ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ

ΕΠΙΤΡΟΠΗ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 6ης Μαΐου 2008

σχετικά με την εξωτερική διασφάλιση της ποιότητας στους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία που διενεργούν έλεγχο των οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος

[κοινοποιηθείσα υπό τον αριθμό Ε(2008) 1721]

(2008/362/ΕΚ)

Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ,

Έχοντας υπόψη:

τη συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, και ιδίως το άρθρο 211,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Η εξωτερική διασφάλιση της ποιότητας κατά τη διεξαγωγή των υποχρεωτικών ελέγχων είναι καίριας σημασίας για την επίτευξη λογιστικών ελέγχων υψηλής ποιότητας. Αυξάνει την αξιοπιστία των δημοσιευόμενων χρηματοοικονομικών πληροφοριών και παρέχει μεγαλύτερη προστασία στους μετόχους, τους επενδυτές, τους πιστωτές και τους λοιπούς ενδιαφερόμενους. Επομένως, το όποιο εξωτερικό σύστημα διασφάλισης της ποιότητας πρέπει να είναι αντικειμενικό και ανεξάρτητο από το ελεγκτικό επάγγελμα.

(2) Τα άρθρα 29 και 43 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 2006, για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, για την τροποποίηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου και για την κατάργηση της οδηγίας 84/253/ΕΟΚ του Συμβουλίου [1], καθορίζουν υψηλού επιπέδου κριτήρια για τα συστήματα διασφάλισης της ποιότητας όλων των νόμιμων ελεγκτών και ελεγκτικών γραφείων. Η οδηγία αυτή περιλαμβάνει ορισμένες από τις ιδέες που περιέχονται στη σύσταση 2001/256/ΕΚ της Επιτροπής, της 15ης Νοεμβρίου 2000, για τη «Διασφάλιση της ποιότητας του υποχρεωτικού λογιστικού ελέγχου στην Ευρωπαϊκή Ένωση — Ελάχιστες υποχρεώσεις» [2].

(3) Όμως, ορισμένα τμήματα της εν λόγω σύστασης, τα οποία αφορούν τον υποχρεωτικό έλεγχο των οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος, έχουν πλέον υπερκεραστεί από τις πρόσφατες διεθνείς εξελίξεις και τάσεις, οι οποίες επιβάλλουν, για αυτό το είδος ελέγχων, να υπάρχουν εξωτερικά συστήματα διασφάλισης της ποιότητας ανεξάρτητα από το ελεγκτικό επάγγελμα, οι δε έλεγχοι διασφάλισης της ποιότητας να διενεργούνται από πρόσωπα που δεν είναι επαγγελματίες ελεγκτές.

(4) Τα κριτήρια που καθορίζονται στην οδηγία 2006/43/ΕΚ αφήνουν ακόμη μεγάλα περιθώρια διαφοροποίησης όσον αφορά τον τρόπο με τον οποίο είναι οργανωμένα αυτή τη στιγμή στα κράτη μέλη τα εξωτερικά συστήματα διασφάλισης της ποιότητας στους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία. Θα πρέπει ωστόσο να αποφευχθεί να αντιλαμβάνονται οι ενδιαφερόμενοι κατά διαφορετικό τρόπο την ποιότητα του ελέγχου από τους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία στα διάφορα κράτη μέλη, ιδίως σε σχέση με το άρθρο 34 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ. Η οδηγία 2006/43/ΕΚ παροτρύνει επίσης τα κράτη μέλη να ακολουθήσουν στα συστήματα δημόσιας εποπτείας τους μια συντονισμένη προσέγγιση στη διενέργεια των ελέγχων διασφάλισης της ποιότητας.

(5) Όσον αφορά τον έλεγχο των οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος, η συνεργασία μεταξύ των κρατών μελών αποτελεί προτεραιότητα. Θα πρέπει να υπάρξουν περαιτέρω κατευθυντήριες οδηγίες όσον αφορά τα συστήματα διασφάλισης της ποιότητας στους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία που διενεργούν ελέγχους στις συγκεκριμένες οντότητες. Κατά συνέπεια, καλόν είναι να εκδοθεί νέα σύσταση, η οποία να αντικατοπτρίζει καλύτερα τη σημερινή πραγματικότητα απ' ό,τι η σύσταση 2001/256/ΕΚ και η οποία να συνεκτιμά τις νέες διεθνείς τάσεις, καθώς και τις ειδικές ανάγκες των κρατών μελών. Αλλά για τα συστήματα διασφάλισης ποιότητας των νόμιμων ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων που ελέγχουν άλλες οντότητες εκτός από τις οντότητες δημόσιου συμφέροντος δεν υφίσταται ανάγκη λεπτομερών οδηγιών.

[1] ΕΕ L 157 της 9.6.2006, σ. 87. Οδηγία όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία 2008/30/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 81 της 20.3.2008, σ. 53).

[2] ΕΕ L 91 της 31.3.2001, σ. 91.

(6) Η διεξαγωγή επιθεωρήσεων θα πρέπει να συμβάλλει στη βελτίωση της ποιότητας των ελέγχων των επιθεωρούμενων νόμιμων ελεγκτών ή ελεγκτικών γραφείων. Οι επιθεωρήσεις θα πρέπει να είναι τακτικές και προληπτικής φύσεως και να αποσκοπούν στην οικοδόμηση και τη διατήρηση εμπιστοσύνης στους υποχρεωτικούς ελέγχους και, τελικά, στις χρηματοοικονομικές αγορές. Συνεπώς, η παρούσα σύσταση δεν πρέπει να αφορά ad-hoc έρευνες για ενδεχόμενες παραβάσεις νόμων ή κανονιστικών ρυθμίσεων.

(7) Για να βελτιωθεί η ποιότητα των ελέγχων στο εσωτερικό των Κοινοτήτων, θα πρέπει στις επιθεωρήσεις των ελεγκτικών γραφείων να διαδραματίσουν ενεργότερο ρόλο ανεξάρτητα εποπτικά όργανα. Θα πρέπει να υπάρξουν κατευθυντήριες οδηγίες για την ανεξαρτησία του συστήματος επιθεωρήσεων. Όσον αφορά τη διενέργεια των επιθεωρήσεων, θα πρέπει να διευκρινιστούν τα αντίστοιχα καθήκοντα των δημόσιων εποπτικών αρχών, των επαγγελματικών ενώσεων και των άλλων αρμόδιων οργάνων. Απαιτούνται επίσης διευκρινίσεις σχετικά με τη χρηματοδότηση του συστήματος διασφάλισης της ποιότητας.

(8) Το άρθρο 43 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ επιβάλλει να πραγματοποιείται τουλάχιστον κάθε τρία χρόνια ο έλεγχος διασφάλισης της ποιότητας στους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία που διενεργούν υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος. Τα συστήματα δημόσιας εποπτείας ενδέχεται να αντιμετωπίσουν δυσκολίες όσον αφορά την πρόσληψη επαρκούς αριθμού επιθεωρητών για τη διενέργεια επιτόπιου ελέγχου σε κάθε επιθεώρηση. Επομένως, θα πρέπει να είναι δυνατόν, υπό ορισμένες προϋποθέσεις, να συμμετέχουν στους επιτόπιους ελέγχους και εμπειρογνώμονες που δεν είναι επιθεωρητές.

(9) Προκειμένου να εξασφαλιστεί ότι η τελική έκθεση μιας επιθεώρησης θα τυγχάνει της προσοχής του σχετικού νόμιμου ελεγκτή ή ελεγκτικού γραφείου και ότι τους παρέχει επαρκείς οδηγίες για τη μελλοντική αποφυγή προβλημάτων όπως των επισημαινόμενων σε αυτήν, θα πρέπει να υπάρχει ουσιαστική επικοινωνία μεταξύ των επιθεωρητών και του συγκεκριμένου νόμιμου ελεγκτή ή ελεγκτικού γραφείου πριν από τη δημοσιοποίηση της τελικής έκθεσης, καθώς και στη φάση επακόλουθων ενεργειών.

(10) Για τη βελτίωση της ελεγξιμότητας του συστήματος διασφάλισης της ποιότητας και για λόγους συγκρισιμότητας εντός της Κοινότητας, η ετήσια έκθεση για τα συνολικά αποτελέσματα των επιθεωρήσεων πρέπει να περιέχει βασικά πληροφοριακά στοιχεία επιδόσεων τα οποία θα παρέχουν τη δυνατότητα αξιολόγησης τόσο των χρησιμοποιηθέντων πόρων όσο και της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας του συστήματος διασφάλισης της ποιότητας.

(11) Κατόπιν των νέων διεθνών εξελίξεων που ενδέχεται να σημειωθούν, ιδίως όσον αφορά τη συμμετοχή αρμόδιων οργάνων και εμπειρογνωμόνων στη διεξαγωγή των επιθεωρήσεων, η Επιτροπή προτίθεται να προβεί σε εκτίμηση της κατάστασης το 2011,

ΣΥΝΙΣΤΑ:

Αντικείμενο

1. Η παρούσα σύσταση παρέχει κατευθυντήριες οδηγίες για την εφαρμογή ανεξάρτητων συστημάτων διασφάλισης της ποιότητας στους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία που διενεργούν έλεγχο των οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος σύμφωνα με τα άρθρα 29 και 43 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ.

2. Σε περίπτωση που κράτος μέλος αποφασίσει να εξαιρέσει ορισμένες οντότητες δημόσιου συμφέροντος δυνάμει του άρθρου 39 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ, το εν λόγω κράτος μέλος οφείλει να εξαιρέσει τις συγκεκριμένες οντότητες δημόσιου συμφέροντος και από το πεδίο εφαρμογής των μέτρων που θα θεσπιστούν με βάση την παρούσα σύσταση.

Ορισμοί

3. Στην παρούσα σύσταση εφαρμόζονται οι ορισμοί του άρθρου 2 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ. Για τους σκοπούς της παρούσας σύστασης, ισχύουν επίσης οι ακόλουθοι ορισμοί:

α) «δημόσια εποπτική αρχή»: αρμόδια αρχή κατά την έννοια του άρθρου 2 σημείο 10 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ, η οποία εκπροσωπεί σύστημα δημόσιας εποπτείας που βασίζεται στις αρχές που εκτίθενται στο άρθρο 32 της ίδιας οδηγίας·

β) «επιθεωρητής»: ελεγκτής ο οποίος καλύπτει τις απαιτήσεις του άρθρου 29 παράγραφος 1, πρώτο εδάφιο, στοιχείο δ) της οδηγίας 2006/43/ΕΚ και εργάζεται για λογαριασμό δημόσιας εποπτικής αρχής ή άλλου αρμόδιου οργάνου που έχει επιφορτιστεί με τη διενέργεια των επιθεωρήσεων·

γ) «επιθεωρήσεις»: έλεγχοι διασφάλισης της ποιότητας των νόμιμων ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων, οι οποίοι διεξάγονται από επιθεωρητή και δεν συνιστούν έρευνα κατά την έννοια του άρθρου 32 παράγραφος 5 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ·

δ) «εμπειρογνώμονας»: φυσικό πρόσωπο το οποίο διαθέτει ειδική εμπειρογνωμοσύνη σε θέματα χρηματοοικονομικών αγορών, χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, λογιστικού ελέγχου ή άλλων τομέων σχετικών με τις επιθεωρήσεις, συμπεριλαμβανομένων των επαγγελματιών νόμιμων ελεγκτών.

Ανεξαρτησία του συστήματος διασφάλισης της ποιότητας

4. Οι δημόσιες εποπτικές αρχές οφείλουν να αναλαμβάνουν την ύστατη ευθύνη για το εξωτερικό σύστημα διασφάλισης της ποιότητας των νόμιμων ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων που διενεργούν έλεγχο των οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος. Τα κράτη μέλη δεν θα πρέπει να ορίζουν ως δημόσια εποπτική αρχή ενώσεις ή όργανα που συνδέονται είτε με το λογιστικό είτε με το ελεγκτικό επάγγελμα.

5. Οι νόμιμοι ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία που διενεργούν έλεγχο των οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος πρέπει να υπόκεινται σε επιθεωρήσεις οι οποίες διεξάγονται από δημόσια εποπτική αρχή, είτε μόνο από την ίδια, είτε από κοινού με άλλο αρμόδιο όργανο σύμφωνα με το σημείο 6.

6. Θα πρέπει να υπάρχει δυνατότητα ανάθεσης σε άλλο αρμόδιο όργανο καθηκόντων σχετικών με την διενέργεια των επιθεωρήσεων, υπό τον όρο ότι εξασφαλίζεται η λογοδοσία του εν λόγω οργάνου έναντι της δημόσιας εποπτικής αρχής και ότι αυτή παραμένει υπεύθυνη τουλάχιστον για τα εξής:

α) την έγκριση και, εάν η δημόσια εποπτική αρχή το θεωρεί ενδεδειγμένο, την τροποποίηση των μεθόδων διεξαγωγής επιθεωρήσεων, καθώς και των εγχειριδίων επιθεώρησης και επακόλουθων ενεργειών, των μεθόδων υποβολής εκθέσεων και των προγραμμάτων περιοδικών επιθεωρήσεων·

β) την έγκριση και, εάν η δημόσια εποπτική αρχή το θεωρεί ενδεδειγμένο, την τροποποίηση των εκθέσεων επιθεώρησης και των εκθέσεων επακόλουθων ενεργειών·

γ) την έγκριση και, εάν η δημόσια εποπτική αρχή το θεωρεί αναγκαίο, τον διορισμό επιθεωρητών για κάθε επιθεώρηση·

δ) την έκδοση συστάσεων και οδηγιών υπό οιαδήποτε μορφή προς το όργανο στο οποίο έχουν ανατεθεί τα καθήκοντα.

7. Η δημόσια εποπτική αρχή πρέπει να έχει το δικαίωμα να συμμετέχει σε επιθεωρήσεις και να έχει πρόσβαση σε φακέλους επιθεώρησης, σε ελεγκτικά έγγραφα εργασίας και άλλα σχετικά έγγραφα.

8. Όλες οι ρυθμίσεις για τη χρηματοδότηση του συστήματος διασφάλισης της ποιότητας, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αφορούν το επίπεδο της χρηματοδότησης και τον δημοσιονομικό έλεγχο, δεν πρέπει να υπόκεινται στην έγκριση ή την αρνησικυρία προσώπων ή οργανισμών που εκπροσωπούν το λογιστικό επάγγελμα, το ελεγκτικό επάγγελμα ή κάποιο ελεγκτικό γραφείο, ή συνδέονται με αυτό. Το επίπεδο της χρηματοδότησης πρέπει να επιτρέπει στη δημόσια εποπτική αρχή να διαθέτει επαρκές προσωπικό για την εκτέλεση των καθηκόντων που ορίζονται στα σημεία 6 και 7.

9. Εάν ποσά για τη χρηματοδότηση του συστήματος διασφάλισης της ποιότητας παρέχονται από τους νόμιμους ελεγκτές ή τα ελεγκτικά γραφεία που αποτελούν αντικείμενο επιθεωρήσεων, τα όποια τέλη ή άλλες συνεισφορές που καταβάλλονται από αυτούς πρέπει να έχουν υποχρεωτικό χαρακτήρα και να καταβάλλονται εις το ακέραιον και εγκαίρως.

Ανεξαρτησία των επιθεωρήσεων

10. Οι δημόσιες εποπτικές αρχές πρέπει να εξασφαλίζουν ότι εφαρμόζονται ενδεδειγμένες πολιτικές και διαδικασίες για την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα του προσωπικού, συμπεριλαμβανομένων των επιθεωρητών, καθώς και για τη διαχείριση του συστήματος επιθεωρήσεων.

11. Πρόσωπο που είναι επαγγελματίας νόμιμος ελεγκτής ή εργάζεται για λογαριασμό νόμιμου ελεγκτή ή ελεγκτικού γραφείου ή συνδέεται με αυτούς, δεν πρέπει να επιτρέπεται να ενεργεί ως επιθεωρητής.

12. Δεν πρέπει να επιτρέπεται να ενεργεί ως επιθεωρητής νόμιμου ελεγκτή ή ελεγκτικού γραφείου πρόσωπο το οποίο κατά την προηγούμενη διετία εργάστηκε ως εταίρος ή υπάλληλος του συγκεκριμένου νόμιμου ελεγκτή ή ελεγκτικού γραφείου ή συνδεόταν κατά οποιοδήποτε τρόπο μαζί τους.

13. Οι επιθεωρητές οφείλουν να δηλώνουν ότι δεν υφίσταται σύγκρουση συμφερόντων μεταξύ αυτών και του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου που θα επιθεωρήσουν. Οι επιθεωρητές που προβαίνουν σε ελλιπή ή ψευδή δήλωση πρέπει να αποκλείονται από τη διενέργεια επιθεωρήσεων και να υφίστανται αποτελεσματικές, αναλογικές και αποτρεπτικές κυρώσεις.

14. Οι επιθεωρητές πρέπει να αμείβονται για τις διενεργούμενες επιθεωρήσεις μόνο από τη δημόσια εποπτική αρχή ή το όργανο στο οποίο έχει ανατεθεί η διενέργεια των επιθεωρήσεων. Οι επιθεωρητές δεν πρέπει να λαμβάνουν οποιαδήποτε αμοιβή από τον επιθεωρούμενο νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο ή τα δίκτυά τους.

15. Εάν η δημόσια εποπτική αρχή κρίνει ότι απαιτείται ειδική εμπειρογνωμοσύνη για την ορθή διεξαγωγή της επιθεώρησης, οι επιθεωρητές πρέπει να συνεπικουρούνται από εμπειρογνώμονες. Οι εν λόγω εμπειρογνώμονες πρέπει να ενεργούν υπό τον άμεσο έλεγχο επιθεωρητή και να υπόκεινται στις απαιτήσεις των σημείων 10 και 12 έως 14.

Μεθοδολογικές οδηγίες για τη διεξαγωγή των επιθεωρήσεων

16. Όταν σε κράτος μέλος δεν επαρκεί, σε προσωρινή βάση, ο αριθμός των επιθεωρητών για τη διεξαγωγή επιτόπιων επιθεωρήσεων, η δημόσια εποπτική αρχή πρέπει να έχει το δικαίωμα να αποφασίζει ότι οι επιτόπιοι έλεγχοι μπορούν να διεξαχθούν από εμπειρογνώμονες, υπό τον όρο ότι οι εμπειρογνώμονες αυτοί ανταποκρίνονται στις απαιτήσεις του άρθρου 29 παράγραφος 1, πρώτο εδάφιο, στοιχείο δ) της οδηγίας 2006/43/ΕΚ, ότι λογοδοτούν πλήρως στη δημόσια εποπτική αρχή και ότι τουλάχιστον ανά εξαετία οι επιτόπιοι έλεγχοι στον συγκεκριμένο νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο διενεργούνται από επιθεωρητές.

17. Οι επιθεωρήσεις πρέπει να περιλαμβάνουν:

α) αξιολόγηση του σχεδιασμού του εσωτερικού συστήματος ελέγχου της ποιότητας του ελεγκτικού γραφείου·

β) έλεγχο της ικανοποιητικής τήρησης των διαδικασιών και εξέταση των φακέλων λογιστικού ελέγχου των οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος προς εξακρίβωση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος ελέγχου της ποιότητας·

γ) υπό το φως των πορισμάτων των επιθεωρήσεων των σημείων α) και β), αξιολόγηση του περιεχομένου της πλέον πρόσφατης ετήσιας έκθεσης διαφάνειας που έχει δημοσιευθεί από τον νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο σύμφωνα με το άρθρο 40 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ.

18. Πρέπει να ελέγχονται τουλάχιστον οι ακόλουθες πολιτικές και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου:

α) συμμόρφωση του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου με τα ισχύοντα πρότυπα λογιστικού ελέγχου και ελέγχου της ποιότητας, και με τις δεοντολογικές απαιτήσεις και τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας, συμπεριλαμβανομένων αυτών που επιβάλλονται από το κεφάλαιο IV και το άρθρο 42 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ, καθώς και με τους συναφείς νόμους, κανονιστικές ρυθμίσεις και διοικητικές διατάξεις του οικείου κράτους μέλους·

β) ποσότητα και ποιότητα των χρησιμοποιηθέντων πόρων, συμπεριλαμβανομένων των απαιτήσεων συνεχούς εκπαίδευσης που επιβάλλει το άρθρο 13 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ·

γ) τήρηση των απαιτήσεων που επιβάλλει το άρθρο 25 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ όσον αφορά την αμοιβή για τον έλεγχο.

19. Για τους σκοπούς ελέγχου της συμμόρφωσης, σημαντικό μέρος των φακέλων λογιστικού ελέγχου πρέπει να επιλέγεται βάσει ανάλυσης κινδύνου για ανεπαρκή διενέργεια του νόμιμου ελέγχου.

Αποτελέσματα των επιθεωρήσεων

20. Τα πορίσματα και τα συμπεράσματα των επιθεωρήσεων επί των οποίων βασίζονται οι συστάσεις, συμπεριλαμβανομένων των πορισμάτων και συμπερασμάτων από την έκθεση διαφάνειας, πρέπει να κοινοποιούνται δεόντως στον νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο και να συζητούνται μαζί τους πριν από την οριστική σύνταξη της έκθεσης επιθεώρησης. Πρέπει να παρέχεται στον επιθεωρούμενο νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο διάστημα το πολύ 12 μηνών από τη δημοσιοποίηση της έκθεσης επιθεώρησης για να προβεί σε ενέργειες σύμφωνα με τις συστάσεις για το εσωτερικό σύστημα ελέγχου της ποιότητας του ελεγκτικού γραφείου. Εάν ο επιθεωρούμενος νόμιμος ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο δεν δώσει την πρέπουσα συνέχεια στις συστάσεις, η δημόσια εποπτική αρχή θα πρέπει να δημοσιοποιεί τις κύριες παραλείψεις που διαπιστώθηκαν στο εσωτερικό σύστημα ελέγχου της ποιότητας.

21. Η δημόσια εποπτική αρχή πρέπει να έχει το δικαίωμα, σύμφωνα με τις νόμιμες διαδικασίες που ισχύουν στο οικείο κράτος μέλος, να λαμβάνει πειθαρχικά μέτρα ή να επιβάλλει κυρώσεις σε νόμιμους ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία.

22. Η δημόσια εποπτική αρχή πρέπει να ενημερώνει εγκαίρως και με τον προσήκοντα τρόπο το κοινό για τα τυχόν τελεσίδικα πειθαρχικά μέτρα που έχει λάβει ή τις κυρώσεις που έχει επιβάλει σε νόμιμους ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία σε σχέση με τη διενέργεια του νόμιμου ελέγχου. Θα πρέπει να κατονομάζει τον συγκεκριμένο νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο και να περιγράφει τις κύριες παραλείψεις που οδήγησαν στη λήψη των μέτρων ή στην επιβολή των κυρώσεων.

23. Στις περιπτώσεις όπου διαπιστώνεται κατά την επιθεώρηση ότι έκθεση διαφάνειας που έχει δημοσιευθεί από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο σύμφωνα με το άρθρο 40 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ περιέχει πληροφοριακά στοιχεία, μεταξύ άλλων για την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού συστήματος ελέγχου της ποιότητας, τα οποία η δημόσια εποπτική αρχή θεωρεί σαφώς παραπλανητικά, η εν λόγω δημόσια εποπτική αρχή θα πρέπει να εξασφαλίζει την άμεση αναθεώρηση της έκθεσης διαφάνειας.

Διαφάνεια των συνολικών αποτελεσμάτων του συστήματος διασφάλισης της ποιότητας

24. Οι δημόσιες εποπτικές αρχές πρέπει να υποβάλλουν κάθε χρόνο έκθεση για τα συνολικά αποτελέσματα του συστήματος διασφάλισης της ποιότητας. Η έκθεση πρέπει να περιλαμβάνει πληροφορίες για τις συστάσεις που εκδόθηκαν, τις επακόλουθες ενέργειες και τα πειθαρχικά μέτρα και τις κυρώσεις που επιβλήθηκαν. Θα πρέπει επίσης να περιλαμβάνει ποσοτικά στοιχεία και άλλα βασικά πληροφοριακά στοιχεία επιδόσεων όσον αφορά τους χρηματοδοτικούς πόρους και τη στελέχωση, καθώς και για την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα του συστήματος διασφάλισης της ποιότητας.

Επακόλουθες ενέργειες

25. Καλούνται τα κράτη μέλη να ενημερώσουν την Επιτροπή για τις ενέργειες στις οποίες προέβησαν κατόπιν της παρούσας σύστασης έως τις 6 Μαΐου 2009.

Αποδέκτες

26. Η παρούσα σύσταση απευθύνεται στα κράτη μέλη.

Βρυξέλλες, 6 Μαΐου 2008.

Για την Επιτροπή
Charlie McCREEVY
Μέλος της Επιτροπής