

**ΔΗΜΟΣ ΕΦΟΡΔΙΑΣ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017**  
 7η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)  
 ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		
	Λόγια κτήσεως	Αποβέβαια	Αναπόσβεστη αξία	Λόγια κτήσεως	Αποβέβαια	Αναπόσβεστη αξία
<b>Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.674.936,55	1.578.819,01	96.117,54	1.674.936,55	1.477.308,27	197.628,28
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
5.Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	355.458,59	350.565,50	4.893,09	354.718,31	333.543,34	21.174,97
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	9.753.537,31	0,00	9.753.537,31	9.753.537,31	0,00	9.753.537,31
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδίοιποι κοιν.χρήσεως	2.120.781,48	1.794.679,58	326.101,90	2.120.781,48	1.677.732,73	443.048,75
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	15.782.477,79	10.300.340,57	5.482.137,22	15.782.477,79	9.119.083,78	6.663.394,01
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	877.788,29	602.788,31	274.999,98	877.788,29	546.550,89	331.237,40
2.Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες,Δάση	20.995.932,59	0,00	20.995.932,59	20.995.932,59	0,00	20.995.932,59
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	18.795.181,85	7.032.082,12	11.763.099,73	18.795.181,85	6.332.244,31	12.462.937,54
3α.Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	3.223.288,79	2.222.865,11	1.000.423,68	3.223.288,79	1.969.533,16	1.253.755,63
3β.Εγκαταστάσεις ηλεκτροπισμού κοινής χρήσεως	853.426,34	656.039,95	197.386,39	853.426,34	608.286,62	245.139,72
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	3.812.241,90	3.076.059,73	736.182,17	3.812.241,90	2.857.449,25	954.792,65
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις			0,00			0,00
& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	521.638,99	441.923,49	79.715,50	521.638,99	412.473,28	109.165,71
5.Μεταφορικά μέσα	4.460.092,05	4.373.293,96	86.798,09	4.460.092,05	4.232.890,16	227.201,89
6.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.129.484,84	1.696.274,53	433.210,31	2.038.862,72	1.608.913,26	429.949,46
7.Ακτινηποήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	28.000.105,26	0,00	28.000.105,26	25.775.387,19	0,00	25.775.387,19
Σύνολο ακτινηποήσεων (ΓΠ)	111.325.972,48	32.196.347,35	79.129.630,13	109.010.637,29	29.365.157,44	79.645.479,85
Σύνολο ακτινηποήσεων (ΓΠ+ΓΠ)	111.681.436,07	32.546.912,85	79.134.523,22	109.365.355,60	29.698.700,78	79.666.654,82
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγια επένδυσης		15.191.397,42			15.171.397,42	
<b>Μείον: Οφειλόμενες δόσεις</b>		0,00			57.634,96	
Προβλέψεις για υπομνηστές		633.535,28	14.557.862,14		354.738,51	14.759.023,95
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓΠ+ΓΠ+ΓΠ)			93.692.385,36			94.425.678,77
<b>Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
II. Απαιτήσεις			9876319,69			9.697.669,59
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών						
4.Επισφαλείς - Επίδοκο πελάτες και χρεώστες	789.154,31			727.998,76		
4.Προβλέψεις	61.155,55		727.998,76			727.998,76
5.Χρεώστες διάφοροι			6.274.908,67			5.375.843,06
			16.879.227,12			15.801.511,41
IV. Διαθέσιμα			99.511,38			18.428,88
1.Ταμείο			13.147.562,63			12.497.733,47
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			13.247.074,01			12.516.162,35
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΠ+ΔΙΥ)			40.126.301,13			28.317.673,76
<b>Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			166.847,92			175.092,03
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			811.107,06			867.824,83
2. Έσοδα χρήσεως εισπραχθέντα			977.954,98			1.042.916,86
			124.892.759,01			123.983.897,67
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Α+Ε)</b>			69.458.706,30			68.032.289,00
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού						68.032.289,00

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016
<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
1.Κεφάλαιο	57.694.547,35	57.694.547,35
II.Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	921.529,85	921.529,85
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	55.483.350,88	55.041.239,92
	56.404.880,73	55.962.769,77
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάματος εις νέο	7.083.446,24	7.165.329,06
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΠ+ΑΙΥ)	121.182.874,32	120.822.646,18
<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>		
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	311.819,72	237.091,32
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	56.193,22
2.Δάνεια Τραπεζών		
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	1.788.843,92	1.788.059,07
5.Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	119.394,30	123.939,39
6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	42.988,60	60.610,37
7.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην απόμνημη χρήση	108.449,90	444.047,92
11.Πιστωτικές διαφορές	536.798,57	77.919,26
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΠ)	2.596.475,29	2.494.576,01
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΠ+ΓΠ)	2.596.475,29	2.550.769,23
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
2.Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	801.589,68	373.390,94
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	124.892.759,01	123.983.897,67
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	69.458.706,30	68.032.289,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016	
	I. Αποτελέσματα εκμεταλλείσεως			
1.Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		4.501.983,85		5.114.629,40
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		164.946,72		255.984,38
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		7.227.528,77		8.945.384,80
		11.894.459,34		14.315.998,58
Μείον: Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		11.389.816,08		10.064.315,98
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλείσεως		504.643,26		3.651.682,60
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλείσεως		3.058,25		12.206,59
Σύνολο		507.701,51		3.663.889,19
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.847.454,02		2.666.079,00	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00	2.847.454,02	0,00	2.666.079,00
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλείσεως ΠΑΛΕΟΝ:		-2.339.752,51		997.810,19
2.Έσοδα τίτλων και πάγια επένδυσης	0,00		0,00	
4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	108.795,11		104.860,35	
Μείον:	0,00		0,00	
2. Προβλέψεις από υποτιμησή συμμετοχών και χρεογράφων		221.161,81		
3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	18.432,17	0,00	30.899,63
		-130.798,87		73.960,72
Ολοκλήρωτα αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλείσεως		-2.470.551,38		1.071.770,91
II.ΠΑΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	2.742.520,02		2.749.482,68	
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	366.670,17		318.992,62	
4. Έσοδα από απρησιμποιητές προβλέψεις	0,00		0,00	
	3.109.190,19		3.068.475,30	
Μείον :				
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	73.370,96		131.035,95	
2.Έκτακτες ζημιές	61.155,55		0,00	
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	498.006,99	632.533,50	2.476.656,69	602.543,47
		6.105,31		2.465.931,83
3.537.702,74				
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)				
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποβέσεων πάγια στοιχεία	2.949.722,81			3.017.275,79
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.949.722,81	-		3.017.275,79
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		6.105,31		3.537.702,74

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016	
	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως (+)Πλεόνασμα προηγούμενων χρήσεων	6.105,31	3.537.702,74	3.861.859,24
Σύνολο	7.171.434,37	7.171.434,37	7.399.561,98	7.399.561,98
Μείον:Φόρος εισοδήματος	87.988,13	89.550,30	144.682,62	144.682,62
Μεταφορά επιχορηγήσεις ληξυπρόθεσμων οφελών στο Κεφάλαιο				
Πλεόνασμα εις νέον	7.083.446,24	7.165.329,06		
<b>Προϋποβλ. 12 Δεκεμβρίου 2025</b>				
<b>Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ</b>		<b>Η ΑΝΑΠΑΡΗΓΡΑΦΤΡΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>		
<b>ΠΑΑΚΕΝΤΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ</b> Α.Α.Τ.: ΑΡ 615845		<b>ΣΤΑΥΡΟΥ Θ. ΜΑΡΙΑ</b> Α.Α.Τ.: ΑΚ 983858		
<b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΓΙΑ ΤΗ "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε."</b> ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ: 000860		<b>ΑΝΝΕΤΑ ΧΑΡ. ΜΑΡΑ</b> Α.Α.Τ.: Α00182909 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ: 0118262		

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**  
**Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου ΕΦΟΡΔΙΑΣ**  
**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

**Γνώμη με επιφύλαξη.** Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Εφορδίας , οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρηγμα . Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Εφορδίας κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης". **Βάση για γνώμη με επιφύλαξη** Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής :1.Δε λάβαμε απαντητική επιστολή από τη Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου για τις ακινητοποιήσεις και τα έργα υπό εκτέλεση του Δήμου κατά την 31.12.2017 και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τη πληρότητα και ακρίβεια του κονδυλίου του Ισολογισμού "Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές. 2. Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Λόγω του ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού «Αποθέματα» ύψους € 0,00 και του κόστους πωλήσεων ποσού € 349.683,88. 3. Στο κονδύλι του Ισολογισμού α) Εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και υπόλοιπα σε καθυστέρηση εισπράξεως συνολικού ποσού €9.481 χιλ περίπου, για τις οποίες ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για ενδεχόμενη απώλεια εισπράξεων .Κατά τη Γνώμη μας ο Δήμος θα έπρεπε να είχε σχηματίσει πρόβλεψη για ενδεχόμενη απώλεια εισπράξεων ποσού ευρώ 8.285 χιλ περίπου. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των Απαιτήσεων , των Ιδίων Κεφαλαίων εμφανίζεται αυξημένη κατά το ποσό της μη σχηματισμένης πρόβλεψης. β) Επισφαλείς - Επίδοκο πελάτες και χρεώστες περιλαμβάνονται και υπόλοιπα σε καθυστέρηση εισπράξεως συνολικού ποσού € 727 χιλ περίπου, για τις οποίες ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για ενδεχόμενη απώλεια εισπράξεων .Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των Απαιτήσεων , των Ιδίων Κεφαλαίων εμφανίζεται αυξημένη κατά το ποσό της μη σχηματισμένης πρόβλεψης γ) Χρεώστες διάφοροι περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση ποσού ευρώ 5.261 χιλ περίπου για τις οποίες , κατά τη γνώμη μας , η επιχείρηση θα έπρεπε να σχηματίσει ισοποση πρόβλεψη για την αντιμετώπιση ζημιών από ενδεχόμενη μη ρευστοποίηση . Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των Χρεωστών διάφορων , των Ιδίων Κεφαλαίων εμφανίζεται αυξημένη κατά το ποσό της μη σχηματισμένης πρόβλεψης. 4.Προς επιβεβαίωση του κονδυλίου του Ισολογισμού α) Εμπορικές απαιτήσεις αποστέλλουμε πενήντα επιστολές συνολικού ποσού ευρώ 2.981 χιλ περίπου. Μέχρι τη σύνταξη της παρούσης είχαμε λάβει μόνο μία απαντητική επιστολή. β) Χρεώστες διάφοροι αποστέλλουμε δύο επιστολές συνολικού ποσού ευρώ 6.151 χιλ περίπου. Μέχρι τη σύνταξη της παρούσης δεν είχαμε λάβει καμία απάντηση. 5. Σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην επιστολή του Νομικού Συμβούλου υφιστάμενοι επίδικες απαιτήσεις κατά του Δήμου ποσού ευρώ 2.158 χιλ περίπου για τις οποίες, κατά τη γνώμη μας θα έπρεπε να είχε σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 265 χιλ περίπου. Ως συνέπεια αυτού τα Ιδία Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα και οι Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους μειωμένες κατά το ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης.Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη. **Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων** . Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος . Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχίζουσας δραστηριότητας. **Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων**.Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου . Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατά