

Οι Επιτροπές Ελέγχου θα πρέπει να «σκάψουν» στις προσωπικές σχέσεις

Tammy Whitehouse

Οι ρυθμιστικές αρχές έχουν προειδοποιήσει ότι οι εταιρείες και οι ελεγκτές θα πρέπει να είναι πιο προσεκτικοί σχετικά με τις προσωπικές σχέσεις που αναπτύσσονται κατά τη διάρκεια του ελέγχου, γιατί θα μπορούσαν να ξεπεράσουν κάποια όρια και να θιγεί η ανεξαρτησία του Εξωτερικού Ελεγκτή.

Δύο συναφείς, αλλά ελαφρώς διαφορετικές, ενέργειες επιβολής από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των Η.Π.Α. (SEC) θα πρέπει να δώσουν στις Επιτροπές Ελέγχου νέο κίνητρο για να κάνουν περισσότερες ερωτήσεις σχετικά με τις σχέσεις μεταξύ των εξωτερικών ελεγκτών και του προσωπικού της Οικονομικής Διεύθυνσης και του Λογιστηρίου με τους οποίους συνεργάζονται στενά. Στις δύο περιπτώσεις, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς επέβαλε ποινές άνω των 9.000.000\$ στην ΕΥ, καθώς τρεις από τους πρώην εταίρους της, και ένα πρώην στέλεχος Λογιστηρίου, κατηγορούνται για συμμετοχή και παραλείψεις σε σχέσεις που θίγουν την ανεξαρτησία.

- Στην [πρώτη περίπτωση](#), η ΕΥ ανακάλυψε ότι ο υπεύθυνος εταίρος για τον έλεγχο της Ventas, εταιρεία που δραστηριοποιείται σε επενδύσεις σε ακίνητα, είχε εμπλακεί σε μια ρομαντική σχέση με τη Διευθύντρια Λογιστηρίου της εταιρείας. Η ΕΥ απέσυρε τις ελεγκτικές γνώμες των 2 τελευταίων ετών και η εταιρεία προσέλαβε μια άλλη ελεγκτική εταιρεία για την εκτέλεση νέων ελέγχων, η οποία δεν αποκάλυψε κάποιο λογιστικό θέμα.
- Στη δεύτερη περίπτωση, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς (SEC) αφιέρωσε περισσότερες από δύο σελίδες για την υπερβολή της κοινωνικής σχέσης μεταξύ ενός άλλου εταίρου της ΕΥ και της Διευθύντριας των Οικονομικών Υπηρεσιών σε μια εταιρεία που δεν αναφέρεται. Ενώ η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς δεν κατονόμασε την εταιρεία, ήταν η Universal American, μια εταιρεία που δραστηριοποιείται στον τομέα της Υγείας. Η εταιρεία δεν αποκάλυψε το θέμα όταν ανακοίνωσε την αλλαγή των ελεγκτών της [\(8-K\)](#), αλλά, αντίθετα, το αποκάλυψε μερικούς μήνες αργότερα με μια παράγραφο στις οικονομικές καταστάσεις [στο τέλος του έτους \(10-K\)](#). Οι δραστηριότητες μεταξύ του εταίρου της ΕΥ και της Διευθύντριας Οικονομικών Υπηρεσιών της Universal American ξεπέρασαν το περιστασιακό δείπνο ή ένα γύρο γκολφ, και συμπεριέλαβαν πολλές αθλητικές

εκδηλώσεις, ταξίδια, οικογενειακές διακοπές, και διανυκτερεύσεις στα σπίτια τους. Η ΕΥ δεν απέσυρε την ελεγκτική της γνώμη στην υπόθεση αυτή, αλλά άλλαξε ο εταίρος και εκτελέστηκε κάποια πρόσθετη εργασία ελέγχου για να ξεκαθαρίσει η παραβίαση της ανεξαρτησίας.

Από ορισμένες απόψεις, η Επιτροπή Ελέγχου σε τέτοιες καταστάσεις είναι λίγο όμηρος των ικανοτήτων των ελεγκτικών εταιριών να παραμείνουν ανεξάρτητες. «Η Επιτροπή Ελέγχου είναι ελάχιστα κατάλληλη για να κάνει αυτού του είδους τις αναλύσεις για το τι είναι κατάλληλη δραστηριότητα και τι υπερβαίνει κάποιο όριο», λέει ο Matthew Stock, ένας δικηγόρος από την Δικηγορική εταιρεία Zuckerman. «Το βάρος είναι πραγματικά της ελεγκτικής εταιρείας να διατηρήσει την ανεξαρτησία της, αλλά αυτό μπορεί να έχει τεράστιο αντίκτυπο για την εταιρεία.»

Αυτό καθιστά ακόμα πιο σημαντικό για τις Επιτροπές Ελέγχου να αναλάβουν **έναν πιο ενεργό ρόλο** σχετικά με τις σχέσεις μεταξύ των ελεγκτών και του προσωπικού της εταιρείας, λέει ο Matthew Stock. Οι Επιτροπές Ελέγχου θα πρέπει να ζητούν πληροφορίες σχετικά με τις σχέσεις, βλέποντας τις λεπτομέρειες μέσα από την οπτική του κατά πόσον ένας λογικός επενδυτής θα θεωρούσε οποιοδήποτε από αυτό σημαντικό κατά τη λήψη επενδυτικών αποφάσεων.

Σε μια περίπτωση όπως της Universal American, όπου μεγάλο μέρος του κόστους της κοινωνικής δραστηριότητας πέρασε στην εταιρεία, οι Επιτροπές Ελέγχου μπορούν να μελετήσουν αυτές τις κατηγορίες και να θέσουν ερωτήσεις. Αλλά οι δαπάνες που συνδέονται με κοινωνικές δραστηριότητες δεν είναι απαραίτητο να χρεωθούν στην εταιρεία, αφήνοντας την Επιτροπή Ελέγχου να καταφύγει σε άλλα μέσα. Αυτό θα μπορούσε ακόμη και να εμπνεύσει κάποια Επιτροπή Ελέγχου που δρα προληπτικά να ζητήσει από το προσωπικό της εταιρείας να υποβάλει έκθεση για την κοινωνικές του δραστηριότητες ώστε να διευκολυνθεί η παρακολούθηση. Υποτίθεται ότι οι Ελεγκτικές Εταιρίες παρακολουθούν τέτοιου είδους δραστηριότητες, αλλά τίποτα δεν εμποδίζει τις Επιτροπές Ελέγχου από τη θέσπιση δικών τους διαδικασιών.

https://www.complianceweek.com/news/news-article/audit-committees-need-to-dig-into-personal-relationships#.V_qsUoYhWEc