

Έκθεση Ευρημάτων από την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της ΜΚΟ «ΠΥΛΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑΣ, FREEDOM GATE GREECE - ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Ανάθεση εργασίας

Με την από 20/10/2021 εντολή που λάβαμε από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΠΥΛΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑΣ, FREEDOM GATE GREECE - ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» («ΜΚΟ»), μας ανατέθηκε η διενέργεια των κατωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών για να εξεταστούν τα στοιχεία που περιλαμβάνονται και παρουσιάζονται στη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης, για τη χρήση από 01/01/2020 έως 31/12/2020 και οι οποίες έχουν συνταχθεί, σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π. του Ν. 4308/2014), προκειμένου να υποβληθούν από την ΜΚΟ στο «Μητρώο Ελληνικών και Ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ)», όπως αυτό προσδιορίζεται στο ΦΕΚ 3820/Β/9.9.2020.

Δεδομένα επί των οποίων θα βασιστεί η εκτέλεση της εργασίας μας.

Καταστατικό
Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου
Λογιστικά αρχεία
Βιβλίο εσόδων - εξόδων
Παραστατικά
Μισθοδοτικές καταστάσεις
Δηλώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς
Φορολογικές δηλώσεις
Φορολογική ενημερότητα
Ασφαλιστική ενημερότητα
Επιστολή διαβεβαιώσεων διοίκησης

Ευθύνη της Διοίκησης της ΜΚΟ

Η διοίκηση της ΜΚΟ έχει την αποκλειστική ευθύνη για τη σύνταξη των προαναφερόμενων δεδομένων, τα οποία έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο αυτής με την από 30/06/2021 απόφασή του.

Ευθύνη Ελεγκτή

Αναλάβαμε αυτή την εργασία σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση». Ευθύνη μας είναι να διενεργήσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες:

- Αντιπαραβολή των αποδοθέντων φόρων με τα σχετικά δικαιολογητικά (π.χ. τριπλότυπα εισπράξεως Δημοσίου Ταμείου κ.λπ.).
- Εξέταση της εμπρόθεσμης αποδόσεως των οφειλόμενων φόρων και εισφορών προς το Δημόσιο.
- Εξέταση της αποδόσεως, κατά την επόμενη χρήση, των οφειλόμενων φόρων και εισφορών τέλους χρήσεως.
- Αντιπαραβολή του συνολικού αριθμού του προσωπικού, που περιλαμβάνονται στις μισθοδοτικές καταστάσεις και μισθοδοτούνται, με τα αντίστοιχα στοιχεία του Τμήματος Προσωπικού.

-Επανυπολογισμός των αθροίσεων των μισθοδοτικών καταστάσεων.
-Εξέταση της ορθής λογιστικοποίησης των μισθοδοτικών καταστάσεων.
-Εξέταση της επιβάρυνσης των αποτελεσμάτων με τις αποδοχές του προσωπικού, που αφορούν κάθε χρήση.

-Για τις αμοιβές προσωπικού:

- Δειγματοληπτική εξέταση, κατά την κρίση του ελεγκτή, της ύπαρξης έγκρισης της προσλήψεως, καθώς και του μισθού ή του ημερομισθίου του προσωπικού.
- Δειγματοληπτική εξέταση, κατά την κρίση του ελεγκτή, εάν το ύψος του μισθού ή ημερομισθίου του προσωπικού είναι τουλάχιστον ίσο με εκείνο που προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία ή τις Συλλογικές Συμβάσεις Εργασίας.
- Δειγματοληπτική εξέταση, κατά την κρίση του ελεγκτή, εάν υπάρχουν στοιχεία για την παρουσία στην εργασία του προσωπικού (κάρτες ωρολογίου, λοιπά σημειώματα).
- Δειγματοληπτική εξέταση, κατά την κρίση του ελεγκτή, εάν υπάρχουν σχετικά δικαιολογητικά για τα επιδόματα, που τυχόν λαμβάνονται (π.χ. οικογενειακό επίδομα, επιστημονικό επίδομα κ.λπ.).
- Δειγματοληπτική εξέταση, κατά την κρίση του ελεγκτή, εάν υπάρχουν στοιχεία για τις πρόσθετες αμοιβές, που τυχόν καταβάλλονται (π.χ. αποζημιώσεις υπερωριακής απασχολήσεως, αποζημιώσεις νυκτερινής απασχολήσεως κ.λπ.), και εάν ο υπολογισμός τους έγινε σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.
- Δειγματοληπτική εξέταση, κατά την κρίση του ελεγκτή, εάν έγιναν όλες οι νόμιμες κρατήσεις υπέρ τρίτων (π.χ. Φ.Μ.Υ., Ι.Κ.Α., λοιπές κρατήσεις κ.λπ.), και εάν ο υπολογισμός τους έγινε σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

-Εξέταση σημαντικών αποκλίσεων των εξόδων της ελεγχόμενης χρήσεως σε σχέση τα αντίστοιχα της προηγούμενης χρήσεως (στις αναλύσεις των εξόδων παρατίθενται και τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως).

-Εξέταση τήρησης της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων (δηλαδή έχουν περιληφθεί όλα τα έξοδα που αναλογούν στη χρήση και έχουν σχηματιστεί όλες οι σχετικές προβλέψεις των εξόδων).

-Εξέταση (δειγματοληπτικά) των καταχωρήσεων στα λογιστικά αρχεία των λογαριασμών εξόδων βάσει νόμιμων παραστατικών και σχετικών εγκρίσεων των αρμοδίων οργάνων της οικονομικής μονάδας.

-Εξέταση της Συγκεντρωτικής Κατάστασης των κατ' είδος εσόδων χρήσεως, και αντιπαραβολή με αντίστοιχα στοιχεία της προηγούμενης χρήσεως.

-Εξέταση της καταχωρίσεως στα λογιστικά αρχεία όλων των εκδιδόμενων τιμολογίων.

-Εξέταση της κινήσεως των αναλυτικών λογαριασμών των εσόδων για την ύπαρξη τυχόν σημαντικών ή ασυνήθων κονδυλίων.

-Εξέταση ύπαρξης σημαντικών αποκλίσεων των εσόδων της ελεγχόμενης χρήσεως σε σχέση με τα αντίστοιχα της προηγούμενης χρήσεως.

-Εξέταση τήρησης της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων (δηλαδή έχουν περιληφθεί όλα τα έσοδα που αφορούν τη χρήση και μόνον αυτά).

και να σας γνωστοποιήσουμε τα ευρήματά μας στη παρούσα Έκθεση.

Σκοπός της εκτέλεσης των προσυμφωνημένων διαδικασιών

Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι να εξεταστούν τα στοιχεία που περιλαμβάνονται και παρουσιάζονται Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης, για τη χρήση από 01/01/2020 έως 31/12/2020 και οι οποίες έχουν συνταχθεί, σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π. του Ν. 4308/2014), προκειμένου να υποβληθούν από την ΜΚΟ στο «Μητρώο Ελληνικών και Ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ)», για να εξεταστεί εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο ΦΕΚ 3820/Β/9.9.2020.

Διαδικασίες που εκτελέστηκαν

Με βάση τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στα δεδομένα επί των οποίων βασίστηκε η εκτέλεση της εργασίας μας, διενεργήσαμε τις ακόλουθες προσυμφωνημένες διαδικασίες.

- Αντιπαραβάλαμε τους αποδοθέντες φόρους με τα σχετικά δικαιολογητικά
- Εξετάσαμε την εμπρόθεσμη απόδοση των οφειλόμενων φόρων και εισφορών προς το Δημόσιο.
- Εξετάσαμε την απόδοση, κατά την επόμενη χρήση, των οφειλόμενων φόρων και εισφορών τέλους χρήσεως.
- Αντιπαραβάλαμε το συνολικό αριθμό του προσωπικού, που περιλαμβάνεται στις μισθοδοτικές καταστάσεις και μισθοδοτείται, με τα αντίστοιχα στοιχεία του Τμήματος Προσωπικού.
- Επαναυπολογίσαμε τις αθροίσεις των μισθοδοτικών καταστάσεων.
- Εξετάσαμε την ορθή λογιστικοποίηση των μισθοδοτικών καταστάσεων.
- Εξετάσαμε την επιβάρυνση των αποτελεσμάτων με τις αποδοχές του προσωπικού, που αφορούν κάθε χρήση.
- Για τις αμοιβές προσωπικού:
 - Εξετάσαμε δειγματοληπτικά, κατά την κρίση μας, την ύπαρξη έγκρισης της προσλήψεως, καθώς και του μισθού ή του ημερομισθίου του προσωπικού.
 - Εξετάσαμε δειγματοληπτικά, κατά την κρίση μας, εάν το ύψος του μισθού ή ημερομισθίου του προσωπικού είναι τουλάχιστον ίσο με εκείνο που προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία ή τις Συλλογικές Συμβάσεις Εργασίας.
 - Εξετάσαμε δειγματοληπτικά, κατά την κρίση μας, εάν υπάρχουν στοιχεία για την παρουσία στην εργασία του προσωπικού (κάρτες ωρολογίου, λοιπά σημειώματα).
 - Εξετάσαμε δειγματοληπτικά, κατά την κρίση μας, εάν υπάρχουν σχετικά δικαιολογητικά για τα επιδόματα, που τυχόν λαμβάνονται (π.χ. οικογενειακό επίδομα, επιστημονικό επίδομα κ.λπ.).
 - Εξετάσαμε δειγματοληπτικά, κατά την κρίση μας, εάν υπάρχουν στοιχεία για τις πρόσθετες αμοιβές, που τυχόν καταβάλλονται (π.χ. αποζημιώσεις υπερωριακής απασχολήσεως, αποζημιώσεις νυκτερινής απασχολήσεως κ.λπ.), και εάν ο υπολογισμός τους έγινε σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.
 - Εξετάσαμε δειγματοληπτικά, κατά την κρίση μας, εάν έγιναν όλες οι νόμιμες κρατήσεις υπέρ τρίτων (π.χ. Φ.Μ.Υ., Ι.Κ.Α., λοιπές κρατήσεις κ.λπ.), και εάν ο υπολογισμός τους έγινε σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.
- Εξετάσαμε την ύπαρξη σημαντικών αποκλίσεων των εξόδων της ελεγχόμενης χρήσεως σε σχέση τα αντίστοιχα της προηγούμενης χρήσεως.
- Εξετάσαμε την τήρηση της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων των εξόδων.
- Εξετάσαμε (δειγματοληπτικά) τις καταχωρήσεις στο βιβλίο εξόδων βάσει νόμιμων παραστατικών και σχετικών εγκρίσεων των αρμοδίων οργάνων της οικονομικής μονάδας.
- Εξετάσαμε τη Συγκεντρωτική Κατάσταση των κατ' είδος εσόδων χρήσεως, και αντιπαραβάλαμε με αντίστοιχα στοιχεία της προηγούμενης χρήσεως.
- Εξετάσαμε την καταχώρηση στα λογιστικά αρχεία όλων των εκδιδόμενων τιμολογίων.
- Εξετάσαμε τις κινήσεις των αναλυτικών λογαριασμών των εσόδων για την ύπαρξη τυχόν σημαντικών ή ασυνήθων κονδυλίων.
- Εξετάσαμε την ύπαρξη σημαντικών αποκλίσεων των εσόδων της ελεγχόμενης χρήσεως σε σχέση με τα αντίστοιχα της προηγούμενης χρήσεως.
- Εξετάσαμε την τήρηση της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων των εσόδων.

Ευρήματα

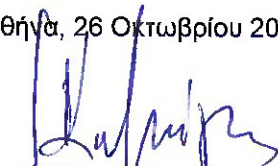
Από τη διενέργεια των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών, δεν εντοπίστηκε εξαίρεση για καμία από τις διαδικασίες.

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 εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω. Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε εκτελέσει έλεγχο ή επισκόπηση ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων στην προηγούμενη παράγραφο.

Περιορισμός χρήσης

Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο της ΜΚΟ «ΠΥΛΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑΣ, FREEDOM GATE GREECE - ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», συντάχθηκε αποκλειστικά για τον σκοπό που αναφέρεται στην παράγραφο «Σκοπός της εκτέλεσης των προσυμφωνημένων διαδικασιών» και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε οποιονδήποτε άλλο αποδέκτη. Αυτή η Έκθεση αφορά μόνο στα στοιχεία που αναφέρονται παραπάνω και δεν επεκτείνεται στο σύνολο των οικονομικών καταστάσεων της ΜΚΟ «ΠΥΛΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑΣ, FREEDOM GATE GREECE - ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ».

Αθήνα, 26 Οκτωβρίου 2021



Ηλίας Καλιντέρης

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 36951