



ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ετοιμάστηκε από:
Dr Μάριο Μενεξιάδη

ΣΚΟΠΟΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Τα καθήκοντα μεταξύ των υπαλλήλων που σχετίζονται με τα πάγια κεφάλαια είναι σαφώς και επαρκώς διαχωρισμένα.
- Όλες οι προμήθειες παγίων στοιχείων έχουν αιτιολογηθεί, εγκριθεί και περιλαμβάνονται στον προϋπολογισμό.
- Να εξασφαλιστεί ότι σε κάθε περίπτωση επιλέγεται η καλύτερη δυνατή προσφορά τόσο σε οικονομικούς, όσο και σε ποιοτικούς όρους.
- Όλα τα πάγια ανταποκρίνονται σε συγκεκριμένες προδιαγραφές.
- Τα πάγια στοιχεία αντανakλώνται ορθά στους λογαριασμούς.
- Οποιαδήποτε διαγραφή, μετακίνηση και πώληση παγίου στοιχείου είναι έγκυρη, εξουσιοδοτημένη και αντικατοπτρίζεται στους λογαριασμούς.
- Τα πάγια στοιχεία μπορούν εύκολα να εντοπιστούν και να καταγραφούν.

ΣΚΟΠΟΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Τα πάγια στοιχεία είναι επαρκώς προστατευμένα και ασφαλισμένα.
- Τα πάγια στοιχεία συντηρούνται επαρκώς.
- Η μέθοδος απόσβεσης είναι η αρμόζουσα σύμφωνα με την πολιτική του οργανισμού και την ισχύουσα νομοθεσία.
- Οι δαπάνες σε κεφαλαιουχικό εξοπλισμό είναι εγκεκριμένες.
- Τα παραληφθέντα πάγια συμφωνούν με τα παραγγελθέντα σε όρους προδιαγραφών και ποιότητας.
- Ασώματα πάγια, πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης ως ασώματα.

ΕΣΤΙΑΣΗ ΣΤΑ ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Επέλεξε δείγμα περιπτώσεων προμηθειών παγίων στοιχείων και έλεγξε τα παρακάτω:

- Σχετικές εγκρίσεις.
- Παρακολούθηση των προμηθειών που περιλαμβάνονται στον προϋπολογισμό.
- Λεπτομέρειες στις προτάσεις υποβολής προσφορών.
- Αριθμό προσφορών.
- Δικλείδες στις εντολές προμήθειας.
- Αναφορά προόδου εργασιών σε περίπτωση κατασκευαστικού έργου.
- Τήρηση μητρώου παγίων.
- Πολιτική και ποσοστά αποσβέσεων.

ΕΣΤΙΑΣΗ ΣΤΑ ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Για τις περιπτώσεις διαγραφών και πώλησης παγίων:

- Ερεύνησε τους λόγους διαγραφής ή πώλησης των παγίων στοιχείων.
- Ενημέρωση μητρώου παγίων.
- Σχετικές εγκρίσεις.
- Ενημέρωση γενικού καθολικού.
- Εάν το κέρδος ή η ζημιά από τη διαγραφή αναγνωρίσθηκε έγκαιρα.
- Εάν η διαγραφή του παγίου στοιχείου αντανakλάται στο μητρώο παγίων.
- Εάν η τιμή πώλησης καθορίζεται από το λογιστήριο ή το εμπλεκόμενο τμήμα.
- Εάν το κέρδος ή η ζημιά από την πώληση αναγνωρίσθηκε και αναφέρθηκε έγκαιρα.
- Εάν η πώληση του παγίου στοιχείου αντανakλάται στο μητρώο παγίων.
- Αν η πώληση με ζημιά έχει εγκριθεί από την ανώτατη διοίκηση.

ΕΣΤΙΑΣΗ ΣΤΑ ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Για τις περιπτώσεις απογραφών εξέτασε τα ακόλουθα:

- Ύπαρξη τυποποιημένου εντύπου απογραφών.
- Επεξήγηση διαφορών απογραφής.
- Σχετικές υπογραφές στα έντυπα απογραφής.
- Την ύπαρξη ενός τουλάχιστον ανεξάρτητου υπαλλήλου κατά τη διενέργεια της απογραφής.
- Συμφωνία μητρώου παγίων με γενικό καθολικό.
- Ενημέρωση της ανώτατης διοίκησης σε περίπτωση διαφορών.

ΕΣΤΙΑΣΗ ΣΤΑ ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Για τις περιπτώσεις εξαγοράς εξέτασε τα ακόλουθα:

- Αν η αποτίμηση της υπεραξίας θεωρείται εύλογη.
- Αν οι σχετικοί υπολογισμοί είναι ορθοί.
- Επισκόπηση της λογιστικής εργασίας αναφορικά με την ενδεχόμενη απομείωση της υπεραξίας.
- Αν η αποτίμηση της υπεραξίας θεωρείται εύλογη, επιβεβαίωση ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί απομείωση ή κάποια άλλη διόρθωση.

Για τις περιπτώσεις ασώματων παγίων, εξέτασε τα ακόλουθα:

- Συμφωνία της αξίας αγοράς του ασώματου παγίου με την σχετική τεκμηρίωση της αξίας του.
- Επισκόπηση της αποτίμησης του ειδικού και αξιολόγηση της λογικής.
- Επισκόπηση της απόσβεσης του ασώματου παγίου, βάσει της ωφέλιμης ζωής του και τον υπολογισμό των αποσβέσεων.