

ΕΞΟΔΑ

ΤΟΜΕΑΣ 30

ΒΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	Φ/Ε	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΛΕΓΚΤΗΣ
Να συμφωνηθούν τα υπόλοιπα λήξεως των λογαριασμών των εξόδων της Γ. Λ. με το φύλλο – οδηγό και την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως.		
Εξηγείστε σημαντικές διαφορές και διερευνήστε μη αναμενόμενες αποκλίσεις ανάμεσα στην τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση		
Επισκόπηση των λογαριασμών με σκοπό : - να διαπιστωθεί αν το περιεχόμενο τους είναι σύμφωνο με τις διατάξεις του Π.Δ.1123/1980 (Ε.Γ.Λ.Σ.), - ότι αφορούν την παρούσα χρήση και - ότι υπάρχει η συσχέτιση εσόδου-εξόδου.		
Να μελετηθούν, να καταγραφούν και να ενημερωθεί ο Μόνιμος Φάκελος με τα εξής στοιχεία : - Τις διαδικασίες μισθοδοσίας και κανονισμού προσωπικού - Τα μισθωτήρια συμβόλαια - Τα ασφαλιστήρια συμβόλαια - Λοιπές συμβάσεις		
Για τις Αμοιβές και Έξοδα του προσωπικού να συνταχθεί ανακεφαλαιωτικός πίνακας μισθοδοσίας με βάση τις μισθοδοτικές καταστάσεις και με βάση αυτόν: - Να συμφωνηθεί με τους λογαριασμούς της Γ.Λ. και την εκκαθαριστική δήλωση ΦΜΥ. - Να συμφωνηθούν οι κινήσεις των ασφαλιστικών οργανισμών και των φόρων αμοιβών προσωπικού		
Επιλογή μίας ή και περισσότερων μισθολογικών καταστάσεων και έλεγχος αυτής ως εξής: - Συμφωνία με το λογιστικό άρθρο - Επιβεβαιώστε ότι είναι υπογεγραμμένες αρμοδίως - η εξόφληση της μισθοδοσίας διενεργείται ορθώς και ομαλά		
Επιλέξτε από τις ανωτέρω μισθολογικές καταστάσεις ικανοποιητικό δείγμα για όλες τις κατηγορίες εργαζομένων και διενεργείστε τις εξής ελεγκτικές διαδικασίες: - Δειγματοληπτική επαλήθευση της απασχολήσεως - Συσχέτιση ύψους αποδοχών σύμφωνα με τις συμβάσεις, τις ημέρες εργασίας, τα στοιχεία των ατομικών φακέλων, καθώς και τον υπολογισμό και την έγκριση των υπερωριών, των αργιών και των αμοιβών της νυκτερινής εργασίας.		

• Τον ορθό υπολογισμό των κρατήσεων και των εισφορών των ασφαλιστικών ταμείων, καθώς και του ΦΜΥ σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και συχέτισή του με τους αντίστοιχους λογαριασμούς. • Τις πληρωμές των αποδοχών, των εκκαθαριστικών σημειωμάτων μισθοδοσίας και τις αποδόσεις των εισφορών των ασφαλιστικών ταμείων και του παρακρατημένου Φ.Ε. • Έλεγχος των λογαριασμών των προκαταβολών, και των δανείων και ιδιαίτερη προσοχή στα απλήρωτα ποσά.		
Για τις κατηγορίες εξόδων των Αποσβέσεων , των Προβλέψεων , των κερδών/ζημιών της επενδυτικής δραστηριότητας και των τόκων ο έλεγχος διενεργείται με τους λογαριασμούς από τους οποίους δημιουργήθηκαν		
Για τους λοιπούς λογαριασμούς εξόδων, να επιλεγεί δείγμα, βάσει δικαιολογητικών και να διενεργηθούν οι εξής γενικές ελεγκτικές διαδικασίες : • Έλεγχος των δικαιολογητικών από άποψη νομιμότητας, γνησιότητας και διαχειριστικής τάξεως • Τα δικαιολογητικά είναι σύννομα με το Π.Δ. 186/1992(Κ.Β.Σ.) • Εκδίδονται στο όνομα της εταιρείας, έχουν καταχωρηθεί εμπρόθεσμα, και έχουν εγκριθεί αρμοδίως • Ορθός υπολογισμός των φόρων και των νομίμων κρατήσεων επί των δικαιολογητικών και έλεγχος της λογιστικοποίησής τους στους αντίστοιχους λογαριασμούς • Τον ορθό κατάλογο του σε Κέντρο Κόστους		
Για τις επαναλαμβανόμενες δαπάνες (φωτισμός, ύδρευση, τηλεπικοινωνίες κτλ) η φυσιολογική χρονική ροή τους.		
Για τα έξοδα επισκευών και συντηρήσεων ότι δεν αφορούν αγορές, βελτιώσεις ή προσθήκες παγίων.		
Για τις αμοιβές επεξεργασίας τρίτων (facon) τη συσχέτιση των εκκαθαρίσεων, των δελτίων διακίνησης, η τιμολόγηση βάσει συμφωνίας ή τιμοκαταλόγου και η ενημέρωση του Βιβλίου Αποθήκης.		
Για τις αμοιβές του Δ.Σ. η προηγούμενη έγκριση από την τακτική Γ.Σ.		

--	--	--

ΕΓΚΡΙΘΗΚΕ	
Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ :	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:	