύονται

στο Κεφάλαιο 3 του Παραρτήματος Β' της παρούσας.

δ) Ελεγκτικές Δεξιότητες: Ο Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής πρέπει να έχει επιδείξει καθ' όλη τη διάρκεια της άσκησής του τις δεξιότητες που διαλαμβάνονται στο Κεφάλαιο 4 του Παραρτήματος Β'.

Από το σύνολο των δεξιοτήτων που ορίζονται στο Παράρτημα Β', οι Ασκούμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές πρέπει να επιδείξουν την απόκτηση όλων των Υποχρεωτικών δεξιοτήτων, καθώς και μέρος των Προαιρετικών δεξιοτήτων, έτσι ώστε να συμπληρώσουν τον ελάχιστο αριθμό δεξιοτήτων ανά ενότητα, όπως αναλυτικά ορίζεται στο Παράρτημα Β' της παρούσας.

5. Για την πιστοποίηση της απόκτησης των προαναφερθεισών δεξιοτήτων υποβάλλονται ετήσιες αναφορές σύμφωνα με το Παράρτημα Γ' της παρούσας.

6. Οι ετήσιες αναφορές υπογράφονται από τον Ασκούμενο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, συνυπογράφονται από τον επιβλέποντα ορκωτό ελεγκτή λογιστή και έχουν την ισχύ υπεύθυνης δήλωσης κατά τις διατάξεις του ν. 1599/1986. Κατατίθενται στο Σ.Ο.Ε.Λ., εντός ενενήντα (90) ημερών από τη λήξη κάθε έτους. Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, ως έτος ορίζεται το δωδεκάμηνο από 1 Ιουλίου έως 30 Ιουνίου.

7. Μετά την κατάθεση της αίτησης του Παραρτήματος Α.1, το Σ.Ο.Ε.Λ. αντιπαραβάλλει τα στοιχεία των ετησίων αναφορών του Παραρτήματος Γ', με τα αντίστοιχα στοιχεία του τηρούμενου Μητρώου Ασκουμένων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και κατόπιν υποβάλλει στην Ε.Λ.Τ.Ε. βεβαίωση ότι όλα τα στοιχεία είναι έγκυρα, ακριβή και πλήρη.

8. Η Ε.Λ.Τ.Ε. έχει δικαίωμα, κατά τη διακριτική της ευχέρεια και με κάθε πρόσφορο μέσο, να κρίνει καθ' όλη τη διάρκεια της πρακτικής άσκησης και μέσα στο πλαίσιο του αντικειμενικού σκοπού της πρακτικής άσκησης, την επάρκεια του περιεχομένου της πρακτικής άσκησης και την επάρκεια της εποπτείας των προσώπων, περιλαμβανομένων και των ορκωτών ελεγκτών λογιστών, που αναλαμβάνουν την εποπτεία των ασκουμένων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

9. Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές που έχουν λάβει επαγγελματική άδεια σε οποιοδήποτε κράτος - μέλος έχουν δικαίωμα να λάβουν επαγγελματική άδεια στην Ελλάδα, με την προϋπόθεση ότι θα επιτύχουν σε ειδικές Επαγγελματικές εξετάσεις, που διενεργούνται στην Ελληνική γλώσσα, μέσα στα πλαίσια που ορίζονται από την Οδηγία 2005/36/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 7ης Σεπτεμβρίου 2005, όπως τροποποιήθηκε με την Οδηγία 2013/55/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 20ής Νοεμβρίου 2013, στα γνωστικά αντικείμενα που αναφέρονται στο ελληνικό νομοθετικό και γενικότερα ρυθμιστικό πλαίσιο, που διέπει τους υποχρεωτικούς ελέγχους και την εργασία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών.

10. Η χορήγηση επαγγελματικής άδειας σε ελεγκτές τρίτων κρατών γίνεται σύμφωνα με το άρθρο 50 του ν. 4449/2017 (ΦΕΚ 7/Α/2017) και τελεί υπό τον όρο της αμοιβαιότητας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'

Τελικές διατάξεις

1. Η απόφαση αυτή ισχύει από την δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
2. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
3. Στην παρούσα απόφαση επισυνάπτονται Παραρτήματα τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της.

4. Δια της παρούσας καταργείται η υπ' αριθμ. 002/2015 Κανονιστική Πράξη της ΕΛΤΕ (ΦΕΚ 'Β' 864/2015).
5. Όπου στην κείμενη νομοθεσία αναφέρεται η Κανονιστική Πράξη της προηγούμενης παραγράφου, από την δημοσίευση στο ΦΕΚ της παρούσας απόφασης, λογίζεται αυτή.
6. Από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού Προϋπολογισμού.

Ο Πρόεδρος της ΕΛΤΕ

Παναγιώτης Παπαδέας

Παράρτημα Α.1**ΕΝΤΥΠΟ ΑΙΤΗΣΗΣ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΑΔΕΙΑΣ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**

Προς: ΣΟΕΛ Ημερομηνία: ____/____/____

Καποδιστρίου 28 106 82, Αθήνα

Στοιχεία Αιτούντος:

1. Όνομα:
2. Επώνυμο:
3. Πατρώνυμο:
4. Μητρώνυμο:
5. Ημερομηνία γέννησης (ολογράφως):
6. Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας:
7. Αρχή Έκδοσης ΑΔΤ:
8. Αριθμός Φορολογικού Μητρώου:
9. Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία:
10. Αριθμός Μητρώου ΣΟΕΛ:
11. Τόπος γέννησης:
12. Διεύθυνση:
13. Τηλέφωνα:
14. Fax:
15. E-mail:
16. Πλήρη στοιχεία της ελεγκτικής εταιρείας(επωνυμία, διακριτικό τίτλο, επαγγελματική και διαδικτυακή διεύθυνση) στο οποίο ή για λογαριασμό του οποίου παρέχονται υπηρεσίες (εάν συντρέχει):
17. Πλήρη στοιχεία εγγραφής στο Μητρώο Ελεγκτών άλλων κρατών μελών ή/και τρίτης χώρας, με σαφή μνεία του οικείου αριθμού μητρώου και της επωνυμίας της αρμόδιας για την εγγραφή αυτή ξένης αρχής (εάν συντρέχει):

ΘΕΜΑ: Χορήγηση επαγγελματικής άδειας ορκωτού ελεγκτή λογιστή.

Κύριοι,

Αιτούμαι τη χορήγηση επαγγελματικής άδειας ορκωτού ελεγκτή λογιστή με πράξη της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) κατά τα οριζόμενα στην **Κανονιστική Πράξη/2017**.

Συνημμένα υποβάλλω φάκελο με τα ακόλουθα δικαιολογητικά :

1. Τίτλος σπουδών τριτοβάθμιας πανεπιστημιακής εκπαίδευσης (ΑΕΙ) της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής, ή κάτοχος τίτλου σπουδών τριτοβάθμιας τεχνολογικής εκπαίδευσης (ΤΕΙ) οικονομικής κατεύθυνσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής, ή κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών οικονομικής κατεύθυνσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής.
 2. Βεβαίωση επιτυχούς περάτωσης των επαγγελματικών εξετάσεων
 3. Βεβαίωση επιβλέποντα ορκωτού ελεγκτή λογιστή, σχετικά με την πρακτική άσκηση
 4. Βεβαίωση ασφαλιστικού οργανισμού κύριας ασφάλισης
 5. Αντίγραφο Ποινικού Μητρώου γενικής χρήσης
 6. Αναλυτικό βιογραφικό σημείωμα
- Υ/Δ του υποψηφίου με περιεχόμενο, όπως αυτό ορίζεται στην κανονιστική πράξη

ο Αιτών

Παράρτημα Α.2**ΕΝΤΥΠΟ ΑΙΤΗΣΗΣ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΑΔΕΙΑΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Προς: ΣΟΕΛ Ημερομηνία: ____ / ____ / ____

Καποδιστρίου 28

106 82, Αθήνα

1. Στοιχεία αιτούντος ελεγκτικής εταιρείας:

1.1 Επωνυμία:	
1.2 Διακριτικός τίτλος	
1.3 Νομική μορφή:	
1.4 Διεύθυνση έδρας:	
1.5 Διεύθυνση υποκαταστήματος ή άλλης επαγγελματικής εγκατάστασης στην Ελλάδα ή το εξωτερικό:	
1.6 Διαδικτυακή διεύθυνση (email):	
1.7 Αριθμός Φορολογικού Μητρώου:	
1.8 Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία:	
1.9 Αριθμός Μητρώου ΣΟΕΛ (εφόσον υπάρχει):	
1.10 Τηλέφωνα:	
1.11 Fax:	
1.12 Πλήρη στοιχεία εγγραφής στο Μητρώο Ελεγκτών άλλων κρατών μελών ή/και τρίτης χώρας, με αναφορά αριθμού μητρώου και αρμόδιας ξένης αρχής (εάν συντρέχει):	
1.13 Ιστοσελίδα:	

2. Στοιχεία νόμιμου εκπροσώπου:

2.1 Ονοματεπώνυμο:	
2.2 Πατρώνυμο:	
2.3 Μητρώνυμο:	
2.4 Ημερομηνία γέννησης (ολογράφως):	
2.5 Επαγγελματική διεύθυνση:	
2.6 Διεύθυνση κατοικίας:	
2.7 Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας:	
2.8 Αρχή Έκδοσης ΑΔΤ:	
2.9 Αριθμός Φορολογικού Μητρώου:	
2.10 Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία:	

2.11 Αριθμός Μητρώου ΣΟΕΛ /ΕΛΤΕ (εφόσον υπάρχει):	
2.12 Τηλέφωνα:	
2.13 Fax:	
2.14 E-mail:	

3. Στοιχεία υπεύθυνου για την επικοινωνία με την Ε.Λ.Τ.Ε. προσώπου:

3.1 Ονοματεπώνυμο:	
3.2 Πατρώνυμο:	
3.3 Ιδιότητα:	
3.4 Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας:	
3.5 Διεύθυνση επικοινωνίας:	
3.6 Τηλέφωνα:	
3.7 Fax:	
3.8 E-mail:	

4. Στοιχεία μετόχων ή εταίρων

Ονοματεπώνυμο /Επωνυμία	Αριθ. Μητρώου Ε.Λ.Τ.Ε./Σ.Ο.Ε.Λ. (εφόσον υπάρχει)	Α.Δ.Τ.	Ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου (%)

5. Στοιχεία ορκωτών ελεγκτών λογιστών που θα διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους για λογαριασμό της ελεγκτικής εταιρείας

Ονοματεπώνυμο	Αριθ. Μητρώου Ε.Λ.Τ.Ε./Σ.Ο.Ε.Λ.	Α.Δ.Τ.

6. Στοιχεία μελών οργάνου διοίκησης

Ονοματεπώνυμο/επωνυμία	Ιδιότητα	Αριθ.Μητρώου Ε.Λ.Τ.Ε./Σ.Ο.Ε.Λ. (εφόσον υπάρχει)	Α.Δ.Τ.	Δικαιώματα ψήφου (%)

ΘΕΜΑ: Χορήγηση επαγγελματικής άδειας ελεγκτικής εταιρείας.

Κύριοι,

Αιτούμαι τη χορήγηση επαγγελματικής άδειας ελεγκτικής εταιρείας με πράξη της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) κατά τα οριζόμενα στην **Κανονιστική Πράξη/2017.**

Συνημμένα υποβάλλω φάκελο με τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

1. Πλήρη νομιμοποιητικά έγγραφα του υποψήφιου της ελεγκτικής εταιρείας
2. Πρόσφατο πιστοποιητικό αρμόδιας δικαστικής ή διοικητικής αρχής περί μη: πτώχευσης/τέλεσης σε διαδικασία πτώχευσης/ εκκαθάρισης/αναγκαστικής διαχείρισης/ εξυγίανσης/τέλεσης σε διαδικασία εκκαθάρισης, αναγκαστικής διαχείρισης, εξυγίανσης
3. Αντίγραφο ποινικού μητρώου γενικής χρήσης των μετόχων ή εταίρων, των μελών του οργάνου διοίκησης και του νόμιμου εκπροσώπου της υποψήφιας ελεγκτικής εταιρείας
4. Υ/Δ των μελών του οργάνου διοίκησης και του νόμιμου εκπροσώπου της υποψήφιας ελεγκτικής γραφείου, με περιεχόμενο όσα ορίζονται στην κανονιστική πράξη

Για την αιτούσα ελεγκτική εταιρεία.

Παράρτημα Β' (δεν υποβάλλεται με την αίτηση)

ΠΟΙΟΤΙΚΕΣ ΔΕΞΙΟΤΗΤΕΣ ΥΠΟΨΗΦΙΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΔΕΞΙΟΤΗΤΑ	ΦΥΣΗ ΔΕΞΙΟΤΗΤΑΣ
1.	Δεοντολογία και Επαγγελματισμός Σύνολο δεξιοτήτων : 6 Ελάχιστος αριθμός απαιτούμενων δεξιοτήτων : 6	
1.1	Γνώση και συμμόρφωση με τον κώδικα δεοντολογίας	Υποχρεωτική
1.2	Ανάπτυξη επαγγελματικής συμπεριφοράς (στα πλαίσια της παροχής υπηρεσιών σε τρίτους αλλά και στα πλαίσια της ελεγκτικής εταιρίας)	Υποχρεωτική
1.3	Έγκαιρη ενημέρωση για αλλαγές στο κανονιστικό πλαίσιο περί δεοντολογίας και ανεξαρτησίας καθώς και επί θεμάτων ελεγκτικής και λογιστικής	Υποχρεωτική
1.4	Στόχευση στην παροχή υψηλής ποιότητας εργασίας	Υποχρεωτική
1.5	Αποτελεσματική επικοινωνία κατά την άσκηση του ελεγκτικού επαγγέλματος	Υποχρεωτική
1.6	Διατήρηση της εμπιστευτικότητας των πληροφοριών που διαχειρίζονται	Υποχρεωτική
2.	Τεχνικές Δεξιότητες Σύνολο δεξιοτήτων : 19 Ελάχιστος αριθμός απαιτούμενων δεξιοτήτων : 11	
2.1	Οικονομικές καταστάσεις	
2.1.1	Εξέταση της επάρκειας των πληροφοριών που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων	Υποχρεωτική

2.1.2	Αξιολόγηση της ορθής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων	Υποχρεωτική
2.1.3	Ικανότητα ορθής ερμηνείας των οικονομικών καταστάσεων	Υποχρεωτική
2.2	Οικονομική αναφορά προς τη διοίκηση	
2.2.1	Αξιολόγηση και επεξεργασία πληροφοριών που απαιτούνται για την προετοιμασία αναφορών πληροφόρησης προς τη διοίκηση της ελεγχόμενης εταιρίας	Προαιρετική
2.2.2	Προετοιμασία αναφορών πληροφόρησης προς τη διοίκηση της ελεγχόμενης εταιρίας	Προαιρετική
2.3	Κανονιστικό Πλαίσιο	
2.3.1	Εντοπισμός κινδύνων που σχετίζονται με το επιχειρηματικό περιβάλλον και το κανονιστικό πλαίσιο που περιβάλλει την ελεγχόμενη οντότητα.	Προαιρετική
2.3.2	Αξιολόγηση της επάρκειας των μηχανισμών αντιμετώπισης των κινδύνων που απορρέουν από το επιχειρηματικό περιβάλλον και το κανονιστικό πλαίσιο	Προαιρετική
2.4	Επιχειρηματικό πλάνο και σύνταξη προϋπολογισμών	
2.4.1	Αξιολόγηση επιχειρηματικού πλάνου (κατανόηση και αξιολόγηση των επιμέρους τομέων που καλύπτουν)	Προαιρετική
2.4.2	Αξιολόγηση διαδικασιών σύνταξης και παρακολούθησης προϋπολογισμών	Προαιρετική
2.4.3	Επισκόπηση της εφαρμογής του προϋπολογισμού, εντοπισμός αποκλίσεων και αξιολόγηση επεξηγήσεων	Προαιρετική

2.5	Διαχείριση διαθεσίμων και κεφαλαίου	
2.5.1	Κατανόηση και εξακρίβωση του τρόπου χρηματοδότησης της ελεγχόμενης εταιρίας, καθώς και του τρόπου χρήσης των κεφαλαίων αυτής	Προαιρετική
2.5.2	Έλεγχος της ορθής παρουσίασης των ταμειακών ροών	Προαιρετική
2.5.3	Αξιολόγηση παρουσίασης και αποτίμησης των τυχόν επενδύσεων της εταιρίας	Προαιρετική
2.6	Φόροι	
2.6.1	Αξιολόγηση του ορθού υπολογισμού και παρουσίασης του φόρου εισοδήματος (τρέχοντος και αναβαλλόμενου)	Προαιρετική
2.6.2	Κατανόηση των φορολογικών επιπτώσεων των αποφάσεων της εταιρίας (φορολογικός σχεδιασμός)	Προαιρετική
2.7	Εσωτερικό σύστημα ελέγχου	
2.7.1	Κατανόηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της ελεγχόμενης εταιρίας	Υποχρεωτική
2.7.2	Αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της εφαρμογής του συστήματος εσωτερικού ελέγχου	Υποχρεωτική
2.7.3	Καταγραφή των ευρημάτων (αδυναμιών και ελλείψεων) του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και παρουσίαση τους στη διοίκηση της εταιρίας	Υποχρεωτική
2.7.4	Αξιολόγηση επάρκειας λογιστικών συστημάτων	Υποχρεωτική
2.8	Συμμετοχή σε φορολογικούς ελέγχους	Προαιρετική

3.	Διοικητικές Δεξιότητες Σύνολο δεξιοτήτων : 12 Ελάχιστος αριθμός απαιτούμενων δεξιοτήτων : 9	
3.1	Αποδοχή και διατήρηση παρεχόμενης υπηρεσίας	
3.1.1	Πρώθηση και παρουσίαση ελεγκτικών υπηρεσιών σε υποψήφιο πελάτη	Προαιρετική
3.1.2	Αξιολόγηση και αποδοχή νέου, αλλά και υφιστάμενου πελάτη και ελεγκτικού έργου	Υποχρεωτική
3.1.3	Συμμετοχή στο σχεδιασμό του έργου και την προετοιμασία σύμβασης ανάθεσης έργου	Υποχρεωτική
3.1.4	Αξιολόγηση ανεξαρτησίας της ελεγκτικής εταιρίας και της ομάδας ελέγχου έναντι της ελεγχόμενης εταιρίας	Υποχρεωτική
3.2	Διοικητική υποστήριξη	
3.2.1	Επιδίωξη για έγκαιρη τιμολόγηση και είσπραξη των αμοιβών	Προαιρετική
3.2.2	Επισκόπηση της αξιολόγησης της ποιότητας της παρεχόμενης υπηρεσίας	Υποχρεωτική
3.2.3	Λήψη έγκαιρης αξιολόγησης από τον ελεγχόμενο όσον αφορά την ποιότητα της παρασχεθείσας υπηρεσίας	Προαιρετική
3.2.4	Πραγματοποίηση σε τακτική βάση συμφωνίας προϋπολογισμού και πραγματοποιηθέντος κόστους του ελεγκτικού έργου	Προαιρετική
3.2.5	Συγκρότηση κατάλληλης ομάδας ελέγχου λαμβανομένων υπ' όψιν των αναγκών και των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών της παρεχόμενης υπηρεσίας	Υποχρεωτική

3.2.6	Συμμετοχή στην εκπαίδευση του προσωπικού κατά την παροχή του ελεγκτικού έργου	Προαιρετική
3.2.7	Αποτελεσματική οργάνωση ελεγκτικής ομάδας και καταμερισμός εργασίας	Υποχρεωτική
3.2.8	Παρακολούθηση της πορείας εκτέλεσης της παρεχόμενης υπηρεσίας και αξιολόγηση της ποιότητάς της	Υποχρεωτική
4	Ελεγκτικές Δεξιότητες Σύνολο δεξιοτήτων : 13 Ελάχιστος αριθμός απαιτούμενων δεξιοτήτων : 13	
4.1	Σχεδιασμός	
4.1.1	Αξιολόγηση ελεγκτικού κινδύνου και διαμόρφωση των κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών	Υποχρεωτική
4.1.2	Υπολογισμός επιπέδου σημασίας και επιμερισμός του στις επιμέρους ελεγκτικές διαδικασίες	Υποχρεωτική
4.1.3	Αξιολόγηση του κινδύνου απάτης και των σημαντικών κινδύνων που απορρέουν από το επιχειρηματικό και κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας της ελεγχόμενης εταιρίας.	Υποχρεωτική
4.1.4	Σχεδιασμός του προγράμματος ελέγχου και επιμερισμός των εργασιών στην ελεγκτική ομάδα	Υποχρεωτική
4.2	Εκτέλεση	
4.2.1	Συλλογή κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων και σύνταξη φύλλων εργασίας	Υποχρεωτική

4.2.2	Αξιολόγηση των ελεγκτικών τεκμηρίων και των φύλλων εργασίας και εξαγωγή συμπερασμάτων	Υποχρεωτική
4.2.3	Παρακολούθηση της εκτέλεσης του ελεγκτικού προγράμματος	Υποχρεωτική
4.2.4	Εφαρμογή των κατάλληλων ελεγκτικών προτύπων βάσει του αντίστοιχου κανονιστικού πλαισίου	Υποχρεωτική
4.2.5	Αξιολόγηση της επάρκειας και πληρότητας των οικονομικών καταστάσεων σε σχέση με τα συμπεράσματα της ελεγκτικής εργασίας	Υποχρεωτική
4.2.6	Αξιολόγηση της επάρκειας και πληρότητας του ελεγκτικού φακέλου σε σχέση με την υπό εξέταση οικονομική οντότητα και των θεμάτων που προέκυψαν	Υποχρεωτική
4.3	Ολοκλήρωση	
4.3.1	Εξαγωγή συμπερασμάτων επί αδυναμιών ή ελλείψεων των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και αναφορά τους στην επιτροπή ελέγχου και τη διοίκηση	Υποχρεωτική
4.3.2	Αξιολόγηση της σημασίας και των επιπτώσεων, των θεμάτων που προέκυψαν από τις ελεγκτικές εργασίες	Υποχρεωτική
4.3.3	Ορθή σύνταξη της έκθεσης ελέγχου και έκδοση κατάλληλης γνώμης βάσει των αντίστοιχων ελεγκτικών προτύπων.	Υποχρεωτική

Παράρτημα Γ'**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΗ ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑ ΠΡΑΚΤΙΚΗΣ ΑΣΚΗΣΗΣ**



ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΗ ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑ ΠΡΑΚΤΙΚΗΣ ΑΣΚΗΣΗΣ

Από / /	Εως / /																																																																																																											
Προσωπικά στοιχεία ασκούμενου ορκωτού ελεγκτή λογιστή																																																																																																												
Όνομα:	Σκοπός και επιβεβαίωση της πληροφορίας: Γνωρίζω και αποδέχομαι ότι θα τηρηθεί αρχείο με τις υποβαλλόμενες από εμένα πληροφορίες από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων ή/ και το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για τον σκοπό αξιολόγησης της επάρκειας της πρακτικής άσκησης προκειμένου να αποκτήσω άδεια Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή. Συναινών και αποδέχομαι η ΕΛΤΕ ή /και το ΣΟΕΛ να επιβεβαιώνουν τα στοιχεία αυτά επικοινωνώντας αυτά στους δηλωθέντες από εμένα επιβλέποντες, ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και σε κάθε άλλο αρμόδιο πρόσωπο																																																																																																											
Επώνυμο:																																																																																																												
Αριθμός Μητρώου ΣΟΕΛ:																																																																																																												
Τηλέφωνο Επικοινωνίας:																																																																																																												
Στοιχεία εργοδότηρας εταιρείας (επωνυμία, αντικείμενο, διεύθυνση, τηλέφωνο, e-mail) Επωνυμία: _____ Αντικείμενο: Διεύθυνση: Τηλέφωνο: Τίτλος θέσης εργασίας υποψήφιου ορκωτού ελεγκτή λογιστή email: _____	Στοιχεία υπεύθυνου επιβλέποντα ΟΕΛ Όνομα: Επώνυμο: Αριθμός μητρώου ΕΛΤΕ: Διεύθυνση: Τηλέφωνο: -....																																																																																																											
Έργο (Πελάτης, Είδος έργου και Περίοδος)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Σύντομη περιγραφή ρόλου</th><th colspan="3">φύση έργου</th><th rowspan="2">Δεξιότητες που εξασκήθηκαν</th><th rowspan="2">Κύριος Ετάiros Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής /</th></tr> <tr> <th>Υποχρεωτικός έλεγχος (τακτικός έλεγχος) (Ναι/ΟΧΙ)</th><th>Μη υποχρεωτικός έλεγχος (Ναι/ΟΧΙ)</th><th>Μη ελεγκτικό έργο (Ναι/ΟΧΙ)</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>			Σύντομη περιγραφή ρόλου	φύση έργου			Δεξιότητες που εξασκήθηκαν	Κύριος Ετάiros Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής /	Υποχρεωτικός έλεγχος (τακτικός έλεγχος) (Ναι/ΟΧΙ)	Μη υποχρεωτικός έλεγχος (Ναι/ΟΧΙ)	Μη ελεγκτικό έργο (Ναι/ΟΧΙ)																																																																																																
	Σύντομη περιγραφή ρόλου	φύση έργου			Δεξιότητες που εξασκήθηκαν	Κύριος Ετάiros Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής /																																																																																																						
		Υποχρεωτικός έλεγχος (τακτικός έλεγχος) (Ναι/ΟΧΙ)	Μη υποχρεωτικός έλεγχος (Ναι/ΟΧΙ)	Μη ελεγκτικό έργο (Ναι/ΟΧΙ)																																																																																																								
	Ο αιτών ασκούμενος ορκωτός ελεγκτής λογιστής: ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ Δηλώνω ότι τα ανωτέρω στοιχεία είναι απολύτως ακριβή και αληθή, και ότι έχω συμπληρώσει τουλάχιστον 1.000 ώρες ελεγκτικής εργασίας σε υποχρεωτικούς ελέγχους. Σε περίπτωση ανακρίβειας γνωρίζω ότι θα έχω τις συνέπειες που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. 1599/1986. Όνομα: _____		Ο επιβλέπων ορκωτός ελεγκτής λογιστής: ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ Δηλώνω ότι τα ανωτέρω στοιχεία είναι απολύτως ακριβή και αληθή, και ότι αιτών ασκούμενος έχει συμπληρώσει τουλάχιστον 1.000 ώρες ελεγκτική εργασία σε υποχρεωτικούς ελέγχους. Σε περίπτωση ανακρίβειας γνωρίζω ότι θα έχω τις συνέπειες που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. 1599/1986. Όνομα: _____																																																																																																									
Επώνυμο:		Επώνυμο:																																																																																																										
Υπογραφή:		Υπογραφή:																																																																																																										
Ημερομηνία:		Ημερομηνία:																																																																																																										

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο Πρόεδρος

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΑΠΑΔΕΑΣ

Αριθμ. απόφ. 211/2/27.12.2021

(2)

Κανονιστική Πράξη περί της ανάθεσης του ποιοτικού ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών, στην Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (ΕΠΕ).

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Το άρθρο 33 του ν. 4449/2017 «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις» (Α' 7).

2. Τον ν. 3148/2003 «Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, ιδρύματα ηλεκτρονικού χρήματος, προσασία ευρώ, επιχειρήσεις διαμεσολάβησης μεταφοράς κεφαλαίων» (Α' 136).

3. Την υπό στοιχεία Γ.Δ.Ο.Π. 0001758 ΕΞ 2017 Χ.Π. 1981/21-11-2017 (Υ.Ο.Δ.Δ. 622) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών περί διορισμού του Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε.

4. Την υπ' αρ. 155/4/19-10-2018 (Β' 5241) Κανονιστική Πράξη του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων,

5. Το άρθρο 90 του Κώδικα της Νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα» (π.δ. 63/2005, Α' 98), σε συνδυασμό με την παρ. 22 του άρθρου 119 του ν. 4622/2019 (Α' 133).

6. Την προφορική εισήγηση του Προέδρου του Δ.Σ., αποφασίζει ομόφωνα:

Την έγκριση της Κανονιστικής Πράξης περί της ανάθεσης του ποιοτικού ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών στην Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (ΕΠΕ), όπως αυτή επισυνάπτεται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ**ΑΝΑΘΕΣΗ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ
ΕΛΕΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ
ΣΤΗΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (Ε.Π.Ε.)****ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Το άρθρο 33 του Ν.4449/2017 (ΦΕΚ Α 7/24.1.2017) «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις», όπως ισχύει.
2. Το Ν. 3148/2003 «Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, ιδρύματα ηλεκτρονικού χρήματος, προστασία ευρώ, επιχειρήσεις διαμεσολάβησης μεταφοράς κεφαλαίων» (ΦΕΚ Α'/136/5.6.2003), όπως ισχύει.
3. Την υπ' αριθμ. Γ.Δ.Ο.Π. 0001758 ΕΞ 2017 Χ.Π. 1981 /21-11-2017 (ΦΕΚ Υ.Ο.Δ.Δ. 622/27-11-2017) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών της περί διορισμού του Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε.
4. Την υπ'αρ. 155/4/19-10-2018 (ΦΕΚ Β' 5241/23-11-2018) Κανονιστική Πράξη της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων.
5. Την υπ' αριθμ. 211/2/27-12-2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Ε.Λ.Τ.Ε.
6. Το άρθρο 90 του π.δ. 63/2005 «Κωδικοποίηση της Νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα Κυβερνητικά Όργανα» (ΦΕΚ Α'/98/22.4.2005).
7. Το γεγονός ότι δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ**Την έκδοση της κάτωθι Κανονιστικής Πράξης****Άρθρο 1****Σκοπός**

1. Σκοπός της παρούσας είναι η ανάθεση του ποιοτικού ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών, που διενεργούν ελέγχους σε οντότητες οι οποίες δεν εμπίπτουν στη περίπτωση 12 του άρθρου 2 του Νόμου 4449/2017, στην Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (Ε.Π.Ε.) της παρ. 12 του άρθρου 33 του Ν. 4449/2017, που συγκροτείται με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (εφεξής Σ.Ο.Ε.Λ.), χωρίς να αποκλείεται η διενέργεια ποιοτικού ελέγχου από την Ε.Λ.Τ.Ε.

2. Οι διατάξεις της παρούσας εφαρμόζονται ως προς όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα των παραγράφων 2 έως 6 του άρθρου 2 του Ν. 4449/2017 που αναλαμβάνουν και πραγματοποιούν ελεγκτικές εργασίες, οι οποίες ρυθμίζονται στην εκάστοτε κείμενη νομοθεσία ως «υποχρεωτικοί έλεγχοι» σε οντότητες μη δημοσίου συμφέροντος.

Άρθρο 2**Συχνότητα και περιεχόμενο ποιοτικών ελέγχων**

1. Οι ποιοτικοί έλεγχοι διενεργούνται τουλάχιστον άπαξ κάθε έξι χρόνια.

2. Το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου που προβλέπεται από το άρθρο 5 του Ν. 3148/2003 (εφεξής «Σ.Π.Ε.»), , προκειμένου να επιλέξει τους ελεγχόμενους φορείς που θα υπαχθούν σε ποιοτικό έλεγχο και λαμβάνει υπόψη του ενδεικτικώς, τα ακόλουθα:

- Τη δυνητική διακύβευση της ανεξαρτησίας του ελεγχόμενου φορέα εξαιτίας της τυχόν συγκέντρωσης των πηγών εσόδων του σε περιορισμένο αριθμό

ελεγχόμενων οντοτήτων.

- Τους ενδεχόμενους κινδύνους.
- Επίκαιρα ζητήματα, κρίσιμα λογιστικά και ελεγκτικά θέματα.
- Διαπιστωθείσες στο παρελθόν παραβάσεις και τα ευρήματα των ποιοτικών ελέγχων, που η Ε.Λ.Τ.Ε. και το Σ.Ο.Ε.Λ. έχουν ήδη διενεργήσει.
- Τις τυχόν δυσανάλογα χαμηλές αμοιβές ελεγκτικών υπηρεσιών σε σχέση με το μέγεθος των ελεγχόμενων οντοτήτων και τον βαθμό πολυπλοκότητας των δραστηριοτήτων τους.
- Αρχικές αναθέσεις ελεγχόμενων οντοτήτων.
- Καταγγελίες και αναφορές που έχουν περιέλθει σε γνώση της Ε.Λ.Τ.Ε. και του Σ.Ο.Ε.Λ.

Η ως άνω αναφορά ενδεικτικών κριτηρίων επιλογής των προς έλεγχο φορέων δεν έχει την έννοια κατάταξης των κριτηρίων αυτών κατά σειρά βαρύτητας.

3. Περιεχόμενο των ποιοτικών ελέγχων δύναται να αποτελούν:

α) Η αξιολόγηση του σχεδιασμού του εσωτερικού συστήματος ποιοτικού ελέγχου που υποχρεούται να διατηρεί ο ελεγχόμενος φορέας που διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους σε οντότητες μη δημοσίου ενδιαφέροντος, σύμφωνα με το άρθρο 26 παρ. 1 του Ν.4449/2017 και το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας (ΔΠΔΠ Νο1) καθώς και ο έλεγχος της αποτελεσματικής τήρησης αυτών.

β) Η αξιολόγηση των ελεγκτικών εργασιών επί των υποχρεωτικών ελέγχων (ατομικών και ενοποιημένων) σε οντότητες μη δημοσίου συμφέροντος που αναλαμβάνει ο ελεγχόμενος φορέας, σύμφωνα με τα ισχύοντα πρότυπα ελέγχου και την κείμενη νομοθεσία.

γ) Η αξιολόγηση των ελεγκτικών εργασιών για τη χορήγηση φορολογικού πιστοποιητικού σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000.

δ) Η αξιολόγηση της επάρκειας των μέτρων και διαδικασιών, που έχουν υιοθετήσει οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες του άρθρου 2 παρ. 2 - 6 του Ν. 4449/2017 σχετικά με την πρόληψη και καταστολή της

νομιμοποίησης εσόδων, από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας σύμφωνα με το Ν.4557/2018.

Άρθρο 3

Πρόσωπα που διενεργούν τους ποιοτικούς ελέγχους

1. Οι έλεγχοι πραγματοποιούνται από φυσικά πρόσωπα τα οποία έχουν οριστεί ως ειδικοί εντεταλμένοι ελεγκτές της Ε.Π.Ε. με ανάλογες αρμοδιότητες και υποχρεώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 33 του Ν. 4449/2017 για τους εντεταλμένους ελεγκτές της Ε.Λ.Τ.Ε. Τα πρόσωπα αυτά έχουν κατάλληλη επαγγελματική κατάρτιση και εμπειρία και έχουν λάβει εξειδικευμένη εκπαίδευση σε θέματα διενέργειας ποιοτικών ελέγχων.
2. Σε ειδικές περιπτώσεις, με απόφαση του Σ.Π.Ε., δύναται στις ομάδες ποιοτικού ελέγχου να συμμετέχουν και εντεταλμένοι ελεγκτές της Ε.Λ.Τ.Ε. (κοινά κλιμάκια ποιοτικού ελέγχου).
3. Η Ε.Π.Ε. και οι ειδικοί εντεταλμένοι ελεγκτές της Ε.Π.Ε. υποχρεούνται κατά την άσκηση των καθηκόντων τους στην τήρηση του επαγγελματικού απορρήτου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 33 και 41 του Ν.4449/2017, καθώς και του άρθρου 11 του Ν.3148/2003.
4. Για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας των ποιοτικών ελέγχων, τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου υπόκεινται στους ακόλουθους περιορισμούς:
 - α) δεν επιτρέπεται να ασκούν το επάγγελμα του ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή να εργάζονται για λογαριασμό ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας ή του δικτύου τους,
 - β) δεν επιτρέπεται να συμμετέχουν σε ποιοτικό έλεγχο ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας έως ότου περάσουν τρία (3) έτη από τη στιγμή που ο εντεταλμένος ελεγκτής έπαψε να είναι εταίρος ή υπάλληλος του εν λόγω ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας ή να συνδέεται με άλλον τρόπο με αυτόν/ήν,
 - γ) δεν υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων μεταξύ αυτών και του ελεγχόμενου

φορέα, επί του οποίου θα πραγματοποιήσουν έλεγχο.

δ) Επιπρόσθετα των ανωτέρω, τα μέλη της Ε.Π.Ε. κατά τα τρία έτη που προηγούνται της συμμετοχής τους στο σύστημα ποιοτικών ελέγχων δεν διενέργησαν υποχρεωτικούς ελέγχους, δεν είχαν δικαιώματα ψήφου σε ελεγκτική εταιρεία, δεν υπήρξαν μέλη του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου ελεγκτικής εταιρείας και δεν απασχολήθηκαν ούτε συνδέθηκαν κατ' άλλον τρόπο με ελεγκτική εταιρεία.

Οι ειδικοί εντεταλμένοι ελεγκτές της Ε.Π.Ε., υποχρεούνται να υποβάλλουν στην Ε.Π.Ε. πριν από την έναρξη εκάστου ποιοτικού ελέγχου που τους ανατίθεται, «δήλωση ανεξαρτησίας», με την οποία θα δηλώνουν ότι συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου. Σε περίπτωση που διαπιστωθεί ότι, δήλωση ανεξαρτησίας που έχει υποβληθεί από τα παραπάνω πρόσωπα, περιέχει ψευδή ή ανακριβή στοιχεία, το Ε.Σ. του Σ.Ο.Ε.Λ., μετά από εισήγηση της Ε.Π.Ε., αποφασίζει κατά περίπτωση:

(α) την απομάκρυνση του ως άνω προσώπου από τον ποιοτικό έλεγχο

συγκεκριμένου ελεγχόμενου φορέα ή

(β) την απομάκρυνση του ως άνω προσώπου από την εν γένει διαδικασία

πραγματοποίησης ποιοτικών ελέγχων

Άρθρο 4

Υποχρεώσεις συνεργασίας

1. Οι ελεγχόμενοι φορείς έχουν την υποχρέωση πλήρους και απρόσκοπτης συνεργασίας με την Ε.Π.Ε. και τους ειδικούς εντεταλμένους ελεγκτές της στο πλαίσιο της διενέργειας ποιοτικού ελέγχου.

2. Η συνεργασία αυτή περιλαμβάνει συμμόρφωση των εποπτευόμενων με κάθε αίτημα της Ε.Π.Ε. και των ειδικών εντεταλμένων ελεγκτών της, στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων τους, σχετικά με:

(α) την προετοιμασία και διαθεσιμότητα όλων των απαραίτητων εγγράφων, στοιχείων και πληροφοριών, καθώς και του αρμόδιου προσωπικού του

- ελεγχόμενου φορέα προς την Ε.Π.Ε. και τους ειδικούς εντεταλμένους ελεγκτές της, για την απρόσκοπτη διεκπεραίωση του ποιοτικού ελέγχου της Ε.Π.Ε.,
- (β) την παροχή πρόσβασης και τη διαβίβαση κάθε έγγραφου, στοιχείου και πληροφορίας που σχετίζονται, ή μπορεί να σχετίζονται με τον υπό εκτέλεση ποιοτικό έλεγχο της Ε.Π.Ε., και βρίσκεται στην κατοχή του ελεγχόμενου φορέα,
- (γ) την παροχή πληροφοριών και διευκρινίσεων μέσω συνεντεύξεων, γραπτών αναφορών ή κάθε άλλου πρόσφορου, κατά την κρίση της Ε.Π.Ε., μέσου.
3. Οι ελεγχόμενοι φορείς δεν μπορούν να επικαλεστούν λόγους επαγγελματικού, ή άλλης φύσεως, απορρήτου για τη μη συμμόρφωσή τους με τις προβλεπόμενες στις άνω παραγράφους υποχρεώσεις τους, καθότι η Ε.Π.Ε. και οι ειδικοί εντεταλμένοι ελεγκτές της λειτουργούν κατ' εντολή και για λογαριασμό της Ε.Λ.Τ.Ε., όπως προβλέπεται στο άρθρο 33 του Ν. 4449/2017.

Άρθρο 5

Διαδικασία έναρξης και διεξαγωγής ποιοτικών ελέγχων

1. Το Σ.Π.Ε. . καταρτίζει ετησίως πρόγραμμα για τη διενέργεια των ποιοτικών ελέγχων που ανατίθεται στην Ε.Π.Ε.. Η Ε.Π.Ε. εκδίδει την σχετική εντολή ελέγχου και ενημερώνει εντός εύλογου χρονικού διαστήματος τους ελεγχόμενους φορείς, που πρόκειται να υπαχθούν σε ποιοτικό έλεγχο.
2. Η Ε.Λ.Τ.Ε. δύναται, προκειμένου για την επιλογή των ελεγχόμενων φορέων που θα ενταχθούν στο ετήσιο πρόγραμμα ποιοτικών ελέγχων του Σ.Π.Ε., να ζητά από τους ελεγχόμενους φορείς την παροχή πληροφοριών πριν την έναρξη των ετήσιων ποιοτικών ελέγχων της. Οι ελεγχόμενοι φορείς υποχρεούνται να παρέχουν άμεσα στην Ε.Λ.Τ.Ε. τις πληροφορίες αυτές, οι οποίες θα κοινοποιούνται και στην Ε.Π.Ε.
3. Οι ειδικοί εντεταλμένοι ελεγκτές της Ε.Π.Ε. για την επισκόπηση χρησιμοποιούν ερωτηματολόγιο ποιοτικού ελέγχου, το οποίο είναι εγκεκριμένο από την Ε.Π.Ε. και το Σ.Π.Ε.
4. Τα εγχειρίδια ποιοτικού ελέγχου, βάσει των οποίων έχει εκπονηθεί το ερωτηματολόγιο, θα επισκοπούνται και θα επικαιροποιούνται ανά τακτά χρονικά διαστήματα. Οι αλλαγές θα εγκρίνονται από την Ε.Π.Ε. και όπου κρίνεται απαραίτητο και από το Σ.Π.Ε.

5. Οι ποιοτικοί έλεγχοι θα πρέπει να είναι κατάλληλοι και αναλογικοί σε σχέση με την κλίμακα και την πολυπλοκότητα της δραστηριότητας του ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας.

Με απόφαση του Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. δύναται να προβλέπονται πιο απλουστευμένες απαιτήσεις για τους ελέγχους που αναφέρονται στις περιπτώσεις β και ε της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Ν. 4449/2017.

6. Η Ε.Λ.Τ.Ε. έχει το δικαίωμα επιθεώρησης και επισκόπησης της εργασίας της Ε.Π.Ε.

Άρθρο 6

Διαδικασία έκδοσης της Έκθεσης Ποιοτικού Ελέγχου - Κοινοποίηση ευρημάτων στον ελεγχόμενο φορέα

1. Μετά την πραγματοποίηση ποιοτικού ελέγχου, συντάσσεται σχέδιο έκθεσης ευρημάτων ποιοτικού ελέγχου.

2. Το σχέδιο αυτό υποβάλλεται εντός εύλογου χρονικού διαστήματος, στον ελεγχόμενο φορέα. Ο ελεγχόμενος φορέας, υποχρεούται να υποβάλει στην Ε.Π.Ε. τις παρατηρήσεις του επί του σχεδίου έκθεσης, εντός εύλογης προθεσμίας από την κοινοποίηση του εν λόγω σχεδίου σε αυτόν, που καθορίζεται από την Ε.Π.Ε.

3. Η Ε.Π.Ε. αξιολογεί τις παρατηρήσεις του ελεγχόμενου φορέα επί του σχεδίου έκθεσης. Κατά τη διαδικασία αυτή, η Ε.Π.Ε. δύναται να ζητήσει από τον ελεγχόμενο φορέα όποιες διευκρινήσεις κρίνει απαραίτητες επί των υποβληθέντων παρατηρήσεων.

4. Κατόπιν ολοκλήρωσης της αξιολόγησης των παρατηρήσεων του ελεγχόμενου φορέα επί του σχεδίου έκθεσης και έγκρισής τους από την Ε.Π.Ε., η Ε.Π.Ε δύναται να προβεί στις ακόλουθες ενέργειες:

(α) υιοθέτηση του σχεδίου έκθεσης ως «Οριστική Έκθεση Ποιοτικού Ελέγχου»,

(β) αναθεώρηση του σχεδίου έκθεσης ποιοτικού ελέγχου,

(γ) συνέχιση του ποιοτικού ελέγχου για τη συγκέντρωση πληροφοριών απαραίτητων για την οριστικοποίηση της Έκθεσης Ποιοτικού Ελέγχου.

5. Η οριστική Έκθεση Ποιοτικού Ελέγχου, συνοδευόμενη από την αρχική έκθεση,

τις απαντήσεις του ελεγχόμενου φορέα και την τελική εισήγηση των ειδικών εντεταλμένων ελεγκτών της Ε.Π.Ε., υποβάλλεται, με σχετική εισήγηση, τηρούμενης της εμπιστευτικότητας, στο Σ.Π.Ε. για τις δικές του ενέργειες.

6. Το Σ.Π.Ε. σε συνεργασία με την Ε.Π.Ε. δύνανται να προβούν από κοινού σε εφαρμογή συστήματος βαθμολόγησης των φακέλων επισκόπησης.

Άρθρο 7

Διαδικασίες αναφορικά με αδυναμίες και τυχόν παρεμβάσεις

1. Το Σ.Π.Ε. κοινοποιεί την οριστική έκθεση ποιοτικού ελέγχου στους ελεγχόμενους φορείς και δύνανται να προβαίνει σε υποδείξεις σε αυτούς ως αποτέλεσμα της διενέργειας του ποιοτικού ελέγχου.
2. Οι ελεγχόμενοι φορείς υποχρεούνται να συμμορφώνονται με τις ως άνω υποδείξεις του Σ.Π.Ε., εντός εύλογου χρονικού διαστήματος, το οποίο καθορίζεται από αυτό. Η μη συμμόρφωση με τις προαναφερόμενες υποδείξεις του Σ.Π.Ε. συνιστά πειθαρχικό παράπτωμα, όπως ορίζεται στο άρθρο 5 παρ. 4 του Ν. 3148/2003.
3. Σε περίπτωση που το Σ.Π.Ε. θεωρεί ότι ο ελεγχόμενος φορέας έχει προβεί ή ενδέχεται να έχει προβεί σε παραβατική πράξη ή συμπεριφορά ή σε παράλειψη συμμόρφωσης με την κείμενη νομοθεσία, παραπέμπει την υπόθεση στο Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε., σύμφωνα με τα άρθρα 34 και 35 του Ν. 4449/2017.

Άρθρο 8

Δημοσιοποίηση αποτελεσμάτων ποιοτικών ελέγχων

Το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε., κατόπιν εισήγησης από την Ε.Π.Ε., δύναται να δημοσιεύει ετησίως ή όταν κρίνει απαραίτητο συγκεντρωτικές εκθέσεις με αντικείμενο θέματα και παρατηρήσεις που προκύπτουν από τους ποιοτικούς ελέγχους που διενεργεί η Ε.Π.Ε.

Άρθρο 9

Συμμόρφωση των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών

1. Η μη συμμόρφωση των ελεγχόμενων φορέων με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από την παρούσα Κανονιστική Πράξη, συνιστά πειθαρχικό παράπτωμα και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 35 του Ν. 4449/2017. Εκτός της σύνταξης των εκθέσεων ποιοτικού ελέγχου για την τήρηση του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας 1 (ISQC1) και των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου (ΔΕΠ) από τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και τις ελεγκτικές εταιρείες, η Ε.Π.Ε. δύναται να συντάσσει και ειδικές αναφορές προς στο Σ.Π.Ε. και το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε., που θα περιλαμβάνουν αρνήσεις ή κωλύματα στη διενέργεια του ποιοτικού ελέγχου εκ μέρους των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών, λήψη παραπόνων για θέματα ποιότητας ελέγχου κ.λπ.

Άρθρο 10

ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Συνιστάται πενταμελής Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (Ε.Π.Ε.) που συγκροτείται με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου του Σ.Ο.Ε.Λ. σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται στην παρ. 12 του άρθρου 33 του Ν. 4449/2017.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο Πρόεδρος

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΑΠΑΔΕΑΣ

Αριθμ. 3048 ΟΙΚ

(3)

Τροποποίηση της υπ' αρ. 002/2017 Κανονιστικής Πράξης της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ).

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1) Τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 4449/2017 «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις» (Α' 7).

2) Τα προβλεπόμενα στις υπ' αρ. 001/2017 της 28.7.2017 «Οργάνωση και διενέργεια των επαγγελματικών εξετάσεων και συγκρότηση Εξεταστικής Επιτροπής» (Β' 2592) και 002/2017 της 28.7.2017 «Διαδικασία απαλλαγών από τις επαγγελματικές εξετάσεις και συγκρότηση της Επιτροπής Απαλλαγών» (Β' 2592) Κανονιστικές Πράξεις του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΛΤΕ.

3) Την υπ' αρ. Ι 15/04/8-12-2021 απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

4) Την από 13-12-2021 εισήγηση του Α' Αντιπροέδρου.

5) Την υπ' αρ. 210/15-12-2021 απόφαση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ.

6) Το γεγονός ότι δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

Τη τροποποίηση της υπ' αρ. 002/2017 Κανονιστικής Πράξης του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΛΤΕ, ως κατωτέρω:

1) Την τροποποίηση της παρ. δ του άρθρου 3 της υπ' αρ. 002/2017 (Β' 2592) Κανονιστικής Πράξης του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΛΤΕ με αντικατάστασή της ως εξής: «Για να μπορεί ένας υποψήφιος να αιτηθεί απαλλαγής δεν θα πρέπει να έχει παρέλθει επταετία από την ημερομηνία απόκτησης πτυχίου από το ίδρυμα τριτοβάθμιας εκπαίδευσης (ΑΕΙ ή ΤΕΙ) της ημεδαπής, του οποίου το πτυχίο (bachelor) ή ο μεταπτυχιακός τίτλος (master) θα υποβληθεί στη διαδικασία αξιολόγησης της αίτησης με την προϋπόθεση ότι υπάρχει συνάφεια του γνωστικού αντικείμενου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 της παρούσας.

2) Την προσθήκη στο άρθρο 5 της υπ' αρ. 002/2017 Κανονιστικής Πράξης του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΛΤΕ, του εδαφίου "Δεν μπορεί να υποβληθεί αίτηση για χορήγηση απαλλαγής σε γνωστικό αντικείμενο στο οποίο ο υποψήφιος έχει συμμετάσχει στο παρελθόν ανεπιτυχώς στις επαγγελματικές εξετάσεις των ΟΕΛ".

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 31 Δεκεμβρίου 2021

Ο Πρόεδρος

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΑΠΑΔΕΑΣ



ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Το Εθνικό Τυπογραφείο αποτελεί δημόσια υπηρεσία υπαγόμενη στην Προεδρία της Κυβέρνησης και έχει την ευθύνη τόσο για τη σύνταξη, διαχείριση, εκτύπωση και κυκλοφορία των Φύλλων της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ), όσο και για την κάλυψη των εκτυπωτικών - εκδοτικών αναγκών του δημοσίου και του ευρύτερου δημόσιου τομέα (ν. 3469/2006/Α' 131 και π.δ. 29/2018/Α' 58).

1. ΦΥΛΛΟ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΦΕΚ)

- Τα **ΦΕΚ σε ηλεκτρονική μορφή** διατίθενται δωρεάν στο **www.et.gr**, την επίσημη ιστοσελίδα του Εθνικού Τυπογραφείου. Όσα ΦΕΚ δεν έχουν ψηφιοποιηθεί και καταχωριστεί στην ανωτέρω ιστοσελίδα, ψηφιοποιούνται και αποστέλλονται επίσης δωρεάν με την υποβολή αίτησης, για την οποία αρκεί η συμπλήρωση των αναγκαίων στοιχείων σε ειδική φόρμα στον ιστότοπο **www.et.gr**.
- Τα **ΦΕΚ σε έντυπη μορφή** διατίθενται σε μεμονωμένα φύλλα είτε απευθείας από το Τμήμα Πωλήσεων και Συνδρομητών, είτε ταχυδρομικά με την αποστολή αιτήματος παραγγελίας μέσω των ΚΕΠ, είτε με ετήσια συνδρομή μέσω του Τμήματος Πωλήσεων και Συνδρομητών. Το κόστος ενός ασπρόμαυρου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,00 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,20 €. Το κόστος ενός έγχρωμου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,50 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,30 €. Το τεύχος Α.Σ.Ε.Π. διατίθεται δωρεάν.

• Τρόποι αποστολής κειμένων προς δημοσίευση:

- Α. Τα κείμενα προς δημοσίευση στο ΦΕΚ, από τις υπηρεσίες και τους φορείς του δημοσίου, αποστέλλονται ηλεκτρονικά στη διεύθυνση **webmaster.et@et.gr** με χρήση προηγμένης ψηφιακής υπογραφής και χρονοσήμανσης.
- Β. Κατ' εξαίρεση, όσοι πολίτες δεν διαθέτουν προηγμένη ψηφιακή υπογραφή μπορούν είτε να αποστέλλουν ταχυδρομικά, είτε να καταθέτουν με εκπρόσωπό τους κείμενα προς δημοσίευση εκτυπωμένα σε χαρτί στο Τμήμα Παραλαβής και Καταχώρισης Δημοσιευμάτων.

- Πληροφορίες, σχετικά με την αποστολή/κατάθεση εγγράφων προς δημοσίευση, την ημερήσια κυκλοφορία των Φ.Ε.Κ., με την πώληση των τευχών και με τους ισχύοντες τιμοκαταλόγους για όλες τις υπηρεσίες μας, περιλαμβάνονται στον ιστότοπο (**www.et.gr**). Επίσης μέσω του ιστότοπου δίδονται πληροφορίες σχετικά με την πορεία δημοσίευσης των εγγράφων, με βάση τον Κωδικό Αριθμό Δημοσιεύματος (ΚΑΔ). Πρόκειται για τον αριθμό που εκδίδει το Εθνικό Τυπογραφείο για όλα τα κείμενα που πληρούν τις προϋποθέσεις δημοσίευσης.

2. ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΕΣ - ΕΚΔΟΤΙΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Το Εθνικό Τυπογραφείο ανταποκρινόμενο σε αιτήματα υπηρεσιών και φορέων του δημοσίου αναλαμβάνει να σχεδιάσει και να εκτυπώσει έντυπα, φυλλάδια, βιβλία, αφίσες, μπλοκ, μηχανογραφικά έντυπα, φακέλους για κάθε χρήση, κ.ά.

Επίσης σχεδιάζει ψηφιακές εκδόσεις, λογότυπα και παράγει οπτικοακουστικό υλικό.

Ταχυδρομική Διεύθυνση: Καποδιστρίου 34, τ.κ. 10432, Αθήνα

ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 210 5279000 - fax: 210 5279054

ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΚΟΙΝΟΥ

Πωλήσεις - Συνδρομές: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279178 - 180)

Πληροφορίες: (Ισόγειο, Γρ. 3 και τηλεφ. κέντρο 210 5279000)

Παραλαβή Δημ. Ύλης: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279167, 210 5279139)

Ωράριο για το κοινό: Δευτέρα ως Παρασκευή: 8:00 - 13:30

Ιστότοπος: **www.et.gr**

Πληροφορίες σχετικά με την λειτουργία του ιστότοπου: **helpdesk.et@et.gr**

Αποστολή ψηφιακά υπογεγραμμένων εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ: **webmaster.et@et.gr**

Πληροφορίες για γενικό πρωτόκολλο και αλληλογραφία: **grammateia@et.gr**

Πείτε μας τη γνώμη σας,

για να βελτιώσουμε τις υπηρεσίες μας, συμπληρώνοντας την ειδική φόρμα στον ιστότοπό μας.

