



i&g audit

### Έκθεση Ευρημάτων Προσυμφωνημένων Διαδικασιών

Προς τον Κο Δέδε Νικόλαο

Πρόεδρο της Μη Κερδοσκοπικής Οργάνωσης ΘΕΤΙΚΗ ΦΩΝΗ

Αξιότιμε κύριε:

Σύμφωνα με την από 01/02/2019 επιστολή ανάθεσης έργου, εκτελέσαμε τις διαδικασίες που αναφέρονται στην παραγραφο 1 της επιστολής αυτής, σχετικά με το να ελεγχθούν τα έξοδα (άνω των 200,00 ευρώ) της Μη Κερδοσκοπικής Οργάνωσης «ΘΕΤΙΚΗ ΦΩΝΗ» (εφεζής «Οργάνωση»). Τα έξοδα, που θα αφορούν τη χρήση 1/1/2016-31/12/2016, 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 Επαιρική 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 παραγραφο 1 της από 01/02/2019 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».

### **ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΣΕΣ 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 2016. 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 2016.
- Ελέγχθηκαν τα πρωτογενή παραστατικά των εξόδων αν πραγματοποιούνται τα έξοδα προς το συμφέρον της Οργάνωσης.
- Ελέγχθηκε η συνέχεια και η συχνότητα των συναλλαγών των εξόδων.

- Ελέγχθηκε η πραγματικότητα της συναλλαγής και κρίθηκε, από εμάς, ότι η συναλλαγή είναι κατώτερη η ανώτερη της αγοραίας.
- Ελέγχθηκαν τα έξοδα της μισθοδοσίας και των εργοδοτικών εισφορών της χρήσεως 2016 μέσω των μισθοδοτικών καταστάσεων και των άλλων δευτερεύοντων παραστατικών (κατάθεση σε Τράπεζες, πληρωμές σε εργαζομένους και Λογαριαστικά 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 2016 δημιουργούνται προς το συμφέρον της Οργάνωσης δ) υπάρχει συνέχεια στις συναλλαγές των εξόδων ε) 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.

Με δεδομένο ότι η διενεργηθείσα εργασία, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, δεν παρέχουμε καμίας μορφής διασφάλιση και δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω. Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή αν είχαμε διενεργήσει έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας άλλα θέματα, τα οποία θα σας γνωστοποιούσαμε.

### **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.

Με ιδιαίτερη εκτίμηση,

Αθήνα, 15 Φεβρουαρίου 2019  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ιωάννης Μιχ. Αρκουλής  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 33851



I & G AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΙΚΕ  
δ.τ. I & G AUDIT  
Λ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ 5 ΑΓ. ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΤΚ 153 43  
Α.Φ.Μ.: 800855643 - Δ.Ο.Υ.: ΧΟΛΑΡΓΟΥ  
ΤΗΛ./FAX: 213 0445153  
ΑΡ. ΓΕΜΗ: 143104703000