

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΠΡΟΒΛΕΠΕΙ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΥΣ ΕΛΕΓΧΟΥΣ
ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΑΠΟ ΝΟΜΙΜΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΜΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΑΦΗ ΘΕΜΑΤΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΑΡΘΡΩΝ

1. Συνοπτικός τίτλος.

ΜΕΡΟΣ Ι
ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

2. Ορισμοί.
3. Εξαίρεση από το πεδίο εφαρμογής του παρόντος Νόμου.

ΜΕΡΟΣ ΙΙ
ΑΡΜΟΔΙΑ ΑΡΧΗ

4. Αρμόδια αρχή.

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ
ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

5. Σύστημα δημόσιας εποπτείας.
6. Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου και διορισμός Διευθυντή του Γραφείου της ΑΔΕΕΛΕπ.
7. Θητεία μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
8. Κένωση θέσης μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.
9. Παραίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.
10. Ανάκληση διορισμού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.
11. Συνεδρίες του Διοικητικού Συμβουλίου.
12. Πειθαρχική Επιτροπή.
13. Αμοιβή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και αποζημίωση μελών της Πειθαρχικής Επιτροπής.
14. Εσωτερική οργάνωση της ΑΔΕΕΛΕπ.
15. Εξουσίες εποπτείας και διενέργειας ερευνών της ΑΔΕΕΛΕπ.
16. Έκταση ευθύνης μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, της Πειθαρχικής Επιτροπής και άλλων προσώπων.
17. Υποχρέωση προς εχεμύθεια, τήρηση επαγγελματικού απορρήτου και δήλωση σύγκρουσης συμφέροντος.
18. Αρμοδιότητες της ΑΔΕΕΛΕπ.
19. Χρηματοδότηση της ΑΔΕΕΛΕπ.
20. Είσπραξη διοικητικών προστίμων.
21. Οικονομικό έτος.
22. Οικονομικές Καταστάσεις.
23. Ετοιμασία και υποβολή προϋπολογισμού.
24. Διαφάνεια.
25. Ανταλλαγή πληροφοριών.

ΜΕΡΟΣ ΙV
ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΟΠΤΕΙΑ
ΚΑΙ ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕΤΑΞΥ ΚΡΑΤΩΝ ΜΕΛΩΝ

26. Συνεργασία μεταξύ εποπτικών αρχών κρατών μελών.
27. Αμοιβαία αναγνώριση των ρυθμιστικών διατάξεων των κρατών μελών.
28. Επαγγελματικό απόρρητο και ρυθμιστική συνεργασία των κρατών μελών.

ΜΕΡΟΣ V
ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΑΡΜΟΔΙΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΧΩΡΩΝ

29. Συνεργασία με τις αρμόδιες αρχές τρίτων χωρών.

ΜΕΡΟΣ VI
ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΣΩΜΑΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

30. Αναγνώριση σώματος ελεγκτών.
31. Διαδικασία για αναγνώριση σώματος ελεγκτών.
32. Αφαίρεση άδειας σώματος ελεγκτών.

ΜΕΡΟΣ VII
ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΔΕΙΑΣ, ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ
ΚΑΙ ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ

33. Χορήγηση επαγγελματικής άδειας.
34. Εχέγγυα εντιμότητας.
35. Χορήγηση επαγγελματικής άδειας σε ελεγκτικά γραφεία.
36. Διενέργεια υποχρεωτικού ελέγχου από φυσικά και νομικά πρόσωπα χωρίς επαγγελματική άδεια.
37. Ευθύνη ελεγκτών και συμφωνίες περιορισμού ευθύνης.
38. Αναγνώριση ελεγκτικών γραφείων.
39. Ανάκληση άδειας νόμιμου ελεγκτικού γραφείου.
40. Χορήγηση επαγγελματικής άδειας σε φυσικά πρόσωπα.
41. Εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας.
42. Έλεγχος θεωρητικών γνώσεων.
43. Απαλλαγές.
44. Πρακτική άσκηση.
45. Συνεχής εκπαίδευση.
46. Χορήγηση επαγγελματικής άδειας σε νόμιμους ελεγκτές από άλλα κράτη μέλη.
47. Χορήγηση επαγγελματικής άδειας σε νόμιμους ελεγκτές από τρίτες χώρες.
48. Ανάκληση άδειας νόμιμου ελεγκτή.

ΜΕΡΟΣ VIII
ΔΗΜΟΣΙΟ ΜΗΤΡΩΟ

49. Δημόσιο Μητρώο.
50. Εγγραφή των νόμιμων ελεγκτών στο Δημόσιο Μητρώο.
51. Εγγραφή των νόμιμων ελεγκτικών γραφείων στο Δημόσιο Μητρώο.
52. Ενημέρωση των πληροφοριών του Δημόσιου Μητρώου.
53. Ευθύνη για την παροχή πληροφοριών του Δημόσιου Μητρώου.
54. Γλώσσα τήρησης του Δημόσιου Μητρώου.

ΜΕΡΟΣ IX
ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΜΗΤΡΩΟ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΤΡΙΤΗΣ ΧΩΡΑΣ

55. Εγγραφή στο Δημόσιο Μητρώο και εποπτεία ελεγκτών και ελεγκτικών γραφείων τρίτης χώρας.
56. Παρέκκλιση σε περίπτωση ισοδυναμίας.

ΜΕΡΟΣ Χ
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ, ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ, ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟ ΑΠΟΡΡΗΤΟ

57. Επαγγελματική δεοντολογία και προβληματισμός.
58. Ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα.
59. Απασχόληση από ελεγχόμενες οντότητες πρώην νόμιμων ελεγκτών ή υπαλλήλων νόμιμων ελεγκτών ή νόμιμων ελεγκτικών γραφείων.
60. Προετοιμασία του υποχρεωτικού ελέγχου και αξιολόγηση των απειλών για την ανεξαρτησία.
61. Εμπιστευτικότητα και επαγγελματικό απόρρητο.
62. Ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα των νόμιμων ελεγκτών που διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο για λογαριασμό των νόμιμων ελεγκτικών γραφείων.
63. Εσωτερική οργάνωση νόμιμων ελεγκτών και νόμιμων ελεγκτικών γραφείων.
64. Οργάνωση του έργου.
65. Αμοιβή του νόμιμου ελεγκτή.
66. Αντικείμενο του υποχρεωτικού ελέγχου.

ΜΕΡΟΣ ΧΙ
ΠΡΟΤΥΠΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ

67. Πρότυπα ελέγχου.
68. Υποχρεωτικοί έλεγχοι ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.
69. Έκθεση ελέγχου.

ΜΕΡΟΣ ΧΙΙ
ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

70. Συστήματα διασφάλισης ποιότητας.

ΜΕΡΟΣ ΧΙΙΙ
ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ

71. Αμοιβές ελέγχου για τη διενέργεια υποχρεωτικού ελέγχου σε οντότητες δημοσίου συμφέροντος.
72. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών από νόμιμο ελεγκτή ή νόμιμο ελεγκτικό γραφείο που διενεργεί υποχρεωτικό έλεγχο σε οντότητα δημοσίου συμφέροντος.
73. Αναφορά στην ΑΔΕΕΛΕπ θεμάτων που αφορούν οντότητες δημοσίου συμφέροντος.
74. Τήρηση αρχείων.
75. Διάρκεια της ελεγκτικής εργασίας σε οντότητα δημοσίου συμφέροντος.

ΜΕΡΟΣ ΧΙV
ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΠΑΥΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ
Ή ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

76. Διορισμός του νόμιμου ελεγκτή ή του νόμιμου ελεγκτικού γραφείου.
77. Παύση και παραίτηση του νόμιμου ελεγκτή και του νόμιμου ελεγκτικού γραφείου.

ΜΕΡΟΣ ΧV
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

78. Επιτροπή ελέγχου.

ΜΕΡΟΣ ΧVI
ΠΕΙΘΑΡΧΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

79. Αρμοδιότητα Διοικητικού Συμβουλίου ΑΔΕΕΛΕπ για διεξαγωγή πειθαρχικής διαδικασίας.
80. Παράπονα και καταγγελίες.
81. Παραπομπή σε πειθαρχική έρευνα.

82. Πειθαρχική έρευνα.
83. Ειδοποίηση για κατάθεση μαρτυρική.
84. Επίδοση ειδοποίησης.
85. Παραχώρηση από το Συμβούλιο, επιθεωρητών/εμπειρογνομόνων/εντεταλμένων επιθεωρητών για διεξαγωγή πειθαρχικής έρευνας ή προκαταρκτικής έρευνας.
86. Δυνατότητα τροποποίησης του σκοπού της έρευνας.
87. Δυνατότητα επέκτασης πειθαρχικής έρευνας και σε άλλους νόμιμους ελεγκτές ή νόμιμα ελεγκτικά γραφεία.
88. Διαδικασία λήψης μαρτυρικών καταθέσεων.
89. Έκθεση.
90. Παραπομπή σε πειθαρχική διαδικασία και σύνταξη κατηγορητηρίου.
91. Ειδοποίηση κλήσης σε ακρόαση ενώπιον της Πειθαρχικής Επιτροπής.
92. Διόρθωση τυπικού ελαττώματος κατηγορητηρίου.
93. Αρχή αντικειμενικότητας και αμεροληψίας.
94. Νομική και άλλη βοήθεια.
95. Απαγγελία κατηγορητηρίου.
96. Απουσία κατηγορουμένου.
97. Διαδικασία ακρόασης.
98. Απόφαση Πειθαρχικής Επιτροπής.
99. Τήρηση πρακτικών και τύποι ειδοποιήσεων.
100. Υποχρέωση Πειθαρχικής Επιτροπής.
101. Δυνατότητα περαιτέρω ρύθμισης διαδικασιών Πειθαρχικής Επιτροπής.
102. Δημοσιοποίηση κυρώσεων.
103. Πειθαρχικά αδικήματα.
104. Απαγόρευση δίωξης δύο φορές για το ίδιο αδίκημα.
105. Μόνο μία πειθαρχική ποινή για κάθε πειθαρχικό αδίκημα.
106. Λήξη πειθαρχικής ευθύνης.
107. Ποινική δίωξη.
108. Πειθαρχική δίωξη ύστερα από ποινική δίωξη.
109. Πειθαρχικές κυρώσεις.
110. Πρόσωπα που υπόκεινται σε πειθαρχική έρευνα ή πειθαρχική διαδικασία.
111. Ειδική αυτοτελής ευθύνη και συναφή πειθαρχικά αδικήματα.

ΜΕΡΟΣ XVII
ΤΕΛΙΚΕΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

112. Αποφάσεις Υπουργικού Συμβουλίου.
113. Μεταβατικές Διατάξεις.
114. Έκδοση Κανονισμών.
115. Κατάργηση Νόμου.

Ο περί Ελεγκτών Νόμος του 2017 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 53(I) του 2017

**ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΠΡΟΒΛΕΠΕΙ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΥΣ ΕΛΕΓΧΟΥΣ
ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΑΠΟ ΝΟΜΙΜΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΜΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΑΦΗ ΘΕΜΑΤΑ**

Προοίμιο. Για σκοπούς -

Επίσημη Εφημερίδα της ΕΕ: L 157, 9.6.2006, σ. 157· L 158, 27.5.2014, σ.196.

(α) Εναρμόνισης με την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο «Οδηγία 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 83/253/ΕΟΚ του Συμβουλίου», όπως τροποποιήθηκε τελευταία από την «Οδηγία 2014/56/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014, και

Επίσημη Εφημερίδα της ΕΕ: L 158, 27.5.2014, σ. 77· L 170, 11.6.2014, σ. 66.

(β) αποτελεσματικής εφαρμογής και άσκησης διακριτικών εξουσιών που παρέχει στη Δημοκρατία η πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο «Κανονισμός (ΕΕ) αρ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Απριλίου 2014, σχετικά με ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και την κατάργηση της απόφασης 2005/909/ΕΚ της Επιτροπής», ως διορθώθηκε,

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός τίτλος. 1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Ελεγκτών Νόμος του 2017.

**ΜΕΡΟΣ Ι
ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

Ορισμοί. 2.-(1) Στον παρόντα Νόμο, εκτός εάν προκύπτει διαφορετική έννοια από το κείμενο -

«αναγνωρισμένο σώμα ελεγκτών» σημαίνει το σώμα ελεγκτών της Δημοκρατίας το οποίο αναγνωρίζεται βάσει των διατάξεων του Μέρους VI·

33 του 1964
35 του 1975
72 του 1977
59 του 1981
3 του 1987
158 του 1988
109 του 1991
132(I) του 2015.

«Ανώτατο Δικαστήριο» σημαίνει το δικαστήριο που καθιδρύθηκε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 3 του περί Απονομής της Δικαιοσύνης (Ποικίλες Διατάξεις) Νόμου·

«αρμόδια αρχή» έχει την έννοια που αποδίδει στον όρο αυτό το άρθρο 4·

«Αρχή Δημόσιας Εποπτείας Ελεγκτικού Επαγγέλματος» ή «ΑΔΕΕΛΕπ» σημαίνει το νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου που προβλέπεται στο άρθρο 4·

«Δημοκρατία» σημαίνει την Κυπριακή Δημοκρατία·

«Δημόσιο Μητρώο» σημαίνει το Δημόσιο Μητρώο το οποίο τηρείται δυνάμει των διατάξεων του Μέρους VIII·

«Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα» σημαίνει τα διεθνή λογιστικά πρότυπα [International Accounting Standards (IAS)], τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς [International Financial Reporting Standards (IFRS)] και οι ερμηνείες τους (SIC-IFRIC Interpretations), οι τροποποιήσεις των προτύπων αυτών και των ερμηνειών τους και τα μελλοντικά πρότυπα και οι ερμηνείες τους που εκδίδονται ή εγκρίνονται από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων [International Accounting Standards Board (IASB)]·

«δίκτυο» σημαίνει ευρύτερη διάρθρωση-