

Έκθεση Ευρημάτων Ορκωτής Ελέγκτριας Λογίστριας

από την εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών
επί του Συνοπτικού Ισολογισμού για την χρήση
που έληξε την 31/12/2022 του Εκπαιδευτικού Συνδέσμου
Αθηνών «Ο Ήφαιστος»

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, Νοέμβριος 2023

Προς:
το Δ.Σ.
του Σωματείου Ήφαιστος

Από:
Μαρία Θεριανού
Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Τ: 210 8691100 - F: 210 8618016

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<u>Σελίδα</u>
Ανάθεση εργασίας.....	3
Σκοπός της παρούσας έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών και περιορισμός στη χρήση ή στη διανομή της έκθεσης.....	3
Ευθύνη του Αναθέτοντος Μέρους.....	3
Ευθύνη του Ελεγκτή.....	4
Επαγγελματική δεοντολογία και δικλίδες ποιότητας ελέγχου.....	4
Δεδομένα στα οποία βασίστηκε η διενέργεια της εργασίας μας.....	5
Διαδικασίες που διενεργήθηκαν και ευρήματα.....	6

**Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Ορκωτής Ελέγκτριας Λογίστριας
Επί του Συνοπτικού Ισολογισμού για την χρήση που έληξε την 31/12/2022
του Εκπαιδευτικού Συνδέσμου Αθηνών «Ο Ήφαιστος».**

Προς

το ΔΣ του Εκπαιδευτικού Συνδέσμου Αθηνών «Ο Ήφαιστος»

Ανάθεση εργασίας

Σύμφωνα με την από 20/11/2023 σύμβαση της εταιρείας «ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών», με διακριτικό τίτλο «ΣΟΛ α.ε.» ή «ΣΟΛ Crowe» και του **Εκπαιδευτικού Συνδέσμου Αθηνών «Ο Ήφαιστος»** (εφεξής «Αναθέτον Μέρος») διενεργήσαμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με το αναθεωρημένο Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών».

Σκοπός της παρούσας έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών και περιορισμός στη χρήση ή στη διανομή της έκθεσης

Ο σκοπός της εργασίας μας είναι αποκλειστικά να βοηθήσουμε το Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου (εφεξής «Σκοπούμενος Χρήστης») να διαπιστώσει εάν τα δεδομένα του Συνοπτικού Ισολογισμού του αναθέτοντος μέρους για την χρήση από 01/01/2022 έως 31/12/2022 (ο οποίος τηρεί Απλογραφικά βιβλία) είναι σύμφωνα με όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π. του Ν.4308/2014) προκειμένου να εξετάσει εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο ΦΕΚ 3820/Β/9.9.2020 για την εγγραφή του στο «Μητρώο Ελληνικών και Ξένων Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ)» και ενδέχεται να μην είναι κατάλληλη για άλλο σκοπό

Αυτή η έκθεση προορίζεται αποκλειστικά για το ΔΣ του Σωματείου Ήφαιστος και για το Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ή να διανέμεται σε κανένα άλλο μέρος.

Ευθύνη του Αναθέτοντος Μέρους

Το Αναθέτον Μέρος αναγνώρισε ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για τον σκοπό της ανάθεσης.

Το Αναθέτον Μέρος (επίσης Υπεύθυνο Μέρος) είναι υπεύθυνο για το υποκείμενο θέμα επί του οποίου διενεργούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες.

Ειδικότερα, το Αναθέτον Μέρος έχει την αποκλειστική ευθύνη για σύνταξη της αναφοράς και την παρουσίαση των δεδομένων του Συνοπτικού Ισολογισμού του Σωματείου Ήφαιστος για την χρήση που έληξε την 31/12/2022 σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π του Ν.4308/2014), για την ορθή κατάρτιση και υποβολή δηλώσεων προς το Ελληνικό Δημόσιο, για την ορθή τήρηση των λογιστικών αρχείων και του λογιστικού συστήματος, την ύπαρξη και λειτουργία συστήματος ασφαλιστικών δικλείδων που να αποτρέπουν την ύπαρξη λάθους ή απάτης, καθώς και για την αξιοπιστία των δεδομένων που μας παρέδωσε και στα οποία βασίστηκε η διενέργεια της εργασίας μας.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Διενεργήσαμε την ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ) 4400 (Αναθεωρημένο) «Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών». Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει την διενέργεια των διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί με το Αναθέτον μέρος και την αναφορά των ευρημάτων, τα οποία είναι τα πραγματικά αποτελέσματα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που διενεργήθηκαν. Δεν παρέχουμε καμία διαβεβαίωση σχετικά με την καταλληλότητα των διαδικασιών.

Αυτή η ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί ανάθεση διασφάλισης. Ως εκ τούτου, δεν εκφράζουμε γνώμη ή συμπέρασμα διασφάλισης. Εάν είχαμε διενεργήσει πρόσθετες διαδικασίες, θα μπορούσαν να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας άλλα θέματα που θα είχαν αναφερθεί.

Δεδομένου ότι η διενέργεια των προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε διαβεβαίωση επί των δεδομένων που εξετάσαμε και των στοιχείων που χρησιμοποιήσαμε ή για οποιοδήποτε άλλο θέμα.

Η έκθεσή μας αφορά στην διενέργεια των παρακάτω προσυμφωνημένων διαδικασιών και δεν επεκτείνεται στις οικονομικές καταστάσεις του Υπεύθυνου Μέρους στο σύνολό τους.

Επαγγελματική δεοντολογία και δικλίδες ποιότητας ελέγχου

Έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (ΦΕΚ Β' 3916/7.11.2017) συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών

Προτύπων Ανεξαρτησίας, (Κώδικας IESBA), τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας στο Μέρος 4Α του Κώδικα IESBA και τις απαιτήσεις του ν. 4449/2017.

Η ελεγκτική εταιρεία μας εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «*Διαχείριση ποιότητας για ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων καθώς και άλλες αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών*» και, κατά συνέπεια, διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα δικλίδων ποιότητας ελέγχου που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Δεδομένα στα οποία βασίστηκε η διενέργεια της εργασίας μας

Η διενέργεια της εργασίας, βασίστηκε στα δεδομένα που τέθηκαν υπόψη μας από τη Διοίκηση του Υπεύθυνου Μέρους και είναι τα εξής:

- Ο Συνοπτικός Ισολογισμός συντάχθηκε από το Υπεύθυνο Μέρος για την περίοδο από 01/01/2022 έως 31/12/2022 και εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 18/02/2023.
- Τα λογιστικά του αρχεία (βιβλία και στοιχεία) για την περίοδο από 01/01/2022 έως 31/12/2022
- Τα Παραστατικά Εσόδων και Εξόδων της για την περίοδο από 01/01/2022 έως 31/12/2022
- Τραπεζικά Αντίγραφα λογαριασμών της περιόδου από 01/01/2022 έως 31/12/2022
- Υποβληθείσες δηλώσεις φόρων και τις εξοφλήσεις αυτών της περιόδου από 01/01/2022 έως 31/12/2022
- Ασφαλιστική και Φορολογική Ενημερότητα
- Δηλώσεις Πρακτατούμενων Φόρων
- Τριμηνιαίες Καταστάσεις Συμφωνητικών
- Δήλωση ΕΝΦΙΑ
- Δήλωση Ε9
- Απολογισμός που συντάχθηκε από την Διοίκηση για την περίοδο από 01/01/2022 έως 31/12/2022 και εγκρίθηκε από την Γενική Συνέλευση στις 18.02.2023

- Τελευταίο Κωδικοποιημένο Καταστατικό
- Στοιχεία Πληρωμών και Ρυθμίσεων από το Taxisnet

Με την ολοκλήρωση της εργασίας μας και προκειμένου να προχωρήσουμε στην ολοκλήρωση της παρούσας λάβαμε «Επιστολή Έγγραφων Διαβεβαιώσεων της Διοίκησης» προς εμάς.

Διαδικασίες που διενεργήθηκαν και ευρήματα

Επί των δεδομένων που παρουσιάζονται από την Διοίκηση του Υπεύθυνου Μέρους στον Συνοπτικό Ισολογισμό της περιόδου από 01/01/2022 έως 31/12/2022 προκειμένου να σας αναφέρουμε τα ευρήματα και τις διαπιστώσεις μας, διενεργήσαμε τις εξής προσυμφωνημένες διαδικασίες:

	Διαδικασίες	Ευρήματα
1.	Αντιστοίχιση Συγκεντρωτικής Κατάστασης Παγίων Στοιχείων με υπόλοιπα Ισοζυγίων και Οικονομικών Καταστάσεων κλειόμενης χρήσεως.	Στον Συνοπτικό Ισολογισμό είναι καταχωρημένο ακίνητο αξίας 3.209.554,14 ευρώ το οποίο βρίσκεται επί της οδού Τσιλλερ 61 και Ρως του Δήμου Αθηναίων χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη καταχώρηση στα λογιστικά αρχεία. Το Ακίνητο παρουσιάζεται στην συνολική αξία των δεκατεσσάρων επιμέρους δικαιωμάτων όπως αυτή προκύπτει από την δήλωση ΕΝΦΙΑ. Ακόμη έχουν τεθεί υπόψη τα υπ' αριθμόν 6013/1948,7244/1950,19906/1959 και 20826/1961 συμβόλαια αγοράς του οικοπέδου που αφορούν το εν λόγω ακίνητο. Τέλος το σύνολο των επιμέρους δικαιωμάτων έχουν δηλωθεί και στο έντυπο Ε9 όπου πραγματοποιήθηκε αντιπαραβολή με την δήλωση ΕΝΦΙΑ και δεν διαπιστώθηκε παρέκκλιση.
2.	Εξέταση των προσθηκών – μειώσεων παγίων βάσει νόμιμων δικαιολογητικών	Κατά την διάρκεια της χρήσης πραγματοποιήθηκαν προσθήκες παγίων συνολικού ποσού 4.901,05 ευρώ τα οποία αναλύονται ως εξής: <ol style="list-style-type: none"> 1) EPSILONET-ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ ΠΡΟΓΡ αξίας 120,00 ευρώ. 2) ΗΧΕΙΟ PANASONIC BT 300W-SC UA30E-K αξίας 184,68 ευρώ 3) SATO ΑΕ-4 ΓΡΑΦΕΙΑ αξίας 756,00 ευρώ

	Διαδικασίες	Ευρήματα
		<p>4) SATO-1 ΣΥΡΤΑΡΙΕΡΑ ΜΕ ΜΟΛΥΒΟΘΗΚΗ αξίας 152,75 ευρώ</p> <p>5) SATO ΑΕ-6 ΚΑΡΕΚΛΕΣ αξίας 1.296,00 ευρώ</p> <p>6) SATO ΑΕ-2 PANEL αξίας 247,80 ευρώ</p> <p>7) SATO ΑΕ-1 ΓΡΑΦΕΙΟ ΜΕ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟ αξίας 458,50 ευρώ</p> <p>8) SATO ΑΕ-4 ΚΑΝΑΛΙΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ αξίας 126,00 ευρώ</p> <p>9) COSMODATA- 1ΟΘΟΝΗ αξίας 88,70 ευρώ</p> <p>10) SATO ΑΕ -1 PANEL αξίας 161,90 ευρώ</p> <p>11) ΠΛΑΙΣΙΟ COMP ΑΕΒΕ 1 TV SAMSUNG 55' SSAU7172 αξίας 454,76 ευρώ</p> <p>12) ΠΛΑΙΣΙΟ COMP ΑΕΒΕ-ΟΘΟΝΗ ΠΡΟΒΟΛΕΑ ΜΕ 13)ΤΡΙΠΟΔΟ αξίας 63,71 ευρώ</p> <p>14) ΠΛΑΙΣΙΟ COMP ΑΕΒΕ-ΟΡΤΙΜΑ PROJECTOR S336 αξίας 362,10 ευρώ</p> <p>15) ΠΛΑΙΣΙΟ COMP ΑΕΒΕ-ΒΑΣΗ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗΣ αξίας 20,15 ευρώ</p> <p>16) ΙΩΑΝΝΟΥ ΧΑΡΑΛ & ΣΙΑ ΕΕ-24 ΚΑΡΕΚΛΕΣ αξίας 408,00 ευρώ</p> <p>Το σύνολο των προσθηκών πραγματοποιήθηκε βάση νόμιμων δικαιολογητικών και καταχωρήθηκαν στο Μητρώο Παγίων.</p>
3.	<p>Αντιπαραβολή των δεδομένων του Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων, και της Κατάστασης Λογαριασμών (απλογραφικό ισοζύγιο) που παράχθηκε από το μηχανογραφικό σύστημα με τον αντίστοιχο συνοπτικό Ισολογισμό.</p>	<p>Δεν διαπιστώθηκε παρέκκλιση.</p>
4	<p>Αντιπαραβολή των υπολοίπων των τηρουμένων τραπεζικών λογαριασμών στα λογιστικά αρχεία με τα Extrait τραπεζών.</p>	<p>Δεν διαπιστώθηκε παρέκκλιση.</p>

	Διαδικασίες	Ευρήματα
5.	<p>Δειγματοληπτική εξέταση της ύπαρξης των νόμιμων δικαιολογητικών και της καταχώρισης αυτών των εσόδων που έχουν καταχωρηθεί στο λογιστικό σύστημα και στα λογιστικά αρχεία για την χρήση που έληξε την 31.12.2022 με την χρήση της κατευθυνόμενης δειγματοληψίας για παραστατικά αξίας άνω των 5.000 ευρώ ,συνολικής αξίας 85.048,40 ευρώ που αντιστοιχεί στο 86,41% των συνολικών εσόδων.</p>	<p>Λήφθηκαν δειγματοληπτικά τα εξής παραστατικά:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Απόδειξη Εμβάσματος Δωρεάς συνολικού ποσού 20.000,00 ευρώ από την ΜΠΟΛΑΝΤ Α.Ε. ΟΠΤΙΑΚΟΥΣΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Η Δωρεά κατατέθηκε στον τηρούμενο λογαριασμό της Alpha Bank GR2901402910291002101101530 στις 30/05/2022 με αριθμό συναλλαγής 202205300960296213. Τέθηκε υπόψη η υπ' αριθμό 1343 Δήλωση Φόρου Δωρεάς συνολικού ποσού 95,00 το οποίο εξοφλήθηκε στις 27/10/2022. 2) Ενοίκια συνολικού ποσού 65.048,40 ευρώ Τα μισθώματα αφορούν την εκμίσθωση κτιρίου συνολικής επιφάνειας 1.1150 τμ με μηνιαίο μίσθωμα συνολικού ποσού 5.420,70 ευρώ. Ο χώρος μισθώθηκε από τον Δήμο Αθηναίων για την στέγαση του 4^{ου} ΕΠΑΛ όπως περιγράφεται στην Απόδειξη Υποβολής Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με αριθμό 38500436.
6.	<p>Δειγματοληπτική εξέταση της ύπαρξης των νόμιμων δικαιολογητικών και της καταχώρισης αυτών των εξόδων που έχουν καταχωρηθεί στο λογιστικό σύστημα και στα λογιστικά αρχεία για την χρήση που έληξε την 31.12.2022 με την χρήση της κατευθυνόμενης δειγματοληψίας για παραστατικά αξίας άνω των 1.000 ευρώ συνολικής αξίας 41.575,84 ευρώ που αντιστοιχεί στο 42,54% των συνολικών εξόδων.</p>	<p>Λήφθηκαν δειγματοληπτικά τα εξής παραστατικά:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 47 13996 SATO ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΚΑΙ ΣΠΙΤΙΟΥ αξίας 1.607,04 ευρώ 2) ΤΠΥ175 ΠΑΡΧΑΡΙΔΟΥ ΣΟΦΙΑ ΠΑΡΘΕΝ ΓΕΩΡΓΙΟΣ αξίας 2.021,20 ευρώ 3) ΤΔΑ42 ΜΟΥΓΔΑΛΗΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ αξίας 9.176,00 ευρώ 4) ΠΥ002828 ΜΒΜ HELLAS αξίας 24.927,72 ευρώ

Διαδικασίες	Ευρήματα
	<p>5) Π5001033 MBM HELLAS αξίας 1.843,88 ευρώ</p> <p>6) ΤΠΥ 27 ΑΚΑΔΗΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ αξίας 2.000,00 ευρώ</p> <p>Τα τιμολόγια αφορούν εργασίες συντήρησης και επισκευών και αγορά αναλωσίμων και είχαν καταχωρηθεί στο λογιστικό σύστημα του Σωματείου.</p>
<p>7. Αντιπαραβολή των δειγματοληπτικά εξετασθέντων παραστατικών της περ.3 εξόδων με τις υπογραφείσες συμβάσεις.</p>	<p>Από το σύνολο των εξετασθέντων παραστατικών έγινε αντιπαραβολή των τιμολογίων ΤΠΥ00288 και ΤΠΥ 500103 της MBM HELAS με τις αντίστοιχες υπογραφείσες συμβάσεις. Δεν διαπιστώθηκε παρέκκλιση.</p>
<p>8. Για το δείγμα των εξόδων της περ.3 ανωτέρω, εξέταση εξόφλησης μέσω τραπεζικών συναλλαγών.</p>	<p>Για το σύνολο των εξετασθέντων παραστατικών η πληρωμή έγινε με τραπεζικά μέσα.</p>

Αθήνα, 28 Νοεμβρίου 2023



Θεριανού Μαρία
 Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
 Α.Μ. ΣΟΕΛ 32181

ΣΟΛ Α.Ε.
 Μέλος Δικτύου Crowe Global
 Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
 Α.Μ. ΣΟΕΛ 125