

Έκθεσης Ευρημάτων από την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΝΕΟΙ ΗΓΕΤΕΣ Η ΕΞΕΛΙΞΗ»

Ανάθεση εργασίας

Με την από 15/2/2021 εντολή που λάβαμε από το Διοικητικό Συμβούλιο του “ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΝΕΟΙ ΗΓΕΤΕΣ Η ΕΞΕΛΙΞΗ”, 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.)

Ευθύνη της Διοίκησης

Η διοίκηση του Ινστιτούτου 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.
- Εξέταση της κινήσεως των αναλυτικών λογαριασμών των εσόδων για την ύπαρξη τυχόν σημαντικών ή ασυνηθών κονδυλίων.
- Εξέταση της πληρότητας του Προσαρτήματος, σχετικά με τα θέματα που πρέπει να γνωστοποιούνται για τους Λογαριασμούς Εσόδων σύμφωνα με το Ν. 4308/2014.
- Εξέταση (δειγματοληπτικά) κινήσεως των λογαριασμών εξόδων βάσει νόμιμων παραστατικών και σχετικών εγκρίσεων των αρμοδίων οργάνων της οικονομικής μονάδας.
- Αντιστοίχιση Συγκεντρωτικής Κατάστασης Τραπεζικών Καταθέσεων με αντίστοιχα υπόλοιπα ισοζυγίων και Οικονομικών Καταστάσεων κλειόμενης και προηγούμενης χρήσεως.
- Εξέταση της ορθής κινήσεως των τραπεζικών λογαριασμών καταθέσεων βάσει σχετικών δικαιολογητικών.
- Εξέταση της πληρότητας του Προσαρτήματος, σχετικά με τα θέματα που πρέπει να γνωστοποιούνται για τα Διαθέσιμα, σύμφωνα με το Ν. 4308/2014.

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).

Διαδικασίες που εκτελέστηκαν

Με βάση τα στοιχεία που περιλαμβάνονται, διενεργήσαμε τις ακόλουθες προσυμφωνημένες διαδικασίες.

- Αντιπαραβάλαμε τα δεδομένα του Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων, και της Κατάστασης Λογαριασμών (απλογραφικό ισοζύγιο) που παράχθηκε από το μηχανογραφικό σύστημα με τις αντίστοιχες Καταστάσεις της χρήσης 2019.
- Αντιπαραβάλαμε τα κονδύλια που περιλαμβάνονται στο Συνοπτικό Ισολογισμό και στη Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως για την περίοδο που έληξε στις 31.12.2019.
- Εξετάσαμε την κίνηση των αναλυτικών λογαριασμών των εσόδων για την ύπαρξη τυχόν σημαντικών ή ασυνηθών κονδυλίων.
- Εξετάσαμε την πληρότητα του Προσαρτήματος, σχετικά με τα θέματα που πρέπει να γνωστοποιούνται για τους Λογαριασμούς Εσόδων σύμφωνα με το Ν. 4308/2014.
- Εξετάσαμε (δειγματοληπτικά) κινήσεις των λογαριασμών εξόδων βάσει νόμιμων παραστατικών και σχετικών εγκρίσεων των αρμοδίων οργάνων της οικονομικής μονάδας.
- Διενεργήθηκε αντιστοίχιση της Συγκεντρωτικής Κατάστασης Τραπεζικών Καταθέσεων με αντίστοιχα υπόλοιπα ισοζυγίων και Οικονομικών Καταστάσεων κλειόμενης και προηγούμενης χρήσεως.
- Εξετάσαμε την ορθής κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών καταθέσεων βάσει σχετικών δικαιολογητικών.
- Εξετάσαμε την πληρότητα του Προσαρτήματος, σχετικά με τα θέματα που πρέπει να γνωστοποιούνται για τα Διαθέσιμα, σύμφωνα με το Ν. 4308/2014.

Ευρήματα

Από τις ανωτέρω διαδικασίες που πραγματοποιήσαμε δεν προέκυψε εξαίρεση. Τα κονδύλια του συνοπτικού ισολογισμού και αποτελεσμάτων εμφανίζονται στη λογιστική τους αξία όπως προκύπτουν από τα βιβλία του Σωματείου.

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.

Καθαρή εικόνα, ήσυχο και καθαρό μυαλό για το μέλλον

Περιορισμός χρήσης

Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΝΕΟΙ ΗΓΕΤΕΣ Η ΕΞΕΛΙΞΗ», 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 του «ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΝΕΟΙ ΗΓΕΤΕΣ Η ΕΞΕΛΙΞΗ».

Αθήνα, 22/2/2021


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

Ανδρέας Δημ. Τσαμάκης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 17101

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ
Λ. Κηφισίας 22, Τ.Κ.151 25, Μαρούσι
Α.Μ. ΣΟΕΛ 156

 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

