



**ΣΥΝΑΛΛΑΚΤΙΚΟ
ΚΥΚΛΩΜΑ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ**

**Ετοιμάστηκε από:
Dr Μάριο Μενεξιάδη**

ΣΚΟΠΟΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Όλες οι δαπάνες είναι πραγματικές και εξουσιοδοτημένες.
- Όλες οι δαπάνες αναγνωρίζονται σωστά και καταγράφονται ορθά στο λογιστικό σύστημα.
- Όλες οι πληρωμές δαπανών είναι σύμφωνες με την πολιτική της οικονομικής μονάδας.
- Τα μετρητά και επιταγές διασφαλίζονται επαρκώς.
- Οι τραπεζικές ρυθμίσεις είναι κατάλληλες και επαρκείς για τον οργανισμό.
- Όλες οι τραπεζικές συναλλαγές είναι ακριβείς και εξουσιοδοτημένες.

ΕΣΤΙΑΣΗ ΣΤΑ ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Επάρκεια διαχωρισμού καθηκόντων.
- Εγκεκριμένες πληρωμές.
- Ορθή και έγκαιρη λήψη πληροφοριών.
- Διαχωρισμός καθηκόντων.
- Προϋπολογισμός εκταμιεύσεων.
- Καθορισμένη πολιτική διαχείρισης διαθεσίμων.
- Εξουσιοδοτημένη διαχείριση διαθεσίμων.
- Ορθή λογιστικοποίηση.
- Αναφορά ωρίμανσης υπολοίπων.
- Διενέργεια τραπεζικών συμφωνιών.
- Φύλαξη, καταχώρηση και παρακολούθηση λήξης επιταγών.

ΕΣΤΙΑΣΗ ΣΤΑ ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Διενέργεια καταμετρήσεων.
- Φύλαξη ταμείου.
- Καθορισμός πρόσβασης στο ταμείο.
- Επάρκεια παρακολούθησης είσπραξης απαιτήσεων.