



### Έκθεση Ευρημάτων Προσυμφωνημένων Διαδικασιών

Προς τον Κο Δέδε Νικόλαο

Αξιότιμε κύριε:

Σύμφωνα με την από 01/10/2016 επιστολή ανάθεσης έργου, εκτελέσαμε τις διαδικασίες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 της επιστολής αυτής, σχετικά με το να ελεγχθούν τα έξοδα (άνω των 200,00 ευρώ) της Μη Κερδοσκοπικής Οργάνωσης «ΘΕΤΙΚΗ ΦΩΝΗ» (εφεξής «Οργάνωση»). Τα έξοδα, που θα αφορούν τη χρήση 1/1/2015-31/12/2015, ελέγχθηκαν, αν α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά. Τέλος, ελέγχθηκε, η ύπαρξη των σχετικών παραστατικών και η σωστή καταχώρησή τους στα βιβλία της Οργάνωσης. Η εργασία εκτελέστηκε σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Εταιρική Νομοθεσία.

Η ευθύνη για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων κατά τρόπο που να απεικονίζει με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα της Οργάνωσης βαρύνει τους υπευθύνους της. Ευθύνη τους είναι ακόμα η υιοθέτηση των κατάλληλων λογιστικών αρχών, η τήρηση των λογιστικών βιβλίων κατά τρόπο σύννομο και η διαμόρφωση και εφαρμογή ενός επαρκούς συστήματος εσωτερικού ελέγχου το οποίο να διασφαλίζει την εγκυρότητα των παραγομένων στοιχείων και πληροφοριών και να αποκλείει την διάπραξη ουσιαστικών λαθών ή παραλείψεων.

Δική μας ευθύνη μας είναι να εκτελέσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες, που περιλαμβάνονται στην παράγραφο 1 της από 01/10/2016 επιστολής ανάθεσης έργου και να σας γνωστοποιήσουμε τα ευρήματά μας. Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 «Ανάθεση Έργων Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Αναφορικά με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση».

#### ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ

Οι διαδικασίες που διενεργήσαμε είναι οι εξής:

- Μας εδόθησαν από την Διοίκηση και επισκοπήθηκαν από εμάς τα πρωτότυπα παραστατικά όλων των εξόδων πάνω από 200,00 ευρώ καθώς επίσης και οι μισθοδοτικές καταστάσεις για τη χρήση 2015. Επίσης επισκοπήθηκε από εμάς το βιβλίο εσόδων-εξόδων της Οργάνωσης, όσον αφορά τα έξοδα.
- Ελέγχθηκε η ύπαρξη των πρωτογενών παραστατικών των εξόδων άνω των 200,00 ευρώ.
- Αντιστοιχίστηκε μέσω του βιβλίου των εσόδων-εξόδων η σωστή καταχώρηση των ανωτέρω πρωτογενών παραστατικών των εξόδων της χρήσεως 2015.
- Ελέγχθηκαν τα πρωτογενή παραστατικά των εξόδων αν πραγματοποιούνται τα έξοδα προς το συμφέρον της Οργάνωσης.
- Ελέγχθηκε η πραγματικότητα της συναλλαγής και κρίθηκε, από εμάς, αν η συναλλαγή είναι κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας.
- Ελέγχθηκαν τα έξοδα της μισθοδοσίας και των εργοδοτικών εισφορών της χρήσεως 2015 μέσω των μισθοδοτικών καταστάσεων και των άλλων δευτερευόντων παραστατικών (κατάθεση σε Τράπεζες, πληρωμές σε εργαζομένους και Ασφαλιστικά Ταμεία).

## ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Η Οργάνωση τηρεί βιβλία Β κατηγορίας (βιβλία εσόδων-εξόδων). Από τον έλεγχο των εξόδων (άνω των 200,00 ευρώ) διαπιστώθηκε α) η ύπαρξη των παραστατικών των εξόδων β) η σωστή καταχώρισή τους στα βιβλία εσόδων-εξόδων γ) τα έξοδα της χρήσεως 2015 δημιουργούνται προς το συμφέρον της Οργάνωσης δ) τα έξοδα της μισθοδοσίας και οι πληρωμές της μισθοδοσίας είναι σύμφωνα με τους Νόμους καθώς επίσης και οι εργοδοτικές εισφορές και οι εισφορές προς τα ασφαλιστικά ταμεία.

Τα σημαντικότερα έξοδα για την χρήση 2015 αφορούν τα παρακάτω, ανά τρίμηνο.

	ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	ΠΑΓΙΑ
<b>Α' ΤΡΙΜΗΝΟ 2015</b>	37.496,25 €	16.195,37 €	6.469,45 €	973,30 €
<b>Β' ΤΡΙΜΗΝΟ 2015</b>	49.614,63 €	20.416,43 €	5.903,30 €	5.453,28 €
<b>Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ 2015</b>	46.921,00 €	20.570,20 €	5.723,55 €	0,00 €
<b>Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ 2015</b>	58.649,04 €	27.897,08 €	11.300,01 €	427,00 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>192.680,92 €</b>	<b>85.079,08 €</b>	<b>29.396,31 €</b>	<b>6.853,58 €</b>

## ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς τον Νόμιμο εκπρόσωπο της Οργάνωσης. Ως εκ τούτου, η Έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για άλλους σκοπούς αφού περιορίζεται μόνο στα στοιχεία που αναφέρονται ανωτέρω και δεν επιτρέπεται καμία άλλη χρήση εκτός από αυτή που θα αποφασίσουν οι υπεύθυνοι της Οργάνωσης. Η παρούσα Έκθεση περιορίζεται μόνο στα στοιχεία που αναφέρονται ανωτέρω και δεν επεκτείνεται στις οικονομικές καταστάσεις της Οργάνωσης, εξεταζόμενων στο σύνολό τους.

Αθήνα, 24 Ιανουαρίου 2017

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Τριαντάφυλλος Δημ. Κωτσαλάς

Α.Μ. ΣΟΕΛ 21361