

## Έκθεσης Ευρημάτων από την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της «International Rescue Committee Hellas Αστική μη Κερδοσκοπική Εταιρεία»

### Ανάθεση εργασίας

Με την από 23/3/2021 εντολή που λάβαμε από το Διοικητικό Συμβούλιο της “ International Rescue Committee Hellas Αστική μη Κερδοσκοπική Εταιρεία”, μας ανατέθηκε η διενέργεια των κατωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών για να εξεταστούν τα στοιχεία που περιλαμβάνονται και παρουσιάζονται στο Συνοπτικό Ισολογισμό και τη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης, για την χρήση από 01.01.2019 έως 31.12.2019, 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)» που δραστηριοποιούνται σε θέματα διεθνούς προστασίας, μετανάστευσης και κοινωνικής ένταξης, όπως αυτό προσδιορίζεται στην Κ.Υ.Α. 10616/9-9-2020 ΦΕΚ 3820/Β/9.9.2020.

### Ευθύνη της Διοίκησης

Η διοίκηση της Αστικής Μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας έχει την αποκλειστική ευθύνη για τη σύνταξη των προαναφερόμενων δεδομένων, τα οποία έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο.

### 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 κονδυλίων που περιλαμβάνονται στο Συνοπτικό Ισολογισμό και στη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως για τη χρήση που έληξε στις 31.12.2019.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ - ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Λεωφ. Κηφισίας 22, Μαρούσι 15125 Τηλ.: +302108228880 FAX: +302108228881 Email:  
info@hac-sa.gr URL:www.hac-sa.gr

- Αντιστοίχιση Συγκεντρωτικής Κατάστασης Παγίων Στοιχείων με υπόλοιπα Ισοζυγίων και Οικονομικών Καταστάσεων κλειόμενης χρήσεως.
- Αντιστοίχιση του Μητρώου παγίων με τους οικείους, κατά κατηγορία, λογαριασμούς.
- Εξέταση του ορθού υπολογισμού των αποσβέσεων σύμφωνα με το Ν.4308/2014 βάση της ωφέλιμης διάρκειας τους.
- Εξέταση μέσω εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών των υπολοίπων απαιτήσεων.
- Εξέταση λογαριασμών απαιτήσεων για την ύπαρξη τυχόν ασυνηθών ποσών, παλαιών υπολοίπων, επισφαλειών και ανεπίδεκτων εισπράξεως απαιτήσεων.
- Αντιστοίχιση Συγκεντρωτικής Κατάστασης Τραπεζικών Καταθέσεων με αντίστοιχα υπόλοιπα ισοζυγίων και Οικονομικών Καταστάσεων κλειόμενης και προηγούμενης χρήσεως.
- Αντιπαραβολή ισοζυγίου προμηθευτών και λοιπών πιστωτών από το εμπορικό τμήμα με τη Γενική Λογιστική και τον Ισολογισμό.
- Εξέταση Συγκεντρωτικής Κατάστασης Υποχρεώσεων προς το Δημόσιο, στον οποίο εμφανίζονται τα υπόλοιπα υποχρεώσεων της προηγούμενης χρήσεως, οι συνολικές χρεώσεις και πιστώσεις χρήσεως των αντιστοίχων λογαριασμών, καθώς και τα υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως.
- Αντιστοίχιση των αποδοθέντων φόρων με τα σχετικά δικαιολογητικά (π.χ. τριπλότυπα εισπράξεως Δημοσίου Ταμείου κ.λπ.).
- Εξέταση Συγκεντρωτικής Κατάστασης Μισθοδοσίας, βάσει των μισθοδοτικών καταστάσεων και αντιστοίχιση του συνολικού ποσού αποδοχών προσωπικού της χρήσεως με το αντίστοιχο ποσό του λογαριασμού (κωδ. 60), καθώς και με το αντίστοιχο ποσό της Οριστικής Δηλώσεως αποδοχών, που υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αντιστοίχιση κρατήσεων - εισφορών του πίνακα με αντίστοιχους λογαριασμούς υποχρεώσεων.
- Εξέταση της κινήσεως των αναλυτικών λογαριασμών για την ύπαρξη τυχόν σημαντικών ή ασυνηθών κονδυλίων.
- Εξέταση (δειγματοληπτικά) κινήσεως των λογαριασμών εξόδων βάσει νόμιμων παραστατικών και σχετικών εγκρίσεων των αρμοδίων οργάνων της οικονομικής μονάδας.
- Εξέταση Συγκεντρωτικής Κατάστασης των κατ' είδος πωλήσεων χρήσεως, και αντιπαραβολή με αντίστοιχα στοιχεία της προηγούμενης χρήσεως.

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

### **Σκοπός της εκτέλεσης των προσυμφωνημένων διαδικασιών**

Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι να εξεταστούν τα στοιχεία που περιλαμβάνονται και παρουσιάζονται στο Συνοπτικό Ισολογισμό και τη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης, για την χρήση από 01.01.2019 έως 31.12.2019 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, διενεργήσαμε τις ακόλουθες προσυμφωνημένες διαδικασίες:

- Αντιπαραβολή των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στο Συνοπτικό Ισολογισμό και στη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως για τη χρήση που έληξε στις 31.12.2019 με τα βιβλία της Εταιρείας.
- Αντιστοίχιση Συγκεντρωτικής Κατάστασης Παγίων Στοιχείων με υπόλοιπα Ισοζυγίων και Οικονομικών Καταστάσεων κλειόμενης χρήσεως.
- Αντιστοίχιση του Μητρώου παγίων με τους οικείους, κατά κατηγορία, λογαριασμούς.
- Εξέταση του ορθού υπολογισμού των αποσβέσεων σύμφωνα με το Ν.4308/2014 βάση της ωφέλιμης διάρκειας τους.
- Εξέταση μέσω εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών των υπολοίπων των απαιτήσεων.
- Εξέταση λογαριασμών απαιτήσεων για την ύπαρξη τυχόν ασυνηθών ποσών, παλαιών υπολοίπων, επισφαλειών και ανεπίδεκτων εισπράξεως απαιτήσεων.
- Αντιστοίχιση Συγκεντρωτικής Κατάστασης Τραπεζικών Καταθέσεων με αντίστοιχα υπόλοιπα ισοζυγίων και Οικονομικών Καταστάσεων κλειόμενης και προηγούμενης χρήσεως.

- Αντιπαραβολή ισοζυγίου προμηθευτών και λοιπών πιστωτών από το εμπορικό τμήμα με τη Γενική Λογιστική και τον Ισολογισμό.
- Εξέταση Συγκεντρωτικής Κατάστασης Υποχρεώσεων προς το Δημόσιο, στον οποίο εμφανίζονται τα υπόλοιπα υποχρεώσεων της προηγούμενης χρήσεως, οι συνολικές χρεώσεις και πιστώσεις χρήσεως των αντιστοίχων λογαριασμών, καθώς και τα υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως.
- Αντιστοίχιση των αποδοθέντων φόρων με τα σχετικά δικαιολογητικά (π.χ. τριπλότυπα εισπράξεως Δημοσίου Ταμείου κ.λπ.).
- Εξέταση Συγκεντρωτικής Κατάστασης Μισθοδοσίας, βάσει των μισθοδοτικών καταστάσεων και αντιστοίχιση του συνολικού ποσού αποδοχών προσωπικού της χρήσεως με το αντίστοιχο ποσό του λογαριασμού (κωδ. 60), καθώς και με το αντίστοιχο ποσό της Οριστικής Δηλώσεως αποδοχών, που υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αντιστοίχιση κρατήσεων - εισφορών του πίνακα με αντίστοιχους λογαριασμούς υποχρεώσεων.
- Εξέταση της κινήσεως των αναλυτικών λογαριασμών για την ύπαρξη τυχόν σημαντικών ή ασυνηθών κονδυλίων.
- Εξέταση (δειγματοληπτικά) κινήσεως των λογαριασμών εξόδων βάσει νόμιμων παραστατικών και σχετικών εγκρίσεων των αρμοδίων οργάνων της οικονομικής μονάδας.
- Εξέταση Συγκεντρωτικής Κατάστασης των κατ' είδος πωλήσεων χρήσεως, και αντιπαραβολή με αντίστοιχα στοιχεία της προηγούμενης χρήσεως.
- Εξέταση της κινήσεως των αναλυτικών λογαριασμών των εσόδων για την ύπαρξη τυχόν σημαντικών ή ασυνηθών κονδυλίων.

## Ευρήματα

Δεν εντοπίστηκε εξαίρεση για τις διαδικασίες που πραγματοποιήσαμε. Τα κονδύλια του συνοπτικού ισολογισμού και αποτελεσμάτων εμφανίζονται στη λογιστική τους αξία όπως προκύπτουν από τα βιβλία της μη κερδοσκοπικής εταιρείας.

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 International Rescue Committee Hellas Αστική μη Κερδοσκοπική Εταιρεία, συντάχθηκε αποκλειστικά για τον σκοπό που αναφέρεται στην παράγραφο «Σκοπός της εκτέλεσης των προσυμφωνημένων διαδικασιών».

Αυτή η Έκθεση αφορά μόνο στα στοιχεία που αναφέρονται παραπάνω και δεν επεκτείνεται στο σύνολο των οικονομικών καταστάσεων της «International Rescue Committee Hellas Αστική μη Κερδοσκοπική Εταιρεία».

Αθήνα, 19/4/2021

**Ανδρέας Δημ. Τσαμάκης**

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Α.Μ. ΣΟΕΛ 17101

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 156

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ**

Λ. Κηφισίας 22, Τ.Κ.151 25, Μαρούσι

Α.Μ. ΣΟΕΛ 156

