

Έκθεση Διαφάνειας 2023

ΕΥ Ελλάδος



Περιεχόμενα

Μήνυμα από τους επικεφαλής	3
Σχετικά με εμάς	6
Νομική δομή, μέτοχοι και διακυβέρνηση	7
Ρυθμίσεις Δικτύου	11
Δημιουργία μακροπρόθεσμης αξίας για την κοινωνία	13
Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας	16
Από το Εσωτερικό Σύστημα Ελέγχου Ποιότητας στο Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας	17
Στοιχεία του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας	21
Διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας	22
Διακυβέρνηση και ηγεσία	23
Ηθικές και νομικές απαιτήσεις	24
Αποδοχή και συνέχιση του πελάτη	26
Διενέργεια του ελέγχου	28
Ανθρώπινοι πόροι	33
Πληροφόρηση και επικοινωνία	36
Παρακολούθηση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας και αντιμετώπιση αδυναμιών	36
Υποδομές που στηρίζουν την ποιότητα	40
Πρακτικές ανεξαρτησίας	47
Επενδύοντας στο ανθρώπινο ταλέντο και τη συνεχή εκπαίδευση	51
Ανάπτυξη των ανθρώπων της EY	52
Έσοδα και αμοιβές	58
Χρηματοοικονομική πληροφόρηση	59
Ανταμοιβή εταίρων	59
Παράρτημα 1: Λίστα οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος ως πελάτες ελέγχου	61
Λίστα οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος ως πελάτες ελέγχου της EY Ελλάς	62
Παράρτημα 2: Λίστα εγκεκριμένων εταιρειών-μελών της EYG	63
Παράρτημα 3: Κατανομή φύλου	67



Μήνυμα από τους επικεφαλής



**Γεώργιος
Παπαδημητρίου**
Managing Partner της EY
Ελλάδος

Καλώς ήρθατε στην Έκθεση Διαφάνειας της Ernst & Young (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. ('ΕΥ Ελλάς') για το 2023. Πιστεύουμε ότι ο τρόπος με τον οποίο προάγουμε την ποιότητα, εντοπίζουμε και διαχειριζόμαστε τους κινδύνους και διατηρούμε την ανεξαρτησία μας ως ελεγκτές θα πρέπει να είναι σαφής στα ενδιαφερόμενα μέρη. Η έκθεση αυτή είναι ένας από τους τρόπους με τους οποίους ενημερώνουμε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη σχετικά με το τι κάνουμε σε κάθε έναν από τους τομείς αυτούς.

Η διενέργεια ελέγχων υψηλής ποιότητας με ανεξαρτησία, ακεραιότητα, αντικειμενικότητα και επαγγελματικό σκεπτικισμό είναι κεντρικής σημασίας για την εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος και αποτελεί κορυφαία προτεραιότητα για την EY Ελλάς και τον οργανισμό της EY. Οι έλεγχοι υψηλής ποιότητας δημιουργούν κλίμα εμπιστοσύνης στις κεφαλαιαγορές, γεγονός που προωθεί τις επενδύσεις και την οικονομική ανάπτυξη, δημιουργώντας μακροπρόθεσμη αξία για την κοινωνία.



**Ανδρέας
Χατζηδαμιανού**

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της EY Ελλάς & Επικεφαλής του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης της EY Ελλάδος

Οι επιχειρήσεις, οι ρυθμιστικές αρχές και τα υπόλοιπα ενδιαφερόμενα μέρη βασίζονται σε εμάς για την παροχή υψηλότερου επιπέδου ελεγκτικών υπηρεσιών σε κάθε έργο που αναλαμβάνουμε και για να το υποστηρίξουμε, δεσμευόμαστε για συνεχή βελτίωση και παροχή ενός περιβάλλοντος στο οποίο οι ελεγκτές μπορούν να επιτύχουν. Αυτό περιλαμβάνει την πρόσληψη, την ανάπτυξη και τη διατήρηση ταλαντούχων ατόμων και την υποστήριξη της σταδιοδρομίας τους, την υιοθέτηση καινοτομιών, την ενθάρρυνση της απλότητας και την κριτική αξιολόγηση του έργου των ομάδων ελέγχου για τον εντοπισμό τομέων βελτίωσης. Στόχος είναι η υπέρβαση των κανονιστικών σημείων αναφοράς και η διενέργεια ελέγχων υψηλής ποιότητας. Στην EY Ελλάς, η φήμη μας βασίζεται και θεμελιώνεται στην παροχή υψηλής ποιότητας επαγγελματικών ελεγκτικών υπηρεσιών, με αντικειμενικό τρόπο και βάσει των αξιών μας σε κάθε εταιρεία που ελέγχουμε.

Ενστερνιζόμαστε τον Κανονισμό 537/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) και το Νόμο 4449/2017 που απαιτούν από τους Έλληνες ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή/και τις ελεγκτικές εταιρείες των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος να δημοσιοποιούν ετήσιες εκθέσεις διαφάνειας. Η Έκθεση Διαφάνειας της EY Ελλάς για το 2023 έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις αρχές του Κανονισμού και του Νόμου 4449/2017 και καλύπτει την χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2023, καθώς και μεταγενέστερα σχετιζόμενα γεγονότα.

Αυτή η έκθεση υπογραμμίζει τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόσαμε το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας 1 (ISQM 1) για να προωθήσουμε περαιτέρω βελτιώσεις της ποιότητας των ελέγχων. Το νέο πρότυπο, το οποίο τέθηκε σε ισχύ στις 15 Δεκεμβρίου 2022, απαιτεί από τις ελεγκτικές εταιρείες να σχεδιάζουν, να εφαρμόζουν και να παρακολουθούν ένα σύστημα διαχείρισης της ποιότητας. Η προσέγγιση του οργανισμού της EY στο ISQM 1 βασίζεται στην ισχυρή παγκόσμια ενσωμάτωσή μας και στις υπάρχουσες διαδικασίες και δικλείδες ασφαλείας της EY που έχουν σχεδιαστεί για τη συνεχή βελτίωση και διατήρηση της ποιότητας των ελέγχων. Η EY Ελλάς, μαζί με άλλες εταιρείες-μέλη του διεθνούς δικτύου της EY που εκτελούν έργα που υπόκεινται στο ISQM 1, πραγματοποίησε την πρώτη ετήσια αξιολόγηση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, κατά την 30η Ιουνίου 2023. Το συμπέρασμα της ετήσιας αξιολόγησής μας, για τη χρήση που έληξε στις 30 Ιουνίου 2023 ήταν ότι το

Σκοπός μας: Η δημιουργία ενός καλύτερου εργασιακού περιβάλλοντος

Η ΕΥ έχει δεσμευτεί να συμβάλει στη δημιουργία ενός καλύτερου εργασιακού περιβάλλοντος.

Με τους ελέγχους που διενεργούνται από τους ανθρώπους της ΕΥ, βοηθάμε να δημιουργηθεί κλίμα εμπιστοσύνης στις επιχειρήσεις και τις κεφαλαιαγορές. Οι ελεγκτές της ΕΥ εξυπηρετούν το δημόσιο συμφέρον παρέχοντας ελέγχους υψηλής ποιότητας, βασισμένων σε αναλύσεις δεδομένων (analytics- driven), με ακεραιότητα, αντικειμενικότητα και επαγγελματικό σκεπτικισμό. Με τον τρόπο αυτό, ο οργανισμός της ΕΥ συμβάλλει στην προστασία και την προώθηση βιώσιμης και μακροπρόθεσμης αξίας στα ενδιαφερόμενα μέρη.

Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι επιτυγχάνονται οι στόχοι του. Μπορείτε να βρείτε περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με αυτήν την αξιολόγηση στην ενότητα 'Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας' της παρούσας έκθεσης.

Το NextWave είναι η παγκόσμια στρατηγική και η φιλοδοξία της ΕΥ να προσφέρει μακροπρόθεσμη αξία στους πελάτες, τους ανθρώπους της και την κοινωνία στο σύνολό της. Η ΕΥ συνεχίζει να εστιάζει στη δημιουργία, την προστασία και τη μέτρηση της μακροπρόθεσμης αξίας και στις τέσσερις διαστάσεις της στρατηγικής NextWave - αξία των ανθρώπων, αξία των πελατών, κοινωνική αξία και οικονομική αξία. Με την ενσωμάτωση όλων αυτών των διαστάσεων, η ΕΥ εκπληρώνει το σκοπό της, δηλαδή την οικοδόμηση ενός καλύτερου εργασιακού κόσμου (*Building a better working world*).

Μπορείτε να μάθετε περισσότερα σχετικά με αυτήν τη στρατηγική και τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζεται στις ελεγκτικές υπηρεσίες μας, στην ενότητα 'Διενέργεια του Ελέγχου' και στην ενότητα 'Υποδομές που στηρίζουν την ποιότητα'. Στην παρούσα έκθεση, μπορείτε επίσης να μάθετε για το πρόγραμμα Βιώσιμης Ποιότητας Ελέγχου (Sustainable Audit Quality - SAQ), το οποίο παρέχει ένα πλαίσιο για την αντιμετώπιση των εξελισσόμενων κινδύνων του ελέγχου και μια παγκοσμίως συνεπή προσέγγιση για τη διατήρηση ελέγχων υψηλής ποιότητας σε όλο το δίκτυο της ΕΥ. Θα μάθετε επίσης πώς συνεχίζουμε να μετασχηματίζουμε τον τρόπο με τον οποίο οι ομάδες της ΕΥ εκπληρώνουν τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων και ανταποκρίνονται στις μεταβαλλόμενες επιχειρηματικές ανάγκες και προσδοκίες των ενδιαφερόμενων μερών. Στο επίκεντρο του μετασχηματισμού μας βρίσκεται η συνέπεια στον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζουμε τη μεθοδολογία ελέγχου μας, στον τρόπο με τον οποίο διαχειριζόμαστε τους ελέγχους μας και χρησιμοποιούμε καινοτόμες τεχνολογίες. Αυτή η δέσμευση περιλαμβάνει μια επένδυση ύψους 1 δις δολαρίων σε μια τεχνολογική πλατφόρμα νέας γενιάς του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης, για τη διευκόλυνση της δημιουργίας κλίματος εμπιστοσύνης, της διαφάνειας και του μετασχηματισμού. Το επενδυτικό πρόγραμμα θα ενσωματώσει τις υπάρχουσες τεχνολογίες του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης της ΕΥ σε μια ενιαία παγκόσμια πλατφόρμα, αξιοποιώντας παράλληλα προηγμένες τεχνολογίες για τον μετασχηματισμό των δυνατοτήτων και την τροφοδότηση μιας νέας γενιάς υπηρεσιών διασφάλισης βάσει δεδομένων.

Περιλαμβάνουμε, επίσης, ενημερώσεις σχετικά με τη συνεπή δέσμευσή μας για τη βιωσιμότητα, τόσο εντός του οργανισμού, όσο και για τους πελάτες της ΕΥ, ως σημαντικό στοιχείο για τη δημιουργία μακροπρόθεσμης αξίας για όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη. Για παράδειγμα, οι υπηρεσίες διασφάλισης της ΕΥ μπορούν να βοηθήσουν τους πελάτες στο να ανταποκριθούν στις απαιτήσεις των επενδυτών και των ενδιαφερόμενων μερών που αναζητούν πιο αξιόπιστες και διαφανείς μη χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Η μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, δηλαδή η περιβαλλοντική, κοινωνική και περί εταιρικής διακυβέρνησης πληροφόρηση (ESG) συνεχίζει να απαιτεί την επιμέτρηση και αναφορά στοιχείων και δεικτών πέραν αυτών που απορρέουν από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, η διασφάλιση των οποίων θα μπορούσε να είναι σημαντική για τη δημιουργία μακροπρόθεσμης αξίας. Ο οργανισμός της ΕΥ βρίσκεται, επίσης, στο δικό του ταξίδι βιώσιμης ανάπτυξης, το οποίο περιλαμβάνει την φιλοδοξία της ΕΥ για τη μείωση των απόλυτων εκπομπών άνθρακα, κατά 40% μέσω ενός σχεδίου δράσης 7 σημείων, διατηρώντας παράλληλα την επιχειρηματική ανάπτυξη. Ο οργανισμός της ΕΥ πέτυχε αρνητικό

ισοζύγιο άνθρακα το 2022, μετά την επίτευξη ουδέτερου ισοζυγίου άνθρακα το 2020. Η ΕΥ Ελλάς συμβάλλει στην επίτευξη αυτών των στόχων.

Παραμένουμε επικεντρωμένοι στην ενίσχυση της ποιότητας του ελέγχου και την διατήρηση της ανεξαρτησίας μας, μέσω της πληροφόρησης που λαμβάνεται από πληθώρα παραγόντων, συμπεριλαμβανομένης της αξιολόγησης του Συστήματος Διαχείρισης της Ποιότητας που περιλαμβάνει τα ευρήματα από εξωτερικές και εσωτερικές επιθεωρήσεις. Η συνεχής και βιώσιμη βελτίωση της ποιότητας των ελέγχων απαιτεί από εμάς την επαναξιολόγηση προηγούμενων προσεγγίσεων στην εκτέλεση των ελέγχων. Επικεντρώνασθε σε αυτήν μέσω της αξιολόγησης όλης της παρακολούθησης των αποτελεσμάτων μας, που περιλαμβάνουν τα ευρήματα των ελέγχων που μας γίνονται, και αναλαμβάνοντας σχετικές επακόλουθες δράσεις.

Η εμπιστοσύνη στην χρηματοοικονομική πληροφόρηση στις κεφαλαιαγορές είναι ζωτικής σημασίας σε ένα συνεχώς μεταβαλλόμενο περιβάλλον και οι ελεγκτές διαδραματίζουν έναν σημαντικό ρόλο.

Παρακολουθούμε στενά τις εξελίξεις στο επάγγελμά μας, συμπεριλαμβανομένης της εισαγωγής νέων τεχνολογιών στις ελεγκτικές διαδικασίες, και έχουμε επεκτείνει περαιτέρω τη λειτουργία κέντρου κοινών υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου (τοπική μονάδα ελέγχου - hub). Σταδιακά επεκτείνουμε την εφαρμογή της Digital GAM, μιας από τις διάφορες ελεγκτικές προσεγγίσεις που έχουν στη διάθεσή τους οι ομάδες ελέγχου για την κάλυψη των αναγκών του ευρέος φάσματος των ελεγχόμενων οντοτήτων. Συνεχίζουμε να παρέχουμε διάφορες μεθόδους και τύπους κατάρτισης στους επαγγελματίες μας μέσω διαφορετικών εκπαιδευτικών καναλιών, καλύπτοντας ενημερώσεις σε ελεγκτικά και λογιστικά θέματα, καθώς και σε άλλους αναδυόμενους τομείς ενδιαφέροντος, όπως η βιωσιμότητα και τα θέματα ESG. Κατά τη διάρκεια της χρήσης που έληξε στις 30 Ιουνίου 2023, επεκτείναμε τις υπηρεσίες μας για να καλύψουμε τις απαιτήσεις του Νόμου 4706/2020 σε σχέση με τις εσωτερικές δικλίδων ασφαλείας.

Εφαρμόζουμε όλα τα στοιχεία και τις πρωτοβουλίες του προγράμματος Global Sustainable Audit Quality, με συνεχή έμφαση στις πρωτοβουλίες που υλοποιήθηκαν τα προηγούμενα έτη γύρω από τα ορόσημα του ελέγχου - Milestones, την αρχειοθέτηση, την Ανάλυση των Βαθύτερων Αιτιών, την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τη συνεχή εκπαίδευση, τη δράση Key Findings Review και της δράσης Digital GAM Workpapers Review. Στόχος μας είναι να συνεχίσουμε να οδηγούμαστε σε άμεσο θετικό αντίκτυπο στην ποιότητα μέσω αυτών των πρωτοβουλιών.

Στόχος μας είναι να διατηρούμε ανοιχτό διάλογο με όλους τους ενδιαφερόμενους φορείς του ελεγκτικού επαγγέλματος στη χώρα, συμπεριλαμβανομένων των ρυθμιστικών αρχών, των επαγγελματιών ενώσεων, των πανεπιστημίων, των εργαζομένων μας και των πελατών μας.

Για την Ernst & Young (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία



Ανδρέας Χατζηδαμιανού

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΥ (Ελλάς) & Επικεφαλής του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης
ΕΥ Ελλάδος



Γεώργιος Παπαδημητρίου

Managing Partner της ΕΥ Ελλάδος



Σχετικά με εμάς

Σχετικά με εμάς



Νομική δομή, μέτοχοι και διακυβέρνηση

Στην Ελλάδα, η εταιρεία ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. ('ΕΥ Ελλάς'), είναι μια ανώνυμη εταιρεία με έδρα στην Αθήνα, Ελλάδα – μέλος της Ernst & Young Global Limited, η οποία είναι Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με εγγυημένα κεφάλαια, με έδρα στο Ηνωμένο Βασίλειο ('ΕΥΓ').

Όπου στην παρούσα έκθεση γίνεται αναφορά στην 'ΕΥ', εννοείται συλλογικά ο παγκόσμιος οργανισμός των εταιρειών-μελών της ΕΥΓ.

Μέτοχοι

Οι μετοχές της ΕΥ Ελλάς είναι ονομαστικές, δεσμευμένες και αδιαίρετες σύμφωνα με το άρθρο 6 του καταστατικού της. Η δέσμευση των μετοχών συνίσταται στην απαίτηση έγκρισης της Γενικής Συνέλευσης για τη μεταβίβασή τους.

Οι μέτοχοι της ΕΥ Ελλάς είναι οι κάτωθι:

1. Η εταιρεία με την επωνυμία «ERNST & YOUNG SOUTHEAST EUROPE PUBLIC LIMITED», μία εταιρεία που έχει συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους της Κύπρου, με έδρα στη Λεωφόρο Στασίνου 6, Jean Nouvel Tower, T.K. 1511 - Λευκωσία, Κύπρος. Μέτοχοι της «ERNST & YOUNG SOUTHEAST EUROPE PUBLIC LIMITED» είναι οι κάτωθι:

α) η εταιρεία «ΕΥ Europe», μία εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (private limited company) που έχει συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους του Βελγίου, με έδρα στο De Kleetlaan 2, 1831 - Machelen (Brab.), Βέλγιο,

β) φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατέχουν προνομιούχες μετοχές χωρίς δικαίωμα ψήφου.

2. Η εταιρεία με την επωνυμία «ERNST & YOUNG CYPRUS LIMITED», μία εταιρεία που έχει συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους της Κύπρου, με έδρα στη Λεωφόρο Στασίνου 6, Jean Nouvel Tower, T.K. 1511 - Λευκωσία, Κύπρος. Μοναδικός μέτοχος της «ERNST & YOUNG CYPRUS LIMITED», είναι η «ERNST & YOUNG», μια ετερόρρυθμη εταιρεία η οποία έχει συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους της Κύπρου, με έδρα στη Λεωφόρο Στασίνου 6, Jean Nouvel Tower, T.K. 1511 - Λευκωσία, Κύπρος.

Οι εταίροι της «ERNST & YOUNG» είναι οι κάτωθι:

α) φυσικά πρόσωπα και

β) η εταιρεία «ERNST & YOUNG SOUTHEAST EUROPE BUSINESS ADVISORY SERVICES LIMITED», μία εταιρεία που έχει συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους της Κύπρου, με έδρα στη Λεωφόρο Στασίνου 6, Jean Nouvel Tower, T.K. 1511 - Λευκωσία, Κύπρος, της οποίας μοναδικός μέτοχος είναι η εταιρεία «ERNST & YOUNG SOUTHEAST EUROPE PUBLIC LIMITED».

Αναφορά στην εταιρεία «Ernst & Young Southeast Europe Public Limited» και τους μετόχους αυτής έχει γίνει παραπάνω.

Άλλες εταιρείες-μέλη της ΕΥΓ, οι οποίες έχουν ιδρυθεί και λειτουργούν σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία είναι η «ΕΡΝΣΤ ΚΑΙ ΓΙΑΝΓΚ Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία Παροχής Συμβουλευτικών Υπηρεσιών» με διακριτικό τίτλο «ERNST & YOUNG BUSINESS ADVISORY SOLUTIONS» και η δικηγορική εταιρεία «Πλατής – Αναστασιάδης & Συνεργάτες ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ», με το διακριτικό τίτλο «Πλατής – Αναστασιάδης & Συνεργάτες».

Όπου στην παρούσα έκθεση γίνεται αναφορά στην 'ΕΥ Ελλάδος', 'εμείς', 'εμάς', νοούνται συλλογικά οι ως άνω εταιρείες-μέλη της ΕΥΓ στην Ελλάδα.

Εταιρική Διακυβέρνηση – Διοικητικό Συμβούλιο

Διάφοροι εταίροι της ΕΥ Ελλάς είναι επιφορτισμένοι με τη διοίκηση της ΕΥ Ελλάς. Αυτοί οι εταίροι είναι υπεύθυνοι τόσο για την καθημερινή διοίκησή της όσο και για τις εφαρμογές της Παγκόσμιας και Ευρωπαϊκής πολιτικής σε εγχώριο/τοπικό επίπεδο. Λεπτομέρειες των διοικητικών οργάνων της ΕΥ Ελλάς δίνονται παρακάτω.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΥ Ελλάς, το οποίο εξελέγη από τη Γενική Συνέλευση δυνάμει της από 30 Δεκεμβρίου 2022 απόφασής της και συγκροτήθηκε σε σώμα δυνάμει της από 30 Δεκεμβρίου 2022 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη:

1. Ανδρέας Χατζηδαμιανού του Γεωργίου, Πρόεδρος.
2. Στέφανος Μήτσιος του Ηλία, Αντιπρόεδρος.
3. Μαρία Χατζηαντωνίου του Θεόδωρου, Μέλος.

Η γενική διοίκηση και εκπροσώπηση της ΕΥ Ελλάς ενώπιον των δημόσιων και ιδιωτικών αρχών στην Ελλάδα και στο εξωτερικό πραγματοποιείται είτε από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Ανδρέα Χατζηδαμιανού, που δεσμεύει την Εταιρεία με μόνη την υπογραφή του ή από τον Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, κ. Στέφανο Μήτσιο, ο οποίος επίσης δεσμεύει την ΕΥ Ελλάς με μόνη την υπογραφή του ή από το μέλος του Διοικητικού

Συμβουλίου κα. Μαρία Χατζηαντωνίου, η οποία επίσης δεσμεύει την ΕΥ Ελλάς με μόνη την υπογραφή της.

Για τη διενέργεια αποκλειστικά ηλεκτρονικών τραπεζικών συναλλαγών με ιδιώτες μέσω της πλατφόρμας του εκάστοτε χρηματοδοτικού ιδρύματος, εξουσιοδοτούνται από κοινού οι: α) κ. Κωνσταντίνος Τάτσιος του Φαίδωνα και β) κ. Δημήτριος Μπούσδρας του Βασιλείου, οι οποίοι, με την από κοινού χρήση ή πληκτρολόγηση των προσωπικών κωδικών αναγνώρισής τους, θα δεσμεύουν την ΕΥ Ελλάς για τις εν λόγω συναλλαγές ανεξαρτήτως ποσού.

Αποκλειστικά για την πληρωμή μισθοδοσίας μέσω της πλατφόρμας του εκάστοτε χρηματοδοτικού ιδρύματος, εξουσιοδοτούνται από κοινού οι: α) κ. Κωνσταντίνος Τάτσιος του Φαίδωνα και β) η κα Δήμητρα Δημονίτσα του Σωτηρίου, οι οποίοι, με την από κοινού χρήση ή πληκτρολόγηση των απόρρητων προσωπικών κωδικών αναγνώρισής τους, θα δεσμεύουν έγκυρα την Εταιρεία για τις εν λόγω ηλεκτρονικές συναλλαγές ανεξαρτήτως ποσού.

Για τη διενέργεια αποκλειστικά ηλεκτρονικών τραπεζικών συναλλαγών με τους Δήμους, τα ασφαλιστικά ταμεία κι εν γένει το Δημόσιο μέσω της πλατφόρμας του εκάστοτε χρηματοδοτικού ιδρύματος, εξουσιοδοτείται αποκλειστικά ο κ. Κωνσταντίνος Τάτσιος του Φαίδωνα, ο οποίος με τη χρήση ή πληκτρολόγηση των προσωπικών κωδικών αναγνώρισής του, θα δεσμεύει την ΕΥ Ελλάς για τις εν λόγω ηλεκτρονικές συναλλαγές ανεξαρτήτως ποσού.

Με εξαίρεση τις εγγυητικές επιστολές για τις οποίες ισχύουν τα κάτωθι οριζόμενα, όσον αφορά τη διενέργεια όλων των λοιπών τραπεζικών συναλλαγών, που δεν εμπίπτουν στην κατηγορία των ηλεκτρονικών συναλλαγών, όπως για παράδειγμα, ενδεικτικά αναφέρονται, η έκδοση, οπισθογράφηση επιταγών, συναλλαγματικών ή άλλων αξιογράφων, η ανάληψη μετρητών, κλπ (εφεξής 'Λοιπές Τραπεζικές Συναλλαγές') ορίζεται ότι:

1. Για Λοιπές Τραπεζικές Συναλλαγές έως του ποσού των 10.000 Ευρώ, απαιτείται είτε μόνο η υπογραφή οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου ή η από κοινού υπογραφή του κ. Κωνσταντίνου Τάτσιου του Φαίδωνα και του κ. Δημήτριου Μπούσδρα του Βασιλείου.

2. Για Λοιπές Τραπεζικές Συναλλαγές άνω του ποσού των 10.001 Ευρώ απαιτείται η από κοινού υπογραφή: είτε α) οποιωνδήποτε δύο μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ή β) του κ. Κωνσταντίνου Τάτσιου του Φαίδωνα και οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.

Συγκεκριμένα για την έκδοση εγγυητικών επιστολών και για κάθε διαδικασία σχετική με την έκδοση, τροποποίηση, παράταση, μεταβίβαση, ακύρωση εγγυητικών επιστολών ή εν γένει οποιαδήποτε συναφή με τις εγγυητικές επιστολές διαδικασία (εφεξής 'Εγγυητικές Επιστολές'), ορίζεται ότι:

Για τις Εγγυητικές Επιστολές έως του ποσού των 50.000 Ευρώ, απαιτείται είτε μόνο η υπογραφή οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου είτε η από κοινού υπογραφή του κ. Κωνσταντίνου Τάτσιου του Φαίδωνα και του κ. Δημήτριου Μπούσδρα του Βασιλείου.

Για τις Εγγυητικές Επιστολές άνω του ποσού των 50.001 Ευρώ απαιτείται η από κοινού υπογραφή: είτε α) οποιωνδήποτε δύο μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, είτε β) του κ. Κωνσταντίνου Τάτσιου του Φαίδωνα και οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.

Για την υπογραφή των εκθέσεων των λογιστικών - διαχειριστικών και οικονομικών ελέγχων, των εκθέσεων εργασιών πραγματογνώμονος, των εκθέσεων του Ειδικού Φορολογικού Ελέγχου (φορολογικό πιστοποιητικό), βάσει του εφαρμοστέου νομικού πλαισίου. Για την υπογραφή των συμβάσεων της Εταιρείας με πελάτες της και άλλες εταιρείες-μέλη του διεθνούς δικτύου της ΕΥ ανεξαρτήτως ποσού, των συμβάσεων εμπιστευτικότητας με πελάτες ή/και πιθανούς πελάτες, των συμβάσεων συμπράξεων (consortium and teaming agreements) ή/και των συμβάσεων υπεργολαβίας με τρίτους (subcontracting agreements), καθώς και των υπεύθυνων δηλώσεων, λοιπών δηλώσεων και εγγράφων προς Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες στην Ελλάδα σχετικά με την εξόφληση τιμολογίων προμηθευτών της Εταιρείας, των προσφορών της Εταιρείας ανεξαρτήτως ποσού, συμπεριλαμβανομένων των προσφορών για τη συμμετοχή της Εταιρείας σε διαγωνισμούς δημόσιων, ιδιωτικών, ευρωπαϊκών ή/και διεθνών φορέων και συνακόλουθα των απαιτούμενων δηλώσεων, επιστολών, συμφωνητικών και εν γένει δικαιολογητικών εγγράφων που ζητούνται στο πλαίσιο των προαναφερθέντων διαγωνισμών, των επιστολών ανάθεσης (engagement letters) ανεξαρτήτως ποσού, των τιμολογίων της Εταιρείας ανεξαρτήτως ποσού αρκεί είτε μόνη η υπογραφή οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου είτε μόνη η υπογραφή ενός εκ των κάτωθι προσώπων:

1. Του Χρήστου Πελεντρίδη του Αναστασίου
2. Του Ιωάννη Πιέρρου του Αντωνίου
3. Της Σοφίας Καλομενίδου του Γεωργίου
4. Της Χριστιάνας Παναγίδου του Κωστάκη

5. Του Κώστα Σταθόπουλου του Κωνσταντίνου
6. Του Ευάγγελου Αναλυτή του Σταύρου
7. Του Γεωργίου Αναστόπουλου του Αναστασίου
8. Του Κωνσταντίνου Τσέκα του Σωκράτη
9. Του Κωνσταντίνου Κατσαγάννη του Βασιλείου
10. Του Βασιλείου Καπλάνη του Παναγιώτη
11. Του Βασιλείου Τζίφα του Νικολάου
12. Της Φωτεινής Μέγα του Ιωάννη
13. Του Δημητρίου Αθανασόπουλου του Αθανασίου
14. Του Τριαντάφυλλου Σταυράκη του Μάριου
15. Του Νικολάου Ντιπτασή του Κωνσταντίνου
16. Της Ελεονώρας Σέκα του Κοσμά
17. Της Κιάρας-Κυριακής Κόντη του Κωνσταντίνου
18. Του Αναστάσιου Ζούπα του Γεωργίου
19. Της Όλγας Σολοβίεβα του Βίκτωρα.

Περαιτέρω, ο κ. Κωνσταντίνος Κατσαγάννης, με μόνη την υπογραφή του, έχει την εξουσία να πραγματοποιεί συναλλαγές στον τραπεζικό λογαριασμό της ΕΥ Ελλάς που εξυπηρετεί το υποκατάστημα της ΕΥ Ελλάς στη Θεσσαλονίκη, να αναλαμβάνει χρήματα, εκδίδει και οπισθογραφεί επιταγές, εκδίδει, αποδέχεται και οπισθογραφεί συναλλαγματικές και γραμμάτια εις διαταγήν, δίδει εντολές πληρωμής για λογαριασμό της ΕΥ Ελλάς, εφόσον οι παραπάνω συναλλαγές δεν υπερβαίνουν το ποσό των 5.000 Ευρώ, καθώς και υπογράφει στο όνομα και για λογαριασμό της ΕΥ Ελλάς συμβάσεις που αφορούν στην κάλυψη λειτουργικών αναγκών του υποκαταστήματος της ΕΥ Ελλάς στη Θεσσαλονίκη, εφόσον το αντικείμενό τους δεν υπερβαίνει σε αξία το ποσό των 5.000 Ευρώ.

Για την υπογραφή των συμβάσεων εξαρτημένης εργασίας και ανεξαρτήτων υπηρεσιών της Εταιρείας καθώς και συμβάσεων μαθητείας/πρακτικής άσκησης αρκεί μόνη η υπογραφή εκάστου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου ή μόνη η υπογραφή της κας Ιωάννας Φαναριώτη του Αθανασίου.

Περαιτέρω, η κα Ιωάννα Φαναριώτη του Αθανασίου εξουσιοδοτείται όπως υπογράφει στο όνομα και για λογαριασμό της Εταιρείας τα έγγραφα αποδοχής παραιτήσεων των εργαζομένων της Εταιρείας καθώς και τα έγγραφα καταγγελίας συμβάσεων εργασίας με εργαζόμενους της Εταιρείας και της ενημέρωσης του ηλεκτρονικού συστήματος της Εργάνης, έγγραφα προς την Επιθεώρηση Εργασίας (όπως ενδεικτικά καταστάσεις προσωπικού ως προς τη βεβαίωση των αποδοχών του προσωπικού, κάθε τύπου γνωστοποιήσεις, αιτήσεις για έγκριση υπερωριακής

απασχόλησης και λοιπές αιτήσεις, κλπ), προς τον ΕΦΚΑ (όπως ενδεικτικά κάθε τύπου γνωστοποιήσεις, έντυπα ασθένειας εργαζομένων, βεβαιώσεις εργοδότη σχετικά με ένσημα, κλπ) προς τον ΟΑΕΔ (όπως ενδεικτικά κάθε τύπου έντυπα και γνωστοποιήσεις κλπ), συμβάσεις εκπαιδευτικών σεμιναρίων για τους εργαζομένους της Εταιρείας έως του ποσού των 5.000 Ευρώ, καθώς και βεβαιώσεις απασχόλησης ή προϋπηρεσίας για τους εργαζομένους της Εταιρείας, προσφορές (offer letters) προς μελλοντικούς εργαζόμενους της Εταιρείας και κάθε τύπου επιστολές/έγγραφα προς εργαζόμενους (όπως ενδεικτικά salary & bonus letters, βεβαιώσεις αποδοχών), επιστολές προς ασφαλιστικές εταιρείες, νοσηλευτικά ιδρύματα και ιατρικά/ εξεταστικά κέντρα στην Ελλάδα και την αλλοδαπή.

Ο κ. Κωνσταντίνος Τάσιος του Φαίδωνα εξουσιοδοτείται ομόφωνα όπως υπογράφει στο όνομα και για λογαριασμό της Εταιρείας βεβαιώσεις αποδοχών εργαζομένων.

Τέλος, αντίγραφα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου και Γενικών Συνελεύσεων εκδίδονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, κ. Ανδρέα Χατζηδαμιανού, ή από τον Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, κ. Στέφανο Μήτσιο, ή από το Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, κα. Μαρία Χατζηαντωνίου, εν όλω ή αποσπασματικά.

Σε συνέχεια των ανωτέρω, δυνάμει της από 20 Απριλίου 2023 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου, αποφασίσθηκε ότι τα ακόλουθα πρόσωπα εξουσιοδοτούνται όπως έκαστος εξ αυτών υπογράφει ξεχωριστά παραδοτέα/εκθέσεις της Εταιρείας, ανάλογα με το πεδίο της ειδικότητάς τους, συμβάσεις της Εταιρείας με πελάτες της και άλλες εταιρείες-μέλη του διεθνούς δικτύου της ΕΥ μέχρι του ποσού των 250.000 ευρώ, συμβάσεις εμπιστευτικότητας με πελάτες ή/και πιθανούς πελάτες, συμβάσεις συμπράξεων (consortium and teaming agreements) ή/και συμβάσεις υπεργολαβίας με τρίτους, καθώς και υπεύθυνες δηλώσεις, λοιπές δηλώσεις και έγγραφα προς Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες στην Ελλάδα σχετικά με την εξόφληση τιμολογίων προμηθευτών της Εταιρείας, προσφορές της Εταιρείας μέχρι του ποσού των 250.000 ευρώ, επιστολές ανάθεσης (engagement letters) μέχρι του ποσού των 250.000 ευρώ καθώς και τιμολόγια της Εταιρείας μέχρι του ποσού των 250.000 ευρώ:

1. Κυριακή Κατσάνη του Βασιλείου.
2. Μιχαήλ Ρέππας του Δημητρίου.

Η ΕΥ Ελλάς ιδρύθηκε στην Ελλάδα την 7 Δεκεμβρίου 1990. Η καταστατική της έδρα είναι στο Μαρούσι Αττικής, οδός Χειμάρρας 8B, Τ.Κ. 151 25.

Η ΕΥ Ελλάς έχει ιδρύσει και διατηρεί ένα υποκατάστημα στην Θεσσαλονίκη, Ελλάδα, στην οδό Πολυτεχνείου 4 & Ν. Λήμνου – Χαψά.

Η ΕΥ Ελλάς είναι καταχωρημένη:

- στο μητρώο ανωνύμων εταιριών της Περιφέρειας Αττικής, Γενική Διεύθυνση Ανάπτυξης, Π.Ε. Βόρειου Τομέα Αθηνών, Διεύθυνση Ανάπτυξης, Τμήμα Ανωνύμων Εταιριών με αριθμό μητρώου 23013/01ΑΤ/Β/90/ 0394/ (2002),

- στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) με αριθμό μητρώου 000710901000 και

- στο μητρώο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 107.

Οι εταιρείες-μέλη της ΕΥG ομαδοποιούνται σε τρεις Γεωγραφικές Περιοχές: Αμερική, Ασία – Ειρηνικός, ΕΜΕΙΑ (Ευρώπη, Μέση Ανατολή, Ινδία και Αφρική). Οι Γεωγραφικές Περιοχές αποτελούνται από πολλές Υπο-περιοχές (Regions). Οι Υπο-περιοχές (Regions) είναι ομάδες εταιριών-μελών (στην περίπτωση των Ηνωμένων Πολιτειών, σε εκείνη την Υπο-περιοχή ανήκει και η εταιρεία-μέλος που υπάγεται στην εν λόγω εταιρεία-μέλος) οργανωμένες με βάση γεωγραφικά κριτήρια, με εξαίρεση τις Υπο-περιοχές του Οργανισμού Χρηματοπιστωτικών Υπηρεσιών (FSO Regions), οι οποίες περιλαμβάνουν τις δραστηριότητες χρηματοοικονομικών υπηρεσιών των αντίστοιχων εταιριών-μελών σε μια Γεωγραφική Περιοχή.

Η ΕΥ Ελλάδας υπάγεται στην Περιοχή ΕΜΕΙΑ, η οποία αποτελείται από εταιρείες-μέλη της ΕΥG σε 92 χώρες. Εντός της Περιοχής ΕΜΕΙΑ υπάρχουν 8 Υπο-περιοχές (Regions). Η ΕΥ Ελλάδας είναι μέρος της Υπο-περιοχής της Κεντρικής, Ανατολικής, Νοτιανατολικής Ευρώπης & Κεντρικής Ασίας.

Η Ernst & Young (ΕΜΕΙΑ) Limited (εφεξής 'ΕΜΕΙΑ Limited'), μία Αγγλική Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Limited by Guarantee), είναι η βασική εταιρεία συντονισμού των εταιριών-μελών της ΕΥG στην περιοχή ΕΜΕΙΑ. Η ΕΜΕΙΑ Limited διευκολύνει τον συντονισμό των εταιριών αυτών και την μεταξύ τους συνεργασία, αλλά δεν ασκεί έλεγχο επί αυτών. Η ΕΜΕΙΑ Limited είναι εταιρεία – μέλος της ΕΥG, χωρίς χρηματοοικονομική δραστηριότητα, ενώ δεν παρέχει υπηρεσίες προς πελάτες.

Κάθε Υπο-περιοχή εκλέγει ένα Regional Partner Forum (RPF), οι εκπρόσωποι του οποίου παρέχουν συμβουλές και δρουν ως μηχανισμός υποστήριξης της ηγεσίας της εκάστοτε Υπο-περιοχής. Ο προεδρεύων εταίρος του RPF κατέχει και την θέση του εκπροσώπου της Υπο-περιοχής στο Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης - Global Governance Council (βλέπε σελίδα 12).

Στην Ευρώπη, υπάρχει μια μητρική εταιρεία συμμετοχών (holding entity), η ΕΥ Europe ("ΕΥ Europe"). Η ΕΥ Europe είναι μία εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με έδρα στο Βέλγιο η οποία λειτουργεί με τη νομική μορφή της Limited Liability Company (SRL ή BV). Είναι μια ελεγκτική εταιρεία εγγεγραμμένη στο Ινστιτούτο Ορκωτών Ελεγκτών στο Βέλγιο [Institut des Raviseurs d'Enterprises (IRE – IBR)] αλλά δεν διενεργεί ελέγχους ούτε παρέχει επαγγελματικές υπηρεσίες.

Στο βαθμό που επιτρέπεται από την εκάστοτε εθνική νομοθεσία και τις ισχύουσες σε κάθε χώρα κανονιστικές διατάξεις, η ΕΥ Europe έχει ήδη αποκτήσει ή θα αποκτήσει τον έλεγχο διάφορων εταιριών-μελών της ΕΥG στις Ευρωπαϊκές χώρες. Η ΕΥ Europe είναι μέλος της ΕΥG. Η ΕΥ Europe έχει αποκτήσει τον έλεγχο της ΕΥ Ελλάδος από την 12 Απριλίου 2019.

Τα Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΥ Europe αποτελείται από senior partners εταιριών – μελών της ΕΥG στην Ευρώπη. Έχει την εξουσία και την ευθύνη για την υλοποίηση της στρατηγικής και τη διοίκηση της ΕΥ Europe.

Μεταγενέστερα γεγονότα

Δυνάμει της από 20 Ιουλίου 2023 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου, αποφασίσθηκε ότι η κα Ναυσικά Ζευγώλη του Γεωργίου θα δεσμεύει με μόνη την υπογραφή της την Εταιρεία αναφορικά με την υπογραφή παραδοτέων/εκθέσεων της Εταιρείας (ανάλογα με το πεδίο της ειδικότητας της), συμβάσεων της Εταιρείας με πελάτες της και άλλες εταιρείες-μέλη του διεθνούς δικτύου της ΕΥ μέχρι του ποσού των 250.000 ευρώ, συμβάσεων εμπιστευτικότητας με πελάτες ή/και πιθανούς πελάτες, συμβάσεων συμπράξεων (consortium and teaming agreements) ή/και συμβάσεων υπεργολαβίας με τρίτους, καθώς και υπεύθυνες δηλώσεις, λοιπές δηλώσεις και έγγραφα προς Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες στην Ελλάδα σχετικά με την εξόφληση τιμολογίων προμηθευτών της Εταιρείας, προσφορές της Εταιρείας μέχρι του ποσού των 250.000 ευρώ, επιστολές ανάθεσης (engagement letters) μέχρι του ποσού των 250.000 ευρώ καθώς και τιμολόγια της Εταιρείας μέχρι του ποσού των 250.000 ευρώ.

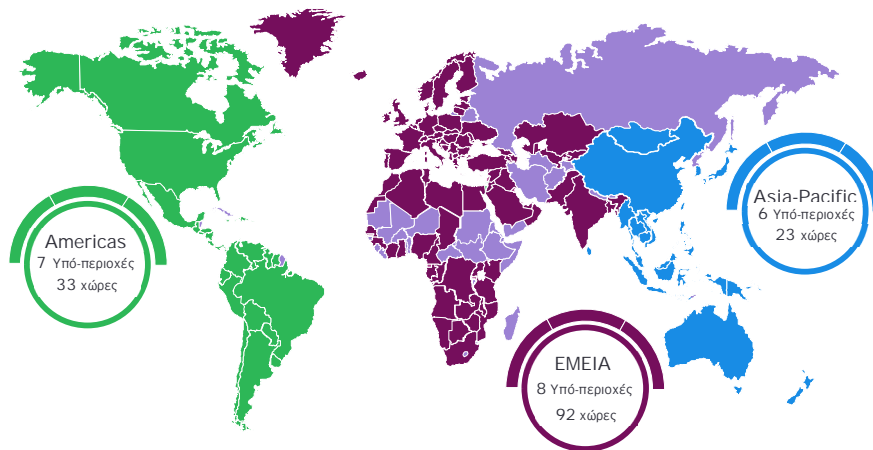
Τέλος, δυνάμει της από 21 Ιουλίου 2023 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου, ανακλήθηκαν όλες οι εξουσίες εκπροσώπησης του κ. Δημήτριου Κωνσταντίνου του Χριστόφορου λόγω αποχώρησής του από την Εταιρεία.

Δυνάμει της από 23 Οκτωβρίου 2023 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου, αποφασίσθηκε ότι ο κ. Μιχαήλ Ρέππας του Δημητρίου θα δεσμεύει με μόνη την υπογραφή του την Εταιρεία αναφορικά με την υπογραφή των εκθέσεων των λογιστικών -

διαχειριστικών και οικονομικών ελέγχων, των εκθέσεων εργασιών πραγματογνώμονος, των εκθέσεων του Ειδικού Φορολογικού Ελέγχου (φορολογικό πιστοποιητικό), των συμβάσεων της Εταιρείας με πελάτες της και άλλες εταιρείες-μέλη του διεθνούς δικτύου της ΕΥ ανεξαρτήτως ποσού, των συμβάσεων εμπιστευτικότητας με πελάτες ή/και πιθανούς πελάτες, των συμβάσεων συμπράξεων (consortium and teaming agreements) ή/και των συμβάσεων υπεργολαβίας με τρίτους (subcontracting agreements), καθώς και των υπεύθυνων δηλώσεων, λοιπών δηλώσεων και εγγράφων προς Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες στην Ελλάδα σχετικά με την εξόφληση τιμολογίων προμηθευτών της Εταιρείας,

των προσφορών της Εταιρείας ανεξαρτήτως ποσού, συμπεριλαμβανομένων των προσφορών για τη συμμετοχή της Εταιρείας σε διαγωνισμούς δημόσιων, ιδιωτικών, ευρωπαϊκών ή/και διεθνών φορέων και συνακόλουθα των απαιτούμενων δηλώσεων, επιστολών, συμφωνητικών και εν γένει δικαιολογητικών εγγράφων που ζητούνται στο πλαίσιο των προαναφερθέντων διαγωνισμών, των επιστολών ανάθεσης (engagement letters) ανεξαρτήτως ποσού, των τιμολογίων της Εταιρείας ανεξαρτήτως ποσού.

Περιοχές, Υπό-περιοχές και χώρες της ΕΥ*



*Στοιχεία κατά την 1 Ιουλίου 2023



Ρυθμίσεις Δικτύου

Η ΕΥ είναι παγκόσμιος ηγέτης στις ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές υπηρεσίες και υπηρεσίες εταιρικής στρατηγικής και συναλλαγών. Παγκοσμίως, πάνω από 390.000 άνθρωποι σε 148 χώρες μοιράζονται την δέσμευση να δημιουργήσουν ένα καλύτερο εργασιακό περιβάλλον, ενωμένοι με τις ίδιες αξίες και την ακλόνητη δέσμευση στην ποιότητα, στην ακεραιότητα και την επαγγελματική επιμέλεια και σκεπτικισμό. Στην σημερινή παγκόσμια αγορά, η ολοκληρωμένη προσέγγιση της ΕΥ είναι ιδιαίτερα σημαντική στην παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών υψηλής ποιότητας σε πολυεθνικό επίπεδο.

Αυτή η ολοκληρωμένη προσέγγιση δίνει στις εταιρείες-μέλη της ΕΥ την δυνατότητα να αναπτύξει και να αξιοποιήσει το εύρος και το βάθος της εμπειρίας που χρειάζεται για την διεξαγωγή τέτοιων ποικίλων και πολύπλοκων ελέγχων.

Η EYG συντονίζει τις διάφορες δραστηριότητες των επιχειρήσεων-μελών και προωθεί τη συνεργασία μεταξύ τους. Η EYG δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Ο σκοπός της περιλαμβάνει την προώθηση της παροχής υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, με απρόσκοπτο και συνεπή τρόπο από τις εταιρείες-μέλη προς όλους τους πελάτες ανά τον κόσμο. Κάθε εταιρεία-μέλος είναι ξεχωριστή νομική οντότητα και οι σχετικές υποχρεώσεις και ευθύνες της ως μέλος της EYG διέπονται από τους κανονισμούς της EYG και διάφορες άλλες συμφωνίες.

Η δομή και τα κύρια όργανα του παγκόσμιου οργανισμού, που περιγράφονται στην συνέχεια,

αντανακλούν την αρχή ότι η ΕΥ, ως ένας παγκόσμιος οργανισμός, έχει μία κοινή στρατηγική.

Παράλληλα, το δίκτυο λειτουργεί σε επίπεδο Υπο-περιοχών, εντός των Περιοχών. Αυτό το μοντέλο λειτουργίας επιτρέπει να δοθεί μεγαλύτερη έμφαση προς τα ενδιαφερόμενα μέρη στις Υπο-περιοχές, επιτρέποντας στις εταιρείες-μέλη της ΕΥ να χτίσουν δυνατότερες σχέσεις με τους πελάτες και τα ενδιαφερόμενα μέρη σε κάθε χώρα και να ανταποκρίνονται περισσότερο στις τοπικές ανάγκες.



Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης

Το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης (Global Governance Council - GGC) είναι το κύριο όργανο διακυβέρνησης της EYG. Αποτελείται από έναν ή περισσότερους εκπροσώπους από την κάθε Υπο-περιοχή, άλλους γενικούς εκπροσώπους από οποιαδήποτε εταιρεία-μέλη και ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη (Independent Non-Executives - INEs). Οι εκπρόσωποι των Υπο-περιοχών, οι οποίοι δεν κατέχουν θέσεις ανώτατης διοίκησης, εκλέγονται από τα RPFs για τριετή θητεία, με δυνατότητα να επανεκλεγούν για μια επιπλέον τριετή θητεία. Το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης συμβουλευεί την EYG σε θέματα πολιτικής, στρατηγικής και αποφάσεων που λαμβάνονται από σκοπιάς δημοσίου συμφέροντος. Το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης εγκρίνει, σε ορισμένες περιπτώσεις κατόπιν προτάσεων του Κεντρικού Εκτελεστικού Σώματος (Global Executive - GE), συγκεκριμένα θέματα που θα μπορούσαν να επηρεάσουν την ΕΥ.



Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη (INEs)

Μέχρι έξι διεθνή Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Στελέχη (Independent Non-Executives - INE) διορίζονται εκτός της ΕΥ. Οι διεθνής INE είναι ανώτεροι ηγέτες, είτε από το δημόσιο, είτε από τον ιδιωτικό τομέα και αντικατοπτρίζουν διαφορετικά γεωγραφικά και επαγγελματικά υπόβαθρα. Φέρνουν στον παγκόσμιο οργανισμό, και το GGC, το σημαντικό όφελος των ποικίλων προοπτικών τους και το βάθος της γνώσης. Οι διεθνής INE αποτελούν επίσης την πλειοψηφία της υποεπιτροπής δημοσίου συμφέροντος (Public Interest Sub-Committee) του GGC. Ο ρόλος της εν λόγω υποεπιτροπής περιλαμβάνει πτυχές λήψης αποφάσεων και διαλόγου με τα ενδιαφερόμενα μέρη, ζητήματα που τίθενται στο πλαίσιο πολιτικών και διαδικασιών καταγγελίας, καθώς και συμμετοχή στις συζητήσεις για την ποιότητα και τη διαχείριση κινδύνων. Οι διεθνής INE

ορίζονται από ειδική επιτροπή, εγκρίνονται από το GE και επικυρώνονται από το GGC.



Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα

Το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα (Global Executive - GE) φέρνει σε επαφή τους επικεφαλής των λειτουργιών, των υπηρεσιών και των γεωγραφικών περιοχών της ΕΥ. Προεδρεύεται από τον Πρόεδρο και Γενικό Εκτελεστικό Διευθυντή της EYG και αποτελείται από τους Global Managing Partners of Client Service and Business Enablement, τους Area Managing Partners, τους Επικεφαλής των Λειτουργιών Ανθρώπινου Δυναμικού, τους Επικεφαλής των Τομέων Υπηρεσιών παγκοσμίως [Ελεγκτικός - Assurance, Συμβουλευτικός - Consulting, Εταιρικής Στρατηγικής & Συναλλαγών - Strategy and Transactions, (πρώην TAS) και Φορολογικός - Tax] και έναν εταίρο εταιρείας - μέλους της EYG, συμμετοχή που υπόκειται σε περιοδική εναλλαγή προσώπου.

Επιπλέον, το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα περιλαμβάνει τον Global Vice Chair of Markets, τον Global Vice Chair of Transformation, τον Chief Client Technology Officer, τον Chair of the Global Accounts Committee, τον Chair of the Emerging Markets Committee και έναν εκπρόσωπο από γραφεία μας που δραστηριοποιούνται στις αναδυόμενες αγορές.

Το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα και το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης εγκρίνουν τις υποψηφιότητες για τον Πρόεδρο και Γενικό Εκτελεστικό Διευθυντή της EYG και επικυρώνουν τις υποψηφιότητες των Global Managing Partners. Επιπλέον, το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα εγκρίνει τις υποψηφιότητες των Αντιπροέδρων. Το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης επικυρώνει την υποψηφιότητα οποιουδήποτε Αντιπροέδρου, που ταυτόχρονα υπηρετεί ως μέλος του Κεντρικού Εκτελεστικού Σώματος.

Οι αρμοδιότητες του Κεντρικού Εκτελεστικού Σώματος περιλαμβάνονται την προώθηση των κεντρικών στρατηγικών στόχων και την ανάπτυξη, έγκριση και υλοποίηση, όπου απαιτείται, των:

- Κεντρικών στρατηγικών και πλάνων
- Κοινών προτύπων, μεθοδολογιών και πολιτικών που θα προωθούνται μεταξύ των εταιρειών-μελών
- Πρωτοβουλιών των στελεχών, οι οποίες συμπεριλαμβάνουν κριτήρια και διαδικασίες για πρόσληψη, αξιολόγηση, βελτίωση, ανταμοιβή και αποχώρηση των εταίρων
- Προγραμμάτων βελτίωσης και διασφάλισης της ποιότητας

- Προτάσεων σχετικά με ρυθμιστικά και θεσμικά θέματα
- Πολιτικών και οδηγιών μεταξύ των εταιριών μελών σχετικά με την παροχή υπηρεσιών προς διεθνείς πελάτες, την ανάπτυξη των δραστηριοτήτων, και την τοποθέτηση της εταιρείας στις αγορές
- Επιχειρηματικών σχεδίων, κεφαλαίων για ανάπτυξη και επενδυτικών προτεραιοτήτων της ΕΥ
- Ετήσιας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και προϋπολογισμών της ΕΥG
- Προτάσεων της Κεντρικής Επιτροπής Διακυβέρνησης

Το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα ενημερώνεται τακτικά για την πρόοδο της εφαρμογής του ISQM 1, καθώς και για τυχόν θέματα που χρήζουν της προσοχής του.

Επίσης, έχει την ευθύνη διαμεσολάβησης και επιδικασμού διαφωνιών μεταξύ των εταιρειών-μελών.



Κεντρικές Εκτελεστικές Επιτροπές

Καθιερωμένες από το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα και ενσωματώνοντας αντιπροσώπους από ολόκληρο τον οργανισμό, οι επιτροπές αυτές είναι υπεύθυνες για την κατάθεση προτάσεων στο Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα. Επιπλέον της Κεντρικής Επιτροπής Ελέγχου, υπάρχουν επιτροπές όπως αυτές για κάθε Τομέα Υπηρεσιών (Ελεγκτικός, Συμβουλευτικός, Φορολογικός και Εταιρικής Στρατηγικής & Συναλλαγών), για την Παγκόσμια Αγορά και τις Επενδύσεις, τους Global Accounts, τις Αναδυόμενες Αγορές, το Ανθρώπινο Δυναμικό και την Διαχείριση Κινδύνου.



Κεντρική Ομάδα Πρακτικής

Αυτή η ομάδα ενώνει τα μέλη του Κεντρικού Εκτελεστικού Σώματος, των Επιτροπών του, τους ηγέτες των Υπο-περιοχών και τους επικεφαλής των επιμέρους τομέων υπηρεσιών. Η Κεντρική Ομάδα Πρακτικής (Global Practice Group) επιδιώκει να διασφαλίσει την κοινή κατανόηση των στρατηγικών στόχων της ΕΥ και την ομοιομορφία της εκτέλεσης τους σε όλο τον οργανισμό.



Εταιρείες-μέλη της ΕΥG

Βάσει των ρυθμίσεων της ΕΥG, οι εταιρείες-μέλη δεσμεύονται να επιδιώκουν τους στόχους της ΕΥ όπως την παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας παγκοσμίως. Για τον σκοπό αυτό, οι εταιρείες-μέλη δεσμεύονται να εφαρμόζουν κεντρικές στρατηγικές και πλάνα και να εργάζονται για την διατήρηση του ελάχιστου πλαισίου της ικανότητας παροχής υπηρεσιών. Απαιτείται να συμμορφώνονται με κοινά πρότυπα, μεθοδολογίες και πολιτικές συμπεριλαμβανομένων αυτές που αφορούν τη μεθοδολογία ελέγχου, ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων, ανεξαρτησίας, μετάδοσης γνώσης, διαχείρισης ανθρωπίνων πόρων και τεχνολογίας.

Πάνω από όλα, οι εταιρείες-μέλη της ΕΥG δεσμεύονται να εκτελούν τις επαγγελματικές πρακτικές τους με συνέπεια στα ισχύοντα επαγγελματικά και ηθικά πρότυπα και όλες τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις. Αυτή η δέσμευση στην ακεραιότητα και στο να γίνεται το σωστό υποστηρίζεται από τον Κεντρικό Κώδικα Δεοντολογίας και τις αξίες της ΕΥ (βλέπε σελίδα 23).

Εκτός από το να υιοθετούν τους κανονισμούς της ΕΥG, οι εταιρείες-μέλη υπεισέρχονται και σε διάφορες άλλες συμφωνίες που καλύπτουν εκφάνσεις της συμμετοχής τους στον οργανισμό της ΕΥ, όπως το δικαίωμα και η υποχρέωση να χρησιμοποιούν το όνομα της ΕΥ και να μοιράζονται τη γνώση μεταξύ των εταιρειών-μελών.

Οι εταιρείες-μέλη υπόκεινται σε ελέγχους που αξιολογούν τη συμμόρφωσή τους με τις απαιτήσεις της ΕΥG και τις πολιτικές που αφορούν θέματα όπως την ανεξαρτησία, την ποιότητα και τη διαχείριση κινδύνων, την ελεγκτική μεθοδολογία και τη διαχείριση ανθρωπίνων πόρων. Για όποιες εταιρείες-μέλη αδυνατούν να ανταπεξέλθουν στις απαιτήσεις της συμμετοχής στην ΕΥG, ενδέχεται να τερματιστεί η συμμετοχή τους στον οργανισμό της ΕΥ.



Δημιουργία μακροπρόθεσμης αξίας για την κοινωνία

Στην ΕΥ, πιστεύουμε ότι η βιωσιμότητα είναι υπόθεση όλων μας. Η ΕΥ, ως οργανισμός, επιφέρει αλλαγές δημιουργώντας συμμαχίες, σφρηλατώντας συνεργασίες και συσπειρώνοντας κάθε έναν και κάθε μέρος της επιχείρησης να συμμετάσχει. Η ΕΥ συνεχίζει να εστιάζει στη δημιουργία, την προστασία και τη μέτρηση της μακροπρόθεσμης αξίας και στις τέσσερις διαστάσεις της στρατηγικής NextWave - αξία των ανθρώπων, αξία των πελατών, κοινωνική αξία και οικονομική αξία. Με την ενσωμάτωση όλων αυτών

των διαστάσεων, η ΕΥ εκπληρώνει το σκοπό της, δηλαδή την οικοδόμηση ενός καλύτερου εργασιακού κόσμου (Building a better working world).

Από την παροχή συμβουλών σε κυβερνήσεις σχετικά με τον τρόπο οικοδόμησης βιώσιμων και χωρίς αποκλεισμούς οικονομιών έως την ενθάρρυνση των επιχειρήσεων να επικεντρωθούν και να δημοσιοποιούν τις δράσεις τους για τη δημιουργία μακροπρόθεσμης αξίας προς όλους τους ενδιαφερόμενους φορείς, οι υπηρεσίες της ΕΥ παίζουν ήδη ζωτικό ρόλο σε αυτό - ωστόσο, μπορούν και πρέπει να γίνουν περισσότερα, καθώς όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη καθορίζουν τους ρόλους τους σε αυτό το ταξίδι.

Συμμετέχοντας με υπερηφάνεια στο Οικουμενικό Σύμφωνο του ΟΗΕ (UNGC) από το 2009, η ΕΥ δεσμεύεται να ενσωματώσει τις Δέκα Αρχές αυτού και τους Στόχους Βιώσιμης Ανάπτυξης των Ηνωμένων Εθνών (SDGs) στη στρατηγική, την κουλτούρα και τις δραστηριότητες της.

Μεταξύ άλλων, η εν λόγω δέσμευση αντικατοπτρίζεται στα κάτωθι:



Δομές διακυβέρνησης για την εταιρική ευθύνη

Η εταιρική ευθύνη συντονίζεται από το Συμβούλιο Διακυβέρνησης Εταιρικής Ευθύνης (CRGC). Αυτό το όργανο περιλαμβάνει μέλη του Κεντρικού Εκτελεστικού Σώματος και παρέχει εκπροσώπηση της ανώτερης ηγεσίας από όλους τους τομείς παροχής υπηρεσιών, τις λειτουργίες και τις γεωγραφικές περιοχές της ΕΥ.



Η φιλοδοξία της ΕΥ για τον κοινωνικό αντίκτυπο

Το κεντρικό πρόγραμμα εταιρικής ευθύνης, το ΕΥ Ripples, συγκεντρώνει το παγκόσμιο δίκτυο της ΕΥ με στόχο να επηρεάσει θετικά ένα δισεκατομμύριο ζωές έως το 2030. Στη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2023, οι άνθρωποι της ΕΥ επηρέασαν θετικά 46 εκατομμύρια ζωές μέσω του προγράμματος ΕΥ Ripples. Μέχρι σήμερα, οι πρωτοβουλίες μέσω του ΕΥ Ripples έχουν συνολικά ωφελήσει περισσότερους από 127 εκατομμύρια ανθρώπους, με τη βοήθεια των κάτωθι:

Προσήλωση σε τρεις τομείς (υποστήριξη του εργατικού δυναμικού της επόμενης γενιάς, συνεργασία με επιδραστικούς επιχειρηματίες και επιτάχυνση της περιβαλλοντικής βιωσιμότητας), όπου οι ξεχωριστές δεξιότητες, οι γνώσεις και η εμπειρία των ανθρώπων της ΕΥ μπορούν να κάνουν τη μέγιστη διαφορά.

Συνεργασία με ομοϊδέατες οργανισμούς για την οικοδόμηση οικοσυστημάτων ικανών να δημιουργήσουν αλλαγές κλίμακας. Για παράδειγμα, η πρωτοβουλία TRANSFORM με τη Unilever και το Υπουργείο Εξωτερικών, Κοινοπολιτείας και Ανάπτυξης του Ηνωμένου Βασιλείου, στοχεύει να αλλάξει τη ζωή 150 εκατομμυρίων ανθρώπων στην υποσαχάρια Αφρική και τη Νότια Ασία έως το 2030, αντιμετωπίζοντας την ανισότητα.

Περαιτέρω συνεργασία για τη δημιουργία μόνιμου θετικού κοινωνικού αντίκτυπου μέσω δραστηριοτήτων όπως η δημιουργία ενός προγράμματος μάθησης για μαθητές που δεν εξυπηρετούνται επαρκώς. Η ΕΥ έλαβε πρόσφατα το βραβείο SAP Pinnacle Award for Social Impact 2022, για το έργο αυτό.



Δέσμευση για τα ανθρώπινα δικαιώματα

Το 2021, το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα υπέγραψε δήλωση με την οποία βεβαιώνει εκ νέου τη δέσμευσή του για την τήρηση και προστασία των ανθρωπίνων δικαιωμάτων. Η δέσμευση αυτή επικεντρώνεται στα δικαιώματα όλων των ανθρώπων της ΕΥ, στο αντίκτυπο των δεσμεύσεων με τους πελάτες, στους ενδιαφερόμενους φορείς στις αλυσίδες εφοδιασμού της ΕΥ και στην ενεργή συμπερίληψη. Η ΕΥ συνεχίζει να εστιάζει στην ισχυρή διακυβέρνηση σχετικά με αυτή τη δέσμευση.



Η φιλοδοξία της ΕΥ για τις εκπομπές διοξειδίου του άνθρακα

Η ΕΥ κατάφερε να έχει αρνητικό αποτύπωμα άνθρακα το 2021 και το 2022 και στοχεύει στην επίτευξη μηδενικού ισοζυγίου εκπομπών άνθρακα ως το 2025. Η ΕΥ προσπαθεί να το επιτύχει μειώνοντας σημαντικά τις απόλυτες εκπομπές άνθρακα και, στη συνέχεια, αφαιρώντας ή αντισταθμίζοντας περισσότερη από την υπολειπόμενη ποσότητα άνθρακα που εκπέμπει κάθε χρόνο. Για να φτάσουν στο μηδενικό ισοζύγιο άνθρακα μέχρι το οικονομικό έτος 2025, ο οργανισμός της ΕΥ παγκοσμίως σχεδιάζει να μειώσει τις απόλυτες εκπομπές κατά 40% στα Πεδία 1, 2 και 3 (σε σχέση με το οικονομικό έτος βάσης 2019), σε συνέπεια με τον επιστημονικά βασισμένο στόχο 1,5 ° C που έχει εγκριθεί από την πρωτοβουλία Science Based Targets (SBTi). Σε αυτήν την κατεύθυνση, πιο συγκεκριμένες δράσεις είναι οι κάτωθι:

- Μείωση των εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα από επαγγελματικά ταξίδια, με στόχο την επίτευξη μείωσης κατά 35% στο οικονομικό έτος 2025

έναντι του οικονομικού έτους 2019, που θεωρείται ως βάση σύγκρισης

- Μείωση της συνολικής χρήσης ηλεκτρικής ενέργειας των γραφείων της ΕΥ και προμήθειας 100% ανανεώσιμης ενέργειας για την κάλυψη των υπολειπόμενων αναγκών, κερδίζοντας μία θέση ως -εταιρεία RE100 μέχρι το οικονομικό έτος 2025
- Διάρθρωση συμφωνιών αγοράς ενέργειας (Power Purchase Agreements - PPAs) για την εισαγωγή περισσότερης ανανεώσιμης ηλεκτρικής ενέργειας από αυτήν που καταναλώνει η ΕΥ από τα εθνικά δίκτυα
- Χρήση φυσικών λύσεων και τεχνολογιών μείωσης του άνθρακα ώστε να απομακρύνεται από την ατμόσφαιρα ή να αντισταθμίζεται περισσότερος άνθρακας από αυτόν που εκπέμπεται κάθε χρόνο
- Παροχή εργαλείων στις ομάδες της ΕΥ για τον υπολογισμό και, στη συνέχεια, τη μείωση της ποσότητας άνθρακα που εκπέμπεται κατά την εκτέλεση εργασιών για τους πελάτες
- Καλώντας το 75% των προμηθευτών της ΕΥ, ανά κατηγορία δαπάνης, να θέσουν επιστημονικά βασισμένους στόχους το αργότερο έως το οικονομικό έτος 2025
- Επενδύοντας σε υπηρεσίες και λύσεις της ΕΥ που βοηθούν τους πελάτες να δημιουργήσουν αξία από την απανθρακοποίηση των δραστηριοτήτων τους και παρέχουν λύσεις σε άλλες προκλήσεις και ευκαιρίες σχετικές με τη βιωσιμότητα.



Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας

Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας



Από το Εσωτερικό Σύστημα Ελέγχου Ποιότητας στο Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας

Κατά τη διάρκεια αυτού του έτους, εφαρμόσαμε το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας 1 (ISQM 1), το οποίο τέθηκε σε ισχύ στις 15 Δεκεμβρίου 2022, και ολοκληρώσαμε τη μετάβαση από το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου Ποιότητας στο Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας.

Το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας που παρουσιάζεται εδώ πληροί και τις απαιτήσεις του ισχύοντος Διεθνούς Προτύπου Ελέγχου Ποιότητας (ISQC 1), που έχει εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB).

Στο πλαίσιο του ISQM 1 και της ετήσιας αξιολόγησης του Συστήματος για την Διαχείριση Ποιότητας, η ΕΥ Ελλάς αναφέρεται στις ακόλουθες εταιρείες-μέλη που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή άλλες εργασίες διασφάλισης ή συναφείς υπηρεσίες:

- ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές-Λογιστές Α.Ε.

Επιβεβαιώνουμε, επίσης, τη συμμόρφωσή μας με τον κανονισμό της ΕΕ που καλύπτει:

- Την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας των εσωτερικών συστημάτων ελέγχου ποιότητας. Όπως αναφέρεται στην ενότητα της παρούσας έκθεσης 'Συμπέρασμα της ετήσιας αξιολόγησης αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας κατά την 30 Ιουνίου 2023', η ΕΥ Ελλάς κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου έχουν σχεδιαστεί κατάλληλα και λειτουργούν αποτελεσματικά.
- Τις πρακτικές ανεξαρτησίας των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή/και της ελεγκτικής εταιρείας και τη διενέργεια εσωτερικού ελέγχου της συμμόρφωσης με την ανεξαρτησία (βλέπε σελίδα 47)
- Την πολιτική που ακολουθούν οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές ή/και η ελεγκτική εταιρεία σχετικά με τη συνεχή εκπαίδευση (βλέπε σελίδα 51).



Δομή

Η φήμη της ΕΥ Ελλάς για την παροχή επαγγελματικών ελεγκτικών υπηρεσιών υψηλής ποιότητας με ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα και δεοντολογία, είναι θεμελιώδης για την επιτυχία μας ως ανεξάρτητοι ελεγκτές. Συνεχίζουμε να επενδύουμε σε πρωτοβουλίες για την προώθηση της ενισχυμένης αντικειμενικότητας, ανεξαρτησίας και επαγγελματικού σκεπτικισμού, τα οποία είναι θεμελιώδη χαρακτηριστικά ενός ελέγχου υψηλής ποιότητας. Ο σχεδιασμός, η εφαρμογή και η λειτουργία ενός αποτελεσματικού Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας είναι ουσιώδους σημασίας για τις προσπάθειες αυτές.

Στην ΕΥ Ελλάς, ο ρόλος μας ως ελεγκτές είναι να παρέχουμε διασφάλιση για την εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων των ελεγχόμενων εταιρειών. Σχηματίζουμε εξειδικευμένες ομάδες για την παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών, αξιοποιώντας την ευρεία εμπειρία μας σε διάφορους κλάδους και υπηρεσίες. Προσπαθούμε συνεχώς να βελτιώνουμε την ποιότητα και τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων, έτσι ώστε η ποιότητα των υπηρεσιών μας να παραμένει σε σταθερά υψηλό επίπεδο.

Στο σημερινό περιβάλλον, που χαρακτηρίζεται από τη συνεχιζόμενη παγκοσμιοποίηση, την ταχεία κίνηση κεφαλαίων και τον αντίκτυπο των τεχνολογικών αλλαγών, η ποιότητα των ελεγκτικών υπηρεσιών μας δεν ήταν ποτέ πιο σημαντική. Στο πλαίσιο του NextWave, υπάρχει συνεχής και ισχυρή επένδυση στην ανάπτυξη και συντήρηση της ελεγκτικής μεθοδολογίας της ΕΥ, των εργαλείων και άλλων πόρων που απαιτούνται για την υποστήριξη ελέγχων υψηλής ποιότητας.

Ενώ η αγορά και τα ενδιαφερόμενα μέρη συνεχίζουν να απαιτούν ελέγχους υψηλής ποιότητας, απαιτούν επίσης μια ολοένα πιο αποτελεσματική και αποδοτική παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών. Η ΕΥ συνεχίζει να αναζητά τρόπους για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας της ελεγκτικής μεθοδολογίας και των διαδικασιών της, βελτιώνοντας παράλληλα την ποιότητα του ελέγχου.

Η ΕΥ εργάζεται για να κατανοήσει σε ποιες περιπτώσεις η ποιότητα του ελέγχου των εταιρειών-μελών μπορεί να μην ανταποκρίνεται στις δικές τους προσδοκίες και στις προσδοκίες των ενδιαφερομένων μερών, συμπεριλαμβανομένων των ανεξάρτητων ελεγκτικών ρυθμιστικών αρχών. Αυτό

περιλαμβάνει την επιδίωξη να αντλήσει διδάγματα από τις δραστηριότητες παρακολούθησης, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων εξωτερικών και εσωτερικών επιθεωρήσεων, και να εντοπίσει τα βαθύτερα αίτια των αρνητικών περιστατικών ποιότητας, ώστε να καταστεί δυνατή η συνεχής βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου.



Σχεδιασμός, εφαρμογή και λειτουργία του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας

Το ISQM 1 απαιτεί μια πιο προληπτική και βασισμένη στον κίνδυνο προσέγγιση της διαχείρισης της ποιότητας σε επίπεδο επιχείρησης, απαιτώντας από τις επιχειρήσεις να σχεδιάζουν, να εφαρμόζουν και να λειτουργούν ένα Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας (SQM). Το ISQM 1 απαιτεί επίσης την αξιολόγηση, τουλάχιστον ετησίως, του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας.

Το ISQM 1 περιλαμβάνει ισχυρές απαιτήσεις για τη διακυβέρνηση, την ηγεσία και την κουλτούρα των επαγγελματικών λογιστικών/ελεγκτικών επιχειρήσεων και εισάγει μια διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων για να εστιάσει την προσοχή της επιχείρησης στον μετριασμό των κινδύνων που μπορεί να έχουν αντίκτυπο στην ποιότητα της ανάθεσης. Απαιτεί, επίσης, εκτενέστερη παρακολούθηση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας για τον εντοπισμό ελλείψεων που απαιτούν διορθωτικές ενέργειες και για την παροχή της βάσης για την αξιολόγηση της συνολικής αποτελεσματικότητας του Συστήματος για την Διαχείριση Ποιότητας.

Το ISQM 1 περιγράφει μια ολοκληρωμένη και επαναληπτική προσέγγιση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας με βάση τη φύση και τις συνθήκες της επιχείρησης και των αναθέσεων που εκτελεί. Λαμβάνει επίσης υπόψη τις αλλαγές στην πρακτική και τα διαφορετικά μοντέλα λειτουργίας των επιχειρήσεων (π.χ. χρήση της τεχνολογίας, επιχειρήσεις δικτύου και πολυεπιστημονικές επιχειρήσεις).

Η προσέγγιση της ΕΥ είναι η εφαρμογή ενός πλαισίου Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας που εφαρμόζεται με συνέπεια σε ολόκληρο το δίκτυο των εταιρειών-μελών για την προώθηση της ποιότητας των αναθέσεων και της λειτουργικής αποτελεσματικότητας. Αυτό είναι ιδιαίτερα σημαντικό σε μια παγκόσμια οικονομία, όπου πολλοί έλεγχοι είναι διακρατικοί και περιλαμβάνουν τη χρήση άλλων εταιρειών-μελών της ΕΥ.

Για την επίτευξη του σκοπού αυτού, οι εταιρείες-μέλη της ΕΥ έχουν πρόσβαση σε ορισμένες πολιτικές, τεχνολογίες, στρατηγικές και

προγράμματα που χρησιμοποιούνται στο σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη λειτουργία του συστήματος διαχείρισης ποιότητας των επιχειρήσεων-μελών. Σκοπός αυτών των πόρων είναι η υποστήριξη των επιχειρήσεων-μελών και του προσωπικού τους.

Για παράδειγμα, η ΕΥ έχει καθιερώσει μια προσέγγιση για την απαιτούμενη διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων που περιλαμβάνει εισροές και ανατροφοδότηση από όλες τις γραμμές υπηρεσιών, τις λειτουργίες και τις γεωγραφικές περιοχές της ΕΥ για την ανάπτυξη παγκόσμιων ελάχιστων βασικών επιπέδων, συμπεριλαμβανομένων των ποιοτικών στόχων (με βάση τις απαιτήσεις του ISQM 1), τους κινδύνους ποιότητας και τις απαντήσεις (συμπεριλαμβανομένων των βασικών ελέγχων του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας) που θεωρείται ότι ισχύουν για τις επιχειρήσεις μέλη της ΕΥG. Επιπλέον, η ΕΥ έχει αναπτύξει παγκόσμια εργαλεία για να εφαρμόσει τις διαδικασίες του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας.

Οι εταιρείες-μέλη της ΕΥ, συμπεριλαμβανομένης της ΕΥ Ελλάς, είναι τελικά υπεύθυνες για το σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη λειτουργία του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας και έχουν την ευθύνη:

- Να αξιολογούν τις πολιτικές, τις τεχνολογίες, τις στρατηγικές, τα προγράμματα και τη βασική γραμμή που τους παρέχεται, και
- Να καθορίσουν εάν πρέπει να συμπληρωθούν/ενισχυθούν από την εταιρεία-μέλος για να είναι κατάλληλες για χρήση (π.χ. εάν η πολιτική πρέπει να τροποποιηθεί για να συμμορφωθεί με τους τοπικούς νόμους και κανονισμούς ή εάν το περιεχόμενο της τεχνολογίας πρέπει να μεταφραστεί στην τοπική γλώσσα).



Ρόλοι στο Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας

Για να καταστεί δυνατός ο σχεδιασμός, η εφαρμογή και η λειτουργία του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της ΕΥ Ελλάς, ανατίθενται σε άτομα συγκεκριμένοι ρόλοι στο πλαίσιο αυτού. Τα άτομα στους ρόλους αυτούς διαθέτουν την κατάλληλη εμπειρία, γνώση, επιρροή και εξουσία, καθώς και επαρκή χρόνο για να εκπληρώσουν τους ρόλους τους στο Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας, ενώ είναι υπόλογοι για την εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων τους. Οι ρόλοι και οι ευθύνες στο πλαίσιο του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας ορίζονται στις σχετικές κεντρικές πολιτικές για να προωθηθεί η συνέπεια στην εφαρμογή του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της ΕΥ Ελλάς.

Οι βασικοί ρόλοι στο πλαίσιο του Συστήματος

Διαχείρισης Ποιότητας περιλαμβάνουν τους κάτωθι.

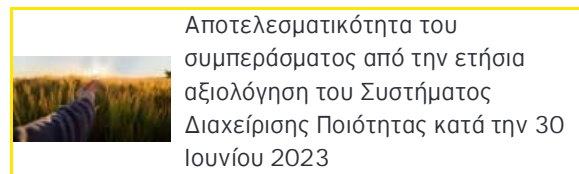
Απόλυτη ευθύνη και λογοδοσία: Ο Managing Partner της ΕΥ Ελλάδος είναι το άτομο στο οποίο ανατίθεται η τελική ευθύνη και λογοδοσία για το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας, συμπεριλαμβανομένου του συμπεράσματος για την αποτελεσματικότητά του.

Λειτουργική ευθύνη για το Σύστημα για την Διαχείριση Ποιότητας: Ο Επικεφαλής Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης της χώρας είναι το άτομο στο οποίο ανατίθεται η επιχειρησιακή ευθύνη για το σύστημα διαχείρισης ποιότητας. Αυτό περιλαμβάνει την εισήγηση του συμπεράσματος της ετήσιας αξιολόγησης του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας προς τον Managing Partner της ΕΥ Ελλάδας. Ο Επικεφαλής Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης της χώρας, ο οποίος παραμένει υπόλογος, ορίζει έναν Επιχειρησιακό Επικεφαλής για το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας της χώρας για να τον βοηθήσει στην εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων του που σχετίζονται με το Σύστημα για την Διαχείριση Ποιότητας. Έχει συσταθεί Επιχειρησιακή Επιτροπή SQM, της οποίας προεδρεύει ο Επικεφαλής Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης της χώρας. Σκοπός της Επιχειρησιακής Επιτροπής SQM είναι να επιβλέπει την επιχειρησιακή ευθύνη του Συστήματος για την Διαχείριση Ποιότητας. Η επιχειρησιακή επιτροπή SQM περιλαμβάνει τον Επιχειρησιακό Επικεφαλής για το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας της χώρας, τους επικεφαλής των τομέων υπηρεσιών (Φορολογικός - Tax, Συμβουλευτικός - Consulting και Στρατηγικής και Συναλλαγών - Strategy and Transactions) και τους επικεφαλής των Λειτουργιών (Ανεξαρτησίας - Independence, Διαχείρισης κινδύνων - Risk Management, Ανθρώπινου Δυναμικού - Talent, Τεχνολογίας - Technology, Επαγγελματικής Πρακτικής - Professional Practice, Διασφάλισης της Ποιότητας Ελέγχου και Ποιότητας Υπηρεσιών - Assurance Quality Enablement and Quality Service Lines).

Λειτουργική ευθύνη για τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας: Ο Επικεφαλής Ανεξαρτησίας της χώρας είναι το άτομο στο οποίο έχει ανατεθεί η επιχειρησιακή ευθύνη για τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας.

Επιχειρησιακή ευθύνη για την παρακολούθηση του συστήματος διαχείρισης ποιότητας: Ο Professional Practice Director (PPD) της χώρας είναι το άτομο στο οποίο έχει ανατεθεί η επιχειρησιακή ευθύνη για την παρακολούθηση του Συστήματος για την Διαχείριση Ποιότητας. Αυτό περιλαμβάνει τη σύμφωνη γνώμη ή την πρόταση αλλαγών στο συνιστώμενο συμπέρασμα της ετήσιας αξιολόγησης του Συστήματος για την Διαχείριση Ποιότητας. Ο PPD της χώρας, ο οποίος παραμένει υπόλογος, ορίζει έναν Επικεφαλής Παρακολούθησης SQM στη χώρα για να τον βοηθήσει

στην εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων του που σχετίζονται με το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας. Έχει συσταθεί Επιτροπή Εποπτείας SQM, υπό την προεδρία του PPD της χώρας. Σκοπός της Επιτροπής Εποπτείας SQM είναι να επιβλέπει τις διαδικασίες και τις δραστηριότητες παρακολούθησης του Συστήματος για την Διαχείριση Ποιότητας. Η επιτροπή εποπτείας SQM περιλαμβάνει τον Επικεφαλής Παρακολούθησης SQM χώρας, τους επικεφαλής των τομέων υπηρεσιών (Φορολογικός - Tax, Συμβουλευτικός - Consulting και Στρατηγικής και Συναλλαγών - Strategy and Transactions), τον Επικεφαλής Διασφάλισης της Ποιότητας Ελέγχου και Ποιότητας Υπηρεσιών και τον Επικεφαλής Ανεξαρτησίας της χώρας.



Ο Managing Partner της ΕΥ Ελλάδος, εξ ονόματος της ΕΥ Ελλάς, υποχρεούται να αξιολογεί το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας σε ετήσια βάση, κατά την 30 Ιουνίου, και να καταλήγει σε συμπεράσματα σχετικά με την αποτελεσματικότητά του. Η διαδικασία αξιολόγησης εκτελείται ετησίως με βάση την παγκόσμια πολιτική ετήσιας αξιολόγησης SQM, η οποία αποτελεί παράδειγμα ενός παγκόσμιου πνευματικού πόρου που παρέχεται για την προώθηση της συνέπειας στην εκτέλεση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της ΕΥ Ελλάς.

Η αξιολόγηση αυτή βασίζεται στο κατά πόσον το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας της ΕΥ Ελλάς παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι:

- Η ΕΥ Ελλάς και το προσωπικό της εκπληρώνουν τις ευθύνες τους σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις και οι αναθέσεις διενεργούνται σύμφωνα με τα εν λόγω πρότυπα και απαιτήσεις και
- Οι εκθέσεις που εκδίδονται από την εταιρεία μέλος και τους υπεύθυνους εταίρους (PIC) είναι κατάλληλες για τις περιστάσεις.

Η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας χρησιμοποιεί πληροφορίες που συλλέγονται από δραστηριότητες παρακολούθησης που εκτελούνται κατά τη διάρκεια μιας περιόδου. Κατά την αξιολόγηση λαμβάνονται υπόψη τα αποτελέσματα των παρακάτω:

- Έλεγχοι των βασικών δικλίδων ασφαλείας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας
- Εσωτερικές και εξωτερικές επιθεωρήσεις

- Άλλες δραστηριότητες παρακολούθησης (π.χ. έλεγχοι της συμμόρφωσης της ΕΥ Ελλάς και του προσωπικού της με τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με την ανεξαρτησία, κριτικές ποιότητας από εξωτερικές ρυθμιστικές αρχές σχετικές με το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας, θέματα που αναφέρονται μέσω της γραμμής επικοινωνίας δεοντολογίας).

Η επαγγελματική κρίση χρησιμοποιείται για την αξιολόγηση των αποτελεσμάτων των δραστηριοτήτων παρακολούθησης, συμπεριλαμβανομένου του καθορισμού του κατά πόσον τα ευρήματα, μεμονωμένα ή σε συνδυασμό με άλλα ευρήματα, φτάνουν στο επίπεδο της ανεπάρκειας. Για τις ελλείψεις που εντοπίζονται απαιτείται ανάλυση της αιτίας που τις προκάλεσε, ανάπτυξη σχεδίου βελτίωσης της ποιότητας και αξιολόγηση για τον προσδιορισμό της σοβαρότητας και της διάχυσης της έλλειψης. Κατά τον προσδιορισμό του συμπεράσματος της ετήσιας αξιολόγησης του συστήματος διαχείρισης ποιότητας, εάν εντοπίστηκε σοβαρή ανεπάρκεια, η επιχείρηση-μέλος θα πρέπει να αξιολογήσει κατά πόσον η επίπτωση της ανεπάρκειας διορθώθηκε και οι ενέργειες που έγιναν έως τις 30 Ιουνίου ήταν αποτελεσματικές.

Συμπέρασμα της ετήσιας αξιολόγησης αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας κατά την 30 Ιουνίου 2023

Το συμπέρασμα της ετήσιας αξιολόγησης για την ΕΥ Ελλάς κατά την 30 Ιουνίου 2023 είναι ότι το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι οι στόχοι στο πλαίσιο αυτού επιτυγχάνονται.



Στοιχεία του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας

Στοιχεία του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας

Στις επόμενες ενότητες περιγράφουμε τα βασικά στοιχεία του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, το οποίο ακολουθεί η ΕΥ Ελλάς:

- Διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας
- Διακυβέρνηση και ηγεσία
- Σχετικές ηθικές και νομικές απαιτήσεις
- Αποδοχή και συνέχιση της δέσμευσης πελάτη
- Απόδοση της δέσμευσης
- Πόροι
- Πληροφόρηση και επικοινωνία
- Διαδικασία παρακολούθησης και αποκατάστασης του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας



Διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας

Η ΕΥ Ελλάς έχει σχεδιάσει και εφαρμόσει μια διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων για τον καθορισμό στόχων ποιότητας, τον εντοπισμό και την αξιολόγηση των κινδύνων ποιότητας και τον σχεδιασμό και την εφαρμογή μέτρων αντιμετώπισης των κινδύνων ποιότητας, όπως απαιτείται από το ISQM 1. Η διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων εκτελείται ετησίως με βάση τις κεντρικές πολιτικές SQM παγκοσμίως για την προώθηση της συνέπειας στην εκτέλεση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της ΕΥ Ελλάς.

Προκειμένου να προωθηθεί η συνοχή, παρέχοντας παράλληλα στις εταιρείες-μέλη της ΕΥ μια προσέγγιση που είναι επεκτάσιμη και προσαρμοσμένη με βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις της καθεμίας, οι βασικοί στόχοι ποιότητας του Κεντρικού Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, οι κίνδυνοι ποιότητας και οι απαντήσεις έχουν αναπτυχθεί από εκπροσώπους της ηγεσίας της Παγκόσμιας Διασφάλισης με βάση τη συμβολή των λειτουργικών ομάδων και των ομάδων υπηρεσιών σε επίπεδο Παγκόσμιο, Περιοχής και Υπο-περιοχής. Οι κεντρικοί βασικοί πυλώνες SQM περιλαμβάνουν τις κάτωθι:

- Στόχοι για τη Διασφάλιση Ποιότητας
- Κίνδυνοι που σχετίζονται με τη Διασφάλιση Ποιότητας
- Δράσεις για τη Διασφάλιση Ποιότητας

- Πόροι του SQM (π.χ. κεντρικές πολιτικές ή τεχνολογίες που μετριάζουν τους Κινδύνους που σχετίζονται με τη Διασφάλιση Ποιότητας)
- Σχεδιασμός και εφαρμογή Βασικών Δικλίδων Ασφαλείας του SQM για την αντιμετώπιση των Κινδύνων που σχετίζονται με τη Διασφάλιση Ποιότητας.

Οι βασικοί πυλώνες του Κεντρικού Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας θεωρείται ότι ισχύουν για κάθε εταιρεία-μέλος που εκτελεί έργα που υπόκεινται στο ISQM 1. Οι εταιρείες-μέλη της ΕΥG έχουν την ευθύνη να αξιολογούν τους βασικούς πυλώνες του Κεντρικού Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας και να καθορίζουν εάν αυτοί πρέπει να συμπληρωθούν ή να προσαρμοστούν από την εταιρεία-μέλος για να είναι κατάλληλοι για χρήση (π.χ. πρόσθετοι κίνδυνοι ποιότητας, προσαρμογή των δράσεων για τη διασφάλιση ποιότητας, κ.λπ.).

Η ΕΥ Ελλάς εξέτασε τους βασικούς πυλώνες του Κεντρικού Συστήματος για την Διαχείριση Ποιότητας και πραγματοποίησε τα ακόλουθα:

- Αποδέχτηκε ή απέρριψε τους κεντρικούς βασικούς πυλώνες για τους Κινδύνους που σχετίζονται με τη Διασφάλιση Ποιότητας και τους Πόρους, κατόπιν κατάλληλης ανάλυσης των γεγονότων και των περιστάσεων. Σε περίπτωση απόρριψης των εν λόγω κεντρικών βασικών πυλώνων, αυτό συζητείται εξαρχής σε επίπεδο Περιοχής.
- Αποδέχτηκε ή απέρριψε τους κεντρικούς βασικούς πυλώνες για τους Πόρους και τις Βασικές Δικλίδες Ασφαλείας κατόπιν κατάλληλης ανάλυσης των γεγονότων και των περιστάσεων. Σε περίπτωση απόρριψης αυτών των κεντρικών βασικών πυλώνων, αυτό συζητείται εξαρχής σε επίπεδο Περιοχής.
- Σε συνεργασία με την Περιοχή, προσδιόρισε το επίπεδο εκτέλεσης του κεντρικού βασικού πυλώνα για τις Βασικές Δικλίδες Ασφαλείας.
- Προσάρμοσε τον αποδεκτό σε επίπεδο Περιοχής, Υπό-περιοχής, αλλά και παγκόσμιο, κεντρικό βασικό πυλώνα για τις Βασικές Δικλίδες Ασφαλείας.

Κατά την επισκόπηση των κεντρικών βασικών πυλώνων του Κεντρικού Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας ελήφθησαν υπόψη τα γεγονότα και οι περιστάσεις που άπτονται της ΕΥ Ελλάς, συμπεριλαμβανομένης της φύσης και των λειτουργικών χαρακτηριστικών της, των τύπων των

αναθέσεων και έργων που εκτελούνται και των συστημικών τάσεων από τις δραστηριότητες παρακολούθησης στο πλαίσιο του SQM.

Εκτός από την εξέταση των κεντρικών βασικών πυλώνων του Κεντρικού Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, η ΕΥ Ελλάς καθόρισε εάν ήταν αναγκαίοι τυχόν πρόσθετοι στόχοι, κίνδυνοι ή δράσεις που σχετίζονται με τη διασφάλιση της ποιότητας. Με βάση την επισκόπηση αυτών των πυλώνων, δεν κρίθηκαν αναγκαίες περαιτέρω προσθήκες.



Διακυβέρνηση και ηγεσία



Θέσπιση του κατάλληλου ύφους διοίκησης

Η ηγετική ομάδα της ΕΥ Ελλάς έχει την βασική ευθύνη για τη θέσπιση ενός κατάλληλου ύφους διοίκησης και την ανάδειξη, μέσω συμπεριφορών και δράσεων, της δέσμευσης της ΕΥ στην δημιουργία ενός καλύτερου εργασιακού περιβάλλοντος. Παρόλο που η θέσπιση του κατάλληλου ύφους διοίκησης είναι ζωτικής σημασίας, οι άνθρωποί μας κατανοούν ότι η ποιότητα και ο επαγγελματισμός ξεκινούν από αυτούς και ότι εντός των ομάδων και των κοινοτήτων είναι και αυτοί ηγέτες. Οι κοινές μας αξίες, που εμπνέουν και οδηγούν τους ανθρώπους μας να κάνουν το σωστό καθώς και η δέσμευσή μας στην ποιότητα είναι ενσωματωμένες σε ό,τι είμαστε και κάνουμε.

Η κουλτούρα της ΕΥ υποστηρίζει ισχυρά τη συνεργασία και τη διαβούλευση, και δίνει ιδιαίτερη έμφαση στη σημασία της διαβούλευσης προκειμένου να αντιμετωπιστούν περίπλοκα ή υποκειμενικά ζητήματα λογιστικής, ελέγχου, έκθεσης, κανονιστικών θεμάτων και ζητημάτων ανεξαρτησίας. Επίσης, δίνουμε έμφαση στη σημασία του να βεβαιώσουμε οι ομάδες ελέγχου και οι ελεγχόμενες οντότητες έχουν ακολουθήσει ορθά τις συμβουλές διαβούλευσης, όποτε αυτό έχει κριθεί απαραίτητο.

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

Η προσέγγιση της ΕΥ όσον αφορά στην ηθική και την ακεραιότητα περιλαμβάνεται στον Κεντρικό Κώδικα Δεοντολογίας και σε άλλες πολιτικές της ΕΥ και είναι ενσωματωμένη στην κουλτούρα της διαβούλευσης,

στα προγράμματα εκπαίδευσης και στην εσωτερική επικοινωνία. Η ανώτατη ηγεσία τακτικά ενισχύει αυτές τις προσδοκίες και την σημασία της εκτέλεσης ποιοτικής εργασίας σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα, μένοντας πιστοί στις πολιτικές μας και δίνοντας το παράδειγμα. Επιπροσθέτως, οι εταιρείες-μέλη της ΕΥ επιμετρούν την ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών ως βασικό παράγοντα κατά την αξιολόγηση και ανταμοιβή του προσωπικού.

Προκειμένου να μετρηθεί η ποιότητα της κουλτούρας σε όλες τις εταιρείες-μέλη της ΕΥ και να δοθούν στην ΕΥ Ελλάς πολύτιμες πληροφορίες σχετικά με τις αντιλήψεις για την ποιότητα της κουλτούρας, συμπεριλαμβανομένης της θέσπισης ενός κατάλληλου ύφους διοίκησης, της συνεργασίας, της διαχείρισης του φόρτου εργασίας και της ηθικής συμπεριφοράς, ξεκίνησε τον Απρίλιο του 2023 μια Παγκόσμια Έρευνα Ποιότητας. Τα αποτελέσματα αυτής χρησιμοποιήθηκαν για τον εντοπισμό των τομέων στους οποίους η ΕΥ Ελλάς είχε θετική απόδοση, αλλά και τομέων στους οποίους ενδέχεται να απαιτούνται περαιτέρω ενέργειες. Τα αποτελέσματα της Παγκόσμιας Έρευνας Ποιότητας δείχνουν ότι οι άνθρωποί μας αναγνωρίζουν ότι η θέσπιση ενός κατάλληλου ύφους διοίκησης επιδεικνύει δέσμευση για την ποιότητα και ότι η ΕΥ αναγνωρίζει και εκτιμά τη συμβολή τους στην ποιότητα. Η αναγνώριση της ισχυρής μας κουλτούρας διαβούλευσης, καθοδήγησης και συνεχούς βελτίωσης της ποιότητας αντικατοπτρίζεται επίσης στα αποτελέσματα της Παγκόσμιας Έρευνας Ποιότητας. Ωστόσο, τα αποτελέσματα αυτά δείχνουν, επίσης, ότι πρέπει να γίνουν ακόμη περισσότερα για να βελτιώσουμε την κουλτούρα μας γύρω από την εξεύρεση πόρων.



Κεντρικός Κώδικας Δεοντολογίας

Προάγουμε μια κουλτούρα ακεραιότητας ανάμεσα σε όλους τους επαγγελματίες μας. Ο Κεντρικός Κώδικας Δεοντολογίας της ΕΥ παρέχει ένα σαφές σύνολο αρχών που καθοδηγούν τις πράξεις και την επαγγελματική δεοντολογία μας και οι οποίες πρέπει να ακολουθούνται από όλο το προσωπικό της ΕΥ. Ο Κεντρικός Κώδικας Δεοντολογίας της ΕΥ χωρίζεται σε 5 κατηγορίες :

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

- Προστασία δεδομένων, πληροφοριών και στην πνευματικής ιδιοκτησίας της εταιρείας

Κατά την διάρκεια των διαδικασιών παρακολούθησης, συμμόρφωσης με τον Κεντρικό Κώδικα Δεοντολογίας και μέσα από την συχνή επικοινωνία, αγωνιζόμαστε να δημιουργήσουμε ένα περιβάλλον, το οποίο ενθαρρύνει όλο το προσωπικό να ενεργεί υπεύθυνα, συμπεριλαμβανομένης της δυνατότητας να αναφέρει κάθε ηθική παρεκτροπή χωρίς το φόβο της αντεκδίκησης.



Ηθικές και νομικές απαιτήσεις



Συμμόρφωση με τον Κεντρικό Κώδικα Δεοντολογίας

Ο Κεντρικός Κώδικας Δεοντολογίας της ΕΥ παρέχει καθοδήγηση σχετικά με τις δράσεις και την επιχειρηματική συμπεριφορά της ΕΥ. Η ΕΥ Ελλάδος συμμορφώνεται με τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς και οι αξίες της ΕΥ στηρίζουν τη δέσμευσή μας να πράττουμε το σωστό. Αυτή η σημαντική δέσμευση υποστηρίζεται από διάφορες πολιτικές και διαδικασίες, οι οποίες εξηγούνται στις παρακάτω παραγράφους.



Ανεξαρτησία

Η συμμόρφωση με τις σχετικές απαιτήσεις περί ηθικής και δεοντολογίας, συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας, αποτελεί βασικό στοιχείο του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας και οφείλουμε να είμαστε ανεξάρτητοι κατ' ουσία και κατ' επίφαση. Οι δεοντολογικές απαιτήσεις που σχετίζονται με τους ελέγχους και τις επαγγελματικές υπηρεσίες μας περιλαμβάνονται στο Διεθνή Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας) του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για τους Λογιστές (IESBA) - 'Κώδικας IESBA'. Συμμορφωνόμαστε επίσης με τις τοπικές δεοντολογικές απαιτήσεις των περιοχών δικαιοδοσίας όπου διενεργούνται οι έλεγχοι και παρέχονται οι επαγγελματικές μας υπηρεσίες. Ανατρέξτε στην ενότητα 'Πρακτικές ανεξαρτησίας' για πληροφορίες σχετικά με τις πολιτικές, τα εργαλεία και τη διαδικασία που αφορούν τη διατήρηση της ανεξαρτησίας.



Εναλλαγή εταίρων και μακροχρόνια επαγγελματική σχέση

Η ΕΥ Ελλάς συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις εναλλαγής των ελεγκτών εταίρων του Κώδικα IESBA), τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16 Απριλίου 2014 (ΕΕ 537/2014, και τις απαιτήσεις εναλλαγής που απορρέουν από την ελληνική νομοθεσία, καθώς και την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ (SEC), όπου απαιτείται. Η ΕΥ Ελλάς υποστηρίζει την εναλλαγή των ελεγκτών εταίρων, διότι παρέχει μια νέα προοπτική και προάγει την ανεξαρτησία από τη διοίκηση της εταιρείας, διατηρώντας παράλληλα την εμπειρία και τη γνώση της επιχείρησης. Η εναλλαγή των ελεγκτών εταίρων, σε συνδυασμό με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας, τα ενισχυμένα συστήματα εσωτερικών ελέγχων ποιότητας και την ανεξάρτητη εποπτεία του ελέγχου, συμβάλλει στην ενίσχυση της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας και αποτελεί σημαντική διασφάλιση της ποιότητας του ελέγχου.

Σύμφωνα με τις απαιτήσεις σε τοπικό επίπεδο, οι οντότητες δημοσίου συμφέροντος υποχρεούνται να εναλλάσσουν τον επικεφαλής εταίρο/τον υπογράφο ορκωτό ελεγκτή, όπου υπάρχει, και τον ελεγκτή διασφάλισης ποιότητας με την πάροδο 7 ετών από την ανάληψη των καθηκόντων τους. Μετά την εναλλαγή, ο επικεφαλής εταίρος/ο υπογράφων ορκωτός ελεγκτής και ο ελεγκτής διασφάλισης ποιότητας, δεν μπορούν να αναλάβουν εκ νέου τους εν λόγω ρόλους μέχρι να παρέλθουν τουλάχιστον 3 χρόνια.

Για τις οντότητες δημοσίου συμφέροντος, η Κεντρική Πολιτική Ανεξαρτησίας της ΕΥ απαιτεί ο επικεφαλής εταίρος, ο ελεγκτής διασφάλισης ποιότητας και τυχόν λοιποί εταίροι που λαμβάνουν καίριες αποφάσεις ή σχηματίζουν εκτιμήσεις επί σημαντικών θεμάτων του ελέγχου (συνολικά, οι 'κύριοι εταίροι') να αλλάζουν μετά από 7 έτη. Για οντότητες που έγιναν πρόσφατα δημοσίου συμφέροντος, συμπεριλαμβανομένων των προσφάτως εισηγμένων, οι κύριοι εταίροι θα μπορούν να παραμένουν στη θέση τους για 2 επιπλέον χρόνια πριν αποχωρήσουν από την ομάδα, σε περίπτωση που έχουν παράσχει υπηρεσίες στην οντότητα για 6 ή παραπάνω έτη πριν ο πελάτης καταστεί οντότητα δημοσίου συμφέροντος.

Με την πάροδο της μέγιστης περιόδου που προβλέπεται για την εναλλαγή, ο επικεφαλής εταίρος δεν μπορεί να ηγείται ή να συντονίζει τις υπηρεσίες που παρέχονται στον πελάτη ελέγχου που είναι οντότητα δημοσίου συμφέροντος μέχρι να παρέλθει μία περίοδος αποχής. Η περίοδος αυτή είναι 5 έτη για

τον επικεφαλής εταίρο, 3 έτη για τον ελεγκτή διασφάλισης ποιότητας και 2 έτη για οποιονδήποτε άλλο εταίρο υπάγεται σε εναλλαγή.

Όταν η απαιτούμενη περίοδος αποχής για τον επικεφαλής εταίρο που έχει οριστεί από το τοπικό νομοθετικό σώμα ή ρυθμιστικό φορέα είναι μικρότερη των πέντε ετών, η υψηλότερη μεταξύ της εν λόγω περιόδου αποχής και των τριών ετών μπορεί να αντικαταστήσει την κατά τα άλλα απαιτούμενη πενταετή περίοδο αποχής. Αυτή η εξαίρεση για τον επικεφαλής εταίρο μπορεί να εφαρμοστεί μόνο για περιόδους ελέγχου που ξεκινούν πριν από την 15η Δεκεμβρίου 2023.

Επιπλέον των απαιτήσεων για εναλλαγή του κύριου ελεγκτή – εταίρου που εφαρμόζονται για τις οντότητες δημοσίου συμφέροντος που ελέγχουμε, η ΕΥ έχει θεσπίσει και ένα πλαίσιο διασφάλισης για την μακροχρόνια επαγγελματική σχέση, το οποίο είναι συνεπές με τις απαιτήσεις του Κώδικα IESBA και του Άρθρου 17 του Κανονισμού 537/2014 της ΕΕ και περιλαμβάνει την εξέταση των απειλών για την ανεξαρτησία που δημιουργούνται από τη συμμετοχή των επαγγελματιών για μεγάλο χρονικό διάστημα και μέτρα για την αντιμετώπιση των απειλών αυτών.

Χρησιμοποιούμε εργαλεία παρακολούθησης της συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις εναλλαγής εταίρων και λοιπού επαγγελματικού προσωπικού της μακροχρόνιας επαγγελματικής σχέσης με τους πελάτες ελέγχου, καθώς και της σταδιακής εναλλαγής. Επιπλέον, υπάρχει διαδικασία σχετικά με τον προγραμματισμό και τη λήψη αποφάσεων περί εναλλαγής, η οποία ενέχει διαβούλευση και έγκριση από τους υπεύθυνους του Professional Practice και του Independence.



Εναλλαγή ελεγκτικής εταιρείας

Για τις οντότητες δημοσίου συμφέροντος, συμμορφωνόμαστε με τις απαιτήσεις για εναλλαγή του Άρθρου 17 (1) του Κανονισμού Ελέγχου της ΕΕ.



Καταγγελίες

Το EY/Ethics Hotline, παρέχει στους ανθρώπους της ΕΥ, τους πελάτες και άλλους εκτός του οργανισμού, ένα μέσο εμπιστευτικής αναφοράς ενεργειών που ενδέχεται να αφορούν ανήθικη ή ακατάλληλη συμπεριφορά, η οποία μπορεί να παραβιάζει τα επαγγελματικά πρότυπα ή να μην είναι σύμφωνη με τις αξίες της ΕΥ ή τον Κεντρικό Κώδικα Δεοντολογίας. Παγκοσμίως, το EY/Ethics Hotline διαχειρίζεται από εξωτερικό οργανισμό, ο οποίος

παρέχει εμπιστευτικές και, εάν αυτό είναι επιθυμητό, ανώνυμες, τηλεφωνικές υπηρεσίες.

Όταν μία αναφορά έρχεται στο EY/Ethics Hotline, είτε τηλεφωνικά, είτε μέσω διαδικτύου, λαμβάνει άμεση προσοχή. Ανάλογα με το περιεχόμενό της, υπεύθυνοι από την Διαχείριση Κινδύνων, το Τμήμα Ανθρωπίνων Πόρων, το Νομικό Τμήμα ή άλλες λειτουργίες εμπλέκονται για να αντιμετωπίσουν την αναφορά. Οι ίδιες διαδικασίες ακολουθούνται και για θέματα που αναφέρονται εκτός της EY/Ethics Hotline.



Μη συμμόρφωση με νόμους και κανονισμούς

Σύμφωνα με τον Κώδικα IESBA, η ΕΥ έχει υιοθετήσει μια πολιτική σχεδιασμένη για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών της να αναφέρει τη μη συμμόρφωση με νόμους και κανονισμούς - NOCLAR. Η πολιτική καλύπτει τις υποχρεώσεις αναφοράς σε σχέση με μη συμμορφούμενες δραστηριότητες από πελάτες ή προσωπικό της ΕΥ, ανάλογα με τις αντίστοιχες επιχειρηματικές δραστηριότητές τους.

Εκτός από τις υποχρεώσεις αναφοράς στο πλαίσιο της εν λόγω πολιτικής, η ΕΥ ενδέχεται να υποχρεούται να προβαίνει σε ορισμένες αναφορές προς τις αρμόδιες ρυθμιστικές αρχές σχετικά με παραβατική συμπεριφορά πελατών που έχει ή ενδέχεται να έχει συμβεί. Όπου υπάρχουν τέτοιες υποχρεώσεις, οι αναφορές γίνονται σύμφωνα με την τοπική νομοθεσία.



Καταπολέμηση δωροδοκίας

Η κεντρική πολιτική της ΕΥ για την καταπολέμηση της δωροδοκίας παρέχει στους ανθρώπους της οδηγίες γύρω από ορισμένες ανήθικες και παράνομες δραστηριότητες. Δίνει έμφαση στην υποχρέωση να συμμορφώνονται με τους νόμους κατά της δωροδοκίας και ορίζει τι συνιστά δωροδοκία. Επίσης, αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις αναφοράς όταν ανακαλύπτεται δωροδοκία. Σε αναγνώριση της αυξανόμενης παγκόσμιας επίδρασης της δωροδοκίας και διαφθοράς, έχουν καταβληθεί προσπάθειες για να συνεχιστεί η ενσωμάτωση των μέτρων καταπολέμησης της δωροδοκίας σε όλη την ΕΥ.



Insider trading

Η διαπραγμάτευση κινητών αξιών διέπεται από πολλούς νόμους και κανονισμούς και το προσωπικό της ΕΥ υποχρεούται να συμμορφώνεται με τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς σχετικά με τις

εσωτερικές συναλλαγές. Αυτό σημαίνει ότι απαγορεύεται στο προσωπικό της ΕΥ να εμπορεύεται τίτλους, ενώ διαθέτει ουσιώδεις, μη δημόσιες πληροφορίες.

Η κεντρική πολιτική της ΕΥ για τις εσωτερικές συναλλαγές επιβεβαιώνει την υποχρέωση των ανθρώπων στην ΕΥ να μην διενεργούν συναλλαγές τίτλων όταν κατέχουν εσωτερικές πληροφορίες, παρέχει λεπτομέρειες για το τι συνιστά εσωτερική πληροφόρηση και προσδιορίζει σε ποιον πρέπει να απευθυνθούν οι άνθρωποι της ΕΥ όταν έχουν ερωτήματα σχετικά με τις υποχρεώσεις τους.



Οικονομικές και εμπορικές κυρώσεις

Είναι σημαντικό οι εργαζόμενοι της ΕΥ να συμμορφώνονται με τις διαρκείς εξελίξεις σε θέματα παγκόσμιων οικονομικών και εμπορικών κυρώσεων. Η ΕΥ παρακολουθεί τις κυρώσεις σε διάφορες γεωγραφικές περιοχές, τόσο όσον αφορά στη διαδικασία αποδοχής εμπορικών σχέσεων, όσο και κατά τη διάρκεια συνέχισης αυτών. Παρέχεται σχετική καθοδήγηση στους ανθρώπους μας για σχέσεις και δραστηριότητες που επηρεάζονται από αυτές.



Καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες

Η ΕΥ Ελλάς ταξινομείται ως υπόχρη οντότητα, σύμφωνα με τους ισχύοντες κανονισμούς, για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες. Σύμφωνα με τις κεντρικές οδηγίες της ΕΥ για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες παγκοσμίως, η ΕΥ Ελλάδας έχει εφαρμόσει πολιτικές και διαδικασίες που έχουν σχεδιαστεί για την εκπλήρωση αυτών των υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών 'Know Your Client', των αξιολογήσεων κινδύνου και της αναφοράς ύποπτων δραστηριοτήτων. Οι εργαζόμενοι της ΕΥ έχουν εκπαιδευτεί σχετικά με τις ευθύνες τους βάσει των κανονισμών και τους παρέχονται οδηγίες σχετικά με το ποιον πρέπει να συμβουλευονται όταν έχουν απορίες.



Προστασία προσωπικών δεδομένων και εμπιστευτικότητα

Η κεντρική πολιτική της ΕΥ για την προστασία των δεδομένων και την εμπιστευτικότητα καθορίζει τις αρχές που πρέπει να εφαρμόζονται στη συλλογή,

χρήση και προστασία όλων των πληροφοριών για τις οποίες η ΕΥ έχει την ευθύνη, συμπεριλαμβανομένων των προσωπικών δεδομένων που αφορούν το τρέχον, το προηγούμενο και το μελλοντικό προσωπικό, τους πελάτες, τους προμηθευτές και τους επιχειρηματικούς συνεργάτες, καθώς και άλλων πληροφοριών που θεωρούνται εμπιστευτικές για τους πελάτες, τρίτους ή τον οργανισμό της ΕΥ. Η παρούσα πολιτική είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του Γενικού Κανονισμού για την Προστασία Δεδομένων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (GDPR), καθώς και με άλλους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς σχετικά με την προστασία των δεδομένων και την ιδιωτικότητα, επιπλέον των σχετικών επαγγελματικών προτύπων που παρέχουν ένα πλαίσιο για την εμπιστευτικότητα. Η ΕΥ έχει επίσης θεσπίσει δεσμευτικούς εταιρικούς κανόνες εγκεκριμένους από τις ρυθμιστικές αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου και της ΕΕ για τη διευκόλυνση της διακίνησης δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα εντός του δικτύου της ΕΥ. Επιπλέον, διαθέτουμε πολιτική για την αντιμετώπιση των ειδικών ελληνικών απαιτήσεων προστασίας δεδομένων και των επιχειρηματικών μας αναγκών.



Αποδοχή και συνέχιση του πελάτη



Κεντρική πολιτική για την αποδοχή πελατών και έργων

Η κεντρική πολιτική της ΕΥ περί αποδοχής και συνέχισης του πελάτη και του έργου θέτει τις βασικές αρχές που καθορίζουν εάν πρέπει να αποδεχτούμε έναν νέο πελάτη, ένα νέο έργο με υπάρχοντα πελάτη, ή να διατηρήσουμε την ήδη υπάρχουσα σχέση μας με έναν πελάτη. Οι αρχές αυτές είναι θεμελιώδεις στη διατήρηση της ποιότητας, διαχείρισης κινδύνου, της προστασίας του προσωπικού της ΕΥ και της συμμόρφωσης με τις ρυθμιστικές απαιτήσεις. Η παγκόσμια πολιτική της ΕΥ σχετικά με την αποδοχή πελατών και δεσμεύσεων είναι ένα παράδειγμα πολιτικής που εκδίδεται από την EYG για να συμβάλει στη διασφάλιση της τήρησης των αξιών της ΕΥ, στην αντιμετώπιση των κινδύνων του δικτύου και στην προώθηση της συνέπειας του Συστήματος για την Διαχείριση Ποιότητας.

Οι στόχοι της πολιτικής αυτής είναι:

- Η εδραίωση μίας αυστηρής διαδικασίας αξιολόγησης κινδύνου και λήψης αποφάσεων

σχετικά με το εάν θα δεχτούμε πελάτες ή έργα ή θα συνεχίσουμε τις υφιστάμενες συνεργασίες

- Η συμμόρφωση με τις ισχύουσες απαιτήσεις ανεξαρτησίας
- Ο εντοπισμός και η κατάλληλη αντιμετώπιση οποιονδήποτε συγκρούσεων συμφέροντος
- Ο εντοπισμός και η άρνηση πελατών ή έργων που ενέχουν υπερβολικά μεγάλο κίνδυνο
- Η ανάδειξη πελατών ή έργων που δεν συνάδουν με τις αξίες της ΕΥ
- Η απαίτηση διαβούλευσης με καθορισμένους επαγγελματίες ώστε να αναγνωριστούν επιπλέον διαδικασίες διαχειριστικού κινδύνου για συγκεκριμένους παράγοντες υψηλού κινδύνου
- Η συμμόρφωση με τις νομικές, ρυθμιστικές και επαγγελματικές απαιτήσεις.

Επιπλέον, η κεντρική πολιτική Διαχείρισης Περιπτώσεων Σύγκρουσης Συμφερόντων (EY Global Policy on Conflicts of Interest) θέτει το πλαίσιο αποδοχής και συνέχισης του πελάτη ή ενός συγκεκριμένου έργου σε ότι αφορά περιπτώσεις σύγκρουσης συμφερόντων. Περαιτέρω, η ανωτέρω πολιτική προβλέπει μεθόδους που στοχεύουν στην διαχείριση και επίλυση περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων που τυχόν έχουν εντοπιστεί κατά τη διαδικασία, όσο ταχύτερα και αποτελεσματικότερα γίνεται, με την εφαρμογή κατάλληλων μέτρων προστασίας. Τέτοια μέτρα μπορεί να περιλαμβάνουν τη λήψη συγκατάθεσης από τον πελάτη προκειμένου να παρέχουμε υπηρεσίες σε ένα άλλο μέρος με το οποίο μπορεί να υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων, την εφαρμογή διαχωρισμών μεταξύ των ομάδων εργασίας όταν παρέχουμε υπηρεσίες σε δύο ή περισσότερα μέρη ή την από πλευράς μας μη αποδοχή ενός έργου προκειμένου να αποφευχθεί μια εντοπισθείσα σύγκρουση συμφερόντων.

Η κεντρική πολιτική διαχείρισης περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων της ΕΥ λαμβάνει υπ' όψη την αυξανόμενη πολυπλοκότητα των έργων και των σχέσεων με τους πελάτες, καθώς και την ανάγκη για γρήγορη και ακριβή ανταπόκριση προς αυτούς. Ακόμη, συμμορφώνονται με τα πλέον πρόσφατα πρότυπα του International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA).



Θέτοντας την πολιτική στην πράξη

Χρησιμοποιούμε τη διαδικασία της ΕΥ για την Αποδοχή των Πελατών και των έργων (PACE), ένα σύστημα εγκαταστημένο στο εσωτερικό διαδίκτυο της εταιρείας, για την αποτελεσματική διαδικασία

αποδοχής και συνέχισης ενός πελάτη ή έργου σύμφωνα με τις πολιτικές του διεθνούς οργανισμού, του κάθε τομέα υπηρεσιών και της κάθε εταιρείας - μέλους. Το PACE οδηγεί τους χρήστες βήμα προς βήμα μέσα από τις απαιτήσεις αποδοχής και συνέχισης και τους συνδέει με τους πόρους και τις πληροφορίες που χρειάζονται, προκειμένου να αξιολογήσουν τόσο τις επαγγελματικές ευκαιρίες, όσο και τους σχετικούς κινδύνους. Το PACE είναι ένα παράδειγμα των τεχνολογικών πόρων που χρησιμοποιούνται από τις επιχειρήσεις μέλη της EYG σε όλο τον κόσμο για την προώθηση της συνέπειας στο Σύστημα για την Διαχείριση Ποιότητας.

Η διαδικασία για την αποδοχή ή συνέχιση της συνεργασίας με τους πελάτες και τα έργα λαμβάνει, μεταξύ άλλων, υπ' όψη την αξιολόγηση από την ομάδα διαφόρων παραγόντων κινδύνων, όπως της συμπεριφοράς της διοίκησης, των εσωτερικών δικλίδων ασφαλείας, την πολυπλοκότητα του ελέγχου και των συνδεδεμένων μερών.

Η διαδικασία αποδοχής του πελάτη περιλαμβάνει μία προσεκτική εξέταση των χαρακτηριστικών των κινδύνων ενός υποψήφιου πελάτη ή έργου και των αποτελεσμάτων άλλων διαδικασιών δέουσας επιμέλειας. Πριν αναλάβουμε ένα νέο έργο ή έναν πελάτη, διασφαλίζουμε αν μπορούμε να δεσμεύσουμε ικανοποιητικούς πόρους προκειμένου να παραδώσουμε ποιοτική υπηρεσία, ειδικά σε συγκεκριμένα εξειδικευμένα τεχνικά θέματα, και ότι οι υπηρεσίες που ο πελάτης επιθυμεί, είναι αποδεκτές για εμάς. Η διαδικασία έγκρισης προβλέπει ότι τα νέα έργα ελέγχου δεν μπορούν να γίνουν αποδεκτά χωρίς την έγκριση του Cluster ή του Regional PPD και του επικεφαλής του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης, ή εκπροσώπων του cluster, όπως ορίζεται με βάση τον κίνδυνο. Όπως καθορίζεται από το επίπεδο των κινδύνων που κρίνονται παρόντες, οι νέες ελεγκτικές αναθέσεις μπορεί επίσης να απαιτούν έγκριση από τους ορισμένους εκπροσώπους του Regional PPD και τους εκπροσώπους του επικεφαλής του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης.

Κατά την ετήσια διαδικασία της ΕΥ σχετικά με τη συνέχιση ενός πελάτη/έργου, επισκοπούμε τις υπηρεσίες μας και την ικανότητα να συνεχίσουμε να παρέχουμε ποιοτικές υπηρεσίες και επιβεβαιώνουμε ότι οι πελάτες που εξυπηρετούμε συμμερίζονται την δέσμευση της ΕΥ Ελλάς, όσον αφορά την ποιότητα και την διαφάνεια των οικονομικών καταστάσεων. Ο υπεύθυνος εταίρος κάθε ελέγχου, μαζί με την ηγεσία του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης, επισκοπούν ετησίως την σχέση μας με τον πελάτη ελέγχου, προκειμένου να καθοριστεί εάν είναι κατάλληλη η συνέχιση της συνεργασίας.

Ως αποτέλεσμα αυτής της επισκόπησης, συγκεκριμένα ελεγκτικά έργα που απαιτούν επιπλέον εποπτικές διαδικασίες κατά τη διάρκεια του ελέγχου (αυξημένη εποπτεία) εντοπίζονται και η συνεργασία με κάποιους πελάτες ελέγχου διακόπτεται. Όπως συμβαίνει με τη διαδικασία έγκρισης του πελάτη, ο Regional PPD και ο επικεφαλής του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης εμπλέκονται στη διαδικασία συνέχισης της συνεργασίας με τον πελάτη και του έργου και θα πρέπει να συμφωνήσουν με αυτήν για να πραγματοποιηθεί.



Διενέργεια του ελέγχου

Η EY συνεχώς επενδύει στην βελτίωση των μεθοδολογιών και των εργαλείων ελέγχου, με στόχο τη διαρκή διενέργεια ελέγχων ύψιστης ποιότητας. Η επένδυση αυτή αντικατοπτρίζει την δέσμευση της EY στο να δημιουργήσουμε κλίμα εμπιστοσύνης και σιγουριάς στις κεφαλαιαγορές και την παγκόσμια οικονομία.



Η μεθοδολογία για τον ψηφιακό έλεγχο - EY Digital Audit

Η μεθοδολογία για τον ψηφιακό έλεγχο - EY Digital Audit – βοηθά της ομάδες της EY να ανταποκρίνονται στις μεταβαλλόμενες ανάγκες των εταιρειών που εξυπηρετούν και να ανταποκρίνονται στις εξελισσόμενες προσδοκίες των ενδιαφερομένων μερών - τόσο σήμερα όσο και αύριο.

Υποστηρίζει τους εργαζόμενους της EY στην προώθηση της ποιότητας και στην αξιοποίηση του ψηφιακού πλεονεκτήματος σε όλες τις φάσεις του ελέγχου, συνδυάζοντας προηγμένες δυνατότητες με τις κατάλληλες ψηφιακές δεξιότητες και μια κουλτούρα συνεχούς καινοτομίας.

Το EY Digital Audit εφαρμόζεται σε όλο τον κόσμο και είναι καθιερωμένο και δοκιμασμένο στην αγορά:

Το EY Canvas διευκολύνει την ασφαλή και βασισμένη στην τεχνολογία cloud ροή εργασίας, την επικοινωνία και την τεκμηρίωση πάνω από 150.000 ελέγχων.

Το EY Canvas Client Portal συνδέει 200,000+ εργαζόμενους της EY με περισσότερους από 300,000 πελάτες.

Το EY Atlas χρησιμεύει ως το κεντρικό αποθετήριο λογιστικών γνώσεων για τις ομάδες EY και τις ελεγχόμενες οντότητες.

Οι EY Smart Automation δυνατότητες οδηγούν στην αυτοματοποίηση βασικών δραστηριοτήτων και ενσωματώνονται άμεσα στο EY Canvas.

Το EY Helix επιτρέπει στις ομάδες της EY να αναλύουν πάνω από 775 δισεκατομμύρια γραμμές δεδομένων ημερολογιακής καταχώρησης ετησίως.

Οι τεχνολογίες αυτές υποστηρίζουν τις ομάδες της EY στην προώθηση της ποιότητας μέσω της διασύνδεσης εταιρειών και ομάδων, της αυτοματοποίησης ελεγκτικών διαδικασιών και διεργασιών και της ανάλυσης δεδομένων με τη χρήση προηγμένων τεχνολογιών.

Σύνδεση

Η απρόσκοπτη σύνδεση των οντοτήτων και των ομάδων ελέγχου μεταξύ τους, καθώς και με τις σωστές πληροφορίες, αποτελεί το θεμέλιο ενός ελέγχου υψηλής ποιότητας.

Το EY Canvas έχει αναπτυχθεί σε παγκόσμιο επίπεδο και αποτελεί τον ενιαίο κόμβο ροής εργασιών, επικοινωνίας και τεκμηρίωσης για τα ελεγκτικά έργα της EY σε όλο τον κόσμο. Φιλοξενείται με ασφάλεια στο cloud και αξιοποιεί κορυφαία τεχνολογία για διαδικτυακές εφαρμογές. Αυτό επιτρέπει την παροχή ασφάλειας δεδομένων και τη δυνατότητα εξέλιξης του λογισμικού ώστε να ανταποκρίνεται στις αλλαγές στο λογιστικό επάγγελμα και το κανονιστικό περιβάλλον.

Μέσω της χρήσης ερωτήσεων, τα ελεγκτικά έργα στο EY Canvas διαμορφώνονται αυτόματα με πληροφορίες σχετικές με τον τύπο μιας οντότητας (π.χ. εισηγμένη, οντότητα δημοσίου συμφέροντος) και τον κλάδο. Αυτό συμβάλλει στη διατήρηση των σχεδίων ελέγχου προσαρμοσμένων και ενημερωμένων και παρέχει άμεση σύνδεση με τις οδηγίες ελέγχου, τα επαγγελματικά πρότυπα και τα πρότυπα τεκμηρίωσης. Η πλειονότητα των εντύπων που επιτρέπουν την τεκμηρίωση του ελέγχου είναι ενσωματωμένα στο EY Canvas, αξιοποιώντας τις ερωτήσεις του προφίλ για την παροχή των σχετικών ελεγκτικών διαδικασιών και των σχετικών απαιτήσεων τεκμηρίωσης. Με το πρόγραμμα Milestones, όπως αναλύεται στην ενότητα υποδομές που υποστηρίζουν την ποιότητα, το EY Canvas επιτρέπει την αποτελεσματική διαχείριση έργων. Το EY Canvas είναι κατασκευασμένο με μια διεπαφή χρήστη που επιτρέπει στην ομάδα να απεικονίζει τους κινδύνους και τη σχέση τους με την προγραμματισμένη αντίδραση και τις εργασίες που εκτελούνται σε βασικούς τομείς. Επιτρέπει επίσης τη σύνδεση των ομάδων ελέγχου του ομίλου για την κοινοποίηση σχετικών πληροφοριών και οδηγιών στους ελεγκτές των συστατικών στοιχείων, ώστε η κύρια ομάδα να μπορεί να κατευθύνει την εκτέλεση

και να παρακολουθεί την απόδοση του ελέγχου του ομίλου.

Το EY Canvas περιλαμβάνει την πύλη σύνδεσης με τους πελάτες ελέγχου, το EY Canvas Client Portal, για να βοηθήσει τις ομάδες στην επικοινωνία μαζί τους και την παρακολούθηση των αιτημάτων για τα ελεγκτικά τεκμήρια. Περιλαμβάνει επίσης το EY Canvas Oversight, το οποίο παρέχει εποπτεία σε πραγματικό χρόνο και παρακολούθηση της προόδου του ελέγχου σε παγκόσμιο επίπεδο, ώστε να ενισχύεται η ορατότητα και να διευκολύνεται η προληπτική συνεργασία σε όλες τις φάσεις του ελέγχου.

Το EY Canvas συμπληρώνεται περαιτέρω από την παγκόσμια ερευνητική πλατφόρμα EY Atlas, η οποία παρέχει πρόσβαση στις πιο πρόσφατες λογιστικές γνώσεις τόσο για τους επαγγελματίες της EY όσο και για τις οντότητες που ελέγχουν.

Αυτοματοποίηση

Οι έξυπνες τεχνολογίες συμβάλλουν στην επίτευξη μεγαλύτερων επιπέδων αυτοματοποίησης, κεντροποίησης και τυποποίησης σε όλο τον έλεγχο.

Η EY Digital Audit αξιοποιεί την παγκόσμια συνδεσιμότητα του EY Canvas για την ανάπτυξη αυτοματισμών σε παγκόσμιο επίπεδο. Το EY Smart Automation Hub παρέχει ένα κεντρικό και παγκόσμιο σημείο πρόσβασης για τις δυνατότητες αυτοματοποίησης, το οποίο είναι πλήρως ενσωματωμένο στο EY Canvas και παρέχει ενημερώσεις κατάστασης σε πραγματικό χρόνο. Αυτές οι δυνατότητες χρησιμοποιούν αυτοματισμούς μεγάλης κλίμακας, καθώς και Τεχνητή Νοημοσύνη (AI), μηχανική μάθηση και άλλες προηγμένες τεχνολογίες, τόσο για τη βελτίωση της διαχείρισης έργων όσο και για την υποστήριξη των δοκιμών ελέγχου.

Η αυτοματοποίηση και η επιτάχυνση των διαδικασιών ρουτίνας επιτρέπει στις ομάδες ελέγχου να επικεντρωθούν στους σημαντικότερους κινδύνους και στους πιο σύνθετους τομείς κρίσης, καθώς και στην προστιθέμενη αξία για τις εταιρείες που ελέγχουν. Ταυτόχρονα, εξορθολογίζονται οι δραστηριότητες υποστήριξης του ελέγχου - μειώνοντας σημαντικά την προσπάθεια διοικητικής υποστήριξης που απαιτείται από τη διοίκηση των οντοτήτων, τις οικονομικές και λογιστικές ομάδες.

Ανάλυση

Η ανάπτυξη μεθόδων ανάλυσης end-to-end επιτρέπει μια πιο έξυπνη, βασισμένη στα δεδομένα προσέγγιση που υποστηρίζει τις ομάδες της EY στον εντοπισμό κινδύνων, την ανίχνευση ανωμαλιών και την εξαγωγή

συμπερασμάτων. Η παγκόσμια σουίτα αναλύσεων EY Helix ενσωματώνει τον έλεγχο βάσει δεδομένων στην παγκόσμια μεθοδολογία ελέγχου της EY (EY Digital GAM). Περιλαμβάνει αναλύσεις δεδομένων για βασικές επιχειρηματικές και λογιστικές διαδικασίες, παράλληλα με αναλύσεις που αφορούν κλάδους και συναλλαγές.

Αυτό επιτρέπει στις ομάδες ανάθεσης ελέγχου να αναπτύσσουν στοχευμένες αναλύσεις δεδομένων ειδικά για την ελεγχόμενη οντότητα και να εμβαθύνουν σε λειτουργικούς κύκλους για την καλύτερη κατανόηση των οικονομικών δραστηριοτήτων και των επιχειρηματικών διαδικασιών. Το αποτέλεσμα είναι μια πιο έξυπνη, βασισμένη στον κίνδυνο προσέγγιση που υποστηρίζει ελεγκτικά αποδεικτικά στοιχεία υψηλότερης ποιότητας, αποτελεσματικό εντοπισμό τάσεων και ανωμαλιών και βαθύτερα επίπεδα διορατικότητας και επιχειρηματικής ευφυΐας. Ανατρέξτε στην Μεθοδολογία ελέγχου στην ενότητα Πόροι για πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με το πώς η βασισμένη στα δεδομένα, end-to-end, ελεγκτική προσέγγιση έχει κεντρικό ρόλο στην παροχή ενός ποιοτικού ελέγχου.

Η χρήση του EY Helix υποστηρίζεται μέσω της απρόσκοπτης και ασφαλούς πρόσβασης σε δεδομένα που ενεργοποιείται από τυποποιημένες και συγκεντρωτικές διαδικασίες παράδοσης δεδομένων, μια σειρά μεθόδων εξαγωγής και σύνδεσης και πρωτοποριακά πρωτόκολλα ασφαλείας.

Η επένδυση σε νέα εργαλεία ανάλυσης δεδομένων είναι συνεχής, σε διάφορους τομείς και λογιστικές περιοχές, με στόχο τη βελτίωση της ποιότητας των ελεγκτικών διαδικασιών.

Επένδυση στην τεχνολογία της επόμενης γενιάς

Το EY Digital Audit προάγει την υψηλότερη ποιότητα του ελέγχου μέσω της καλύτερης εστίασης στους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος και της υψηλότερης ποιότητας ελεγκτικών τεκμηρίων για την αντιμετώπιση αυτών των κινδύνων.

Όπως αναφέρθηκε στην ενότητα 'Υποδομές που υποστηρίζουν την ποιότητα', για να επιταχύνει περαιτέρω και να αξιοποιήσει την ταχύτητα της αλλαγής, η EY επενδύει στην τεχνολογία επόμενης γενιάς για να διευκολύνει την εμπιστοσύνη, τη διαφάνεια και τον μετασχηματισμό.

Με βάση τα πλεονεκτήματα της υπάρχουσας παγκόσμιας τεχνολογικής σουίτας ελέγχου της EY, αυτό το τετραετές επενδυτικό πρόγραμμα καθοδηγεί το μέλλον της τεχνολογίας για τις υπηρεσίες Διασφάλισης μέσω της ενσωμάτωσης και του μετασχηματισμού δυνατοτήτων αιχμής σε μια αδιάλειπτη πλατφόρμα - τροφοδοτώντας την

επόμενη γενιά υπηρεσιών διασφάλισης με βάση τα δεδομένα και την Τεχνητή Νοημοσύνη.

Οι επενδύσεις επικεντρώνονται σε τρεις βασικούς τομείς μετασχηματισμού για την προώθηση της συνεχούς ποιότητας και αξίας:

- Η εμπειρία του χρήστη και η συνεργασία
- Η αξιολόγηση και ανάλυση δεδομένων
- Τεχνητή νοημοσύνη και επιχειρηματική νοημοσύνη

Κατά τη διάρκεια των τελευταίων 12 μηνών, η επένδυση αυτή επέτρεψε την κυκλοφορία περισσότερων από 20 σημαντικών νέων τεχνολογικών δυνατοτήτων για τις υπηρεσίες Διασφάλισης, συμπεριλαμβανομένης της ανάλυσης δεδομένων επόμενης γενιάς που αξιοποιεί το Microsoft Power BI, νέων δυνατοτήτων τεχνητής νοημοσύνης ενσωματωμένων στο EY Canvas για την υποστήριξη της αξιολόγησης κινδύνων και επαναπροσδιορισμένης ροής εργασιών ελέγχου για μη εισηγμένες, μη σύνθετες οντότητες.



Απάτη

Στο πλαίσιο των συνεχιζόμενων προσπαθειών βελτίωσης, αναγνωρίζεται η ανάγκη να εξελιχθεί ο τρόπος διενέργειας των ελέγχων για την καλύτερη αντιμετώπιση της απάτης. Σε παγκόσμιο επίπεδο, η EY έχει δεσμευτεί να ηγηθεί του επαγγέλματος ευρύτερα για την αντιμετώπιση ερωτήσεων από τα ενδιαφερόμενα μέρη, σχετικά με τον ρόλο του ελεγκτή στον εντοπισμό της απάτης.

Οι εταιρείες δεν ήταν ποτέ τόσο πλούσιες σε δεδομένα όσο σήμερα, παρέχοντας νέες ευκαιρίες για τον εντοπισμό ουσιαστικών απάτης, μέσω εξόρυξης δεδομένων (data mining), ανάλυσης και ερμηνείας. Οι ελεγκτές χρησιμοποιούν ολοένα και περισσότερο την ανάλυση δεδομένων για τον εντοπισμό ασυνήθιστων συναλλαγών και μοτίβων συναλλαγών που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιαστική απάτη.

Η τεχνολογία δεν είναι πανάκεια, ωστόσο, και η επαγγελματική κρίση μπαίνει επίσης στο 'παιχνίδι'. Υπάρχει ευθύνη για όλους τους εμπλεκόμενους, συμπεριλαμβανομένης της διοίκησης, των διοικητικών συμβουλίων, των ελεγκτών και των ρυθμιστικών αρχών να επικεντρωθούν περισσότερο στην εταιρική κουλτούρα και σε συμπεριφορές για την υποστήριξη της πρόληψης και του εντοπισμού της απάτης. Πρόσθετα μέτρα έχουν ληφθεί για την αντιμετώπιση αυτής της σημαντικής περιοχής του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων:

- Της χρήσης αναλύσεων δεδομένων για την ενίσχυση των δυνατοτήτων εντοπισμού της απάτης και την περαιτέρω ανάπτυξη του επαγγελματικού σκεπτικισμού
- Της χρήσης επιπρόσθετων εσωτερικών και εξωτερικών δεδομένων και πληροφοριών για την δυνατότητα πιο εύστοχων απαντήσεων σε δείκτες εξωτερικού κινδύνου, όπως οι ανοικτές πωλήσεις (short selling) και οι καταγγέλλοντες (whistleblowers).
- Της χρήσης ηλεκτρονικών επιβεβαιώσεων για ελεγκτικά τεκμήρια όπου είναι δυνατόν
- Της ανάπτυξης ιδιόκτητου πλαισίου αξιολόγησης του κινδύνου απάτης, προς χρήση με τις επιτροπές ελέγχου και αυτούς που είναι επιφορτισμένοι με καθήκοντα εταιρικής διακυβέρνησης
- Της υποχρεωτικής ετήσιας κατάρτισης σε θέματα απάτης για όλους τους επαγγελματίες του ελέγχου, η οποία ενσωματώνει την εμπειρία των επαγγελματιών της EY σε θέματα forensics.
- Της απαίτησης της χρήσης ειδικών σε θέματα forensics στον έλεγχο για την αξιολόγηση τυχόν πιθανών κινδύνων απάτης, σε στοχευμένη βάση
- Της επέκτασης της χρήσης του EY Global Assurance Risk Center of Excellence που βασίζεται στην τελευταία λέξη της τεχνολογίας, όπως η μηχανική μάθηση και η τεχνητή νοημοσύνη, για την περαιτέρω αξιοποίηση εξωτερικών δεδομένων μέσω του εντοπισμού αρνητικών δημοσιευμάτων, χρήσης κύριων δεικτών forensics, παρακολούθησης short sellers, χρήσης εργαλείων για την αξιολόγηση της γνησιότητας των εγγράφων και άλλων τεχνολογιών για την ενίσχυση του εντοπισμού και της αντιμετώπισης του κινδύνου απάτης στους ελέγχους μας.



Επισκόπηση της ελεγκτικής εργασίας

Οι πολιτικές της EY περιγράφουν τις απαιτήσεις για έγκαιρη, άμεση συμμετοχή των υπευθύνων στους ελέγχους, καθώς και διάφορα επίπεδα επισκόπησης της εργασίας που έχει πραγματοποιηθεί, των απαιτήσεων για την τεκμηρίωσή της και των συμπερασμάτων που έχουν εξαχθεί από αυτήν. Τα ανώτερα μέλη της ελεγκτικής ομάδας προχωρούν σε λεπτομερή επισκόπηση της τεκμηρίωσης του ελέγχου για την ακρίβεια επί των τεχνικών θεμάτων και την πληρότητά τους. Τα πλέον εμπειρότερα μέλη της ομάδας ελέγχου ή/και οι υπεύθυνοι εταίροι διενέργειας του ελέγχου πραγματοποιούν μία

επισκόπηση σε δεύτερο επίπεδο για να διαπιστώσουν την επάρκεια της εργασίας και την παρουσίαση των σχετικών οικονομικών καταστάσεων. Όπου είναι απαραίτητο και με βάση τον κίνδυνο, ένας εξειδικευμένος συνεργάτης του φορολογικού τμήματος επισκοπεί τα σημαντικά φορολογικά και άλλα σχετικά φύλλα εργασίας. Στις οντότητες δημοσίου συμφέροντος, καθώς και σε άλλες που πληρούν συγκεκριμένα κριτήρια, ένας εταίρος ορίζεται υπεύθυνος για την επισκόπηση διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας του ελέγχου (όπως περιγράφεται παρακάτω στις Επισκοπήσεις διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας ελέγχου) και επισκοπεί σημαντικές περιοχές ελέγχου, καθώς και τις οικονομικές καταστάσεις της ελεγχόμενης εταιρείας και την έκθεση ελεγκτή.

Η φύση, η χρονική διάρκεια και το εύρος των επισκοπήσεων των φύλλων εργασίας που απαιτούνται σε κάθε περίπτωση, εξαρτώνται από πολλούς παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων:

- Του κινδύνου, της σημαντικότητας, της υποκειμενικότητας και της πολυπλοκότητας του κάθε θέματος
- Της ικανότητας και της εμπειρίας του μέλους της ελεγκτικής ομάδας που πραγματοποίησε την τεκμηρίωση του ελέγχου
- Του επιπέδου της άμεσης συμμετοχής του επαγγελματία που πραγματοποιεί την επισκόπηση της ελεγκτικής εργασίας
- Του εύρους της διαβούλευσης που πραγματοποιήθηκε

Οι πολιτικές αυτές, επίσης, περιγράφουν τους ρόλους και τις αρμοδιότητες κάθε μέλους της ομάδας ελέγχου, καθώς και τις απαιτήσεις για την τεκμηρίωση της εργασίας και των συμπερασμάτων τους.



Απαιτήσεις της διαβούλευσης

Οι πολιτικές διαβούλευσης της ΕΥ είναι σχεδιασμένες βάσει μιας κουλτούρας συνεργασίας η οποία ενθαρρύνει τους επαγγελματίες της ελεγκτικής να μοιράζονται τις απόψεις τους για πολύπλοκα θέματα λογιστικής, ελεγκτικής και χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Καθώς το περιβάλλον στο οποίο εργάζονται οι εταιρείες-μέλη του διεθνούς δικτύου της ΕΥ έχει γίνει πιο περίπλοκο και παγκοσμίως συνδεδεμένο, η νοοτροπία της ΕΥ για διαβούλευση έχει γίνει ακόμη πιο σημαντική για να βοηθήσει τις εταιρείες-μέλη του διεθνούς δικτύου να καταλήξουν εγκαίρως στα κατάλληλα συμπεράσματα για οντότητες που ελέγχουν. Οι απαιτήσεις της

διαβούλευσης και οι σχετικές πολιτικές και διαδικασίες είναι σχεδιασμένες έτσι ώστε να παρέχουν τους κατάλληλους πόρους, ώστε οι ομάδες ελέγχου να μπορούν να οδηγηθούν στα κατάλληλα συμπεράσματα.

Η νοοτροπία διαβούλευσης στην ΕΥ καθιστά τις ομάδες ελέγχου ικανές να παρέχουν απρόσκοπτες, συνεπείς και υψηλής ποιότητας υπηρεσίες που ικανοποιούν τις ανάγκες των ελεγχόμενων οντοτήτων, τους φορείς διακυβέρνησής τους και όλους τους ενδιαφερόμενους.

Για σύνθετα και ευαίσθητα θέματα, υπάρχει επίσημη διαδικασία που απαιτεί την διαβούλευση εκτός της ελεγκτικής ομάδας με άλλο προσωπικό που έχει περισσότερη εμπειρία ή πιο εξειδικευμένη γνώση, κυρίως άτομα από τα τμήματα επαγγελματικής πρακτικής και ανεξαρτησίας. Για το συμφέρον της αντικειμενικότητας και της επαγγελματικής επιμέλειας, οι πολιτικές της ΕΥ απαιτούν από μέλη των τμημάτων επαγγελματικής πρακτικής, ανεξαρτησίας και άλλους να μη συμμετέχουν σε διαδικασία διαβούλευσης εάν τη συγκεκριμένη στιγμή εργάζονται ή πρόσφατα εργάστηκαν πρόσφατα στην οντότητα τον οποίο η διαδικασία αφορά. Στις περιπτώσεις αυτές, η διαβούλευση ανατίθεται σε άλλα καταλλήλως εξειδικευμένα άτομα.

Οι πολιτικές της ΕΥ περιγράφουν τις απαιτήσεις για τεκμηρίωση της διαβούλευσης, συμπεριλαμβανομένης της απαίτησης να λαμβάνεται γραπτή συγκατάθεση από το άτομο με το οποίο έγινε η διαβούλευση, προκειμένου να αποδεικνύεται η εκ μέρους του η κατανόηση του θέματος και της επίλυσής του.



Επισκοπήσεις διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας ελέγχου

Οι πολιτικές επισκόπησης διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας ελέγχου (Engagement Quality Review) της ΕΥ απευθύνονται σε έργα ελέγχου και διασφάλισης. Οι εταίροι που διενεργούν την επισκόπηση διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας ελέγχου είναι έμπειροι επαγγελματίες με σημαντικές γνώσεις στον τομέα αντικειμένου της εταιρείας. Είναι ανεξάρτητοι από την ομάδα ελέγχου και παρέχουν μία αντικειμενική αξιολόγηση σχετικά με τις σημαντικές εκτιμήσεις που έκανε η ομάδα ελέγχου και των συμπερασμάτων που κατέληξε για τη διαμόρφωση της έκθεσης ελέγχου. Η εκτέλεση μιας επισκόπησης διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας ελέγχου, ωστόσο, δεν μειώνει τις ευθύνες του εταίρου που είναι υπεύθυνος για το έργο και την εκτέλεσή του. Σε καμία περίπτωση, η ευθύνη του

διενεργούντος την επισκόπηση δε μπορεί να εκχωρηθεί από αυτόν σε άλλο πρόσωπο.

Οι πολιτικές και πρακτικές που σχετίζονται με την ανάθεση και την επιλεξιμότητα των επαγγελματιών που υπηρετούν ως αξιολογητές διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας ελέγχων τροποποιούνται ώστε να συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Διαχείρισης Ποιότητας (ISQM) 2, Επισκοπήσεις διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας ελέγχου. Οι τροποποιήσεις αυτές επικεντρώνονται στην ανάθεση της επισκόπησης σε αξιολογητές με τις κατάλληλες γνώσεις και ικανότητες, καθώς και με επάρκεια χρόνου, εξουσίας και αντικειμενικότητας για να επιτευχθεί μία αποτελεσματική επισκόπηση διασφάλισης, η οποία υποστηρίζεται και από τη σχετική διαθέσιμη εκπαίδευση και τις λοιπές λύσεις και εργαλεία που προσφέρονται.

Η ανωτέρω επισκόπηση είναι μία δραστηριότητα, η οποία υφίσταται σε όλον τον κύκλο του έργου, συμπεριλαμβανομένου του σχεδιασμού, της αξιολόγησης κινδύνου, της χάραξης στρατηγικής ελέγχου και της εκτέλεσής του. Οι πολιτικές και οι διαδικασίες εκτέλεσης και τεκμηρίωσης της ανεξάρτητης επισκόπησης, παρέχουν συγκεκριμένη καθοδήγηση όσον αφορά στη φύση, τη διάρκεια και το εύρος των διαδικασιών που θα πρέπει να εκτελεστούν καθώς και για την απαιτούμενη τεκμηρίωση που αποδεικνύει την εκτέλεσή τους. Σε κάθε περίπτωση, η επισκόπηση διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας ελέγχου ολοκληρώνεται πριν από την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου ή διασφάλισης.

Για τους ελέγχους, οι επισκοπήσεις διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας ελέγχων πραγματοποιούνται από εταίρους σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και απαιτούνται σε όλους τους ελέγχους των εταιρειών δημοσίου συμφέροντος και εκείνων που έχει κριθεί ότι χρήζουν αυξημένης εποπτείας. Ο Επικεφαλής του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης (ή ο Επικεφαλής των Υπηρεσιών Ελέγχου) και ο PPD της χώρας εγκρίνουν όλες τις αναθέσεις επισκόπησης διασφάλισης ποιότητας.



Διαδικασία επίλυσης διαφορών επί τεχνικών θεμάτων και επαγγελματικής γνώμης

Η ΕΥ διαθέτει μια κουλτούρα συνεργασίας και ενθαρρύνει τους ανθρώπους της να μιλούν ελεύθερα εάν προκύψει κάποια διαφορά επί τεχνικών θεμάτων και επαγγελματικής γνώμης ή αισθάνονται άβολα σχετικά με κάποιο θέμα που αφορά κάποιο ελεγκτικό έργο. Οι πολιτικές και οι διαδικασίες είναι σχεδιασμένες έτσι ώστε να ενισχύουν τους ανθρώπους μας απαιτώντας από τα μέλη μίας

ελεγκτικής ομάδας να αναφέρουν οποιαδήποτε διαφορά σχετικά με σημαντικά θέματα ελεγκτικής, λογιστικής και χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Τέτοιες πολιτικές παρουσιάζονται κατά την διάρκεια εισαγωγής των ανθρώπων μας στην ΕΥ και ενισχύονται στην συνέχεια ώστε να εμπεδώσουν στους ανθρώπους μας τόσο την υπευθυνότητα, όσο και τη δικαιοδοσία να απαιτούν ενδελεχή ακρόαση και έλεγχο από διαφορετικές οπτικές γωνίες.

Οι διαφορές επί τεχνικών θεμάτων που εμφανίζονται κατά τη διάρκεια του ελέγχου, επιλύονται στο επίπεδο της ελεγκτικής ομάδας. Παρ' όλα αυτά, εάν οποιοδήποτε άτομο το οποίο εμπλέκεται στη συζήτηση ενός θέματος, δεν είναι ικανοποιημένο με την απόφαση, το προωθεί στο επόμενο επίπεδο δικαιοδοσίας, έως την ύπαρξη συμφωνίας και τη λήψη τελικής απόφασης, συμπεριλαμβανομένης της διαβούλευσης με το Professional Practice εάν απαιτείται.

Επιπλέον, εάν ο εταίρος που διενεργεί την επισκόπηση διασφάλισης ποιότητας κάνει συστάσεις τις οποίες ο υπεύθυνος εταίρος του έργου δεν δέχεται και το θέμα δεν έχει επιλυθεί με ικανοποίηση του εταίρου που διενεργεί την ανεξάρτητη αξιολόγηση, η έκθεση ελεγκτή δεν εκδίδεται μέχρι να επιλυθεί το εν λόγω θέμα.

Οι διαφορές επί τεχνικών θεμάτων που επιλύονται μέσω διαβούλευσης με το Professional Practice τεκμηριώνονται κατάλληλα.



Διατήρηση αρχείων

Η κεντρική πολιτική διατήρησης και διάθεσης αρχείων και πληροφοριών της ΕΥ υποστηρίζει και βασίζεται στις διατάξεις του Κεντρικού Κώδικα Δεοντολογίας σχετικά με την επαγγελματική ακεραιότητα όσον αφορά την τεκμηρίωση της εργασίας και τον σεβασμό του πνευματικού κεφαλαίου. Η παρούσα πολιτική και το Παγκόσμιο Πρόγραμμα Διατήρησης Αρχείων (GRS) καθορίζουν τις απαιτήσεις διαχείρισης αρχείων και πληροφοριών (RIM) για τη διαχείριση αρχείων και πληροφοριών και εγγράφων, καθ' όλη τη διάρκεια του κύκλου ζωής τους, συμπεριλαμβανομένης της απαίτησης να απορρίπτονται ή να διαγράφονται με ασφάλεια τα αρχεία για τα οποία έχει λήξει η περίοδος διατήρησης, εκτός εάν συντρέχουν ειδικές και αποδεκτές περιστάσεις. Η παρούσα πολιτική, το GRS και οι απαιτήσεις RIM είναι σύμφωνες με τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα και βασίζονται σε κανονιστικές, νομικές και επιχειρηματικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις, και εφαρμόζονται σε όλες τις αναθέσεις έργων και το προσωπικό, ενώ

αντιμετωπίζουν και τις απαιτήσεις εκ της ελληνικής νομοθεσίας, που ισχύουν για τη δημιουργία και τη διατήρηση εγγράφων επί των εργασιών μας.



Ανθρώπινοι πόροι

Για περαιτέρω πληροφορίες σχετικά με τη δέσμευση της ΕΥ Ελλάς για την επένδυση στο ανθρώπινο ταλέντο και την προώθηση δράσεων για την επίτευξη της ποιότητας στον έλεγχο, μπορείτε να ανατρέξετε στην ενότητα 'Επενδύοντας στο ανθρώπινο ταλέντο και τη συνεχή εκπαίδευση'.



Σχηματισμός των ομάδων ελέγχου

Η κατανομή των επαγγελματιών στις ομάδες ελέγχου, πραγματοποιείται υπό τις οδηγίες της ηγεσίας του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης. Οι παράγοντες οι οποίοι λαμβάνονται υπόψη όταν τοποθετούνται οι επαγγελματίες στις ομάδες ελέγχου περιλαμβάνουν: το μέγεθος και την πολυπλοκότητα του έργου, την αξιολόγηση/κατηγοριοποίηση των κινδύνων του έργου, την εξειδίκευση σε γνώσεις και εμπειρία σχετικά με το συγκεκριμένο τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρεία, το χρόνο διεξαγωγής του έργου, την συνέχεια και τις ευκαιρίες για επαγγελματική κατάρτιση κατά την διάρκεια του ελέγχου. Όσον αφορά πιο σύνθετα έργα, δίνεται ιδιαίτερη έμφαση στο εάν χρειάζεται επιπλέον εξειδίκευση, για την ενίσχυση της ομάδας ελέγχου.

Σε πολλές περιπτώσεις, επαγγελματίες με εμπειρία σε συγκεκριμένες περιοχές που άπτονται της λογιστικής και του ελέγχου, όπως τα φορολογικά θέματα και τα πληροφοριακά συστήματα, εντάσσονται στην ομάδα ελέγχου για να βοηθήσουν στην εκτέλεση των διαδικασιών ελέγχου και στη λήψη των κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων. Επιπλέον, εξειδικευμένοι επαγγελματίες της ΕΥ με γνώσεις εκτός της λογιστικής και του ελέγχου, όπως σε θέματα forensics, αποτιμήσεις περιουσιακών στοιχείων, αναλογιστικές αναλύσεις και ESG, μπορεί να κληθούν να εκτελέσουν εργασίες στις περιοχές αυτές που θα βοηθήσουν τις ομάδες ελέγχου να έχουν επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για αυτές

Οι πολιτικές της ΕΥ Ελλάς απαιτούν την έγκριση της ανάθεσης ατόμων σε συγκεκριμένους ρόλους στον έλεγχο, από την ηγεσία του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης μας και τον PPD. Αυτό γίνεται μεταξύ άλλων, ώστε να εξασφαλισθεί ότι οι επαγγελματίες

που ηγούνται των ελέγχων διαθέτουν τις απαραίτητες ικανότητες (π.χ. τις γνώσεις, τις ικανότητες και δυνατότητες) ούτως ώστε να εκπληρώσουν τις υποχρεώσεις των έργων που αναλαμβάνουν και να συμμορφώνονται με τους κανονισμούς εναλλαγής προσώπων ελεγκτών.



Κέντρα παροχής υπηρεσιών

Το Global Delivery Services (GDS) είναι ένα ολοκληρωμένο δίκτυο κέντρων παροχής υπηρεσιών της ΕΥ για την υποστήριξη των εταιρειών-μελών της. Σε μια εποχή πρωτοφανών αλλαγών, το GDS συνεχίζει να αναπτύσσει ευέλικτα επιχειρηματικά μοντέλα και καινοτόμους τρόπους για την υποστήριξη των εταιρειών-μελών και των εξελισσόμενων αναγκών τους. Σε όλους τους κλάδους, οι ομάδες του GDS συνδυάζουν βαθιές τεχνικές γνώσεις με έμφαση στην καινοτομία, την αυτοματοποίηση και τη βελτίωση των διαδικασιών για τη δημιουργία εκατοντάδων προσαρμοσμένων και κλιμακούμενων υπηρεσιών που δημιουργούν μεγαλύτερη αξία για τον οργανισμό της ΕΥ. Στο πλαίσιο της πορείας μετασχηματισμού του ελέγχου, ο τομέας των Υπηρεσιών Διασφάλισης της ΕΥ θα αυξήσει τη χρήση εξειδικευμένων ομάδων για την επίτευξη αποτελεσμάτων υψηλότερης ποιότητας, συμπεριλαμβανομένου και του GDS, στο βαθμό που επιτρέπεται από τις εγχώριες ρυθμιστικές διατάξεις και πρακτικές.



Πολυσυνθετικότητα, ισότητα και συμπερίληψη

Η υποστήριξη της πολυσυνθετικότητας, ισότητας και της συμπερίληψης (Diversity, Equity & Inclusiveness – DE&I) αποτελεί πάγια δέσμευση της ΕΥ. Η δέσμευση αυτή, για τη δημιουργία πολυσυνθετικών, ίσων και συμπεριληπτικών ομάδων υψηλών επιδόσεων, είναι ιδιαίτερα σημαντική, ειδικά κατά τη διενέργεια ελέγχων, όπου η ποικιλία αντιλήψεων μπορεί να τροφοδοτήσει την κριτική σκέψη και τον επαγγελματικό σκεπτικισμό. Έχει αποδειχθεί ότι τα πολυσυνθετικά, ίσα και συμπεριληπτικά περιβάλλοντα οδηγούν στη λήψη καλύτερων αποφάσεων, αποτελούν γόνιμο έδαφος για την καινοτομία και ενισχύουν την οργανωσιακή ευελιξία.

Η ΕΥ βρίσκεται σε αυτό το ταξίδι ήδη για πολλά χρόνια και, παρότι έχει σημειωθεί ουσιαστική πρόοδος όλο αυτό το διάστημα, δεσμεύεται μέσα από την παγκόσμια στρατηγική της NextWave, να ενισχύσει περαιτέρω την πολυσυνθετικότητα, ισότητα και τη συμπερίληψη κατά μήκος του παγκόσμιου οργανισμού της. Το Κεντρικό

Εκτελεστικό Σώμα (GE) του οργανισμού, μέσα από την υπογραφή της Παγκόσμιας Δήλωσης της ΕΥ για την Πολυσυνθετικότητα, Ισότητα και τη Συμπερίληψη (Global Executive Diversity, Equity & Inclusiveness Statement), έχει αναλάβει μια ισχυρή δέσμευση έναντι των ανθρώπων της ΕΥ και της αγοράς, για την περαιτέρω ενίσχυση αυτών των αρχών μέσα στον οργανισμό. Αυτή η εξέλιξη δεν αποδεικνύει απλώς ότι η πολυσυνθετικότητα, η ισότητα και η συμπερίληψη αποτελούν καταλύτες επιχειρηματικής ανάπτυξης, αλλά εγγυάται, επίσης, ότι οι εταιρείες-μέλη του δικτύου της ΕΥ παγκοσμίως αναλαμβάνουν τις ευθύνες που τους αναλογούν για την επίτευξη προόδου σε αυτόν τον τομέα, δίνοντας ένα ισχυρό παράδειγμα από την κορυφή.

Η ΕΥ εισήγαγε, επίσης, το μοντέλο βασικών προσδοκιών της Παγκόσμιας Διασφάλισης Πολυσυνθετικότητας, Ισότητας και τη Συμπερίληψης (Global Assurance DE&I) στην ελεγκτική πρακτική για την επιτάχυνση της προόδου. Αυτό περιλαμβάνει ένα σύνολο βασικών προσδοκιών για τη DE&I, που ισχύουν σε παγκόσμιο επίπεδο σε όλες τις διαδικασίες πρόσληψης και αποτελείται από ιδέες και πρωτοβουλίες για το τι μπορεί να γίνει για την προώθηση της DE&I στο πλαίσιο αυτών των διαδικασιών. Κάθε Υπό-περιοχή προχώρησε σε αυτοαξιολόγηση σε σχέση με το μοντέλο αυτό και δεσμεύτηκε να καταρτίσει σχέδιο δράσης για την επίτευξη προόδου. Τα τελευταία χρόνια δόθηκε ιδιαίτερη έμφαση στην προώθηση της πολυμορφίας των φύλων. Το 33% των νέων εταίρων των ελεγκτικών εταιρειών-μελών της EYG σε όλο τον κόσμο, που προήχθησαν την 1 Ιουλίου 2023, ήταν γυναίκες και έχει δημιουργηθεί ένας ισχυρός αγωγός γυναικείας ηγεσίας, ο οποίος υποστηρίζεται από το γεγονός ότι το 52% όλων των προσλήψεων ελεγκτών από τις εταιρείες-μέλη σε όλο τον κόσμο το 2022 είναι γυναίκες.

Οι συμπεριληπτικοί οργανισμοί μεγιστοποιούν τη δύναμη του διαφορετικού. Οι εργαζόμενοι έχουν ανάγκη να αισθάνονται ότι δουλεύουν για έναν οργανισμό που, όχι μόνο τους εκτιμά ως άτομα, αλλά αντιλαμβάνεται τις διαφορές τους ως δυνατότητες και εκτιμά την προσφορά τους. Η καλλιέργεια και διατήρηση μιας τέτοιας αίσθησης του 'ανήκειν' είναι πολύτιμη για την ΕΥ, καθώς μας επιτρέπει να προσελκύουμε τα πιο ταλαντούχα άτομα και βοηθά, επίσης, τους επαγγελματίες μας να παραμένουν αφοσιωμένοι στο έργο τους και να συνεχίσουν να αντλούν έμπνευση για αυτό.

Στην έρευνα που διενεργήθηκε στους εργαζόμενους το Μάρτιο του 2023, το 82% των ελεγκτών της ΕΥ δήλωσε ότι ο οργανισμός παρέχει ένα εργασιακό περιβάλλον στο οποίο νιώθουν ελεύθεροι να είναι ο εαυτός τους, ποσοστό αυξημένο κατά 3% σε

σύγκριση με την έρευνα του Μαρτίου 2022.

Οι ηγέτες της ΕΥ θέτουν το DE&I ως προτεραιότητα, αποτελώντας βασικό δείκτη μέτρησης σε όλα τα προγράμματα διαχείρισης ταλέντων του οργανισμού. Για να καταστεί δυνατή η ενίσχυση της υπευθυνότητας σε ολόκληρο τον οργανισμό της ΕΥ, το Global DE&I Tracker συμβάλλει στην παρακολούθηση της προόδου με συνεπείς μετρήσεις και αναφορές για την ποικιλομορφία και τη συμμετοχικότητα σε ολόκληρο τον οργανισμό σε παγκόσμιο επίπεδο. Η ΕΥ δημιούργησε επίσης την Παγκόσμια Ομάδα Εργασίας Κοινωνικής Ισότητας (GSET) για την ανάπτυξη συνεκτικών σχεδίων δράσης, ειδικά για την αντιμετώπιση της ανισότητας και των διακρίσεων, συμπεριλαμβανομένου του ρατσισμού. Ως παγκόσμιος οργανισμός, η ΕΥ έχει την ευκαιρία να αντιμετωπίσει τις επιπτώσεις των ανισοτήτων και της αδικίας και να πιέσει για πρόοδο εντός και εκτός της ΕΥ. Η ΕΥ δεσμεύεται να προωθήσει την κοινωνική ισότητα και την ανάπτυξη χωρίς αποκλεισμούς και να σταθεί ενάντια στην αδικία, την προκατάληψη, τις διακρίσεις και τον ρατσισμό. Κοινωνική ισότητα σημαίνει ότι επιδιώκουμε κάθε άτομο στην ΕΥ Ελλάδος να έχει πρόσβαση στους πόρους και τις ευκαιρίες που χρειάζεται, με δεδομένες διαφορετικές αφετηρίες και διαφορετικές ανάγκες. Σημαίνει επίσης την άρση των εμποδίων στις ευκαιρίες και στις εμπειρίες χωρίς αποκλεισμούς, που μπορεί να οδηγήσουν σε άνισα αποτελέσματα. Η ΕΥ πιστεύει ότι οι επιχειρήσεις έχουν άμεση επιρροή για την αντιμετώπιση αυτών των κενών και την οικοδόμηση ενός καλύτερου κόσμου εργασίας, μέσω της ομαδοποίησης, της ηγεσίας και της κουλτούρας στις ομάδες, καθώς και της ανάθεσης και της αξίας της εργασίας και του τρόπου με τον οποίο λαμβάνονται οι αποφάσεις αξιολόγησης της απόδοσης, της εξέλιξης και των διορισμών

Οι αξίες μας – Ποιοι είμαστε

1 Άνθρωποι που προάγουν την ακεραιότητα, το σεβασμό, την ομαδικότητα και τη συμπερίληψη	2 Άνθρωποι με ενέργεια, ενθουσιασμό και το θάρρος να ηγούνται	3 Άνθρωποι που χτίζουν σχέσεις βασισμένες στο να κάνουν το σωστό.
---	---	---



Μεθοδολογία ελέγχου

Η Κεντρική Μεθοδολογία Ελέγχου της ΕΥ - EY GAM - παρέχει ένα κεντρικό πλαίσιο για την παροχή υψηλής ποιότητας ελεγκτικών υπηρεσιών με τη συνεπή

εφαρμογή διαδικασιών σκέψης, κρίσεων και ελεγκτικών διαδικασιών σε όλα τα έργα ελέγχου, ανεξάρτητα από το μέγεθός τους. Η EY GAM απαιτεί, επίσης, την συμμόρφωση με τις σχετικές δεοντολογικές απαιτήσεις, συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας από την οντότητα που ελέγχουμε. Η πραγματοποίηση της αξιολόγησης των κινδύνων (η επανεξέταση και τροποποίησή τους όπου κριθεί απαραίτητο) και η χρήση αυτών των αξιολογήσεων για τον προσδιορισμό της φύσης, του χρόνου και της έκτασης των ελεγκτικών διαδικασιών είναι θεμελιώδους σημασίας για την EY GAM. Επιπλέον, η μεθοδολογία δίνει έμφαση στην άσκηση κατάλληλου επαγγελματικού σκεπτικισμού κατά την εκτέλεση των ελεγκτικών διαδικασιών. Η EY GAM βασίζεται στα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ISAs) και, στην Ελλάδα, έχει δεχθεί τις απαραίτητες προσθήκες, προκειμένου να είναι συμβατή με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα και τις ρυθμιστικές ή νομοθετικές απαιτήσεις. Η EY GAM είναι ένα παράδειγμα προηγμένου εργαλείου που είναι στη διάθεση των εταιρειών-μελών της EYG για την προώθηση της συνέπειας στην εκτέλεση των ελεγκτικών έργων.

Σχεδιασμένη και βασισμένη σε εκτεταμένη έρευνα με επαγγελματίες ελεγκτές, η EY Digital GAM, που αποτελεί μέρος της EY GAM, επικεντρώνεται στην απλούστευση των εργασιών και στη βελτίωση της σύνδεσης των ελεγκτικών διαδικασιών μεταξύ τους, αξιοποιώντας πλήρεις πληθυσμούς δεδομένων. Όλες οι διαδικασίες, συμπεριλαμβανομένης της αξιολόγησης κινδύνου και των ουσιαστικών διαδικασιών, ξεκινούν με τη νοοτροπία 'data-first', αναλύοντας τα σχετικά χρηματοοικονομικά και μη χρηματοοικονομικά δεδομένα και συμπληρώνοντας τα με παραδοσιακές ελεγκτικές τεχνικές, όπως η έρευνα, η παρατήρηση και η επιθεώρηση. Η δυνατότητα ανάλυσης δεδομένων με τη χρήση της παγκόσμιας πλατφόρμας και συνόλου ψηφιακών εργαλείων EY Helix ενισχύει την κατανόηση των ομάδων ελέγχου για τις δραστηριότητες της οντότητας που ελέγχεται και επικεντρώνεται στον εντοπισμό κινδύνων που αφορούν αυτήν, τις βασικές συναλλαγές και τις τάσεις και αποκλίσεις που μπορεί να αποτελούν ενδείξεις ανακρίβειας ή απάτης. Η ελεγκτική προσέγγιση με βάση τα δεδομένα εστιάζει την προσπάθεια στον έλεγχο των συναλλαγών υψηλότερου κινδύνου, επιτρέπει μια δυναμική στρατηγική ελέγχου που αντιδρά στις εύκολα αναγνωρίσιμες αλλαγές στα δεδομένα και βελτιώνει την εστίαση και την εξειδίκευση του διαλόγου με την οντότητα και τη διοίκησή της σχετικά με τα ευρήματα του ελέγχου και την αξιολόγηση των αποτελεσμάτων αυτού.

Με τη χρήση μιας ηλεκτρονικής πλατφόρμας, του EY Atlas, ένας ελεγκτής της EY έχει πλέον στην διάθεσή του την EY GAM, η οποία είναι οργανωμένη ανά

ενότητα και σχεδιασμένη να εστιάζει στην στρατηγική του ελέγχου, στους κινδύνους που συνδέονται με τις οικονομικές καταστάσεις και στον σχεδιασμό και εκτέλεση των κατάλληλων ελεγκτικών εργασιών, ώστε να αντιμετωπιστούν αυτοί οι κίνδυνοι. Η EY GAM αποτελείται από δύο κύρια μέρη, τις απαιτήσεις ελέγχου και τις οδηγίες και τα υποστηρικτικά υποδείγματα και παραδείγματα. Οι απαιτήσεις ελέγχου και οι οδηγίες αντικατοπτρίζουν τόσο ελεγκτικά πρότυπα, όσο και πολιτικές της EY. Τα παραδείγματα στην EY GAM συμπληρώνουν τις απαιτήσεις και τις πρακτικές καθοδήγησης με ευρέως χρησιμοποιούμενα υποδείγματα.

Η EY GAM περιλαμβάνει μια σειρά από ελεγκτικές προσεγγίσεις, οι οποίες κατηγοριοποιούνται στο EY Atlas και περιλαμβάνουν τις σχετικές απαιτήσεις και οδηγίες, ανάλογα με τη φύση της οντότητας που ελέγχεται - π.χ. υπάρχει κατηγοριοποίηση για την εφαρμογή Digital GAM ή Core GAM, για εισηγμένες εταιρείες, για οντότητες δημοσίου συμφέροντος και για οντότητες που θεωρούνται μη σύνθετες.

Η EY συνεχίζει να αναπτύσσει τη μεθοδολογία για να αντιμετωπίσει τις αλλαγές και τις αναθεωρήσεις των ελεγκτικών και άλλων επαγγελματικών προτύπων και τις αλλαγές στις διαδικασίες χρηματοοικονομικής αναφοράς των οντοτήτων, καθώς και για να βελτιώσει την καθοδήγηση που σχετίζεται με θέματα που είναι σημαντικά για τα ενδιαφερόμενα μέρη των εταιρειών, όπως οι κίνδυνοι που σχετίζονται με το κλίμα, ο κίνδυνος στον κυβερνοχώρο και η χρήση από την οντότητα αναδυόμενων τεχνολογιών στο πλαίσιο των λειτουργιών της ή των διαδικασιών χρηματοοικονομικής αναφοράς (π.χ. αυτοματοποίηση, τεχνητή νοημοσύνη, blockchain). Στις ομάδες ελέγχου της EY παρέχονται μεθοδολογία, καθοδήγηση και πόροι για τον εντοπισμό και την αντιμετώπιση των μοναδικών κινδύνων που προκύπτουν από την κλιματική αλλαγή, τον κίνδυνο σχετικά με την κυβερνοασφάλεια και τις τεχνολογικές εξελίξεις.

Έχουν γίνει και άλλες βελτιώσεις για να ενσωματωθούν τα αποτελέσματα της πρακτικής εμπειρίας, αλλά και των εξωτερικών και εσωτερικών επιθεωρήσεων.

Πρόσφατα, η EY GAM επικαιροποιήθηκε για να ενσωματώσει τις απαιτήσεις του αναθεωρημένου προτύπου ISA 220, *Δικλίδες ποιότητας για τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων*, του ISQM 1, καθώς και τις νέες απαιτήσεις ανεξαρτησίας του Κώδικα IESBA για την προέγκριση υπηρεσιών που δεν σχετίζονται με διασφάλιση και τη γνωστοποίηση των αμοιβών. Ένα σύνολο λύσεων εισήχθη στη μεθοδολογία για την εφαρμογή των εν λόγω νέων και αναθεωρημένων απαιτήσεων.

Επιπλέον, παρακολουθούνται όλες οι εξελίξεις και εκδίδονται έγκαιρες ανακοινώσεις που μπορεί να επηρεάσουν τον προγραμματισμό και την εκτέλεση του ελέγχου. Αυτές δίνουν έμφαση σε τομείς που επισημάνθηκαν κατά τη διάρκεια των επιθεωρήσεων, καθώς και σε άλλα βασικά θέματα που ενδιαφέρουν τις τοπικές ρυθμιστικές αρχές ελέγχου και του International Forum of Independent Auditors (IFIAR).

Επιπλέον, έχουμε εκδώσει ενημερώσεις επί λογιστικών και ελεγκτικών θεμάτων που σχετίζονται με τον έλεγχο οντοτήτων που εκτίθενται σε κίνδυνο λόγω των πρόσφατων περιπτώσεων χρεωκοπίας στον τραπεζικό τομέα, καθώς και για να ανταποκριθούμε στις εξελισσόμενες οικονομικές συνθήκες, συμπεριλαμβανομένων των αυξήσεων του πληθωρισμού και των επιτοκίων.



Πιστοποίηση τεχνολογίας

Η ΕΥ διαθέτει μια ισχυρή παγκόσμια διαδικασία πιστοποίησης για να διασφαλίσει ότι η τεχνολογία που χρησιμοποιείται στα ελεγκτικά έργα είναι κατάλληλη για το σκοπό της (δηλαδή ότι η λύση ανταποκρίνεται στους στόχους της, είναι κατάλληλη για χρήση στις περιστάσεις του ελέγχου και ότι οι άνθρωποι της ΕΥ διαθέτουν τις κατάλληλες ικανότητες για τη χρήση αυτής).

Η πιστοποίηση έρχεται σε απάντηση μιας σειράς πτυχών, μεταξύ άλλων για τη βεβαίωση ότι η εκάστοτε λύση έχει σαφή στόχο ως προς τη συλλογή ελεγκτικών τεκμηρίων, ότι έχει δοκιμαστεί κατάλληλα, ότι υπάρχει σχετική διαθέσιμη μεθοδολογία, δυνατότητα και μάθηση για την υποστήριξη της εφαρμογής της και ότι έχει γίνει ορθή διαχείριση των σχετικών νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων (π.χ. περί προστασίας δεδομένων).



Πληροφόρηση και επικοινωνία

Η πληροφόρηση και επικοινωνία αποτελούν μια νέα συνιστώσα στο ISQM 1 για την απόκτηση, παραγωγή ή χρήση πληροφοριών και την επικοινωνία αυτών, ώστε να καταστεί δυνατός ο σχεδιασμός, η εφαρμογή και η λειτουργία του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας. Οι στόχοι ποιότητας στο πλαίσιο της συνιστώσας αυτής αφορούν την αποτελεσματική αμφίδρομη επικοινωνία μεταξύ:

- του προσωπικού
- των εταιρειών-μελών του δικτύου της ΕΥ

- των εξωτερικών μερών
- των παρόχων υπηρεσιών

Η αποτελεσματική αμφίδρομη επικοινωνία είναι απαραίτητη για τη λειτουργία του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας και την εκτέλεση των ελεγκτικών έργων. Η κεντρική πολιτική SQM περιλαμβάνει τις απαιτήσεις περί της εσωτερικής και εξωτερικής επικοινωνίας των εταιρειών-μελών για το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας αυτών.



Παρακολούθηση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας και αντιμετώπιση αδυναμιών

Η διαδικασία παρακολούθησης του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας και αντιμετώπισης αδυναμιών αποτελεί τον ακρογωνιαίο λίθο της διαχείρισης του εν λόγω συστήματος, συμπεριλαμβανομένης της ποιότητας του ελέγχου. Η ΕΥ Ελλάς έχει καθιερώσει μια διαδικασία παρακολούθησης του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας και αντιμετώπισης αδυναμιών για:

- Να παρέχει σχετικές, αξιόπιστες και έγκαιρες πληροφορίες σχετικά με το σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη λειτουργία του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας
- Να παρέχει μια βάση για τον εντοπισμό αδυναμιών
- Να λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα για την αντιμετώπιση τυχόν εντοπισμένων αδυναμιών

Οι πληροφορίες που λαμβάνονται από τη διαδικασία παρακολούθησης του σχεδιασμού, της εφαρμογής και της λειτουργίας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της ΕΥ Ελλάς και τη διαδικασία αντιμετώπισης αδυναμιών που τυχόν εντοπίζονται, αξιολογούνται προκειμένου να εξαχθεί το συμπέρασμα σχετικά με την αποτελεσματικότητα στην επίτευξη των στόχων αυτού.

Οι διαδικασίες παρακολούθησης του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας περιλαμβάνουν:

- Έλεγχος επί των κύριων δικλίδων ασφαλείας του συστήματος
- Εσωτερικές και εξωτερικές επιθεωρήσεις
- Άλλες δραστηριότητες παρακολούθησης, όπως (τα παραδείγματα δεν είναι εξαντλητικά):
- Έλεγχοι της συμμόρφωσης της ΕΥ Ελλάδος και του προσωπικού της με τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με την ανεξαρτησία

- Ευρήματα από εξωτερικές ρυθμιστικές αρχές σχετικά με το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας
- Θέματα που αναφέρθηκαν μέσω της ανοικτής γραμμής δεοντολογίας

Η διαδικασία παρακολούθησης και αντιμετώπισης αδυναμιών εκτελείται ετησίως με βάση την κεντρική πολιτική περί SQM, η οποία αποτελεί παράδειγμα ενός παγκόσμιου προηγμένου εργαλείου που παρέχεται για την προώθηση της συνέπειας στην εκτέλεση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της ΕΥ Ελλάδος.



Έλεγχος επί των κύριων δικλίδων ασφαλείας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας

Οι κύριες δικλίδες ασφαλείας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας έχουν σχεδιαστεί και εφαρμοστεί για την αντιμετώπιση και μετριασμό των κινδύνων που σχετίζονται με την ποιότητα. Ο στόχος της διενέργειας των ελέγχων επί των δικλίδων αυτών στο πλαίσιο του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της ΕΥ Ελλάς περιλαμβάνει τον προσδιορισμό του κατά πόσον αυτές:

- σχεδιάστηκαν, εφαρμόστηκαν και λειτούργησαν σύμφωνα με την κατανόηση και την τεκμηρίωση του εκάστοτε υπεύθυνου για τις δικλίδες αυτές (control owner)
- λειτούργησαν εγκαίρως από τον υπεύθυνο που ορίζεται στο σχεδιασμό των δικλίδων ασφαλείας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας
- οδήγησαν στην έγκαιρη επίλυση τυχόν θεμάτων που εντοπίστηκαν
- βασίστηκαν σε αξιόπιστες πληροφορίες (δηλαδή οι πληροφορίες που χρησιμοποιήθηκαν για την εκτέλεση των δικλίδων ασφαλείας είναι πλήρεις και ακριβείς, κατά περίπτωση)

Τα άτομα που ελέγχουν τις κύριες δικλίδες ασφαλείας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας είναι ικανά, αντικειμενικά και ανεξάρτητα από τους υπεύθυνους και τους χειριστές αυτών. Η ομάδα ISQM αποτελείται από άτομα με εκτεταμένη εμπειρία στην αξιολόγηση κινδύνων, στον έλεγχο, στους εσωτερικούς ελέγχους και σε θέματα συμμόρφωσης.



Πρόγραμμα ποιοτικής επισκόπησης ελέγχου

Η ΕΥ Ελλάς εφαρμόζει το Κεντρικό Πρόγραμμα Audit Quality Reviews (AQR), ενημερώνει για τα αποτελέσματά του και σχεδιάζει διορθωτικές ενέργειες. Το AQR συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις και οδηγίες του ISQC 1, όπως αυτό έχει τροποποιηθεί

και έχει ενισχυθεί όπου κατέστη αναγκαίο προκειμένου να συμμορφώνεται με τα ελληνικά επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές ρυθμίσεις. Το πρόγραμμα AQR συμβάλλει επίσης στις συνεχείς προσπάθειες της ΕΥ Ελλάδος να εντοπίσει περιοχές που μπορούμε να βελτιώσουμε την απόδοσή μας και να ενισχύσουμε τις πολιτικές και τις διαδικασίες μας.

Οι επισκοπήσεις ποιότητας του ελέγχου περιλαμβάνουν την επιθεώρηση ενός τουλάχιστον ελέγχου ανά εταιρό σε κυκλική βάση εναλλαγής Τα έργα τα οποία επισκοπούνται ετησίως επιλέγονται με κριτήρια ελεγκτικού κινδύνου, δίνοντας έμφαση σε ελέγχους, οι οποίοι είναι μεγάλοι, σύνθετοι ή σημαντικού δημοσίου συμφέροντος. Για την επιλογή των έργων χρησιμοποιείται και το κριτήριο της μη προβλεψιμότητας. Το πρόγραμμα AQR συμπεριλαμβάνει λεπτομερείς, επικεντρωμένες στον κίνδυνο επισκοπήσεις, καλύπτοντας ένα μεγάλο δείγμα εισηγμένων και μη εισηγμένων εταιρειών, καθώς και οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και μη, προκειμένου να διαπιστώσει την συμμόρφωση τους με τις εσωτερικές πολιτικές και διαδικασίες, τις απαιτήσεις της ΕΥ GAM και τα σχετικά τοπικά επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές απαιτήσεις. Επίσης, περιλαμβάνει επισκοπήσεις μη ελεγκτικών έργων διασφάλισης, που εκτελούνται από τις ομάδες ελέγχου. Αυτές μετρούν τη συμμόρφωση με τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και τις εσωτερικές διαδικασίες που πρέπει να εφαρμόζονται στην παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών διασφάλισης.

Το πρόγραμμα AQR δρα συμπληρωματικά στις διαδικασίες επίβλεψης και ελέγχου που πραγματοποιούνται από τρίτους, όπως προγράμματα ελέγχου που εκτελούνται από ρυθμιστικούς φορείς ή επισκοπήσεις που πραγματοποιούνται περιοδικά μεταξύ των ελεγκτικών εταιρειών. Επιπλέον, μας ενημερώνει για την συμμόρφωσή μας με τις κανονιστικές απαιτήσεις, τα επαγγελματικά πρότυπα και τις εσωτερικές πολιτικές και διαδικασίες.

Οι επαγγελματίες που συμμετέχουν ως αξιολογητές στο AQR και οι υπεύθυνοι των ομάδων επισκόπησης, επιλέγονται βάσει των δεξιοτήτων τους και της επαγγελματικής τους ικανότητας τόσο στην λογιστική, όσο και στην ελεγκτική, καθώς και βάσει της εξειδίκευσής τους σε συγκεκριμένους τομείς; έχουν συμμετάσχει στο AQR για μία περίοδο αρκετών ετών και κατέχουν ένα υψηλό επίπεδο δεξιοτήτων στην εκτέλεση του προγράμματος. Οι υπεύθυνοι των ομάδων επισκόπησης και οι αξιολογητές είναι ανεξάρτητοι από τα έργα και τις ομάδες που επισκοπούν και συνήθως τους ανατίθενται επισκοπήσεις εκτός της γεωγραφικής έδρας τους.

Το πρόγραμμα AQR συμπληρώνεται από ένα ακόμη πρόγραμμα που καλύπτει επιθεωρήσεις έργων για

άλλες υπηρεσίες διασφάλισης και λοιπές συναφείς με αυτές υπηρεσίες, ανεξάρτητα από το τμήμα υπηρεσιών που εκτελεί την εργασία. Το πρόγραμμα αυτό αναφέρεται ως Other Assurance Quality Review (OAQR).

Τα αποτελέσματα της διαδικασίας AQR και OAQR συνοψίζονται σε παγκόσμιο επίπεδο (συμπεριλαμβανομένων των Περιοχών και των Τομέων), μαζί με τυχόν βασικούς τομείς όπου τα αποτελέσματα υποδεικνύουν ότι απαιτούνται συνεχείς βελτιώσεις. Τα συνοπτικά αποτελέσματα μοιράζονται στο δίκτυο. Τα μέτρα για την επίλυση θεμάτων ποιότητας ελέγχου που αναφέρονται στο Παγκόσμιο AQR, οι θεσμικές επιθεωρήσεις και οι αξιολογήσεις από ομότιμους αντιμετωπίζονται από τον επικεφαλής του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης και του τεχνικού γραφείου (PPD) μας. Τα προγράμματα αυτά παρέχουν σημαντική πληροφόρηση σχετικά με τον έλεγχο των πρακτικών του γραφείου, για τις συνεχείς προσπάθειες μας για βελτίωση της ποιότητας.



Εξωτερικοί έλεγχοι για την διασφάλιση της ποιότητας

Η ΕΥ Ελλάς και οι εγγεγραμμένοι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές της υπόκεινται σε επιθεώρηση από την Ελληνική Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ). Ως μέρος των επιθεωρήσεών της, η ΕΛΤΕ αξιολογεί τα συστήματα ελέγχου ποιότητας της εταιρείας και επισκοπεί επιλεγμένα έργα. Η ΕΛΤΕ είναι μέλος του IFIAR και, συνεπώς, τα αποτελέσματα των επιθεωρήσεών της υποβάλλονται προς ενσωμάτωση στην ετήσια έρευνα του IFIAR.

Η ΕΥ Ελλάς είναι, επίσης, εγγεγραμμένη στο Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής, στο Canadian Public Accountability Board και στο Financial Reporting Council (FRC) της Μεγάλης Βρετανίας, και ως εκ τούτου υπόκειται και στις επιθεωρήσεις/ελέγχους για την διασφάλιση της ποιότητας αυτών. Επιπλέον, το Μάιο 2023, η ΕΥ Ελλάς έλαβε έγκριση από την Επιτροπή Χρηματοοικονομικών Υπηρεσιών του Τζέρσεϊ προκειμένου να διενεργήσει τον έλεγχο μιας εγγεγραμμένης στη χώρα οντότητας.

Η τελευταία κοινή επιθεώρηση διασφάλισης ποιότητας από την ΕΛΤΕ και το PCAOB έλαβε χώρα τον Δεκέμβριο 2021. Οι τελικές εκθέσεις για την επιθεώρηση αυτή εκδόθηκαν το Δεκέμβριο 2022 και το Σεπτέμβριο 2023 από το PCAOB και την ΕΛΤΕ, αντίστοιχα.

Σεβόμαστε και επωφελοούμαστε από την διαδικασία της επιθεώρησης της ΕΛΤΕ. Αξιολογούμε επισταμένως τα σημεία που σημειώνονται κατά την

επιθεώρηση ώστε να εντοπίσουμε τις περιοχές όπου μπορούμε να βελτιώσουμε την ποιότητα του ελέγχου και το συσχετισμό αυτών με το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας. Τα έργα με σημαντικά ευρήματα υπόκεινται στη διαδικασία εντοπισμού των βαθύτερων αιτιών (βλέπε επόμενη ενότητα). Μαζί με το πρόγραμμα AQR, οι εξωτερικοί έλεγχοι παρέχουν πολύτιμες πληροφορίες για την ποιότητα των ελέγχων στην ΕΥ. Οι πληροφορίες μας επιτρέπουν να εκτελούμε αποτελεσματικά ελέγχους υψηλής ποιότητας.

Πληροφορίες για τις εποπτικές αρχές που αναφέρονται παραπάνω μπορούν να βρεθούν στη διαδικτυακή τοποθεσία της www.elte.org.gr, www.pcaobus.org, www.cpab-ccrc.ca, www.frc.org.uk και www.jerseyfsc.com.

Το σύστημα διοίκησης της ΕΥ (Ελλάς) είναι πιστοποιημένο κατά ISO 9001:2015, ISO 37001:2016 και ISO 14001:2018 από την Bureau Veritas και κατά ISO 37001:2016 από την TUV Hellas.



Ανάλυση των Βαθύτερων Αιτιών (Root cause analysis - RCA) σε επίπεδο έργου και σχέδια δράσης

Η ανάλυση των βαθύτερων αιτιών (RCA) σε επίπεδο έργου αποτελεί σημαντικό κομμάτι του πλαισίου βελτίωσης της ποιότητας της ΕΥ, παρέχοντας μια σε βάθος αξιολόγηση των βαθύτερων αιτιών που βρίσκονται πίσω από το θετικό ή αρνητικό αποτέλεσμα της επιθεώρησης ενός έργου. Τα ευρήματα κάθε ανάλυσης επεξεργάζονται λεπτομερώς. Η διερεύνηση αυτής της ανάλυσης επιτρέπει την καλύτερη κατανόηση των κινητήριων δυνάμεων που κρύβονται πίσω από τα θετικά και τα αρνητικά αποτελέσματα. Μας επιτρέπει, επίσης, να εστιάσουμε σε βασικές συμπεριφορές που οδηγούν σε θετικά και υψηλής ποιότητας αποτελέσματα, μια διαδικασία που είναι θεμελιώδης για τη συνεχή μας βελτίωση.

Μόλις ολοκληρωθεί η διαδικασία RCA σε επίπεδο έργου, οι εταιρείες-μέλη της EYG είναι υπεύθυνες για την αξιολόγηση των αποτελεσμάτων αυτής, με ιδιαίτερη προσοχή στον εντοπισμό τυχόν διάχυτων ζητημάτων και την ανάπτυξη σχεδίων δράσης που ανταποκρίνονται στην αποκατάσταση ή αντιμετώπιση αυτών.



Δείκτες ποιότητας ελέγχου

Εκτός από την κατανόηση των ετήσιων αποτελεσμάτων από την αξιολόγηση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, η ηγεσία της ΕΥ

παρακολουθεί την εκτέλεση της στρατηγικής και των προτεραιοτήτων ποιότητας του οργανισμού μέσω ενός συνδυασμού μετρήσεων ή δεικτών ποιότητας ελέγχου (Audit Quality Indicators - AQIs). Αν και καμία μεμονωμένη μέτρηση ή σύνολο μετρήσεων δεν μπορεί να θεωρηθεί ως μοναδικός δείκτης της ποιότητας του ελέγχου, ένα σύνολο συγκεκριμένων μετρήσεων μπορεί να χρησιμοποιηθεί για να δώσει μια ένδειξη του επιπέδου αυτής.

Με τη βοήθεια της ισχυρής κεντρικής ενσωμάτωσης των εργαλείων, πρακτικών και πολιτικών του οργανισμού της ΕΥ, συγκεντρώνονται μηνιαίως δεδομένα ανά χώρα για διάφορα θέματα. Οι δείκτες AQI μπορεί να είναι θετικοί ή αρνητικοί και εκτείνονται σε θέματα που σχετίζονται με την εκτέλεση ενός έργου, το ανθρώπινο δυναμικό, τη διόρθωση τυχόν αδυναμιών και τη διευκόλυνση των ομάδων κατά την εκτέλεση των έργων. Κάθε AQI μετράται σε σχέση με τους γεωγραφικά καθορισμένους, αλλά και κεντρικούς στόχους, ενώ οι ακραίες τιμές απαιτούν αξιολόγηση και σχέδιο δράσης προς αντιμετώπιση αυτών. Οι δείκτες AQI είναι, επίσης, ευθυγραμμισμένοι με το πλαίσιο λογοδοσίας της ΕΥ για την ενίσχυση των προτεραιοτήτων του δικτύου ηγεσίας της χώρας και υπόκεινται σε ετήσια επανεξέταση για να διασφαλιστεί ότι παραμένουν συναφείς και ανταποκρίνονται στις πρωτοβουλίες ποιότητας.

Παραδείγματα των δεικτών AQI της ΕΥ περιλαμβάνουν:

- Τα αποτελέσματα εσωτερικών και εξωτερικών επιθεωρήσεων
- Την τήρηση των ορόσημων (milestones) των έργων
- Τη διατήρηση του προσωπικού
- Την ανεξαρτησία
- Την εισαγωγή και ανάπτυξη της υποχρεωτικής εκπαίδευσης

Τα στοιχεία που παρακολουθούνται και μετρώνται μέσω του AQI Dashboard υπόκεινται σε ετήσια επανεξέταση για να διασφαλιστεί ότι παραμένουν συναφή και ανταποκρίνονται στις πρωτοβουλίες ποιότητας.

Το AQI Dashboard βοηθά στην ενημέρωση της ηγεσίας σχετικά με το αν συγκεκριμένες δράσεις έχουν το επιδιωκόμενο αποτέλεσμα και παρέχει έγκαιρη προειδοποίηση όπου απαιτείται παρέμβαση.



Εντοπισμός και αξιολόγηση αδυναμιών του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας και ανάλυση των βαθύτερων αιτιών

Τα ευρήματα παρέχουν πληροφόρηση σχετικά με το σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη λειτουργία του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, που υποδεικνύουν ότι μπορεί να υπάρχουν μία ή περισσότερες ελλείψεις. Συγκεντρώνονται και ομαδοποιούνται από την εκτέλεση των δραστηριοτήτων παρακολούθησης του εν λόγω συστήματος. Η ΕΥ Ελλάς αξιολογεί κάθε εύρημα ή ομάδα ευρημάτων λαμβάνοντας υπόψη τη σχετική σημασία τους, για να καθορίσει εάν υφίσταται πράγματι κάποια έλλειψη ή ανεπάρκεια. Τα πιθανά ευρήματα που εντοπίζονται και η αξιολόγησή τους εξετάζονται από την Επιτροπή Εποπτείας SQM.

Εάν εντοπιστούν ελλείψεις, εκτελείται διαδικασία εντοπισμού των βαθύτερων αιτιών για τον προσδιορισμό αυτών, την αξιολόγηση της σοβαρότητας και της διάχυσης της ανεπάρκειας και την ανάπτυξη δράσεων ανταπόκρισης.

Εκπρόσωποι από την ηγεσία της Ομάδας Επαγγελματικής Πρακτικής σε κεντρικό επίπεδο, αλλά και σε επίπεδο Περιοχής, συναντώνται σε τακτική βάση για να εξετάσουν τα αποτελέσματα των δραστηριοτήτων παρακολούθησης και την αξιολόγηση των ευρημάτων και των ελλείψεων, ώστε να προωθηθεί η συνέπεια στην εφαρμογή του πλαισίου για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση των ευρημάτων, την αξιολόγηση των ελλείψεων και την εκτέλεση της ανάλυσης των βαθύτερων αιτιών, όπως περιγράφεται στην κεντρική πολιτική παρακολούθησης του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας και αντιμετώπισης αδυναμιών (Global SQM Monitoring and Remediation Policy).

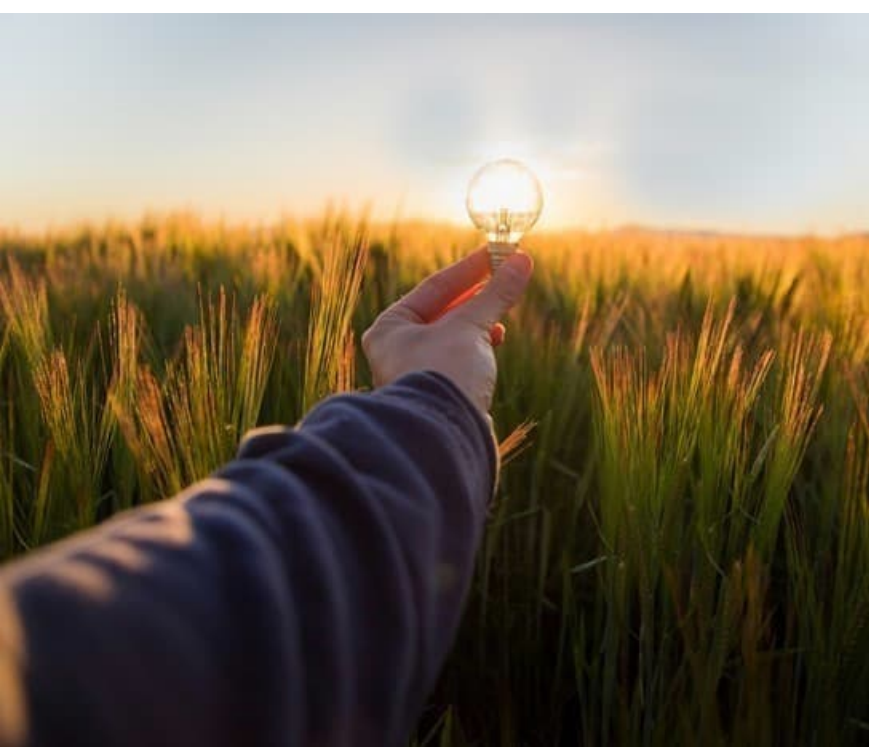


Σχέδια βελτίωσης ποιότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας

Για τυχόν διαπιστωμένες ελλείψεις ή αδυναμίες, η ΕΥ Ελλάς καταρτίζει σχέδια βελτίωσης της ποιότητας, τα οποία περιλαμβάνουν:

- την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της διαπιστωθείσας αδυναμίας
- την έγκαιρη διόρθωση των εντοπισμένων αδυναμιών
- την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών διόρθωσης.

Τα σχέδια βελτίωσης της ποιότητας αναπτύσσονται από την Επιχειρησιακή Επιτροπή SQM και επανεξετάζονται από την Επιτροπή Εποπτείας SQM, προκειμένου να διασφαλιστεί η καταλληλότητα των δράσεων που σχεδιάζονται.



Υποδομές που
στηρίζουν την
ποιότητα

Υποδομές που στηρίζουν την ποιότητα



Στρατηγική

Το NextWave είναι η παγκόσμια στρατηγική και η φιλοδοξία της ΕΥ να προσφέρει μακροπρόθεσμη αξία στους πελάτες, τους ανθρώπους της και την κοινωνία στο σύνολό της. Το NextWave επιβεβαιώνει τον σκοπό, τη φιλοδοξία και τη στρατηγική της ΕΥ. Ο σκοπός της ΕΥ να χτίσει έναν καλύτερο κόσμο εργασίας συνεχίζει να εμπνέει τους ανθρώπους της: να χρησιμοποιούν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις εμπειρίες μας για να υποστηρίζουν τις κοινότητες στις οποίες ζουν και εργάζονται. Οι γνώσεις και οι ποιοτικές υπηρεσίες που παρέχουν οι εταιρείες μέλη βοηθούν στην ενίσχυση της εμπιστοσύνης στις εταιρείες και τις κεφαλαιαγορές στην υποστήριξη της βιωσιμότητας, και δημιουργία μακροπρόθεσμης αξίας.

Για το Τμήμα Υπηρεσιών Διασφάλισης της ΕΥ, η στρατηγική NextWave βασίζεται στην αναγνώριση ότι οι αγορές αναδιαμορφώνονται σε βάθος από τις δυσλειτουργίες στην τεχνολογία και την παροχή δεδομένων, την κλιματική αλλαγή, τις δημογραφικές αλλαγές και την παγκοσμιοποίηση, δημιουργώντας επείγουσα ανάγκη για την ΕΥ να ανταποκριθεί στην αυξανόμενη ζήτηση για εμπιστοσύνη και σιγουριά.

Στο πλαίσιο αυτό, το Τμήμα Υπηρεσιών Διασφάλισης της ΕΥ έχει ξεκινήσει μία μακρόχρονη διαδικασία σημαντικών αλλαγών που επιδρούν στις ομάδες ελέγχου, τις διαδικασίες και την εφαρμοζόμενη τεχνολογία. Μέσω του μετασχηματισμού αυτού, συνεχίζει να αξιοποιεί το μεγαλύτερο πλεονέκτημα των εταιρειών-μελών της για την παροχή υπηρεσιών ποιότητας και την οικοδόμηση εμπιστοσύνης - τους ανθρώπους της ΕΥ. Ενισχύοντας τις δεξιότητες και τις εμπειρίες τους, καθώς επίσης μετασχηματίζοντας τον τρόπο με τον οποίο οι ομάδες της ΕΥ εργάζονται (καθοδηγούμενες από μεθοδολογία που αφουγκράζεται τις ανάγκες της εποχής, της αγοράς και του επαγγέλματος, αλλά και με τη χρήση συνολικών λύσεων που προσαρμόζονται κατά περίπτωση και θέτοντας στο επίκεντρο των υπηρεσιών διασφάλισης που παρέχουν τη χρήση αναλύσεων δεδομένων και τεχνολογίας), εκπληρώνουν καλύτερα τον σκοπό της ΕΥ, δηλαδή την εξυπηρέτηση του δημόσιου συμφέροντος.

Μέσω μιας προσέγγισης με γνώμονα τα δεδομένα (data-first), η οποία υποστηρίζεται από τον μετασχηματισμό και την ενσωμάτωση των ψηφιακών τεχνολογικών δυνατοτήτων μας, οι ομάδες της ΕΥ θα

συνεχίσουν να παρέχουν ελέγχους υψηλής ποιότητας με ανεξαρτησία, ακεραιότητα, αντικειμενικότητα και επαγγελματικό σκεπτικισμό. Οι εταιρείες-μέλη της ΕΥ παρέχουν στους επαγγελματίες ελεγκτές τους πρόσθετη εκπαίδευση και υποστήριξη για να βοηθήσουν στον εντοπισμό της απάτης. Η προσέγγιση data-first και η ενισχυμένη εκπαίδευση αναβαθμίζουν τις εμπειρίες των ομάδων της ΕΥ, ώστε να μπορούν να αφιερώνουν περισσότερο χρόνο στην αντιμετώπιση των κινδύνων και στην άσκηση επαγγελματικής κρίσης. Οι εταιρείες-μέλη της ΕΥ παραμένουν προσανατολισμένες στο μέλλον καθώς μετασχηματίζονται, περιλαμβάνοντας ολοένα και πιο εξελιγμένες αναλύσεις δεδομένων και παρέχοντας αποτελεσματικά ενισχυμένη διορατικότητα για την υποστήριξη των ελέγχων υψηλής ποιότητας που εκτιμούν οι εταιρείες που ελέγχουν οι εταιρείες-μέλη της ΕΥ και οι κεφαλαιαγορές. Με την εφαρμογή τεχνολογιών αιχμής, οι ομάδες του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης της ΕΥ συμβάλλουν ουσιαστικά στο γενικότερο σκοπό του οργανισμού, που είναι η δημιουργία ενός καλύτερου εργασιακού περιβάλλοντος.

Τα δεδομένα και η τεχνολογία συνεχίζουν να μεταμορφώνουν τον έλεγχο και να υποστηρίζουν τις μεταβαλλόμενες ανάγκες των κεφαλαιαγορών. Τον Ιούνιο του 2022, ο οργανισμός της ΕΥ ανακοίνωσε επένδυση ύψους 1 δις δολαρίων για την εξέλιξη μιας τεχνολογικής πλατφόρμας επόμενης γενιάς. Αυτή η ολοκληρωμένη πλατφόρμα βασίζεται στα ήδη ισχυρά θεμέλια της κορυφαίας τεχνολογικής ομπρέλας λύσεων του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης, προωθώντας την ποιότητα του ελέγχου και τη μεγαλύτερη αξία για τις ελεγχόμενες οντότητες, διευκολύνοντας την εμπιστοσύνη, τη διαφάνεια και τον μετασχηματισμό. Θα παρέχει νέες δυνατότητες πρόσβασης σε δεδομένα και προηγμένες αναλύσεις, θα ενσωματώσει νέες μορφές επιχειρηματικής ευφυΐας και τεχνητής νοημοσύνης και θα βελτιώσει την εμπειρία χρήσης για τις ελεγχόμενες οντότητες και τους ανθρώπους της ΕΥ - στοιχεία ιδιαίτερα σημαντικά για την παροχή ελέγχων υψηλής ποιότητας.



Κεντρική Επιτροπή Ποιότητας Ελέγχου

Η Κεντρική Επιτροπή Ποιότητας Ελέγχου (Global Audit Quality Committee (GAQC) περιλαμβάνει

στελέχη από ολόκληρο τον οργανισμό της ΕΥ με εκτεταμένη, ποικίλη και σχετική εμπειρία. Η GAQC συμβουλεύει την ηγεσία της ΕΥ στο Τμήμα Υπηρεσιών Διασφάλισης επί των διαφόρων πτυχών των δραστηριοτήτων του οργανισμού, των λειτουργιών, της κουλτούρας, της στρατηγικής δεξιοτήτων, της διακυβέρνησης και της διαχείρισης κινδύνων που επηρεάζουν την ποιότητα του ελέγχου.

Η επιτροπή αναπτύσσει καινοτόμες ιδέες και προσεγγίσεις για την παροχή ελέγχων υψηλής ποιότητας. Είναι ένα φόρουμ για την ανταλλαγή βέλτιστων πρακτικών μεταξύ των εταιρειών-μελών της ΕΥ. Η επιτροπή βοηθά, επίσης, στην ανάπτυξη δεικτών ποιότητας ελέγχου (AQIs) και άλλων μέσων παρακολούθησης της ποιότητας που τροφοδοτούν τον κύκλο συνεχούς βελτίωσης.



Ηγεσία του Quality Enablement

Το δίκτυο ηγεσίας της ΕΥ για το Quality Enablement (QEL) είναι μια ομάδα ανώτερων στελεχών του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης σε όλο τον κόσμο που οδηγούν σε βελτιώσεις στην ποιότητα του ελέγχου, παρέχοντας υποστήριξη στις ελεγκτικές ομάδες και προωθώντας τη λειτουργική αριστεία στην παγκόσμια πρακτική των υπηρεσιών διασφάλισης.

Η ενίσχυση των ομάδων ελέγχου υποστηρίζεται με τις κάτωθι δράσεις:

- Εκπαίδευση της ομάδας ελέγχου (coaching)
- Ανάπτυξη τεχνικών δυνατοτήτων και λύσεων που σχετίζονται με την υιοθέτηση νέων ελεγκτικών προτύπων
- Προώθηση της συνεχούς επένδυσης και βελτίωσης στη χρήση αυτοματοποιημένων εργαλείων και τεχνικών

Η λειτουργική αριστεία για την ελεγκτικές υπηρεσίες επιτυγχάνεται μέσω:

- Του σχεδιασμό του πλαισίου για την εφαρμογή συνεπούς προγραμματισμού του εργατικού δυναμικού σε ολόκληρο τον κόσμο, συμπεριλαμβανομένων πρωτοκόλλων για τη διαχείριση του φόρτου εργασίας
- Της καθιέρωσης παγκόσμιων πρωτοκόλλων δεδομένων και της διαχείρισης αυτών για την εκτέλεση των αξιολογήσεων χαρτοφυλακίου
- Της διαχείρισης των εν εξελίξει έργων για την υποστήριξη της έγκαιρης, θετικής παρέμβασης όπου είναι απαραίτητη.

Πολλές από τις δραστηριότητες που σχετίζονται με το QEL είναι άμεσα ευθυγραμμισμένες με το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας της ΕΥ. Λόγω της φύσης των δραστηριοτήτων του, το δίκτυο QEL προσφέρει μια μοναδική προοπτική για τη φύση των προκλήσεων που μπορούν να επηρεάσουν την ποιότητα του ελέγχου. Το δίκτυο QEL συνεργάζεται συχνά με την Ομάδα Επαγγελματικής Πρακτικής (Professional Practice) για την προώθηση της ποιότητας του ελέγχου.

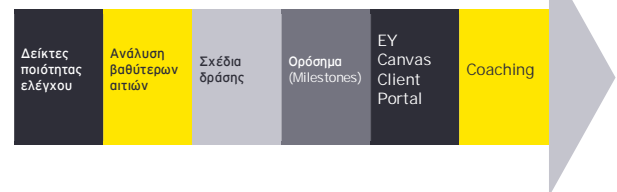


Βιώσιμη ποιότητα ελέγχου

Για να υποστηρίξει τους ελεγκτές στην εκπλήρωση του σκοπού τους, ο οργανισμός της ΕΥ δημιούργησε το πρόγραμμα Sustainable Audit Quality (SAQ), το οποίο παρέχει ένα πλαίσιο που βοηθά στην αντιμετώπιση των εξελισσόμενων κινδύνων του ελέγχου. Το SAQ είναι μια παγκοσμίως συνεπής προσέγγιση για την επίτευξη και τη διατήρηση ελέγχων υψηλής ποιότητας σε όλο το δίκτυο της ΕΥ. Έχει απαιτήσει σημαντικές επενδύσεις και έχει δημιουργήσει θετικές αλλαγές για τους ελεγκτές της ΕΥ και τις εταιρείες που ελέγχουν.

Οι σημαντικές προσπάθειες που έχει καταβάλει ο οργανισμός της ΕΥ για την εκτέλεση πρωτοβουλιών ποιότητας στο πλαίσιο του παγκόσμιου προγράμματος SAQ επηρεάζουν θετικά την ποιότητα του ελέγχου σε όλο το δίκτυο της ΕΥ και τη συμπεριφορά των ομάδων ελέγχου.

Μέσω της δυναμικής παρακολούθησης, μπορούμε να μετράμε την πρόοδο των ελέγχων και να εντοπίζουμε τους τομείς που απαιτούν πρόσθετη προσοχή πριν από την ολοκλήρωσή τους. Αρκετά στοιχεία των δραστηριοτήτων της δυναμικής παρακολούθησης είναι και δείκτες ποιότητας ελέγχου (AQIs), γεγονός που συμβάλλει στην εστίαση και τη λογοδοσία γύρω από την εκτέλεση ποιοτικών ελέγχων. Παραδείγματα του τρόπου με τον οποίο ο οργανισμός της ΕΥ θέτει σε εφαρμογή την εστίασή του στην ποιότητα περιλαμβάνουν:



Περαιτέρω λεπτομέρειες για τις δραστηριότητες που δεν αναλύονται προηγούμεως:

Ορόσημα (Milestones)

Η αποτελεσματική διαχείριση έργων επιτρέπει στις ομάδες ελέγχου να παραμένουν επικεντρωμένες στους κινδύνους που έχουν μεγαλύτερη σημασία

κατά τη διάρκεια του ελεγκτικού κύκλου, εξισορροπώντας καλύτερα το φόρτο εργασίας με την κατανομή του σωστού χρόνου για την ολοκλήρωση των εργασιών που σχετίζονται με τους κινδύνους ελέγχου και εξασφαλίζοντας την έγκαιρη συμμετοχή των στελεχών. Η λειτουργία των Ορόσημων (Milestones) ενεργοποιείται μέσω του EY Canvas. Με τη διευκόλυνση μέσω των πινάκων ελέγχου (dashboards) του EY Canvas και του EY Canvas Reporting Hub, τα Ορόσημα αναλύουν τον ελεγκτικό κύκλο σε συγκεκριμένα καθήκοντα, με ημερομηνίες και βήματα που έχουν σχεδιαστεί για να συμβάλλουν στην έγκαιρη ολοκλήρωση και την κατάλληλη εποπτεία και επανεξέταση.

EY Canvas Client Portal

Ο ψηφιακός έλεγχος - EY Digital Audit - επιτρέπει στις ομάδες ελέγχου της EY να αποστέλλουν αιτήματα για έγγραφα που χρησιμοποιούνται για την υποστήριξη του ελέγχου ή για εργασίες που πρέπει να εκτελεστούν από τον εσωτερικό έλεγχο μιας οντότητας, ως και όπου επιτρέπεται από τους τοπικούς νόμους και κανονισμούς, μέσω του EY

Canvas. Οι πελάτες επεξεργάζονται τα αιτήματα, ανεβάζουν έγγραφα και απαντούν μέσω του EY Canvas Client Portal. Οι πελάτες μπορούν να βλέπουν τα αιτήματα που έχουν ανατεθεί σε αυτούς ή στις ομάδες στις οποίες είναι μέλη.

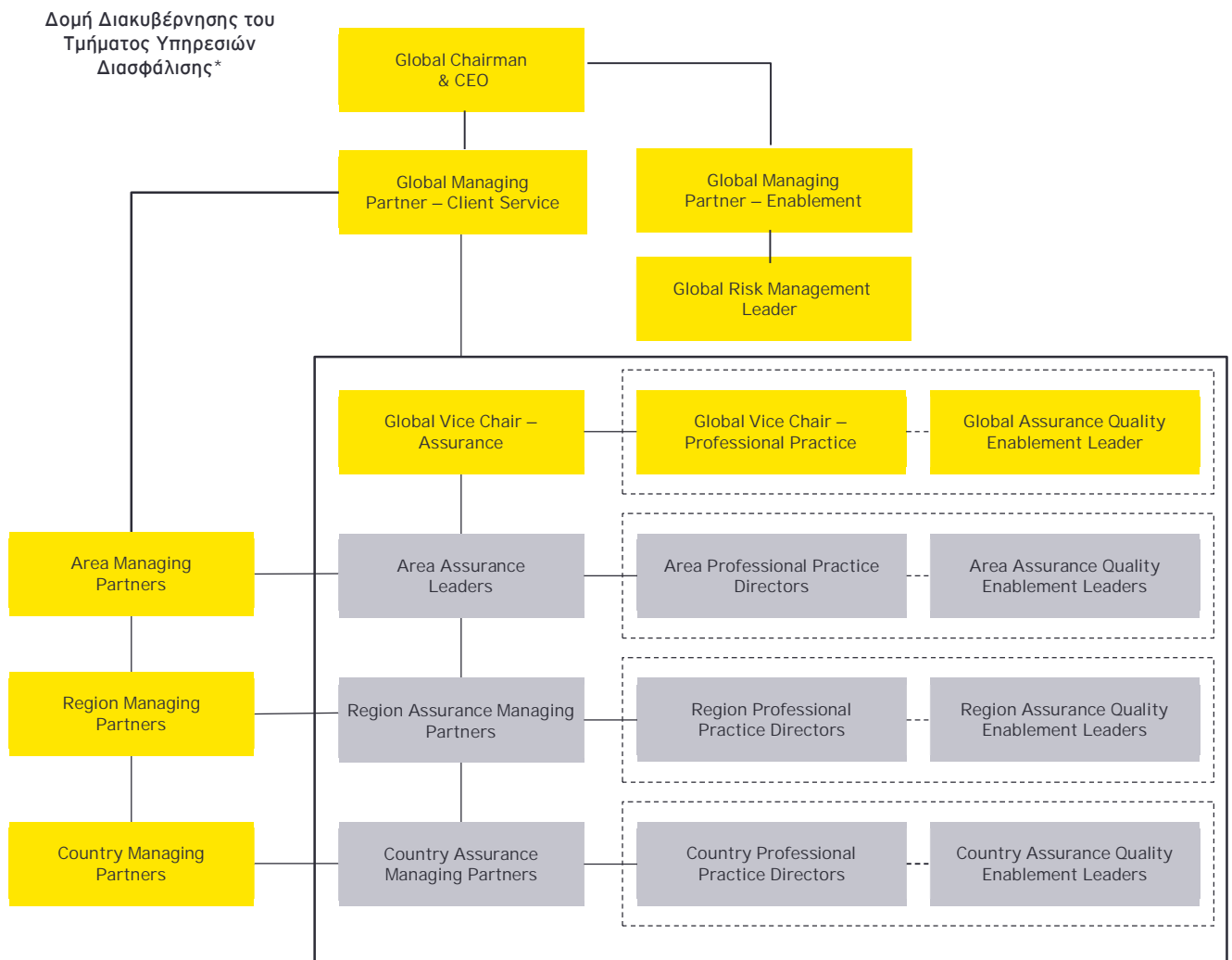
Προγράμματα καθοδήγησης (Coaching)

Μέσω των προγραμμάτων καθοδήγησης (coaching) υπό τις οδηγίες του QEL, οι ομάδες ελέγχου υποστηρίζονται καθώς αντιμετωπίζουν θέματα που απαιτούν κρίσιμες λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις, υιοθετούν νέα ή αναθεωρημένα ελεγκτικά πρότυπα και ταυτόχρονα χρησιμοποιούν νέα εργαλεία και δυνατότητες. Περισσότερα από 1.500 ελεγκτικά έργα περνούν από τα προγράμματα καθοδήγησης σε ετήσια βάση.



Ομάδα Επαγγελματικής Πρακτικής (Professional Practice)

Ο Γενικός Αντιπρόεδρος Επαγγελματικής Πρακτικής, που αναφέρεται ως Global Professional Practice Director (PPD), επιβλέπεται από τον Γενικό



* Οι πραγματικές γραμμές αναφοράς ενδέχεται να διαφέρουν με βάση νομικές, κανονιστικές και διαρθρωτικές συνθήκες.

Αντιπρόεδρο του Ελεγκτικού Τμήματος και εργάζεται για να εδραιώσει τις κεντρικές διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας του ελέγχου παγκοσμίως. Οι PPD κάθε Περιοχής, όπως και ο Global Delivery Service PPD, επιβλέπονται από τον Γενικό PPD και τον Επικεφαλής Ελεγκτικού Τμήματος της αντίστοιχης Περιοχής. Αυτό διευκολύνει την παροχή μεγαλύτερης διασφάλισης σχετικά με την αντικειμενικότητα της ποιότητας των ελέγχων και των διαδικασιών διαβούλευσης.

Ο Global PPD, επίσης, ηγείται και επιβλέπει την Κεντρική Ομάδα Επαγγελματικής Πρακτικής - Global Professional Practice Group, ένα παγκόσμιο δίκτυο από ειδικούς για τεχνικά θέματα των ελεγκτικών και λογιστικών προτύπων που συμβουλεύουν σε θέματα λογιστικής, ελεγκτικής και χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και εκτελούν διάφορες άλλες δράσεις επίβλεψης και διαχείρισης κινδύνων.

Επιπλέον, η Ομάδα Επαγγελματικής Πρακτικής επεκτείνει την ικανότητά της στον τομέα της μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, εν αναμονή της οριστικοποίησης των πρώτων προτύπων από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Βιωσιμότητας (International Sustainability Standards Board).

Ο Global PPD επιβλέπει την ανάπτυξη της κεντρικής ελεγκτικής μεθοδολογίας της EY (EY Global Audit Methodology - EY GAM) και των σχετικών ελεγκτικών πολιτικών και τεχνολογιών, ώστε να συνάδουν με τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και κανονιστικές διατάξεις. Η Κεντρική Ομάδα Επαγγελματικής Πρακτικής επιβλέπει, επίσης, την ανάπτυξη των προγραμμάτων εκπαίδευσης και παρακολούθησης και των διαδικασιών που αναπτύσσονται από τους επαγγελματίες των εταιρειών - μελών για την συνεχή και αποτελεσματική εκτέλεση των ελέγχων. Ο Global PPD και οι PPD ανά Περιοχή, Υπο-περιοχή και χώρα, μαζί με άλλους ειδικούς που εργάζονται σε κάθε εταιρεία - μέλος, είναι γνώστες των ανθρώπων, των ελεγχόμενων οντοτήτων και διαδικασιών της EY. Είναι άμεσα διαθέσιμοι για διαβουλεύσεις μαζί με τις εκάστοτε ελεγκτικές ομάδες.

Επιπρόσθετοι πόροι συχνά ενισχύουν την Κεντρική Ομάδα Επαγγελματικής Πρακτικής, περιλαμβάνοντας ομάδες επαγγελματιών που επικεντρώνονται σε :

- Εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου και σχετικά ζητήματα επί της ελεγκτικής μεθοδολογίας της EY
- Θέματα λογιστικής, ελεγκτικής και κινδύνων σε συγκεκριμένες βιομηχανίες και τομείς
- Ειδικά θέματα που αφορούν περιοχές κοινωνικής και πολιτικής αναταραχής, πανδημίες ή δημόσια χρέη και τις σχετικές επιπτώσεις σε επίπεδος λογιστικής, ελεγκτικής και χρηματοοικονομικών αναφορών

- Γενικά θέματα και θέματα αποτελεσματικής συνεργασίας με επιτροπές ελέγχου

Επιπλέον, όπως προαναφέρθηκε, ο PPD της χώρας έχει την επιχειρησιακή ευθύνη για την παρακολούθηση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας. Αυτό περιλαμβάνει τη σύμφωνη γνώμη ή την υποβολή προτάσεων για αλλαγές στο συνιστώμενο συμπέρασμα της ετήσιας αξιολόγησης αυτού. Η διαδικασία παρακολούθησης του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας συντονίζεται και παρακολουθείται από εκπροσώπους της Κεντρικής Ομάδας Επαγγελματικής Πρακτικής.



Διαχείριση Κινδύνου

Η Διαχείριση Κινδύνου (Risk Management - RM) συντονίζει, σε ολόκληρο τον οργανισμό, τις δραστηριότητες που έχουν σχεδιαστεί για να βοηθήσουν τους ανθρώπους της EY να ανταποκριθούν στις ευθύνες συμμόρφωσής τους, σε παγκόσμιο και τοπικό επίπεδο, και να υποστηρίξουν τις ομάδες που έρχονται σε επαφή με τους πελάτες, ώστε να παρέχουν ποιοτική και υψηλού επιπέδου εξυπηρέτηση πελατών. Η ευθύνη για τις υπηρεσίες υψηλής ποιότητας και η ανάληψη των κινδύνων που σχετίζονται με την ποιότητα εμπίπτουν στις επιμέρους εταιρείες - μέλη και τους επιμέρους τομείς υπηρεσιών τους.

Μεταξύ άλλων, ο Κεντρικός Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου (Global RM Leader) βοηθά στην επίβλεψη της αναγνώρισης και αντιμετώπισης των κινδύνων αυτών, όπως και των λοιπών κινδύνων που διέπουν τον οργανισμό στο σύνολό του, στα πλαίσια του ευρύτερου Μοντέλου Επιχειρηματικής Διαχείρισης Κινδύνου (ERM). Οι προτεραιότητες στο πλαίσιο αυτό επικοινωνούνται στις εταιρείες-μέλη της EYG.

Ο Κεντρικός Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου είναι υπεύθυνος για την εδραίωση των παγκόσμιων προτεραιοτήτων στη διαχείριση κινδύνου και για το συντονισμό αυτής σε όλη την EY.

Επαγγελματίες των εταιρειών - μελών είναι επιφορτισμένοι με την λήψη πρωτοβουλιών για την διαχείριση κινδύνου (με την υποστήριξη άλλων μελών του προσωπικού και επαγγελματιών), συμπεριλαμβανομένου και του συντονισμού των επιμέρους τομέων υπηρεσιών επί τέτοιων θεμάτων.

Όταν επέρχονται γεγονότα που επιφέρουν κινδύνους, ο Κεντρικός Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου ζητά τη ενεργή συμβολή των εταιρειών - μελών της EYG σχετικά με τα διδάγματα που αντλήθηκαν τόσο από τη διαχείριση κρίσεων όσο και από την άποψη της επιχειρησιακής συνέχειας. Αυτή

η διαδικασία επανεξέτασης έχει δημιουργήσει σημαντικές αλλαγές στον σχεδιασμό της ΕΥ σχετικά με την αντιμετώπιση κρίσεων και τη διαχείριση κρίσεων σε επίπεδο εταιρειών-μελών και σε παγκόσμιο επίπεδο. Η διαδικασία αυτή επφέρει έναν υψηλότερο βαθμό πρόληψη, ιδίως όσον αφορά τον εντοπισμό των αναδυόμενων κινδύνων πριν προκαλέσουν σημαντικές επιπτώσεις, και η ιεράρχηση των κινδύνων από κάθε εταιρεία-μέλος. Για παράδειγμα, αυτό επιτρέπει στην παγκόσμια ομάδα ασφάλειας της ΕΥ και στο δίκτυο των διαχειριστών ασφάλειας της περιοχής να συνεργάζεται άμεσα με τις αντίστοιχες ομάδες διαχείρισης κρίσεων των εταιρειών-μελών της για την προετοιμασία για τις πιο πιθανές απειλές, ενσωματώνοντας την εκπαίδευση και τα ανεπτυγμένο στάδιο ετοιμότητας στο δίκτυο διαχείρισης κρίσεων.

Επιπρόσθετα, η Κεντρική Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων έχει δώσει μεγαλύτερη έμφαση στην επιχειρησιακή ανθεκτικότητα στις προσπάθειες σχεδιασμού της ΕΥ για την επιχειρησιακή συνέχεια. Βασικό στοιχείο αυτής της προσέγγισης είναι η αναγνώριση ότι πολλές κρίσεις δεν συμβαίνουν απλά - συνήθως υπάρχουν ενδείξεις κλιμακούμενων παραγόντων καθώς μια κρίση εξελίσσεται. Η προσέγγιση αυτή επιτρέπει στις εταιρείες-μέλη της ΕΥ να αρχίσουν να μετριάζουν τους κινδύνους, συνεχίζοντας παράλληλα τη 'συνήθη λειτουργία' στα πολύ πρώιμα στάδια μιας πιθανής επιπτώσης στις επιχειρήσεις. Η δημιουργία 'πινάκων κλιμάκωσης' γύρω από διάφορα τρέχοντα και υψηλής πιθανότητας γεωπολιτικά γεγονότα επιτρέπει στις ομάδες διαχείρισης κρίσεων των εταιρειών-μελών της ΕΥ και της Περιφέρειας Ομάδας Διαχείρισης Κινδύνων να ανταποκρίνονται ταχύτερα και αποτελεσματικότερα καθώς τα γεγονότα κλιμακώνονται. Επιπλέον, οι εν λόγω πίνακες κλιμάκωσης και οι μεταγενέστεροι κατάλογοι ελέγχου υπερβαίνουν τα παραδοσιακά ζητήματα ζωής και ασφάλειας του εργατικού δυναμικού, καθώς εμβαθύνουν σε παράγοντες που θα μπορούσαν να επηρεάσουν την ικανότητα μιας εταιρείας - μέλους να διεξάγει αποτελεσματικά τις δραστηριότητές της, π.χ. διαταραχή των τραπεζικών συστημάτων ή συνεχείς κυβερνοεπιθέσεις.

Οι αλλαγές αυτές επιτρέπουν στις εταιρείες-μέλη της ΕΥ να αντιμετωπίζουν σημαντικές κρίσεις πιο αποτελεσματικά μέσω μίας ήδη προετοιμασμένης ολιστικής προσέγγισης.

Επιπλέον, ο Κεντρικός Κώδικας Δεοντολογίας παρέχει ένα σαφές σύνολο αρχών για την καθοδήγηση των συμπεριφορών όσων εργάζονται στην ΕΥ. Το σύνολο αυτό προβλέπει μεταξύ άλλων ότι οι επαγγελματίες της ΕΥ οφείλουν να εκφραστούν ανοιχτά σε περίπτωση που

παρατηρήσουν κάποια συμπεριφορά που μπορεί να θεωρηθεί ως παραβίαση των νόμων ή κανονισμών, των εφαρμοστέων επαγγελματικών προτύπων ή του ίδιου του Κεντρικού Κώδικα Δεοντολογίας του οργανισμού.

Η Κεντρική Πολιτική Προστασίας Δεδομένων και Εμπιστευτικότητας (που συζητήθηκε προηγουμένως) θέτει τις απαιτήσεις κατά το χειρισμό ευαίσθητων και περιορισμένης διαθεσιμότητας και χρήσης πληροφοριών, συμπεριλαμβανομένων των προσωπικών δεδομένων. Οι εταιρείες-μέλη της ΕΥG έχουν την ευθύνη να κοινοποιούν τοπικές αλλαγές στη νομοθεσία ή τους κανονισμούς, αντανακλώντας το διαρκώς μεταβαλλόμενο τοπίο των περιορισμών στη χρήση δεδομένων. Η Κεντρική Πολιτική Προστασίας Δεδομένων και Εμπιστευτικότητας αναπτύχθηκε σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, τα ρυθμιστικά πλαίσια (όπως ο Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων της ΕΕ - GDPR) και τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα. Η πολιτική παρέχει σαφήνεια για τις εταιρείες-μέλη της ΕΥG και τους υπαλλήλους τους και συνδέεται με σχετικές πολιτικές και καθοδήγηση σχετικά με την ασφάλεια πληροφοριών, τη διατήρηση αρχείων, τη χρήση των μέσων κοινωνικής δικτύωσης και άλλα θέματα που σχετίζονται με την προστασία δεδομένων.



Κυβερνοασφάλεια

Η διαχείριση του κινδύνου μεγάλων και σύνθετων κυβερνοεπιθέσεων αποτελεί μέρος της επιχειρηματικής δραστηριότητας για όλους τους οργανισμούς. Παρόλο που κανένα σύστημα δεν προστατεύεται απόλυτα από την απειλή κυβερνοεπιθέσεων, η ΕΥ Ελλάδος έχει λάβει μια σειρά από μέτρα ασφάλειας ώστε να ασφαλίσει και να προστατεύει τα δεδομένα των πελατών της.

Η ΕΥ έχει προληπτική προσέγγιση αναφορικά με την κυβερνοασφάλεια και περιλαμβάνει την εφαρμογή των τεχνολογιών και διαδικασιών που απαιτούνται για τη διαχείριση και την ελαχιστοποίηση των κινδύνων στον κυβερνοχώρο σε παγκόσμιο επίπεδο. Τα πρότυπα ασφάλειας πληροφοριών και προστασίας δεδομένων της ΕΥ, τα οποία είναι σύμφωνα με τις επιταγές της αγοράς και τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις, αποσκοπούν στην προστασία από μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση σε συστήματα και πληροφορίες. Υπάρχει μια εξειδικευμένη ομάδα ειδικών στον τομέα της ασφάλειας του κυβερνοχώρου που παρακολουθεί συνεχώς και προστατεύει τα συστήματα της ΕΥ.

Πέραν των τεχνικών και διαδικαστικών ελέγχων, όλοι οι άνθρωποι της ΕΥ πρέπει να επιβεβαιώσουν γραπτώς, σε ετήσια βάση, την κατανόησή τους για τις

αρχές που περιέχονται στον κώδικα δεοντολογίας της ΕΥ και τη δέσμευσή τους να συμμορφώνονται με αυτούς. Πρέπει, επίσης, να συμμετέχουν σε εκπαιδευτικές δραστηριότητες ευαισθητοποίησης σχετική με την ασφάλεια. Πληθώρα πολιτικών περιγράφουν τη δέουσα προσοχή που πρέπει να λαμβάνεται αναφορικά με την τεχνολογία και τα δεδομένα, συμπεριλαμβανομένης ενδεικτικά της Κεντρικής Πολιτικής Ασφάλειας Πληροφοριών, και μιας κεντρικής πολιτικής επί της Αποδεκτής Χρήσης της Τεχνολογίας. Οι πολιτικές και οι διαδικασίες κυβερνοασφάλειας της ΕΥ αναγνωρίζουν τη σημασία της έγκαιρης επικοινωνίας.

Οι άνθρωποι της ΕΥ λαμβάνουν τακτικές και περιοδικές επικοινωνίες που τους υπενθυμίζουν τις ευθύνες τους που απορρέουν από αυτές τις πολιτικές και αυτές που έχουν επί της γενικότερης πρακτικής ευαισθητοποίησης αναφορικά με την ασφάλεια.



Εκθέσεις μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Οι εταιρείες-μέλη της ΕΥG παρέχουν υπηρεσίες διασφάλισης για ένα ευρύ φάσμα πληροφοριών που σχετίζονται με τη μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και τις σχετικές εκθέσεις επί αυτής. Η μεθοδολογία της ΕΥ για τη διασφάλιση της βιωσιμότητας (EY Sustainability Assurance Methodology - EY SAM) είναι ένα παγκόσμιο πλαίσιο για την εφαρμογή μιας συνεπούς προσέγγισης σε όλα τα έργα διασφάλισης σχετικά με τις πληροφορίες ESG και βιωσιμότητας. Η ΕΥ SAM προβλέπει την παροχή υπηρεσιών διασφάλισης υψηλής ποιότητας μέσω της συνεπούς εφαρμογής διαδικασιών σκέψης, κρίσεων και διαδικασιών σε όλα τα έργα, ανεξάρτητα από το απαιτούμενο επίπεδο διασφάλισης. Η ΕΥ SAM είναι, επίσης, προσαρμόσιμη στη φύση τόσο των εκθέσεων ESG όσο και στα κριτήρια που εφαρμόζει η εκάστοτε οντότητα για την εκπόνηση αυτής της έκθεσης.

Η μεθοδολογία δίνει έμφαση στην εφαρμογή του κατάλληλου επαγγελματικού σκεπτικισμού στην εκτέλεση διαδικασιών που περιλαμβάνουν το μεταβαλλόμενο τοπίο στις ESG εκθέσεις και κριτήρια. Η ΕΥ SAM βασίζεται στα Διεθνή Πρότυπα για τις Υπηρεσίες Διασφάλισης (ISAEs) και συμπληρώνεται στην ΕΥ Ελλάς, ώστε να συμμορφώνεται με εγχώρια πρότυπα διασφάλισης και τις κανονιστικές ή νομοθετικές απαιτήσεις.

Ως μέρος της υποχρέωσής μας για υπηρεσίες διασφάλισης υψηλής ποιότητας που σχετίζονται με τις εκθέσεις μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, η ΕΥ έχει αναπτύξει προγράμματα καθοδήγησης, κατάρτισης και παρακολούθησης και διαδικασίες που χρησιμοποιούνται από επαγγελματίες εταιρειών-

μελών για την εκτέλεση τέτοιων υπηρεσιών με συνέπεια και αποτελεσματικότητα. Αυτό περιλαμβάνει τις Υπηρεσίες Κλιματικής Αλλαγής και Βιωσιμότητας της ΕΥ, μιας ομάδας εξειδικευμένων σε θέματα βιωσιμότητας επαγγελματιών. Έχει, επίσης, αναπτυχθεί καθοδήγηση για τις ομάδες ελέγχου για την αξιολόγηση του αντίκτυπου του κλιματικού κινδύνου στις χρηματοοικονομικές αναφορές βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΠ) ή άλλων πλαισίων χρηματοοικονομικής αναφοράς. Οι ομάδες του Professional Practice, της διασφάλισης ποιότητας και τα τεχνικά τμήματα για θέματα IFRS σε επίπεδο Κεντρικό, στις Περιοχές και στις Υπο-περιοχές, μαζί με άλλους επαγγελματίες του χρηματοοικονομικού τομέα και αυτού της βιωσιμότητας, που συνεργάζονται με ομάδες σε κάθε εταιρεία-μέλος, έχουν τη σχετική γνώση αναφορικά με το μεταβαλλόμενο ρυθμιστικό πλαίσιο για θέματα σχετικά με τις αναφορές μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, το ανθρώπινο δυναμικό εντός της ΕΥ, τους πελάτες και τις διαδικασίες, και είναι εύκολοι προσβάσιμοι για να υποστηρίξουν τις ομάδες που ασχολούνται με έργα διασφάλισης.

Επιπλέον, η ΕΥ έχει ενισχύσει τις διαδικασίες που σχετίζονται με τον ποιοτικό έλεγχο για την αντιμετώπιση πτυχών όπως η διαδικασία αποδοχής της ανάθεσης, οι απαιτήσεις κατάρτισης και διαπίστευσης και οι αναθέσεις πόρων που σχετίζονται ειδικά με υπηρεσίες πιστοποίησης σε θέματα μη χρηματοοικονομικής αναφοράς.

Η ΕΥ συμμετέχει σε μια σειρά από δημόσιες και ιδιωτικές πρωτοβουλίες για τη βελτίωση της ποιότητας, της συγκρισιμότητας και της συνέπειας των εκθέσεων μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένου του κλιματικού-κινδύνου. Οι δραστηριότητες αυτές πραγματοποιούνται σε παγκόσμιο, περιφερειακό και εθνικό επίπεδο.



Πρακτικές ανεξαρτησίας

Πρακτικές ανεξαρτησίας

Η Κεντρική Πολιτική Ανεξαρτησίας της ΕΥ απαιτεί από την ΕΥ Ελλάδα και στους επαγγελματίες μας, να συμμορφώνονται με τα πρότυπα ανεξαρτησίας, τα οποία αφορούν συγκεκριμένα έργα, π.χ. του Κώδικα Ηθικής του IESBA, του Κανονισμού EU 537/2014 και του Νόμου 4449/2017. Η Κεντρική Πολιτική Ανεξαρτησίας της ΕΥ είναι ένα παράδειγμα πολιτικής που εκδόθηκε από την ΕΥΓ για να επιτρέψει τη λειτουργία του SQM και την εκτέλεση των ελέγχων ISQM 1.

Εξετάζουμε και αξιολογούμε την ανεξαρτησία σχετικά με διάφορες πτυχές, συμπεριλαμβανομένων, των οικονομικών σχέσεων τόσο της εταιρείας μας όσο και του προσωπικού, των εργασιακών σχέσεων; των επιχειρηματικών σχέσεων; το επιτρεπτόν παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες στους οποίους διενεργούμε έλεγχο, των απαιτήσεων για την εναλλαγή των εταιρειών και εταίρων-ελεγκτών της προέγκρισης των υπηρεσιών μας από τις Επιτροπές Ελέγχου, όπου απαιτείται, και των αμοιβών των εταίρων.

Η αποτυχία ενός επαγγελματία να συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις των ισχυόντων επαγγελματικών προτύπων σχετικά με την ανεξαρτησία θα συνυπολογιστεί σε αποφάσεις προαγωγής και ανταμοιβών και θα μπορούσε τελικά να οδηγήσει σε άλλα πειθαρχικά μέτρα, συμπεριλαμβανομένης της απομάκρυνσης από την ΕΥ Ελλάδα.

Η ΕΥ Ελλάδα έχει εφαρμόσει τις κεντρικές εφαρμογές της ΕΥ, εργαλεία και διαδικασίες για να υποστηρίξει τους επαγγελματίες και άλλους εργαζομένους της στη συμμόρφωση με τις πολιτικές ανεξαρτησίας.



Κεντρική Πολιτική Ανεξαρτησίας

Η Κεντρική Πολιτική Ανεξαρτησίας της ΕΥ – Global Independence Policy - περιέχει τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας για τις εταιρείες-μέλη, τους επαγγελματίες και άλλους εργαζομένους. Είναι μία ισχυρή πολιτική, η οποία στηρίζεται πάνω στον Κώδικα IESBA και ενισχύεται με αυστηρότερες απαιτήσεις που τυχόν καθορίζονται από το εγχώριο νομοθετικό σώμα ή εποπτική/ρυθμιστική αρχή. Η πολιτική περιέχει επίσης καθοδήγηση σχεδιασμένη να διευκολύνει την κατανόηση και εφαρμογή των

κανόνων ανεξαρτησίας. Η Κεντρική Πολιτική Ανεξαρτησίας είναι άμεσα προσβάσιμη στο εσωτερικό διαδίκτυο της ΕΥ.

Η Κεντρική Πολιτική Ανεξαρτησίας της ΕΥ είναι ένα παράδειγμα προηγμένου οδηγού που παρέχεται από μια Κεντρική Λειτουργία για την προώθηση της συνέπειας στο Σύστημα Διαχείρισης της Ποιότητας.



Κεντρικό Σύστημα Ανεξαρτησίας

Το Κεντρικό Σύστημα Ανεξαρτησίας (GIS) είναι ένα εργαλείο βασισμένο στο εσωτερικό δίκτυο της εταιρείας, το οποίο βοηθά τους επαγγελματίες της ΕΥ να εντοπίσουν τις εταιρείες για τις οποίες απαιτείται ανεξαρτησία, καθώς και τους περιορισμούς ανεξαρτησίας που αφορούν καθεμία από αυτές. Συχνότερα, πρόκειται για εισηγμένους πελάτες στους οποίους διενεργούμε έλεγχο και τις συνδεδεμένες εταιρείες τους, αλλά μπορεί να είναι και άλλες κατηγορίες πελατών στους οποίους διενεργούμε έλεγχο επίσης. Το εργαλείο περιλαμβάνει δεδομένα σε μορφή οικογενειακού δέντρου που αφορούν τους πελάτες ελέγχου και τις συνδεδεμένες εταιρείες τους, άλλες οντότητες για τις οποίες ισχύουν περιορισμοί ανεξαρτησίας και άλλες οντότητες για τις οποίες δεν υπάρχουν περιορισμοί ανεξαρτησίας. Τα δεδομένα σε μορφή οικογενειακού δέντρου ενημερώνονται περιοδικά από τις ομάδες ελέγχου που εξυπηρετούν τους πελάτες ελέγχου. Τα στοιχεία για κάθε οντότητα περιλαμβάνουν υποδείξεις σχετικά με τους κανόνες ανεξαρτησίας που εφαρμόζονται στην κάθε οντότητα, ώστε να μπορούν οι άνθρωποί μας να καθορίζουν τον τύπο των υπηρεσιών που μπορούν να παρασχεθούν ή να εντοπίσουν άλλα συμφέροντα και σχέσεις, στις οποίες μπορούν να υπεισέλθουν.

Το GIS είναι ένα παράδειγμα ενός προηγμένου τεχνολογικού εργαλείου που παρέχεται από μια Παγκόσμια Λειτουργία για την προώθηση της συνέπειας στο Σύστημα Διαχείρισης της Ποιότητας.



Κεντρικό Σύστημα Καταγραφής

Το Κεντρικό Σύστημα Καταγραφής GMS είναι ένα ακόμη σημαντικό κεντρικό εργαλείο, το οποίο βοηθάει εμάς και τους επαγγελματίες μας στον εντοπισμό των απαγορευμένων τίτλων και άλλων μη επιτρεπόμενων χρηματοοικονομικών συμφερόντων. Επαγγελματίες που βρίσκονται στη βαθμίδα του διευθυντή έργου (manager) και παραπάνω,

υποχρεούνται να καταγράψουν στο GMS λεπτομέρειες για όλους τους τίτλους που κατέχουν οι ίδιοι ή άτομα της άμεσης οικογένειάς τους. Σε περίπτωση που η κατοχή ενός τίτλου του οποίου η κατοχή δεν επιτρέπεται αναφερθεί στο GMS ή η κατοχή τίτλου που είχε αναφερθεί ήδη καθίσταται μη επιτρεπτή, οι επαγγελματίες λαμβάνουν ειδοποίηση και υποχρεούνται να εκποιήσουν τον κατεχόμενο τίτλο. Οι εξαιρέσεις που εντοπίζονται συλλέγονται προς αναφορά από ένα σύστημα αναφοράς συμβάντων ανεξαρτησίας.

Το GMS, επιπλέον, διευκολύνει την ετήσια και τριμηνιαία επιβεβαίωση της συμμόρφωσης με τις πολιτικές ανεξαρτησίας, όπως περιγράφεται αναλυτικά κατωτέρω. Το GMS είναι ένα παράδειγμα ενός προηγμένου τεχνολογικού εργαλείου που διατίθεται στις εταιρείες-μέλη της EYG για την προώθηση της συνέπειας στο Σύστημα Διαχείρισης της Ποιότητας.



Συμμόρφωση ανεξαρτησίας

Η EY έχει θεσπίσει διάφορες διαδικασίες και προγράμματα παρακολούθησης της συμμόρφωσης τόσο των επαγγελματιών, όσο και των ίδιων των εταιρειών - μελών με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας. Αυτές συμπεριλαμβάνουν τα ακόλουθα.



Επιβεβαιώσεις ανεξαρτησίας

Σε ετήσια βάση, η EY Ελλάδος εντάσσεται σε μια ανά Περιοχή διαδικασία επιβεβαίωσης της συμμόρφωσης με την Κεντρική Πολιτική Ανεξαρτησίας της EY και αναφοράς τυχόν εξαιρέσεων.

Όλοι οι επαγγελματίες της EY υποχρεούνται να επιβεβαιώνουν τη συμμόρφωσή τους με τον Κεντρικό Κώδικα Δεοντολογίας της EY σε ετήσια βάση. Όλοι οι επαγγελματίες που εξυπηρετούν πελάτες στις βαθμίδες του διευθυντή έργου (manager) έως εταίρου (partner) και ορισμένοι άλλοι, με βάση το ρόλο ή τη λειτουργία, υποχρεούνται να επιβεβαιώνουν τη συμμόρφωση με τις πολιτικές και τις διαδικασίες ανεξαρτησίας σε τριμηνιαία βάση.



Έλεγχοι συμμόρφωσης ανεξαρτησίας

Η EY διεξάγει εσωτερικές διαδικασίες προκειμένου να αξιολογήσει τη συμμόρφωση με διάφορα θέματα ανεξαρτησίας. Αυτές οι επισκοπήσεις συμπεριλαμβάνουν την συμμόρφωση για μη ελεγκτικές υπηρεσίες, τις επιχειρηματικές σχέσεις με

τις εταιρείες που ελέγχουμε και τις οικονομικές σχέσεις με τις εταιρείες – μέλη.



Έλεγχος προσωπικής συμμόρφωσης ανεξαρτησίας

Κάθε χρόνο, η Κεντρική Ομάδα Συμμόρφωσης Ανεξαρτησίας – EY Global Independence καθιερώνει ένα πρόγραμμα ελέγχων συμμόρφωσης προσωπικής ανεξαρτησίας (PICT), το οποίο είναι ένας έλεγχος της συμμόρφωσης ενός ατόμου με την απαίτηση αναφοράς οικονομικών συμφερόντων στο GMS. Στο πλαίσιο του PICT, τα επιλεγμένα άτομα θα παρέχουν καταστάσεις λογαριασμών και άλλα έγγραφα σχετικά με τα οικονομικά συμφέροντά τους, τα οποία στη συνέχεια συγκρίνονται με τις πληροφορίες που έχουν υποβληθεί στο GMS κατά τη σχετική περίοδο που ελέγχεται για να προσδιοριστεί εάν υπάρχουν μη δηλωθέντα συμφέροντα. Τυχόν μη δηλωθέντα συμφέροντα αξιολογούνται με συνέπειες που αποδίδονται όπως κρίνεται σκόπιμο. Για τον κύκλο ελέγχου του 2023, η EY Ελλάδος έλεγξε περισσότερους από 50 συνεργάτες και λοιπό προσωπικό.



Μη ελεγκτικές υπηρεσίες

Η EY παρακολουθεί τη συμμόρφωση με τα επαγγελματικά πρότυπα, τους νόμους και τους κανονισμούς που αφορούν στην παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε οντότητες ελέγχου μέσω διάφορων μηχανισμών. Αυτοί περιλαμβάνουν τη χρήση εργαλείων, όπως το PACE (βλέπε σελίδα 27) και του εργαλείου SORT (περιγράφεται παρακάτω), και η εκπαίδευση και η εφαρμογή άλλων εργαλείων και διαδικασιών κατά τη διενέργεια των ελέγχων, καθώς και των εσωτερικών μας διαδικασιών επιθεώρησης. Υπάρχει επίσης μια διαδικασία για την επισκόπηση και έγκριση ορισμένων μη ελεγκτικών υπηρεσιών, πριν την αποδοχή του έργου.



Κεντρική εκπαίδευση περί ανεξαρτησίας

Η EY αναπτύσσει και υλοποιεί πλήθος εκπαιδευτικών προγραμμάτων περί ανεξαρτησίας. Όλοι οι επαγγελματίες στην EY και ορισμένοι από το λοιπό προσωπικό είναι υποχρεωμένοι να συμμετέχουν σε ετήσια εκπαίδευση περί ανεξαρτησίας ώστε να βοηθήσει να διατηρήσουν την ανεξαρτησία από τις οντότητες που ελέγχουν οι εταιρείες-μέλη της EYG.

Ο στόχος είναι να βοηθήσουμε τους ανθρώπους μας να καταλάβουν τις υποχρεώσεις τους και να διευκολύνουμε κάθε έναν από αυτούς, καθώς και την ΕΥ, να είναι ανεξάρτητοι από συμφέροντα που μπορεί να θεωρηθούν ως μη συμβατά με την αντικειμενικότητα, ακεραιότητα και αμεροληψία στην παροχή υπηρεσιών σε έναν ελεγχόμενο πελάτη.

Το ετήσιο εκπαιδευτικό πρόγραμμα ανεξαρτησίας καλύπτει τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας εστιάζοντας στις εκάστοτε νέες αλλαγές στην πολιτική μας, καθώς και σε επαναλαμβανόμενα και σημαντικά θέματα. Η έγκαιρη ολοκλήρωση της ετήσιας εκπαίδευσης είναι υποχρεωτική και παρακολουθείται στενά.

Πλέον του ετήσιου εκπαιδευτικού προγράμματος ανεξαρτησίας, η επίγνωση της ανεξαρτησίας προωθείται και μέσω εκδηλώσεων και εκπαιδευτικού υλικού, συμπεριλαμβανομένων των προγραμμάτων που σχετίζονται με τους νεοπροσληφθέντες, τα Ορόσημα (Milestones) και σειρές εκπαιδευτικών προγραμμάτων ανά τομέα υπηρεσιών

The annual independence learning program is an example of an intellectual resource provided by a Global Function to drive consistency in the System of Quality Management.

Το ετήσιο εκπαιδευτικό πρόγραμμα ανεξαρτησίας είναι ένα παράδειγμα ενός ενός προηγμένου οδηγού που παρέχεται από μια Κεντρική Λειτουργία για την προώθηση της συνέπειας στο Σύστημα Διαχείρισης της Ποιότητας.



Εργαλείο Αναφοράς Παροχής Υπηρεσιών

Το Εργαλείο Αναφοράς Παροχής Υπηρεσιών SORT αποτελεί ουσιαστικά τον κύριο κατάλογο των εγκεκριμένων υπηρεσιών που παρέχει η ΕΥ. Αξιολογούμε και παρακολουθούμε το χαρτοφυλάκιο υπηρεσιών μας σε συνεχή βάση, για να επιβεβαιώσουμε ότι επιτρέπονται οι υπηρεσίες από τα επαγγελματικά πρότυπα, το νόμο και τους κανονισμούς, να εξασφαλίσουμε ότι έχουμε τις σωστές μεθοδολογίες, λειτουργίες και διαδικασίες καθώς νέες παρεχόμενες υπηρεσίες αναπτύσσονται. Περιορίζουμε την παροχή υπηρεσιών που θα μπορούσαν να παρουσιάσουν πρόβλημα σε θέματα ανεξαρτησίας ή να δημιουργήσουν άλλους κινδύνους.

Το εργαλείο SORT παρέχει στους ανθρώπους της ΕΥ πληροφόρηση σχετικά με τις παρεχόμενες υπηρεσίες της ΕΥ. Επιπλέον, περιλαμβάνει καθοδήγηση σχετικά με το ποιες υπηρεσίες μπορούν να παρασχεθούν σε πελάτες ελέγχου και λοιπούς πελάτες, καθώς και

σχετικά με άλλα θέματα και εκτιμήσεις ανεξαρτησίας και διαχείρισης κινδύνου

Το εργαλείο SORT είναι ένα παράδειγμα ενός προηγμένου τεχνολογικού εργαλείου που διατίθεται στις εταιρείες-μέλη της ΕΥG για την προώθηση της συνέπειας στο Σύστημα Διαχείρισης της Ποιότητας



Εργαλείο Συγκέντρωσης Δεδομένων περί Ανεξαρτησίας και Αξιολόγησης των Επαγγελματικών Σχέσεων (BRIDGE)

Οι άνθρωποι στην ΕΥ υποχρεούνται να χρησιμοποιούν το Εργαλείο Συγκέντρωσης Δεδομένων περί Ανεξαρτησίας και Αξιολόγησης των Επαγγελματικών Σχέσεων (BRIDGE) σε πολλές περιπτώσεις, ούτως ώστε να εντοπίζουν, να αξιολογούν και να λαμβάνουν έγκριση εκ των προτέρων σχετικά με πιθανές επιχειρηματικές σχέσεις με κάποιον πελάτη στον οποίο διενεργούμε έλεγχο, υποστηρίζοντας έτσι τη συμμόρφωσή μας με τις απαιτήσεις περί ανεξαρτησίας.

Το εργαλείο BRIDGE είναι ένα παράδειγμα ενός προηγμένου τεχνολογικού εργαλείου που διατίθεται στις εταιρείες-μέλη της ΕΥG για την προώθηση της συνέπειας στο Σύστημα Διαχείρισης της Ποιότητας.



Επιτροπές ελέγχου και εποπτεία ανεξαρτησίας

Αναγνωρίζουμε το σημαντικό ρόλο που αναλαμβάνουν οι επιτροπές ελέγχου και τα παρεμφερή σώματα εταιρικής διακυβέρνησης στην επίβλεψη της ανεξαρτησίας του ελεγκτή. Ενισχυμένες και ανεξάρτητες επιτροπές ελέγχου έχουν πρωταρχικό ρόλο, για λογαριασμό των μετόχων, στην προστασία της ανεξαρτησίας του ελεγκτή και στην αποφυγή συγκρούσεων συμφερόντων. Δεσμευόμαστε στο να έχουμε καλή και τακτική επικοινωνία με τις επιτροπές ελέγχου ή όποιους είναι επιφορτισμένοι με καθήκοντα εταιρικής διακυβέρνησης. Μέσω των προγραμμάτων ελέγχου ποιότητας της ΕΥ, παρακολουθούμε και ελέγχουμε τη συμμόρφωση με τα πρότυπα μας της ΕΥ σχετικά με την επικοινωνία με τις επιτροπές ελέγχου και την προέγκριση των μη - ελεγκτικών υπηρεσιών, όπου αυτή είναι απαραίτητη.



Επενδύοντας
στο ανθρώπινο
ταλέντο και τη
συνεχή
εκπαίδευση

Επενδύοντας στο ανθρώπινο ταλέντο και τη συνεχή εκπαίδευση



Ανάπτυξη των ανθρώπων της ΕΥ

Η πρόταση αξίας των εργαζομένων της ΕΥ (employee value proposition - EVP) είναι η υπόσχεση που δίνουμε στους εργαζομένους μας για την εργασία τους στην ΕΥ Ελλάδα. Ωστόσο, αυτό δεν είναι κάτι που συμβαίνει απλά - είναι στο χέρι των ανθρώπων μας να το κάνουν να συμβεί. Η ΕΥ Ελλάδα παρέχει στους ανθρώπους της ευκαιρίες, εύρος, τεχνολογία, ευκαιρίες μάθησης και μία κουλτούρα διαφορετικότητας. Εναπόκειται στους ανθρώπους μας να χτίσουν τη δική τους εξαιρετική εμπειρία από τα δομικά στοιχεία που προσφέρει η ΕΥ Ελλάς.

Η πρόταση 'The exceptional EY experience. It's yours to build' έχει σχεδιαστεί για να ενδυναμώσει τους ανθρώπους της ΕΥ ώστε να είναι προσηλωμένοι στην καριέρα τους, δίνοντάς τους τη δυνατότητα να αναζητήσουν τις εμπειρίες, τη μάθηση, τις δεξιότητες, τον αντίκτυπο και τις ηγετικές συμπεριφορές που θα τους βοηθήσουν να χτίσουν την καριέρα που θέλουν και ένα καλύτερο εργασιακό κόσμο για τους ίδιους και τους άλλους.

Η ΕΥ Ελλάς δεσμεύεται να επενδύσει στο νούμερο ένα περιουσιακό μας στοιχείο - τα ταλέντα μας - για να διασφαλίσει ότι θα τηρήσουμε την υπόσχεσή μας προς αυτούς. Η εκπλήρωση του EVP με τη σειρά της μας βοηθά να σημειώσουμε περαιτέρω πρόοδο στην ποιότητα του ελέγχου, δημιουργώντας πραγματική αξία και μεταφέροντας τη γνώση στις οντότητες που ελέγχουμε.

Οι εναλλαγές στα περιβάλλοντα σημαίνουν ότι οι επενδύσεις σε εξαιρετικά ταλέντα πρέπει να είναι ευέλικτες. Οι ομάδες ελέγχου συγκεντρώνουν ήδη ένα όλο και πιο ποικιλόμορφο σύνολο δεξιοτήτων και η τάση αυτή θα επιταχυνθεί, καθώς υιοθετούνται νέες τεχνολογίες και ο ρόλος του επαγγελματία ελεγκτή συνεχίζει να εξελίσσεται. Τα σύνολα δεξιοτήτων θα πρέπει να ενισχυθούν περαιτέρω ώστε να περιλαμβάνουν νέες ικανότητες, όπως η κωδικοποίηση και η οπτικοποίηση δεδομένων, και νέους τομείς, όπως η ανάλυση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών (όπως, για παράδειγμα, τα ταχέως μεταβαλλόμενα πρότυπα περί ESG).

Οι επαγγελματίες ελεγκτές πρέπει, επίσης, να κατανοήσουν και να αξιολογήσουν τους κινδύνους και τις εκτιμήσεις που σχετίζονται με αυτές τις τεχνολογίες, ιδίως καθώς οι εταιρείες εφαρμόζουν νέα συστήματα και παράγουν νέα δεδομένα που επηρεάζουν τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, όπως, για παράδειγμα, τα επιχειρηματικά μοντέλα που ασχολούνται με κρυπτονομίσματα.

Οι επενδύσεις στο ανθρώπινο ταλέντο πρέπει να επικεντρωθούν ευρύτερα στην ανάπτυξη νέων δεξιοτήτων - επιτρέποντας στις ομάδες να αξιοποιήσουν πλήρως τις δυνατότητες των νέων τεχνολογιών και να φέρουν μια νέα οπτική στην εργασία τους.

Επιπλέον, ο οργανισμός της ΕΥ έχει αναλάβει δράση για την αντιμετώπιση των αναδυόμενων κινδύνων, τόσο μέσω της κατάρτισης, όσο και μέσω της εστίασης στην αύξηση της ευαισθητοποίησης σχετικά με τους κινδύνους αυτούς. Τα κοινά θέματα στα οποία πρέπει να εστιάζουν οι ομάδες επικοινωνούνται σε ολόκληρο τον οργανισμό.



Προσέλκυση και πρόσληψη ταλαντούχων επαγγελματιών

Σε έναν κόσμο με φθίνουσα προσφορά σε ανθρώπινο δυναμικό, στον οποίο ο αριθμός των φοιτητών που αποφοιτούν με πτυχίο λογιστικής συνεχίζει να μειώνεται, ο ανταγωνισμός για ταλέντα με τις σχετικές δεξιότητες δεν ήταν ποτέ μεγαλύτερος. Η εξεύρεση της επόμενης γενιάς ελεγκτών υψηλής ποιότητας παραμένει κορυφαία προτεραιότητά μας. Κρατάμε ενήμερους τους υπεύθυνους προσλήψεων με τους οποίους συνεργαζόμαστε και τους ενημερώνουμε για τις τρέχουσες τάσεις και τα καίρια θέματα στον τομέα της ελεγκτικής, ώστε να είναι οπλισμένοι με τις πληροφορίες για να συνομιλήσουν με τους υποψηφίους. Διερευνούμε, επίσης, διάφορες καινοτόμες πλατφόρμες για προσλήψεις και πρωτοβουλίες προσέλκυσης ταλέντων, με σκοπό τη δικτύωση με νέα και διαφορετικά ακροατήρια, με τα οποία δεν είχαμε την ευκαιρία να συνδεθούμε μέσω των παραδοσιακών καναλιών, και να καινοτομήσουμε στους τρόπους με τους οποίους συνδεόμαστε και προσελκύουμε τα μελλοντικά μας ταλέντα.

Για παράδειγμα, το περασμένο έτος, η ΕΥ σχεδίασε το EY Talent Tree στο metaverse. Μέσω μιας σειράς παγκόσμιων εκδηλώσεων ταλέντων, οι ομάδες της

ΕΥ φιλοξένησαν εκατοντάδες δυνητικούς μελλοντικούς επαγγελματίες του ελεγκτικού κλάδου σε ένα περιβάλλον που αφαιρεί το φυσικό εμπόδιο των πραγματικών αιθουσών συνεδριάσεων και το αντικαθιστά με έναν νέο, άκρως διαδραστικό εικονικό κόσμο. Αυτό που έχει επιτευχθεί μέχρι στιγμής είναι πολύ συναρπαστικό - μια σειρά εκδηλώσεων σε παγκόσμια κλίμακα που βοήθησε στον εντοπισμό νέων ταλέντων από την επόμενη γενιά εν δυνάμει επαγγελματιών της λογιστικής, οι οποίοι ζουν μέσα στην τεχνολογία - και οι οποίοι θα συμβάλουν στη σφυρηλάτηση του μέλλοντος του επαγγέλματός μας.

Μια άλλη πρωτοβουλία καινοτομίας στην οποία εργάζεται επί του παρόντος η ΕΥ είναι ένα πρόγραμμα εικονικής εργασιακής εμπειρίας στον έλεγχο, με την υποστήριξη εξωτερικού προμηθευτή. Αυτό το πρόγραμμα έχει σχεδιαστεί κυρίως για φοιτητές που βρίσκονται στα αρχικά στάδια των σπουδών τους και αναζητούν να εξερευνήσουν μελλοντικές επαγγελματικές διαδρομές. Σκοπός αυτού του προγράμματος είναι να συνδεθεί με τους μαθητές και να αναδείξει τη δουλειά που κάνουν οι ομάδες της ΕΥ στον έλεγχο, με άμεσο και ανοιχτό τρόπο, με στόχο να οικοδομήσουμε ένα δίκτυο με το μελλοντικό μας ταλέντο από τα πρώτα στάδια του ακαδημαϊκού τους ταξιδιού.

Προκειμένου να προσλαμβάνουμε άτομα που ταιριάζουν με την κουλτούρα της ΕΥ, είναι σημαντικό να ληφθούν υπόψη όχι μόνο η τεχνική αριστεία, αλλά και άλλα χαρακτηριστικά – επικοινωνιακές δεξιότητες, υψηλά ηθικά πρότυπα και ικανότητα συνεργασίας σε ομάδες υψηλών επιδόσεων. Όλοι οι νέοι συνάδελφοι που θα ενσωματωθούν στην εταιρεία αναμένεται να ανταποκρίνονται στα υψηλά πρότυπα ακεραιότητας και να έχουν ισχυρή επιχειρηματική οξυδέρκεια και ηγετικές δυνατότητες.



Διατήρηση των ανθρώπων μας και εστίαση στην ευημερία

Αφού προσλάβουμε τους ανθρώπους μας, το να τους κρατήσουμε εντός της ΕΥ αποτελεί βασικό παράγοντα για την παροχή ελέγχων υψηλής ποιότητας. Η διατήρηση μπορεί να ποικίλλει ανάλογα με τους εξωτερικούς παράγοντες, όπως οι συνθήκες της αγοράς. Ωστόσο, υπάρχει ένας παράγοντας που είναι συνεπής σε όλο τον κόσμο: οι προσδοκίες των εργαζομένων.

Η επίτευξη ισορροπίας μεταξύ επαγγελματικής και προσωπικής ζωής είναι σημαντική για τους ανθρώπους της ΕΥ. Οι άνθρωποι είναι πλέον πολύ πιο εστιασμένοι στο να βρουν την ισορροπία ανάμεσα στην επαγγελματική και την προσωπική τους ζωή. Το 43% των ελεγκτών της ΕΥ εργάζονται πλέον εξ αποστάσεως δύο ή περισσότερες ημέρες την

εβδομάδα και έχουν ως αποτέλεσμα μία καλύτερη εμπειρία ευεξίας.

Μια ολοένα και πιο σημαντική προτεραιότητα για τους ανθρώπους μας ήταν η εστίαση στην ευημερία και στη βελτίωση της καθημερινής εμπειρίας των ανθρώπων της ΕΥ. Ο πρωταρχικός στόχος είναι να ενσωματωθεί μια κουλτούρα ευημερίας μέσω της δέσμευσης της ηγεσίας να παρέχει την οικονομική, σωματική, συναισθηματική και κοινωνική υποστήριξη που επιτρέπει στους ανθρώπους της ΕΥ να είναι όσο το δυνατόν καλύτεροι. Στην πράξη, αυτό μπορεί να περιλαμβάνει τη δίκαιη εξισορρόπηση της κατανομής της εργασίας και την κατάργηση των εμποδίων που προηγουμένως απέτρεπαν τους επαγγελματίες από το να θέτουν και να τηρούν υγιή όρια.

Όσο καλύτερα μπορεί ο οργανισμός να υποστηρίξει την ευημερία των ανθρώπων, τόσο πιο πιθανό είναι να τους παρέχει επιτακτικούς λόγους για να συνεχίσουν το ταξίδι της σταδιοδρομίας τους στο δίκτυο της ΕΥ.

Ωστόσο, οι νεοεισερχόμενοι στον κόσμο της εργασίας είναι λιγότερο πιθανό να παραμείνουν στον ίδιο οργανισμό για ολόκληρη τη σταδιοδρομία τους. Ως εκ τούτου, η ενίσχυση της διατήρησης σημαίνει τώρα περισσότερη εστίαση στο ταξίδι, παρά στον προορισμό.

Ως μέρος αυτής της δέσμευσης, υπάρχει μεγαλύτερη εστίαση στη διαχείριση εμπειρίας, προγραμματίζοντας την ενασχόληση των ελεγκτών σε έργα, όπου μπορούν να βρουν ευκαιρίες να επεκτείνουν τις γνώσεις τους ως μέρος της μακροπρόθεσμης εξέλιξης της σταδιοδρομίας τους.



Εξατομικευμένη σταδιοδρομία με ποικίλες εμπειρίες

Καθώς το εργατικό δυναμικό γίνεται πιο ποικιλόμορφο όσον αφορά το υπόβαθρο, τα σύνολα δεξιοτήτων και την εκπαίδευση, αλλάζουν και οι φιλοδοξίες. Με περισσότερα άτομα με εξειδικευμένες δεξιότητες να εισέρχονται στον οργανισμό, οι εταιρείες-μέλη της EYG εφαρμόζουν πιο ευέλικτες επιλογές σταδιοδρομίας για όλους τους επαγγελματίες που οδηγούν σε νοοτροπία παροχής υπηρεσιών που να επικεντρώνεται στο μέλλον.

Το εργατικό δυναμικό εξελίσσεται και τα άτομα έχουν συχνά διαφορετικές ελπίδες για τη σταδιοδρομία τους, επομένως παρέχουμε σε όλους τους ανθρώπους μας τα απαραίτητα εργαλεία και διαδικασίες για τη διαχείριση της εξέλιξής τους. Μια πιο εξατομικευμένη δομή σταδιοδρομίας είναι ζωτικής σημασίας για την προσέλκυση νέων ταλέντων και για τη συμβολή στην ανάπτυξη και διατήρηση του υπάρχοντος εργατικού δυναμικού.

Οι προαγωγές επικεντρώνονται στις δεξιότητες των ανθρώπων, όχι στον αριθμό των ετών σε μια θέση. Για παράδειγμα, ο οργανισμός της ΕΥ εισάγει πιο 'ευέλικτες προαγωγές', με την εξέλιξη της σταδιοδρομίας να λαμβάνει χώρα όταν ένα άτομο είναι έτοιμο και όχι σε καθορισμένες στιγμές μέσα στο έτος.

Μέσα από αυτές τις επανασχεδιασμένες επιλογές καριέρας, διαβλέπουμε την επιτυχία. Στην έρευνα εργαζομένων του Μαρτίου 2023, το 82% των ερωτηθέντων δήλωσαν ότι γνωρίζουν ποιες δεξιότητες χρειάζονται για να χτίσουν την καριέρα που θέλουν.



Γεωγραφική κινητικότητα (Mobility)

Σε έναν οργανισμό που εκτείνεται σε περισσότερες από 150 χώρες, μία από τις πιο ισχυρές εμπειρίες που μπορούν να προσφέρουν οι εταιρείες-μέλη της EYG στους ανθρώπους τους είναι να εργάζονται σε διαφορετικές κουλτούρες και σύνορα. Οι άνθρωποι εντάσσονται στην ΕΥ για να αποκτήσουν εξαιρετικές και διαφορετικές εμπειρίες, ενώ πάνω από το 90% των νέων προσλήψεων των εταιρειών-μελών στο Τμήμα Υπηρεσιών Διασφάλισης έχουν ως κίνητρο την ένταξή τους σε έναν εξαιρετικά ολοκληρωμένο - σε παγκόσμιο επίπεδο - οργανισμό.

Οι εταιρείες-μέλη της EYG παρέχουν μια ποικιλία λύσεων και προγραμμάτων κινητικότητας (mobility) ως μπορεί να ζητηθούν από τους εργαζομένους, με αποτέλεσμα οι νέες γεωγραφικές μετακινήσεις στο Τμήμα Υπηρεσιών Διασφάλισης να αυξηθούν περισσότερο από 100% φέτος. Η παγκόσμια πλατφόρμα κινητικότητας, Mobility4U, παρέχει στους επαγγελματίες ένα ενιαίο σημείο εισόδου για τον εντοπισμό ευκαιριών παγκοσμίως. Αυτό περιλαμβάνει ανταλλαγές θέσεων εργασίας, όπου οι εργαζόμενοι μπορούν να ανταλλάξουν ρόλους με έναν ομότιμο συνάδελφό τους στην ΕΥ είτε σε μακροχρόνια, είτε σε βραχυχρόνια βάση. Δίνεται έμφαση στην ενεργοποίηση συγκεκριμένων πρωτοβουλιών κινητικότητας με γνώμονα τις επιχειρήσεις, οι οποίες δίνουν στους ανθρώπους την ευκαιρία να μάθουν ή να μοιραστούν συγκεκριμένες γνώσεις και δεξιότητες. Συνεχίζονται, επίσης, τα στρατηγικά προγράμματα κινητικότητας για εταίρους εταιρειών-μελών και μελλοντικούς ηγέτες, τα οποία υποστηρίζουν, ιδίως, τις περιφέρειες της ΕΥ με αναδυόμενες αγορές.

Μετά την πανδημία, οι εταιρείες-μέλη της EYG είναι σε θέση να προσφέρουν ακόμη περισσότερες εικονικές εμπειρίες κινητικότητας. Αυτές παρέχουν τα οφέλη της διασυννοριακής εργασίας με νέες

ομάδες και επιτρέπουν στους εργαζόμενους της ΕΥ να διευρύνουν τα παγκόσμια δίκτυά τους.

Μια ανάλυση της απόδοσης της γεωγραφικής κινητικότητας έδειξε ότι η διεθνής εμπειρία αύξησε τη διατήρηση του προσωπικού (+15%) και επηρέασε θετικά τις ευκαιρίες σταδιοδρομίας. Το 95% των αποδεκτών γεωγραφικής κινητικότητας ανέφεραν θετικό αντίκτυπο στη σταδιοδρομία τους ένα χρόνο μετά την τοποθέτηση, το 97% των αποδεκτών δήλωσαν ότι η εμπειρία διεθνούς τοποθέτησης ήταν εξαιρετική και το 95% θα συνιστούσαν μια γεωγραφική μετακίνηση εντός της ΕΥ.



Διαχείριση απόδοσης

Η ΕΥ διαθέτει ένα πλαίσιο διαχείρισης απόδοσης, το LEAD, που υποστηρίζει τη σταδιοδρομία των εργαζομένων της, εμπνέει την ανάπτυξή τους και αναγνωρίζει την αξία που προσφέρουν στην ΕΥ Ελλάδα. Μέσω της συνεχούς αξιολόγησης, των γνώσεων των συμβούλων και των συζητήσεων ανάπτυξης, το LEAD βοηθάει στην ευθυγράμμιση των ανθρώπων μας με τη στρατηγική της ΕΥ και επιτρέπει την εστίαση στο μέλλον. Ο πίνακας απόδοσης - dashboard ενός ατόμου παρέχει μια στιγμιαία εικόνα των επιδόσεών του σε σχέση με τις διαστάσεις της Μετασχηματιστικής Ηγεσίας - Transformative Leadership, συμπεριλαμβανομένης της ποιότητας, της διαχείρισης κινδύνων, της τεχνικής αριστείας, και τους βασικούς δείκτες απόδοσης ανά έργο. Η αξιολόγηση που λαμβάνεται κατά τη διάρκεια ενός ετήσιου κύκλου συγκεντρώνεται και χρησιμοποιείται ως εισροή στα προγράμματα αμοιβών και ανταμοιβής.

Στο επίκεντρο του πλαισίου αυτού βρίσκονται οι συζητήσεις μεταξύ συμβουλευόμενου (counselee) και συμβούλου (counselor), οι οποίες καλύπτουν θέματα όπως η κατανόηση διαφορετικών επιλογών σταδιοδρομίας, μονοπάτια, δημιουργώντας ένα ισότιμο περιβάλλον χωρίς αποκλεισμούς και επιδιώκοντας τη μάθηση και τις νέες εμπειρίες. Οι συζητήσεις αυτές βοηθούν στον εντοπισμό ευκαιριών για περαιτέρω ανάπτυξη και στη δημιουργία δεξιοτήτων με επίκεντρο το μέλλον.

Το πλαίσιο διαχείρισης απόδοσης επεκτείνεται σε partners, principals, executive directors και directors και ισχύει για όλες τις εταιρείες-μέλη της EYG σε όλο τον κόσμο. Ενισχύει την παγκόσμια επιχειρηματική ατζέντα συνεχίζοντας να συνδέει την απόδοση με ευρύτερους στόχους και αξίες. Η διαδικασία περιλαμβάνει τον καθορισμό στόχων, τη συνεχή ανατροφοδότηση-αξιολόγηση, τον προγραμματισμό προσωπικής ανάπτυξης και την ετήσια αξιολόγηση της απόδοσης, όλα συνδεδεμένα με την αναγνώριση και την ανταμοιβή των εταίρων. Η τεκμηρίωση των

στόχων και των επιδόσεων των εταίρων αποτελεί τον ακρογωνιαίο λίθο της διαδικασίας αξιολόγησης. Οι στόχοι των εταίρων μιας εταιρείας-μέλους απαιτείται να αντικατοπτρίζουν διάφορες παγκόσμιες και τοπικές προτεραιότητες σε έξι δείκτες μέτρησης, με σημαντικότερη την ποιότητα.



Δέσμευση και ενεργή συμμετοχή

Η δέσμευση και ενεργή συμμετοχή των εργαζομένων αποτελεί ζωτικό σημάδι επιτυχίας στην οικοδόμηση της σωστής κουλτούρας. Οι επαγγελματίες ελεγκτές θέλουν να αισθάνονται ότι ο εργοδότης τους ενδιαφέρεται για την πρόδοό τους και την ικανοποίηση που λαμβάνουν από την εργασία τους. Η κατανόηση των φιλοδοξιών, των ανησυχιών και των πιέσεων που αντιμετωπίζουν οι άνθρωποι της EY καθιστά δυνατή την παροχή ενός καλύτερου περιβάλλοντος στο οποίο μπορούν να ευδοκιμήσουν.

Τα επίπεδα δέσμευσης παρακολουθούνται τακτικά μέσω ποικίλων καναλιών επικοινωνίας και η έρευνα που διεξήχθη το Μαρτίο 2023 έδειξε ότι το 73% των επαγγελματιών του ελεγκτικού κλάδου είχαν ευνοϊκή στάση όσον αφορά τη δέσμευση (αύξηση 1% από το 2022).

Το να ακούμε τις απόψεις και τις ανησυχίες των ανθρώπων μας αποτελεί βασικό στοιχείο για την ενίσχυση της δέσμευσης και ενεργούς συμμετοχής τους. Η στρατηγική αυτή δίνει στους ανθρώπους μας φωνή σε κάθε βήμα της εμπειρίας τους στην EY, ώστε να γνωρίζουμε τι χρειάζονται και τι μπορεί να κάνει η EY για να συμβάλει στη δημιουργία εξαιρετικών εμπειριών. Η κατανόηση των εξελισσόμενων προοπτικών και εμπειριών των ανθρώπων της EY είναι απαραίτητη για την υλοποίηση της πρότασης αξίας των εργαζομένων της EY (EVP).

Η έρευνα διεξάγεται τρεις φορές το χρόνο για τη συλλογή σχολίων και ανατροφοδότησης σχετικά με τα βασικά στοιχεία που οδηγούν στη δέσμευση και τη διατήρηση των εργαζομένων. Κάθε έρευνα επικεντρώνεται σε διαφορετικούς στρατηγικούς παράγοντες (καριέρα, εκπαίδευση και δεξιότητες κ.λπ.) και περιλαμβάνει και άλλα σχετικά θέματα.

Η έρευνα EY Team Experience είναι ένα άλλο κρίσιμο στοιχείο της στρατηγικής μας για να ακούμε τους εργαζομένους, με στόχο τη βελτίωση και την ενοποίηση της καθημερινής εμπειρίας των ομάδων δέσμευσης. Τα επιλεγμένα μέλη των ομάδων παρέχουν σχόλια σχετικά με την εμπειρία τους σε έργα σε πληθώρα ερωτήσεων, που βαθμολογούνται σε πενταβάθμια κλίμακα. Αυτή η ανατροφοδότηση παρέχει αξιοποιήσιμες πληροφορίες και μονοπάτια

για απτές αλλαγές στη δέσμευση και ενεργή συμμετοχή σε επίπεδο ομάδας.

Το Τμήμα Υπηρεσιών Διασφάλισης εφαρμόζει μια πρωτοβουλία γνωστή ως 'Global Voices', η οποία ενώνει 200 νεαρούς επαγγελματίες με υψηλές επιδόσεις από όλο τον κόσμο και από όλες τις επιμέρους γραμμές υπηρεσιών. Σκοπός της είναι να ενδυναμώσει και να εμπλέξει το εργατικό δυναμικό των εταιρειών μελών της EYG, ζητώντας τα σχόλιά τους σε ένα ευρύ φάσμα θεμάτων στρατηγικής σημασίας, ώστε να διευρυνθούν οι προοπτικές της ηγεσίας. Οι ηγετικές ομάδες εμπλέκονται ολοένα και περισσότερο και παρακινούνται να κατανοήσουν τις απόψεις του ομίλου σχετικά με κρίσιμες για την επιχείρηση προκλήσεις, όπως η διατήρηση του ανθρώπινου δυναμικού, η τεχνολογία και η καινοτομία και ο αντίκτυπος του ESG και των κοινωνικών επιπτώσεων.



The Audit Academy Ακαδημία Ελεγκτικής

Η Audit Academy – Ακαδημία Ελεγκτικής είναι το παγκόσμιο πρόγραμμα μάθησης της EY για ελεγκτές. Χτίζει τις βασικές δεξιότητες των ελεγκτών και εξελίσσεται με την πάροδο του χρόνου - για παράδειγμα, για να συμπληρώσει αυτές τις βασικές δεξιότητες με τις νέες δυνατότητες που απαιτούνται για την υποστήριξη του ψηφιακού ελέγχου της EY - EY Digital Audit. Κάθε χρόνο, το περιεχόμενο και η εστίαση της "Ακαδημίας Ελεγκτικής" – Audit Academy προσαρμόζονται ώστε να καλύπτουν τις νέες τεχνολογίες και τις στρατηγικές προτεραιότητες που προάγουν την ποιότητα του ελέγχου. Οποιοσδήποτε αλλαγές συμφωνούνται από την ηγεσία του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης, μετά από συστάσεις της Κεντρικής Επιτροπής Εκπαίδευσης για την Ελεγκτική - EY Global Assurance Learning Steering Committee.

Τα ευρήματα των επιθεωρήσεων και των ελέγχων ποιότητας επανεξετάζονται τακτικά για την αξιολόγηση και την αντιμετώπιση των βαθύτερων αιτιών, και τα συμπεράσματα στη συνέχεια τροφοδοτούν το πρόγραμμα σπουδών της "Ακαδημίας Ελεγκτικής" για την ενίσχυση και την ενδυνάμωση της συνεχούς μάθησης.

Οι ομάδες μπορούν να είναι βέβαιες ότι λαμβάνουν βασική εκπαίδευση ηγετικής κλάσης, η οποία είναι συνεπής εντός του οργανισμού ανά τον κόσμο. Είτε πρόκειται για εστίαση στις αλλαγές των κανονισμών, την εκμάθηση των αναδυόμενων τεχνολογιών ή την ενσωμάτωση της ανάλυσης δεδομένων στις υφιστάμενες ελεγκτικές πρακτικές, η "Ακαδημία Ελεγκτικής" διαθέτει τους πόρους για να υποστηρίξει κάθε ανάγκη. Επιπλέον, ενθαρρύνει και ενδυναμώνει

τα άτομα να εφαρμόζουν επαγγελματικό σκεπτικισμό και κριτική σκέψη και να παρέχουν υπηρεσίες υψηλού επιπέδου στους πελάτες.

Μετά την πανδημία, η “Ακαδημία Ελεγκτικής” παρέχει πλέον ένα μείγμα προσαρμοσμένης στις εκάστοτε ανάγκες μάθησης και εκπαίδευσης με προσομοίωση ή μελέτη περιπτώσεων που μπορούν να αναπτυχθούν είτε με φυσική παρουσία, είτε εικονικά εξ αποστάσεως.



Επαγγελματική ανάπτυξη

Για να ενθαρρύνει την ανάπτυξη νέων δεξιοτήτων, το πρόγραμμα EY Badges δίνει τη δυνατότητα στους επαγγελματίες μας να αποκτήσουν δεξιότητες με επίκεντρο το μέλλον, συμπεριλαμβανομένης της τεχνητής νοημοσύνης, του blockchain, της αυτοματοποίησης ρομποτικών διαδικασιών, της καινοτομίας και της κυβερνοασφάλειας, καθώς και άλλες ικανότητες που έχουν μεγάλη ζήτηση, όπως αυτές που άπτονται σε θέματα βιωσιμότητας (sustainability). Το πρόγραμμα EY Badges είναι μια πρωτοβουλία μάθησης κατ'επιλογή του κάθε ενδιαφερόμενου που συμπληρώνει ένα ουσιαστικό πρόγραμμα βασικής δομημένης κατάρτισης για τους ελεγκτές.

Παράλληλα με τα EY Badges, παρέχονται το EY Tech MBA και το πρόγραμμα Masters' in Business Analytics and Sustainability. Πρόκειται για διαδικτυακές διαπίστευσεις που απονέμονται από το Hult International Business School, ένα τριπλά διαπιστευμένο πανεπιστήμιο, οι οποίες είναι διαθέσιμες δωρεάν σε όλους τους εργαζομένους της EY.

Μέχρι την 30 Ιουνίου 2023, περίπου 47.000 EY Badges είχαν απονεμηθεί σε εν ενεργεία επαγγελματίες ελεγκτές, συμπεριλαμβανομένων 16.000 μόνο στον τομέα της ανάλυσης και της στρατηγικής δεδομένων. Επιπλέον, περισσότερα από 23.000 EY Badges έχουν απονεμηθεί σε άτομα που έχουν πλέον αποχωρήσει από την EY.

Συνολικά, κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους που έληξε την 30 Ιουνίου 2023, οι επαγγελματίες ελεγκτές της EY πραγματοποίησαν 8 εκατομμύρια ώρες μάθησης (έναντι 8,2 εκατομμυρίων ωρών το προηγούμενο έτος), με μέσο όρο 87,6 ώρες ο καθένας.

Στην έρευνα που διεξήχθη μεταξύ των εργαζομένων της EY το Μάρτιο 2023, το 87% των ερωτηθέντων δήλωσε ότι η EY τους παρέχει ευκαιρίες μάθησης που αναπτύσσουν τις δεξιότητες που χρειάζονται για να είναι επιτυχημένοι και το 83% δήλωσε ότι αυτά που μαθαίνουν στην EY τους βοηθούν να επιτύχουν τις

επαγγελματικές τους φιλοδοξίες.

Υπάρχει επίσης μια ποικιλία μαθησιακών προγραμμάτων που έχουν αναπτυχθεί ειδικά για τους εταίρους των εταιρειών-μελών. Αυτά είναι διαθέσιμα σε όλους τους εταίρους παγκοσμίως και καλύπτουν θέματα όπως η Μετασχηματιστική Ηγεσία (Transformative Leadership), η Τεχνολογία (Disruptive Technology) και η Βιωσιμότητα (Sustainability). Αυτά συμπληρώνονται από προγράμματα εμπάθουσας για επιλεγμένες ομάδες εταίρων σε θέματα όπως η Ηγεσία Πελατών (Client Leadership) και η Τεχνολογία (Disruptive Technology), ενώ υπάρχουν επίσης τακτικά προγράμματα μάθησης για ειδικά θέματα ελέγχου, όπως η απάτη.

Σε περιπτώσεις ελέγχων ή/και επισκοπήσεων χρηματοοικονομικών καταστάσεων βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής αναφοράς (ΔΠΧΑ), τα αντίστοιχα μέλη των ομάδων ελέγχου λαμβάνουν εκπαίδευση ώστε να αποκτήσουν διαπίστευση ως προς τα ΔΠΧΑ.

Η EY Ελλάς απαιτεί από τους επαγγελματίες ελεγκτές να παρακολουθούν τουλάχιστον 20 ώρες προγραμμάτων εκμάθησης ετησίως, και τουλάχιστον 120 ώρες σε διάστημα τριών ετών. Από αυτές τις ώρες, το 40% (οκτώ ώρες ετησίως και 48 ώρες σε περίοδο τριών ετών) πρέπει να καλύπτει τεχνικά θέματα που σχετίζονται με τη λογιστική και την ελεγκτική.



Γνώση και εσωτερική επικοινωνία

Πέραν της επαγγελματικής εξέλιξης, κατανοούμε την σημασία του να παρέχουμε στις ομάδες ελέγχου επικαιροποιημένες πληροφορίες, ώστε να εκπληρώσουν τις επαγγελματικές τους υποχρεώσεις. Υπάρχει σημαντική επένδυση από την EY στα δίκτυα γνώσης και επικοινωνίας ώστε να διευκολύνει την άμεση διάχυση της πληροφορίας με σκοπό να βοηθήσει τους ανθρώπους να συνεργάζονται και διαμοιράζονται τις βέλτιστες πρακτικές. Αυτό έχει αυξημένη σημασία για την αντιμετώπιση των αναδυόμενων κινδύνων που προκύπτουν ως αποτέλεσμα της πανδημίας. Κάποιες από τις πηγές και εργαλεία της EY περιλαμβάνουν:

- Το EY Atlas, το οποίο περιλαμβάνει τοπικά και διεθνή λογιστικά και ελεγκτικά πρότυπα καθώς και ερμηνευτικές οδηγίες
- Δημοσιεύσεις για τα International GAAP, εξελίξεις στα IFRS και τα υποδείγματα οικονομικών καταστάσεων

- Το Global Accounting and Auditing News, μια εβδομαδιαία ενημέρωση που καλύπτει τις πολιτικές διασφάλισης και ανεξαρτησίας, εξελίξεις από τους φορείς καθορισμού των προτύπων και τις ρυθμιστικές αρχές, καθώς και τον εσωτερικό σχολιασμό επί αυτών
- Τεχνικά σημειώματα και διαδικτυακές μεταδόσεις που καλύπτουν μια σειρά από διεθνή και τοπικά ζητήματα, σχεδιασμένα για την συνεχή βελτίωση των ελεγκτικών πρακτικών των εταιρειών – μελών.



Έσοδα και αμοιβές

Έσοδα και αμοιβές



Χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Τα ποσά των εσόδων αφορούν τα συνολικά έσοδα προ ενοποίησης και περιλαμβάνουν έξοδα που τιμολογούνται σε πελάτες και τιμολογήσεις εσόδων προς άλλες εταιρείες - μέλη της EYG. Τα ποσά των εσόδων που γνωστοποιούνται στην εν λόγω έκθεση περιλαμβάνουν έσοδα από πελάτες ελέγχου και μη.

Τα έσοδα παρουσιάζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και περιλαμβάνουν έσοδα από:

1. Τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου ενδιαφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρεία του οποίου είναι οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος,
2. Τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων,
3. Επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία
4. Μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες

Η χρηματοοικονομική πληροφόρηση για την περίοδο που έληξε την 30 Ιουνίου 2022 είναι εκφρασμένη σε εκατομμύρια Ευρώ (€).

Κατηγορία	Έσοδο	Ποσοστό
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος	7,8	22%
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	16,0	46%
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε πελάτες ελέγχου	3,8	11%

Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	7,4	21%
Συνολικά έσοδα της EY (Ελλάς)	35,0	100%
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται από άλλες οντότητες της EY στην Ελλάδα	140,3	
Συνολικά έσοδα όλων των οντοτήτων της EY στην Ελλάδα	175,3	



Ανταμοιβή εταίρων

Η ποιότητα βρίσκεται στο επίκεντρο της στρατηγικής της EY και αποτελεί βασική συνιστώσα των συστημάτων διαχείρισης απόδοσής της. Οι εταίροι της EY Ελλάδος αξιολογούνται και αμείβονται βάσει κριτηρίων, στα οποία συμπεριλαμβάνονται συγκεκριμένοι δείκτες ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου. Όταν οι εταίροι της EY Ελλάδος δεν τηρούν τα πρότυπα ποιότητας, λαμβάνονται διορθωτικά μέτρα. Αυτά περιλαμβάνουν μεταξύ άλλων παρακολούθηση της απόδοσής τους, προσαρμογή της ανταμοιβής τους, πρόσθετη εκπαίδευση, πρόσθετη εποπτεία ή επανατοποθέτηση - ή, σε περιπτώσεις επαναλαμβανόμενης ή ιδιαίτερα σοβαρής μη συμμόρφωσης, απομάκρυνση από την EY.

Οι πολιτικές της EY απαγορεύουν την διενέργεια αξιολόγησης και ανταμοιβής των κύριων εταίρων ελέγχου με κριτήριο την πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών στους πελάτες που ελέγχουν. Αυτό ενισχύει στους εταίρους της EY την επαγγελματική τους υποχρέωση να διατηρούν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα της εταιρείας.

Για τους ελέγχους που διενεργούνται σύμφωνα με τις απαιτήσεις της Οδηγίας 2014/56/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16 Απριλίου 2014, η EY απαγορεύει την αξιολόγηση και αποζημίωση κάθε εταίρου ή επαγγελματία που εμπλέκεται σε ένα έργο ελέγχου ή είναι σε θέση να επηρεάσει την διεξαγωγή αυτού βάσει της πώλησης μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε εταιρείες τις οποίες ελέγχουν. Αυτό ενισχύει το γεγονός ότι οι επαγγελματίες είναι υποχρεωμένοι να διατηρούν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα.

Συγκεκριμένοι δείκτες μέτρησης ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου έχουν αναπτυχθεί ώστε να λαμβάνουν υπόψη:

- Την παροχή τεχνικής αρτιότητας
- Την τήρηση των αξιών μας, όπως καταδεικνύεται από τη συμπεριφορά και τη στάση μας
- Την ανάπτυξη γνώσης και ηγετικής συμπεριφοράς σε ζητήματα ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων
- Τη συμμόρφωση με τις πολιτικές και τις διαδικασίες
- Την συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τα επαγγελματικά καθήκοντα.

Η φιλοσοφία της ΕΥ για τις αμοιβές των εταίρων απαιτεί σημαντικά διαφοροποιημένες ανταμοιβές, με βάση το επίπεδο απόδοσης ενός εταίρου, όπως αυτό επιμετρείται στο πλαίσιο του συστήματος διαχείρισης απόδοσης. Οι εταίροι αξιολογούνται σε ετήσια βάση στους τομείς της ποιότητας, της παροχής εξαιρετικών υπηρεσιών στους πελάτες, της διαχείρισης προσωπικού, παράλληλα με χρηματοοικονομικούς και λοιπούς δείκτες απόδοσης.

Λειτουργούμε σε ένα σύστημα που απαιτεί η ποιότητα να αποτελεί σημαντικό παράγοντα στη συνολική ετήσια αξιολόγηση ενός εταίρου.

Για να αναγνωριστούν διαφορετικές αξίες της αγοράς για διαφορετικές δεξιότητες και ρόλους, και για να προσελκύσουμε και να διατηρήσουμε άτομα με υψηλές επιδόσεις, οι ακόλουθοι παράγοντες λαμβάνονται υπόψη επίσης όταν αποφασίζουμε τη συνολική αμοιβή των εταίρων:

- Εμπειρία
- Ρόλοι και Υπευθυνότητα
- Μακροπρόθεσμη προοπτική



Παράρτημα 1:
Λίστα
οντοτήτων
δημοσίου
συμφέροντος
ως πελάτες
ελέγχου

Παράρτημα 1: Λίστα οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος ως πελάτες ελέγχου



Λίστα οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος ως πελάτες ελέγχου της ΕΥ Ελλάς

Κατά το οικονομικό έτος που έληξε την 30 Ιουνίου 2023, η ΕΥ Ελλάς πραγματοποίησε υποχρεωτικούς ελέγχους στις παρακάτω οντότητες δημοσίου συμφέροντος .

ΟΝΤΟΤΗΤΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	
	2022	2021
ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	✓	✓
ΑΛΟΥΜΥΛ Α.Ε.	✓	✓
ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ	✓	
ERGO ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.	✓	✓
ΦΟΥΡΛΗΣ ΑΝΩΝΗΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	✓	✓
HELLENIQ ENERGY Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών (πρώην ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.)	✓	✓
ΑΔΜΗΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.	✓	✓
ΙΝΤΕΡΑΜΕΡΙΚΑΝ ΒΟΗΘΕΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΕΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ	✓	✓
ΙΝΤΕΡΑΜΕΡΙΚΑΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΖΩΗΣ Α.Ε.	✓	✓
ΙΝΤΕΡΑΜΕΡΙΚΑΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ ΖΗΜΙΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	✓	✓
PREMIA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	✓	
ΠΡΟΝΤΕΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	✓	✓
ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.	✓	✓
TRADE ESTATES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (σε διαδικασία εισαγωγής των μετοχών της προς διαπραγμάτευση στο χρηματιστήριο)	✓	✓
TRASTOR ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ		✓



Παράρτημα 2: Λίστα εγκεκριμένων εταιρειών- μελών της ΕΥΓ

Παράρτημα 2: Λίστα εγκεκριμένων εταιρειών μελών της EYG



Λίστα των εγκεκριμένων εταιρειών-μελών της EYG σε κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου

Κατά την 30 Ιουνίου 2022, οι ακόλουθες εταιρείες-μέλη της EYG είναι εγγεγραμμένες ελεγκτικές εταιρείες σε κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου:

Κράτος-μέλος	Ελεγκτής ή Ελεγκτική Εταιρεία
Αυστρία	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.
Βέλγιο	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SRL
Βουλγαρία	Ernst & Young Audit OOD
Κροατία	Ernst & Young d.o.o.
Κύπρος	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Τσεχία	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Δανία	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Partnership P/S
	Komplementarselskabet af 1. januar 2008 A/S
	EY Grønland Godkendt Revisionsanpartsselskab
Εσθονία	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Φινλανδία	Ernst & Young Oy
Γαλλία	Auditex
	Ernst & Young Audit

Κράτος-μέλος	Ελεγκτής ή Ελεγκτική Εταιρεία
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	Picarle et Associes
Γερμανία	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	TS Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Ελλάδα	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.
Ουγγαρία	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Ισλανδία	Ernst & Young ehf
Ιρλανδία	Ernst & Young Chartered Accountants
Ιταλία	EY S.p.A.
Λετονία	Ernst & Young Baltic SIA
Λιχτενστάιν	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Stuttgart, Germany
	Ernst & Young AG, Vaduz
Λιθουανία	Ernst & Young Baltic UAB
Λουξεμβούργο	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	EYL Luxembourg
	Ernst & Young S.A.
Μάλτα	Ernst & Young Malta Limited
Ολλανδία	Ernst & Young Accountants LLP
Νορβηγία	Ernst & Young AS
Πολωνία	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.

Κράτος-μέλος	Ελεγκτής ή Ελεγκτική Εταιρεία
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance sp. k
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe sp. k.
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Πορτογαλία	Ernst & Young Audit & Associados–SROC, S.A.
Ρουμανία	Ernst & Young Assurance Services SRL
	Ernst & Young Support Services SRL
Σλοβακία	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Σλοβενία	Ernst & Young d.o.o.
Ισπανία	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young S.L.
Σουηδία	Ernst & Young AB

Ο συνολικός κύκλος εργασιών για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2022 αυτών των εταιρειών – μελών της EYG που προκύπτει από τους υποχρεωτικούς ελέγχους ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ανήλθε, κατά προσέγγιση, σε € 2,6 δις.

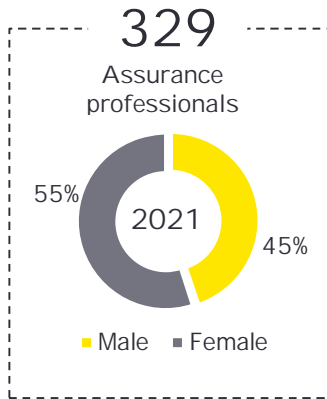


Παράρτημα 3: Κατανομή φύλου

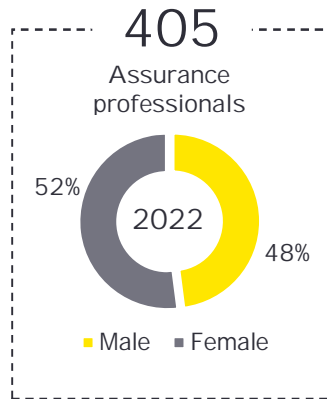
Παράρτημα 3: Κατανομή φύλου

Κατανομή φύλου των επαγγελματιών του Τμήματος Υπηρεσιών Διασφάλισης στην ΕΥ Ελλάς κατά την 30 Ιουνίου 2021, 2022 και 2023.

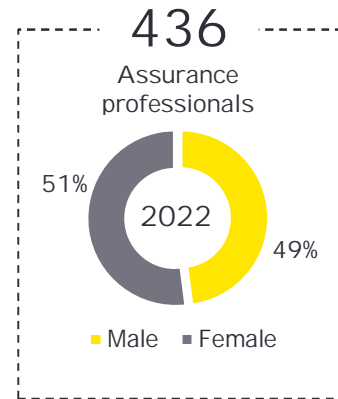
30/06/21



30/06/22



30/06/23



EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.

Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.

Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2023 EYGM Ltd.
All Rights Reserved.

EYG no. EYG no. 008908-23Gbl
BMC Agency GA 12235087
ED None

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, legal or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

ey.com