



Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων

Έκθεση Ευρημάτων Ποιοτικού Ελέγχου αναφορικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε στις Οικονομικές Καταστάσεις του «Γενικού Νοσοκομείο Σάμου "Άγιος Παντελεήμων"» για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020.

LEVERAGE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.

ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΙΟΥ

Η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) είναι η εθνική εποπτική Αρχή του ελεγκτικολογιστικού επαγγέλματος.

Οι αρμοδιότητες της απορρέουν από την κείμενη νομοθεσία και έχουν γνώμονα αποκλειστικά το δημόσιο συμφέρον. Η ΕΛΤΕ αποτελεί νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, που απολαύει λειτουργικής ανεξαρτησίας και διοικητικής αυτοτέλειας.

Σκοπός της ΕΛΤΕ είναι η ενδυνάμωση της εμπιστοσύνης του επενδυτικού κοινού στη λειτουργία του ελεγκτικού και λογιστικού θεσμού στην Ελλάδα.

© Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, 2003

ΕΛΤΕ, Βουλής 7, 5^{ος} Όροφος, Αθήνα 10562
E: www.elte.org.gr
info@elte.org.gr

Περιεχόμενα

1. Σκοπός και πλαίσιο του Ποιοτικού Ελέγχου	5
2. Ευρήματα Επισκόπησης.....	7
2.1. Έκθεση ελέγχου και διατύπωση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων	7
2.2. Πρόσθετα ευρήματα από την χορηγηθείσα έκθεση ελέγχου.....	12
3 . Απόφαση του Συμβουλίου Ποιοτικού Ελέγχου της ΕΛΤΕ επί των Ανωτέρω Ευρημάτων	18

ΠΡΟΣ: LEVERAGE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
(Α.Μ. ΕΛΤΕ 54)
ΔΕΙΝΟΚΡΑΤΟΥΣ 64 & ΙΑΤΡΙΔΟΥ
Τ.Κ. 11521, ΑΘΗΝΑ
Email: audit@leverage.gr, napergis@leverage.gr

Αθήνα,

Αριθμ. Πρωτ.:

Υπόψη:

1. κ. Ν [REDACTED]
2. κ. Ν [REDACTED]
3. κ. [REDACTED]

ΘΕΜΑ: Έκθεση Ευρημάτων Ποιοτικού Ελέγχου αναφορικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε στις Οικονομικές Καταστάσεις του «Γενικού Νοσοκομείου Σάμου "Άγιος Παντελεήμων"» για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020.

Αξιότιμοι κύριοι,

Σε συνέχεια του ποιοτικού ελέγχου που πραγματοποιήθηκε στην εταιρεία «**LEVERAGE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.**» (εφεξής «Ελεγκτική εταιρεία»), αναφορικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές Νικόλαο Απέργη, με Α.Μ. ΕΛΤΕ 2614, και Νικόλαο Χούντα, με Α.Μ. ΕΛΤΕ 1899, (εφεξής «Ελεγκτές» ή «ΟΕΛ») στις Οικονομικές Καταστάσεις του «**Γενικού Νοσοκομείου Σάμου "Άγιος Παντελεήμων"**» (εφεξής «Νοσοκομείο») για τη χρήση η οποία έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020, επισημαίνονται τα ακόλουθα:

1. Σκοπός και πλαίσιο του Ποιοτικού Ελέγχου

Αρμόδια Αρχή για την εποπτεία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών είναι η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (εφεξής «ΕΛΤΕ»). Η διοικητική μέριμνα για την εκτέλεση του ποιοτικού ελέγχου έχει ανατεθεί στο Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (εφεξής «ΣΠΕ»).

Η παρούσα έκθεση έχει προετοιμασθεί από τους εντεταλμένους ελεγκτές του ΣΠΕ (εφεξής «ομάδα ποιοτικού ελέγχου»), σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 33 του Ν.4449/2017, το άρθρο 5 του Ν.3148/2003 και τη σχετική εντολή ανάθεσης από το ΣΠΕ (01.02.2024) στην ομάδα ποιοτικού ελέγχου. Ως εκ τούτου, η έκθεση αυτή είναι εμπιστευτική και δεν πρέπει να χρησιμοποιηθεί για οποιονδήποτε άλλο σκοπό.

Η επισκόπηση υποχρεωτικών ελεγκτικών εργασιών ενισχύει και υποστηρίζει το βασικό σκοπό της ΕΛΤΕ, ήτοι τον εντοπισμό περιοχών στις οποίες απαιτούνται να γίνουν βελτιώσεις, έτσι ώστε να διασφαλιστεί η ποιότητα των υποχρεωτικών εργασιών των ορκωτών ελεγκτών λογιστών. Η επισκόπηση περιλαμβάνει την αξιολόγηση της καταλληλότητας των σημαντικών αποφάσεων που ελήφθησαν από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή, την επάρκεια και καταλληλότητα των ελεγκτικών τεκμηρίων και κάθε άλλο στοιχείο, που ενδέχεται να επηρεάζει την ποιότητα του εν λόγω ελέγχου, καθώς επίσης και την ανεξαρτησία της ελεγκτικής εταιρείας και των ορκωτών ελεγκτών λογιστών.

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (εφεξής «ΔΠΕ»), ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή στοχεύει στην παροχή υψηλής διασφάλισης ότι οι ελεγχθείσες οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από λάθη και παραλείψεις, αλλά δεδομένων των εγγενών δυσκολιών, λόγω του ότι τα συμπεράσματα του ελέγχου βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια τα περισσότερα από τα οποία είναι πειστικά παρά αδιάψευστα, ο έλεγχος παρέχει εύλογη διασφάλιση και όχι εγγύηση ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη λάθη και παραλείψεις.

Η ομάδα ποιοτικού ελέγχου επισκόπησε συγκεκριμένες ελεγκτικές εργασίες και η εργασία της κάλυψε συγκεκριμένα θέματα του ελέγχου. Η επισκόπηση αυτή δεν έχει σχεδιαστεί με σκοπό ώστε, ούτε και θα ήταν δυνατόν, να εντοπίσει όλες τις αδυναμίες και τις ελλείψεις, που ενδεχομένως να υπάρχουν σε σχέση με τις απαιτήσεις που απορρέουν από τα ΔΠΕ. Συνεπώς, η παρούσα έκθεση δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τον παραπάνω σκοπό.

Σύμφωνα με τα ΔΠΕ, ο ελεγκτής πρέπει να καταρτίζει την τεκμηρίωση του ελέγχου με επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, έτσι ώστε να καθιστά ικανό έναν έμπειρο ελεγκτή, που δεν έχει σχέση με τον εν λόγω έλεγχο, να κατανοεί τη φύση, το χρόνο και την έκταση των ελεγκτικών διαδικασιών που διενεργήθηκαν, τα αποτελέσματα των ελεγκτικών διαδικασιών που πραγματοποιήθηκαν, τα σημαντικά ζητήματα που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου και τα συμπεράσματα που εξήχθησαν για τα σημαντικά ζητήματα.

Η διενέργεια του ποιοτικού ελέγχου αποσκοπεί κυρίως στην αξιολόγηση της επάρκειας και καταλληλότητας των ελεγκτικών τεκμηρίων που αποκτήθηκαν από τον ΟΕΛ (εφεξής «κατάλληλη τεκμηρίωση»). Η εργασία του ποιοτικού ελέγχου βασίστηκε στην επισκόπηση στοιχείων που προσκομίστηκαν από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή και περιλαμβάνονταν στον φάκελο ελεγκτικής τεκμηρίωσης, που τέθηκε υπόψη των εντεταλμένων ελεγκτών της ΕΛΤΕ κατά την έναρξη του ποιοτικού ελέγχου. Ως εκ τούτου, λόγω της φύσης της διενέργειας του ποιοτικού ελέγχου δεν διενεργήθηκε έλεγχος, ούτε και θα ήταν δυνατόν, αναφορικά με την ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα των στοιχείων που διατηρούνται στα αρχεία της Εταιρείας.

Στοιχεία και έγγραφα που τυχόν προσκομίστηκαν στην ομάδα ποιοτικού ελέγχου μεταγενέστερα από την έναρξη του ποιοτικού ελέγχου, τα οποία δεν περιλαμβάνονταν στον αρχικώς προσκομισθέντα φάκελο ελεγκτικής τεκμηρίωσης, δύναται να αξιολογηθούν ανάλογα με τη φύση και τη βαρύτητά τους από τους εντεταλμένους ελεγκτές της ΕΛΤΕ, εν τούτοις δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη ως στοιχείο της ελεγκτικής τεκμηρίωσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΔΠΕ 230.

Δεν πραγματοποιήθηκε λεπτομερής τεχνική επισκόπηση των Οικονομικών Καταστάσεων, ωστόσο στις περιπτώσεις κατά τις οποίες εντοπίστηκαν θέματα για τα οποία αξιολογήθηκε ότι ο λογιστικός χειρισμός ή οι σχετικές γνωστοποιήσεις που είχαν πραγματοποιηθεί ενδεχομένως δεν ήταν σύμφωνες με το ευρύτερο πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, αυτές συμπεριελήφθησαν στα ευρήματα της παρούσης έκθεσης.

2. Ευρήματα Επισκόπησης

Για την αξιολόγηση των ευρημάτων της ομάδας ποιοτικού ελέγχου, αναφέρουμε το Ουσιώδες Μέγεθος και το Ουσιώδες Μέγεθος Εκτέλεσης για τις οικονομικές καταστάσεις, όπως ορίστηκε από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές:

Ουσιώδες Μέγεθος για τις οικονομικές καταστάσεις ως σύνολο (ΔΠΕ 320, παρ. 10)	€ 120.000
(1% στον Κύκλο Εργασιών):	
Ουσιώδες Μέγεθος Εκτέλεσης (ΔΠΕ 320, παρ. 11):	€ 60.000
Όριο των «σαφώς ασήμαντων» σφαλμάτων (ΔΠΕ 450, παρ. Α2) (5% στο ουσιώδες μέγεθος):	€ 6.000

Από την επισκόπηση που αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020 (εφεξής «ετήσιες οικονομικές καταστάσεις»), προέκυψαν τα εξής:

2.1. Έκθεση ελέγχου και διατύπωση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων

Σύμφωνα με την παρ. 5 του ΔΠΕ 705: «Για σκοπούς των ΔΠΕ, οι ακόλουθοι όροι έχουν τη σημασία που αποδίδεται κατωτέρω:

(α) Διάχυτος – Όρος, στο πλαίσιο σφαλμάτων, που περιγράφει τις επιπτώσεις ή τις ενδεχόμενες επιπτώσεις σφαλμάτων, εάν υπάρχουν, επί των οικονομικών καταστάσεων, τα οποία δεν εντοπίζονται εξαιτίας αδυναμίας απόκτησης επαρκών και κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων. Διάχυτες επιπτώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων είναι εκείνες που, κατά την κρίση του ελεγκτή:

(i) Δεν περιορίζονται σε συγκεκριμένα στοιχεία, λογαριασμούς ή κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων

(ii) Εάν περιορίζονται στα ανωτέρω, αντιπροσωπεύουν ή θα μπορούσαν να αντιπροσωπεύουν ουσιώδες μέρος των οικονομικών καταστάσεων, ή

(iii) Σε σχέση με τις γνωστοποιήσεις, είναι θεμελιώδεις για την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων από τους χρήστες».

Σύμφωνα με την παρ. 7 του ΔΠΕ 705: «Ο ελεγκτής πρέπει να εκφράζει γνώμη με επιφύλαξη όταν: (α) Ο ελεγκτής, έχοντας αποκτήσει επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συμπεραίνει ότι σφάλματα, μεμονωμένα ή αθροιστικά, είναι ουσιώδη, αλλά όχι διάχυτα στις οικονομικές καταστάσεις, ή

(β) Ο ελεγκτής αδυνατεί να αποκτήσει επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια επί των οποίων να βασίσει τη γνώμη, αλλά ο ελεγκτής συμπεραίνει ότι οι πιθανές επιπτώσεις των μη εντοπισμένων ασφαμάτων, εάν υπάρχουν, επί των οικονομικών καταστάσεων, θα μπορούσαν να είναι ουσιώδεις αλλά όχι διάχυτες».

Σύμφωνα με τις παρ. 9 & 10 του ΔΠΕ 705: «9. Ο ελεγκτής πρέπει να μην εκφράζει γνώμη όταν αδυνατεί να αποκτήσει επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια επί των οποίων να βασίσει τη γνώμη, και συμπεραίνει ότι οι πιθανές επιπτώσεις των μη εντοπισμένων ασφαμάτων, εάν υπάρχουν, επί των οικονομικών καταστάσεων θα μπορούσαν να είναι και ουσιώδεις και διάχυτες.

10. Ο ελεγκτής πρέπει να μην εκφράζει γνώμη όταν, σε εξαιρετικά σπάνιες περιστάσεις που περιλαμβάνουν πολλαπλές αβεβαιότητες, συμπεραίνει ότι, παρόλο που έχει αποκτήσει επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με κάθε αβεβαιότητα, δεν είναι δυνατό να διαμορφώσει γνώμη επί των οικονομικών καταστάσεων λόγω της πιθανής αλληλεπίδρασης των αβεβαιοτήτων και των πιθανών σωρευτικών επιπτώσεών τους επί των οικονομικών καταστάσεων».

Σύμφωνα με την επεξηγηματική παράγραφο Α1 του ΔΠΕ 705: «Ο παρακάτω πίνακας επεξηγεί πώς η κρίση του ελεγκτή για τη φύση του θέματος που προκαλεί τη διαφοροποίηση, καθώς και το διάχυτο των επιπτώσεων ή των πιθανών επιπτώσεων αυτού επί των οικονομικών καταστάσεων, επηρεάζουν τον τύπο της γνώμης που πρόκειται να εκφραστεί».

Φύση του θέματος που προκαλεί τη διαφοροποίηση	Η κρίση του ελεγκτή για το διάχυτο των επιπτώσεων ή των πιθανών επιπτώσεων επί των οικονομικών καταστάσεων	
	Ουσιώδης αλλά όχι διάχυτη	Ουσιώδης και διάχυτη
Οι οικονομικές καταστάσεις είναι ουσιωδώς εσφαλμένες	Γνώμη με επιφύλαξη	Αρνητική γνώμη
Αδυναμία απόκτησης επαρκών και κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων	Γνώμη με επιφύλαξη	Αδυναμία έκφρασης γνώμης

Οι ελεγκτές στην έκθεση ελέγχου που χορήγησαν με ημερομηνία 8 Νοεμβρίου 2021 διέτυπωσαν γνώμη με επιφύλαξη. Τα κάτωθι επτά θέματα προκάλεσαν την διαφοροποίηση της γνώμης των ελεγκτών:

«1) Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του Π.Δ. 146/21.05.2003, περιλαμβάνονται στα **κονδύλια του Πάγιου Ενεργητικού** περιουσιακά στοιχεία που αποτιμήθηκαν με αξία μνείας αντί των ενδεικνυόμενων αξιών τους. **Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων.**

2) Στα πλαίσια του ελέγχου μας, κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης του **λογαριασμού αποθέματα διαπιστώσαμε:** α) **Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων** ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής αναλώσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή. β) **Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης με συνέπεια να μην έχουμε τη δυνατότητα επιβεβαίωσης των ποσοτήτων των μη αναλωθέντων αποθεμάτων.** Επιπρόσθετα, μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου παρότι λάβαμε το ισοζύγιο αποθήκης για την κλειόμενη χρήση, **δεν κατέστη δυνατό να ελέγξουμε ούτε την αποτίμηση των αποθεμάτων τέλους χρήσης.** Λόγω των ανωτέρω α) και β) **δεν εκφέρουμε οποιαδήποτε γνώμη για το κονδύλι Δ.Ι.4 «Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας» του ισολογισμού ύψους 1.542.489,37 € και διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κονδύλι κόστος αγαθών και υπηρεσιών της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.** Επιπρόσθετα επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων

3) **Εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης συνολικού ύψους 4.377.959,39 €, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων 4.530.612,38 € που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών».** Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας **δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση για την επιβεβαίωση των ανωτέρω ποσών. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού, δεν μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις.**

4) **Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε το κονδύλι του ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα» ποσού 9.384.763,69 € που αφορά κατά κύριο λόγο παρασχεθείσες υπηρεσίες έως τη χρήση 2020, οι οποίες κατά την ημερομηνία αναφοράς 31η Δεκεμβρίου 2020 δεν είχαν πλήρως εκκαθαριστεί και βεβαιωθεί.** Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, **διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.**

5) **Εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε Προμηθευτές συνολικού ποσού 3.175.200,08 € επί του συνόλου υποχρεώσεων 3.728.957,54 € που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού «Προμηθευτές».** Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας **δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών, δεν μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των υποχρεώσεων και την**

ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων.

6) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας **δε λάβαμε επιστολή από τη Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου αναφορικά i) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και ii) με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων.** Συνεπώς, και λαμβάνοντας υπόψη την **απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020.**

7) Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση του ΣτΕ οι χρήσεις μέχρι και το 2015 έχουν παραγραφεί. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016-2020 και δεν έχουν καταστεί οριστικές. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη γι' αυτές τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται».

Από τον ποιοτικό έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

Σύμφωνα με τις ανωτέρω αναφορές στην έκθεση ελέγχου οι ελεγκτές δεν ήταν σε θέση να αποκτήσουν επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για πολλαπλά στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων, ήτοι:

i. Για την ορθή αποτίμηση κάποιων παγίων περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων. Σημειώνεται δε ότι η διατύπωση της εν λόγω επιφύλαξης στην έκθεση ελέγχου είναι αόριστη καθώς δεν παρέχεται πληροφόρηση για τα είδη και τις ποσότητες αυτών των παγίων στοιχείων. Επισημαίνεται ότι τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, στο σύνολό τους, ανέρχονται περίπου στο 11% του Συνολικού Ενεργητικού.

ii. Για τα αποθέματα λήξης και το κόστος πωληθέντων/αναλωθέντων. Οι ελεγκτές δήλωσαν ότι δεν μπορούσαν να εκφέρουν «οποιαδήποτε γνώμη» για τα αποθέματα του ισολογισμού ύψους 1.542.489,37 €, καθώς και ότι διατηρούσαν επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κόστος αναλωθέντων, διότι δεν παρακολούθησαν την φυσική απογραφή ενώ δεν κατέστη δυνατό να ελέγξουν ούτε την αποτίμηση των αποθεμάτων. Σημειώνεται ότι τα αποθέματα αποτελούν περίπου το 6% Συνολικού Ενεργητικού.

iii. Για τον λογαριασμό του ισολογισμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», καθώς όπως ανέφεραν στην έκθεση ελέγχου δεν απέκτησαν σημαντική διασφάλιση για απαιτήσεις ποσού 4.530.612,38 €. Το καθαρό υπόλοιπο των απαιτήσεων, αφού αφαιρεθούν

οι διενεργηθείσες προβλέψεις για επισφάλειες ποσού 1.901.034,11 €, ανέρχονταν σε 2.629.578,27 €, ήτοι αποτελούν το 10,5% του Συνολικού Ενεργητικού.

iv. Για τους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού, διότι δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουν το κονδύλι του ενεργητικού «Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα» ποσού 9.384.763,69 €. Το ποσό αυτό αποτελεί το 37,6% του Συνολικού Ενεργητικού.

- Οι ανωτέρω αναφορές i έως και iv σχετίζονταν με κονδύλια του ισολογισμού τα οποία συναθροιζόμενα αποτελούσαν το 65% του συνολικού ενεργητικού.

v. Για τις υποχρεώσεις προς προμηθευτές, καθώς όπως ανέφεραν στην έκθεση ελέγχου δεν απέκτησαν σημαντική διασφάλιση για το σύνολο των υποχρεώσεων προς προμηθευτές ποσού 3.728.957,54 €.

vi. Για τις τυχόν επιπτώσεις από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις κατά του Νοσοκομείου, διότι δεν χορηγήθηκε στους ελεγκτές, αν και ζητήθηκε, σχετική επιστολή από τη Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου, και δεν αποκτήθηκε διασφάλιση μέσα από την εκτέλεση τυχόν εναλλακτικών διαδικασιών βάσει της παρ. 12 του ΔΠΕ 505.

Επιπροσθέτως οι ελεγκτές επισήμαναν στην έκθεση ελέγχου ελλείψεις στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου αναφορικά με την παρακολούθηση των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού, καθώς και απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου.

Δεν εντοπίστηκε στον φάκελο ελεγκτικής τεκμηρίωσης αξιολόγηση των ελεγκτών για το διάχυτο των επιπτώσεων ή των πιθανών επιπτώσεων επί των οικονομικών καταστάσεων από τα θέματα για τα οποία διετύπωσαν επιφύλαξη, παρά το γεγονός ότι οι επιφυλάξεις τους αφορούσαν, όπως προαναφέρθηκε, πολλαπλά στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων όπως: πάγια περιουσιακά στοιχεία, αποθέματα, απαιτήσεις, υποχρεώσεις προς προμηθευτές, μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού, κόστος πωληθέντων - αναλωθέντων, προβλέψεις για ενδεχόμενες ζημιές και επισφάλειες. Όσον αφορά δε στα αποθέματα λήξης οι ελεγκτές δήλωσαν πως δεν εξέφεραν οποιαδήποτε γνώμη.

Κατά συνέπεια ο τύπος γνώμης (γνώμη με επιφύλαξη) δεν είναι επαρκώς και κατάλληλα τεκμηριωμένος. Αφενός οι επιπτώσεις ή οι πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων βάσει των οποίων οι ελεγκτές διαφοροποίησαν τη γνώμη τους είναι διάχυτες στις οικονομικές καταστάσεις, διότι δεν περιορίζονται σε συγκεκριμένα στοιχεία, λογαριασμούς ή κονδύλια, αλλά διατρέχουν αυτές σχεδόν στο σύνολό τους, αφετέρου από τις λεκτικές διατυπώσεις των ελεγκτών στην έκθεση ελέγχου προκύπτει αδυναμία συγκέντρωσης βασικών και ουσιωδών ελεγκτικών τεκμηρίων που θα επέτρεπαν την αξιολόγηση των επιπτώσεων ή των ενδεχόμενων επιπτώσεων σφαλμάτων, εάν υπήρχαν, επί των οικονομικών καταστάσεων, τα οποία δεν εντοπίστηκαν εξαιτίας αδυναμίας απόκτησης επαρκών και κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω η ομάδα ποιοτικού ελέγχου θεωρεί ότι οι ελεγκτές θα έπρεπε να χορηγήσουν έκθεση με αδυναμία έκφρασης γνώμης.

2.2. Πρόσθετα ευρήματα από την χορηγηθείσα έκθεση ελέγχου

α) Φυσική απογραφή αποθεμάτων

Στο δεύτερο θέμα της παραγράφου «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» επισημαίνεται ότι η ομάδα ελέγχου δεν παραβρέθηκε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων διότι η ανάθεση του ελέγχου έγινε μεταγενεστέρως της απογραφής.

Επίσης στον φάκελο ελεγκτικής τεκμηρίωσης, εκτός ενός φύλλου ελέγχου δειγματοληψίας αγορών στο οποίο δεν εντοπίστηκε τεκμηρίωση συμφωνίας του ελεγχόμενου πληθυσμού αγορών με κονδύλι της Γενικής Εκμετάλλευσης 2020, δεν υπήρχαν άλλα φύλλα εργασίας για τα αποθέματα. Στο εν λόγω φύλλο ελέγχου δειγματοληψίας αγορών, κατά τον προσδιορισμό του χρησιμοποιούμενου συντελεστή κινδύνου για την εξαγωγή του δείγματος ελέγχου, ο ενδογενής κίνδυνος έχει κατηγοριοποιηθεί ως «μεσαίος», γεγονός που δεν στοιχειοθετείται, λαμβανομένης υπόψη της μη διενέργειας φυσικής απογραφής αποθεμάτων. Σε ερωτήσεις της ομάδας ποιοτικού ελέγχου (δύο φορές) οι ελεγκτές απάντησαν προφορικά ότι δεν πραγματοποιήθηκε φυσική καταμέτρηση αποθεμάτων από το Νοσοκομείο. Επομένως η ανωτέρω επισήμανση στην έκθεση ελέγχου είναι ανακριβής και δημιουργεί την λανθασμένη εντύπωση ότι πραγματοποιήθηκε φυσική απογραφή στα αποθέματα του Νοσοκομείου.

β) Επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων

Σύμφωνα με την παράγραφο 12 του ΔΠΕ 505 «Εξωτερικές επιβεβαιώσεις»: «Στην περίπτωση κάθε μη απάντησης, ο ελεγκτής πρέπει να εκτελεί εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες για να αποκτήσει σχετικά και αξιόπιστα ελεγκτικά τεκμήρια».

Σύμφωνα με τις επεξηγηματικές παρ. Α18 και Α19 του ΔΠΕ 505: «Α18. Παραδείγματα εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών που ο ελεγκτής μπορεί να εκτελέσει, περιλαμβάνουν:

- Για υπόλοιπα εισπρακτέων λογαριασμών – εξέταση συγκεκριμένων μεταγενέστερων αποδείξεων εισπράξεων μετρητών, φορτωτικών εγγράφων, καθώς και πωλήσεων κοντά στο τέλος της περιόδου.
- Για υπόλοιπα λογαριασμών πληρωτέων – εξέταση μεταγενέστερων χρηματικών εκταμιεύσεων ή αλληλογραφίας από τρίτα μέρη, καθώς και άλλα αρχεία, όπως αποδείξεις αγαθών που παραλήφθηκαν.

Α19. Η φύση και η έκταση των εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών επηρεάζονται από το λογαριασμό και τον ισχυρισμό υπό εξέταση. Η μη απάντηση σε αίτημα επιβεβαίωσης μπορεί να υποδηλώνει ένα προηγούμενως μη εντοπισμένο κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος. Σε τέτοιες καταστάσεις, ο ελεγκτής μπορεί να χρειάζεται να αναθεωρήσει τον εκτιμώμενο κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος σε επίπεδο ισχυρισμού και να τροποποιήσει τις σχεδιασμένες ελεγκτικές διαδικασίες, σύμφωνα με το ΔΠΕ 315. Για παράδειγμα, λιγότερες από το αναμενόμενο απαντήσεις σε αιτήματα επιβεβαίωσης, ή μεγαλύτερος αριθμός απαντήσεων από το αναμενόμενο, μπορεί να υποδηλώνει ένα προηγούμενως μη εντοπισμένο παράγοντα κινδύνου απάτης που απαιτεί αξιολόγηση σύμφωνα με το ΔΠΕ 240».

Οι ελεγκτές έστειλαν επιστολές για την απευθείας επιβεβαίωση χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων, χωρίς ωστόσο να λάβουν καμία απάντηση (θέματα 3 και 5 στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη»). Όπως επισημαίνουν οι ελεγκτές στην έκθεση ελέγχου οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφάρμοσαν δεν τους παρείχαν σημαντική διασφάλιση.

Από τον ποιοτικό έλεγχο προέκυψε ότι σε καμία περίπτωση μη απάντησης δεν διενεργήθηκαν από την ομάδα ελέγχου εναλλακτικές διαδικασίες, όπως θα έπρεπε σύμφωνα με την παρ. 12 του ΔΠΕ 505. Συνεπώς και οι αναφορές στην έκθεση ελέγχου περί διενέργειας εναλλακτικών διαδικασιών είναι ανακριβείς.

γ) Υπόλοιπα Έναρξης

Σύμφωνα με την παρ. 6 του ΔΠΕ 510: «6. Ο ελεγκτής πρέπει να αποκτά επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για το εάν τα υπόλοιπα έναρξης περιέχουν σφάλματα που επηρεάζουν ουσιωδώς τις οικονομικές καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου:

(α) Προσδιορίζοντας εάν τα υπόλοιπα κλεισίματος της προηγούμενης περιόδου έχουν μεταφερθεί σωστά στην τρέχουσα περίοδο ή, όπου ενδείκνυται, έχουν αναδιατυπωθεί.

(β) Προσδιορίζοντας εάν τα υπόλοιπα έναρξης αντικατοπτρίζουν την εφαρμογή των ενδεδειγμένων λογιστικών πολιτικών, και

(γ) Εκτελώντας ένα ή περισσότερα από τα ακόλουθα:

(i) Όπου οι οικονομικές καταστάσεις του προηγούμενου έτους ήταν ελεγμένες, επισκοπώντας τα φύλλα εργασίας του προηγούμενου ελεγκτή για την απόκτηση τεκμηρίων αναφορικά με τα υπόλοιπα έναρξης,

(ii) Αξιολογώντας το εάν οι ελεγκτικές διαδικασίες που εκτελέστηκαν στην τρέχουσα περίοδο παρέχουν τεκμήρια σχετικά με τα υπόλοιπα έναρξης, ή

(iii) Εκτελώντας συγκεκριμένες ελεγκτικές διαδικασίες για την απόκτηση τεκμηρίων αναφορικά με τα υπόλοιπα έναρξης.»

Σύμφωνα με την παρ. 10 του ΔΠΕ 510: «Εάν ο ελεγκτής δεν δύναται να αποκτήσει επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με τα υπόλοιπα έναρξης, ο ελεγκτής πρέπει να εκφράσει γνώμη με επιφύλαξη ή αδυναμία έκφρασης γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων, όπως ενδείκνυται, σύμφωνα με το ΔΠΕ 705.»

Από τον ποιοτικό έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

- Στην παράγραφο «Άλλο θέμα» της Έκθεσης Ελέγχου που χορηγήθηκε για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020 αναφέρεται ότι «Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2019, είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές, οι οποίοι εξέφρασαν «Γνώμη με Επιφύλαξη», την 24^η Αυγούστου 2020, επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2019.
- Στο φύλλο εργασίας «Έγγραφο Αποδοχής και αξιολόγηση συνέχισης συνεργασίας με υφιστάμενο πελάτη ή αποδοχής νέου πελάτη» σημειώνεται ότι «δεν υπάρχει κάποιο θέμα που να έχει προκύψει από τον προηγούμενο έλεγχο» και ότι οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές «είχαν πρόσβαση στα χαρτιά του προηγούμενου ελεγκτή» ενώ δεν έχει απαντηθεί καμία από τις λοιπές ερωτήσεις του φύλλου εργασίας αναφορικά με τον φάκελο ελέγχου του προηγούμενου ελεγκτή.
- Στο φύλλο εργασίας «Ερωτηματολόγιο ανάληψης Νέου Έργου» αναφέρεται ότι δεν υπήρξαν σημαντικά θέματα στις συζητήσεις των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με τον προηγούμενο ελεγκτή παρά το γεγονός ότι οι προηγούμενοι ελεγκτές εξέφρασαν «Γνώμη με Επιφύλαξη».

- Στον φάκελο ελεγκτικής τεκμηρίωσης, πέραν της από 15/10/2021 απάντησης του προηγούμενου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή στην από 01/09/2021 επιστολή των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, περιλαμβάνεται φύλλο εργασίας «Επικοινωνία με Προηγούμενο Ελεγκτή» που περιέχει ερωτηματολόγιο με ημερομηνία συμπλήρωσης 07/09/2021, αρκετές ημέρες πριν την από 15/10/2021 απάντηση του προηγούμενου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, γεγονός που θέτει υπό αμφισβήτηση τις συμπληρωμένες απαντήσεις καθώς ο προηγούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, έδωσε γραπτώς δυνατότητα πρόσβασης στον φάκελο του μεταγενέστερα.
- Δεν εντοπίστηκε στον φάκελο ελεγκτικής τεκμηρίωσης κανένα άλλο φύλλο εργασίας από το οποίο να προκύπτει ότι οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές όντως απέκτησαν επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για το εάν τα υπόλοιπα έναρξης περιέχουν σφάλματα που επηρεάζουν ουσιαστικά τις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020.

Συνεπώς η ομάδα ποιοτικού ελέγχου κρίνει ότι δεν διενεργήθηκαν οι απαιτούμενες, βάσει του ΔΠΕ 510, ελεγκτικές εργασίες για την απόκτηση επαρκών και κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων επί των υπολοίπων έναρξης.

δ) Αναλυτικές Διαδικασίες

Σύμφωνα με τις παρ. 5, 6 του ΔΠΕ 520 «5. Κατά το σχεδιασμό και την εκτέλεση ουσιαστικών αναλυτικών διαδικασιών, είτε μόνων ή σε συνδυασμό με δοκιμασίες λεπτομερειών, ως ουσιαστικών διαδικασιών σύμφωνα με το ΔΠΕ 330, ο ελεγκτής πρέπει:

(α) Να προσδιορίζει την καταλληλότητα συγκεκριμένων ουσιαστικών αναλυτικών διαδικασιών για δεδομένους ισχυρισμούς, λαμβάνοντας υπόψη τους εκτιμώμενους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος και τις δοκιμασίες λεπτομερειών, εάν υπάρχουν, για αυτούς τους ισχυρισμούς,

(β) Να αξιολογεί την αξιοπιστία των στοιχείων βάσει των οποίων αναπτύσσεται η προσδοκία του ελεγκτή για καταχωρημένα ποσά ή δείκτες, λαμβάνοντας υπόψη την πηγή, τη συγκρισιμότητα, τη φύση και τη σχετικότητα των διαθέσιμων πληροφοριών, καθώς και τις δικλίδες επί της κατάρτισης,

(γ) Να αναπτύσσει προσδοκία για καταχωρημένα ποσά ή δείκτες και να αξιολογεί εάν η προσδοκία είναι επαρκώς ακριβής ώστε να εντοπίζεται ένα σφάλμα το οποίο, μόνο του ή όταν συναθροίζεται με άλλα σφάλματα, μπορεί να κάνει τις οικονομικές καταστάσεις να είναι ουσιαστικά εσφαλμένες, και (βλ. παρ. Α15)

(δ) Να προσδιορίζει το ποσό κάθε διαφοράς καταχωρημένων ποσών από αναμενόμενες αξίες που είναι αποδεκτή χωρίς περαιτέρω εξέταση όπως απαιτείται από την παράγραφο 7.

6. Ο ελεγκτής πρέπει να σχεδιάζει και να εκτελεί κοντά στο τέλος του ελέγχου αναλυτικές διαδικασίες που τον βοηθούν στη διαμόρφωση γενικού συμπεράσματος ως προς το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι συνεπείς με την κατανόηση του ελεγκτή για την οντότητα.»

Σύμφωνα με την επεξηγηματική παράγραφο Α11 του ΔΠΕ 520 «Οι σχέσεις μεταξύ επιμέρους κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων που παραδοσιακά εξετάζονται κατά τον έλεγχο επιχειρηματικών οντοτήτων μπορεί να μην είναι πάντα σχετικές για τον έλεγχο κρατικών ή άλλων μη επιχειρηματικών οντοτήτων του δημοσίου τομέα. Για παράδειγμα, σε πολλές

οντότητες του δημοσίου τομέα μπορεί να υπάρχει μικρή άμεση σχέση μεταξύ εσόδων και δαπανών. Επιπρόσθετα, επειδή οι δαπάνες για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων μπορεί να μην κεφαλαιοποιούνται, μπορεί να μην υπάρχει σχέση μεταξύ δαπανών, για παράδειγμα, για αποθέματα και ενσώματα πάγια και του ποσού εκείνων των περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στις οικονομικές καταστάσεις. Επίσης, δεδομένα του κλάδου ή στατιστικά για σκοπούς σύγκρισης μπορεί να μην είναι διαθέσιμα στο δημόσιο τομέα. Ωστόσο, άλλες σχέσεις μπορεί να είναι σχετικές, για παράδειγμα, μεταβολές στο κόστος ανά χιλιόμετρο της κατασκευής δρόμων ή ο αριθμός των οχημάτων που αποκτήθηκαν συγκρινόμενος με τα οχήματα που αποσύρθηκαν.»

Από τον ποιοτικό έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

- Στο φύλλο εργασίας «C-6.1 Analytical Review» στο οποίο σημειώνεται ότι θα εξηγηθούν τυχόν σημαντικές μεταβολές στα κονδύλια του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων:
 - (i) υπολογίζονται ποσοτικές και ποσοστιαίες μεταβολές επί λογαριασμών Ισοζυγίων της 31/12/2020 και της 31/12/2019 χωρίς να υπάρχει κατηγοριοποίηση τους με τα αντίστοιχα κονδύλια των Οικονομικών Καταστάσεων,
 - (ii) οι ανωτέρω μεταβολές δεν αξιολογούνται από πλευράς σημαντικότητας με αναφορά στο χρησιμοποιούμενο ουσιώδες μέγεθος,
 - (iii) τα σχόλια επί των μεταβολών των λογαριασμών των Ισοζυγίων δεν είναι σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους γ και δ της παρ. 5 του ΔΠΕ 520.
- Στο φύλλο εργασίας «2020 ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΑΜΟΥ Leadsheets» υπολογίζονται ποσοτικές και ποσοστιαίες μεταβολές επί λογαριασμών Ισοζυγίων της 31/12/2020 και της 31/12/2019 που δεν αξιολογούνται από πλευράς σημαντικότητας με αναφορά στο χρησιμοποιούμενο ουσιώδες μέγεθος.
- Δεν εντοπίστηκε ελεγκτική τεκμηρίωση από την οποία να προκύπτει η εκτέλεση αναλυτικών διαδικασιών κοντά στο τέλος του ελέγχου, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στην παρ. 6 του ΔΠΕ 520.

Συνεπώς η ομάδα ποιοτικού ελέγχου κρίνει ότι οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές δεν προέβησαν στον σχεδιασμό και την εκτέλεση των προβλεπόμενων από το ΔΠΕ 520 αναλυτικών διαδικασιών.

ε) Επιστολή Διαβεβαιώσεων Διοίκησης

Σύμφωνα με την παρ. 14 του ΔΠΕ 450 «Ο ελεγκτής πρέπει να ζητά έγγραφη διαβεβαίωση από τη διοίκηση και, όπου ενδείκνυται, από τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση για το εάν πιστεύουν ότι οι επιπτώσεις των μη διορθωμένων σφαλμάτων είναι ασήμαντες, ατομικά ή αθροιστικά, για τις οικονομικές καταστάσεις ως σύνολο. Περίληψη αυτών των στοιχείων πρέπει να περιλαμβάνεται ή να επισυνάπτεται στην έγγραφη διαβεβαίωση».

Επίσης, σύμφωνα με την παρ. 12 του ΔΠΕ 501 «Ο ελεγκτής πρέπει να ζητήσει από τη διοίκηση και, όπου ενδείκνυται, από τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση να παράσχουν έγγραφες διαβεβαιώσεις ότι όλες οι γνωστές πραγματικές ή πιθανές δικαστικές διενέξεις και αξιώσεις, των οποίων οι επιπτώσεις πρέπει να λαμβάνονται υπόψη κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, έχουν γνωστοποιηθεί στον ελεγκτή και λογιστικοποιούνται και γνωστοποιούνται σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς».

Σύμφωνα με την παρ. 9 και την επεξηγηματική παράγραφο Α2 του ΔΠΕ 580 «9. Ο ελεγκτής πρέπει να ζητά έγγραφες διαβεβαιώσεις από τη διοίκηση που φέρει τις ανάλογες ευθύνες για τις οικονομικές καταστάσεις και έχει τη γνώση των εν λόγω θεμάτων.

Α2. Οι έγγραφες διαβεβαιώσεις ζητούνται από εκείνους που είναι υπεύθυνοι για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων. Τα πρόσωπα αυτά μπορεί να ποικίλουν ανάλογα με τη δομή διακυβέρνησης της οντότητας και τους σχετικούς νόμους ή κανονισμούς. Ωστόσο, η διοίκηση (παρά οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση) είναι συχνά το υπεύθυνο μέρος. Οι έγγραφες διαβεβαιώσεις μπορεί, για το λόγο αυτό, να ζητούνται από τον ανώτερο εκτελεστικό αξιωματούχο της οντότητας και από τον ανώτερο οικονομικό αξιωματούχο, ή από άλλα ισοδύναμα πρόσωπα στις οντότητες που δεν χρησιμοποιούν αυτούς τους τίτλους. Σε ορισμένες περιστάσεις, ωστόσο, άλλα μέρη, όπως οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση, είναι επίσης υπεύθυνα για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων.»

Από τον ποιοτικό έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

- Κατά παράβαση της παρ. 12 του ΔΠΕ 501, στην Επιστολή Διαβεβαιώσεων της Διοίκησης του Νοσοκομείου αναφέρεται ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου και οι νομικοί της σύμβουλοι δεν έχουν γνωστοποιήσει στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, τις τυχόν αγωγές & εγκλήσεις/μηνύσεις που εκκρεμούν κατά του Νοσοκομείου.
- Κατά παράβαση της παρ. 9 του ΔΠΕ 580, η επιστολή διοίκησης έχει υπογραφεί μόνο από τον Διοικητή του Νοσοκομείου και όχι και από λοιπά μέλη της διοίκησης που φέρουν τις ανάλογες ευθύνες για τις οικονομικές καταστάσεις.
- Στον φάκελο ελεγκτικής τεκμηρίωσης περιλαμβάνεται το φύλλο εργασίας «B-7 Unadjusted errors» στο οποίο παρατηρούνται τα εξής:
 - α) συμπληρώθηκε με ημερομηνία 11/05/2021, πολλούς μήνες νωρίτερα από την ημερομηνία ανάληψης της ανάθεσης σύμφωνα με την από 98/2021 Σύμβαση μεταξύ του Νοσοκομείου και της ελεγκτικής εταιρείας που φέρει ημερομηνία 30/08/2021 και
 - β) περιλαμβάνει πίνακα ελεγκτικών διαφορών που εφόσον ισχύουν, δεν έχει περιληφθεί στην Επιστολή Διαβεβαιώσεων Διοίκησης κατά παράβαση της παρ. 12 του ΔΠΕ 501.

Συνεπώς η ομάδα ποιοτικού ελέγχου κρίνει ότι οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές δεν έλαβαν τις προβλεπόμενες από το ΔΠΕ 580 έγγραφες διαβεβαιώσεις για τον υποχρεωτικό έλεγχο που διενήργησαν στις οικονομικές καταστάσεις του νοσοκομείου την χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020.

στ) Μεταγενέστερα Γεγονότα

Σύμφωνα με τις παρ. 6 και 7 του ΔΠΕ 560 «6. Ο ελεγκτής πρέπει να εκτελεί ελεγκτικές διαδικασίες σχεδιασμένες για την απόκτηση επαρκών και κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων για το ότι έχουν εντοπιστεί όλα τα γεγονότα που συμβαίνουν μεταξύ της ημερομηνίας των οικονομικών καταστάσεων και της ημερομηνίας της έκθεσης του ελεγκτή, και τα οποία απαιτούν τροποποίηση ή γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις. Ο ελεγκτής, ωστόσο, δεν αναμένεται να εκτελέσει πρόσθετες ελεγκτικές διαδικασίες επί θεμάτων για τα οποία οι ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόστηκαν προηγουμένως παρείχαν ικανοποιητικά συμπεράσματα.

7. Ο ελεγκτής πρέπει να εκτελεί τις διαδικασίες που απαιτούνται από την παράγραφο 6, έτσι ώστε αυτές να καλύπτουν την περίοδο από την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων

έως την ημερομηνία της έκθεσης του ελεγκτή, ή όσο πλησιέστερα αυτής είναι πρακτικά εφικτό. Ο ελεγκτής πρέπει να λαμβάνει υπόψη του την εκτίμηση κινδύνου από τον ελεγκτή για τον καθορισμό της φύσης και της έκτασης αυτών των ελεγκτικών διαδικασιών, οι οποίες πρέπει να περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

(α) Την διαμόρφωση άποψης σχετικά με οποιεσδήποτε διαδικασίες έχει καθιερώσει η διοίκηση για να διασφαλίζεται ότι εντοπίζονται τα μεταγενέστερα γεγονότα.

(β) Την υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων στη διοίκηση και, όπου ενδείκνυται, προς τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, για το εάν έχουν συμβεί οποιαδήποτε μεταγενέστερα γεγονότα τα οποία ενδέχεται να επηρεάσουν τις οικονομικές καταστάσεις.

(γ) Την ανάγνωση των πρακτικών, εάν υπάρχουν, των συνεδριάσεων των ιδιοκτητών της οντότητας, της διοίκησης και των υπεύθυνων για τη διακυβέρνηση, που έχουν πραγματοποιηθεί μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και την υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων για θέματα που συζητήθηκαν σε οποιεσδήποτε από τις εν λόγω συνεδριάσεις για τις οποίες τα πρακτικά δεν είναι ακόμη διαθέσιμα

(δ) Την ανάγνωση των τελευταίων μεταγενέστερων ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων της οντότητας, εάν υπάρχουν.»

Από τον ποιοτικό έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

- Στο φύλλο εργασίας «Analytical Review-Subsequent Events» το οποίο φέρει ημερομηνία συμπλήρωσης 11/2/2021 (προγενέστερη της ημερομηνίας ανάθεσης την 31/08/2021) και ημερομηνία επισκόπησης 6/11/2021 (δύο ημέρες πριν την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου), αναφέρεται ότι συγκρίνεται το Ισοζύγιο του Νοσοκομείου της 31/10/2021 με αυτό της 31/12/2020. Συνεπώς, μένει αδιερεύνητο το χρονικό διάστημα από την 01/11/2021 μέχρι την 08/11/2021.
- Στον φάκελο ελεγκτικής τεκμηρίωσης («Z-4 Posting summary data entry») περιλαμβάνονται ημερολόγιο και ισοζύγιο γενικής λογιστικής μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου (08/11/2021), χωρίς ωστόσο κάποια ένδειξη αξιολόγησης, σχολιασμού ή/και εξαγωγής συμπεράσματος από τους ελεγκτές.

Συνεπώς η ομάδα ποιοτικού ελέγχου κρίνει ότι οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές δεν εκτέλεσαν το σύνολο των απαιτούμενων από το ΔΠΕ 560 ελεγκτικές διαδικασίες για την απόκτηση επαρκών και κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων για τον εντοπισμό όλων των γεγονότων που συνέβησαν μεταξύ της ημερομηνίας των οικονομικών καταστάσεων και της ημερομηνίας της έκθεσης του ελεγκτή.

3. Απόφαση υπ' αριθ. 267/29-04-2025 του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΛΤΕ

Έχοντας υπόψη:

- Τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.3148/2003 (ΦΕΚ Α' 136/05-06-2003) όπως ισχύει.
- Τις διατάξεις των άρθρων 33, 34 και 35 του Ν.4449/2017 (ΦΕΚ Α' 7/24-01-2017), όπως ισχύουν.
- Τα ευρήματα της ομάδας ποιοτικού ελέγχου της ΕΛΤΕ όπως αυτά αναλυτικά παρατέθηκαν ανωτέρω.
- Τις απόψεις των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Νικόλαο Απέργη(Α.Μ. ΕΛΤΕ 2614) και Νικόλαο Χούντα (Α.Μ. ΕΛΤΕ 1899), επί των ανωτέρω ευρημάτων όπως αυτές γνωστοποιήθηκαν εγγράφως στην ΕΛΤΕ με την με την υπ' αριθ. πρωτ. 3216/29.10.2024 επιστολή τους,
- Το σχέδιο έκθεσης ευρημάτων ποιοτικού ελέγχου που πραγματοποιήθηκε στην εταιρεία «**LEVERAGE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.**» αναφορικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές Νικόλαο Απέργη, με Α.Μ. ΕΛΤΕ 2614, και Νικόλαο Χούντα, με Α.Μ. ΕΛΤΕ 1899, στις Οικονομικές Καταστάσεις του «**Γενικού Νοσοκομείου Σάμου "Άγιος Παντελεήμων"**» για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020,
- Η από 25/04/2025 εισήγηση του Συμβουλίου Ποιοτικού Ελέγχου.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Την αποδοχή του εν λόγω σχεδίου τελικής έκθεσης ευρημάτων ποιοτικού ελέγχου και την παραπομπή των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών κ.κ. Νικολάου Απέργη με Α.Μ. ΕΛΤΕ 2614, και Νικολάου Χούντα με Α.Μ. ΕΛΤΕ 1899 στην πειθαρχική διαδικασία, σύμφωνα με τα άρθρα 34 & 35 του ν.4449/2017 για τα ευρήματα που αναφέρονται στην έκθεση.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

[Redacted signature block]