

**ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ -ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ**

**ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ – ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΧΡΟΝΟΥ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ**  
**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ .....**

<b>A</b>	<b>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ</b>	<b>ΩΡΕΣ</b>
1	Οι ορκωτοί λογιστές συμμετέχουν στις φυσικές απογραφές που διεξάγονται στο τέλος της χρήσης. Η συμμετοχή τους αφορά <u>στο δειγματοληπτικό έλεγχο</u> των απογραφόμενων υλικών, απαιτήσεων και υποχρεώσεων στα πλαίσια πάντοτε του επιστημονικού AUDITING και της άσκησης των καθηκόντων τους.	
2	Ο <u>δειγματοληπτικός έλεγχος</u> διεξάγεται τόσο <u>στις κεντρικές αποθήκες</u> όσο και <u>στα Τμήματα</u> . Μετά το τέλος των απογραφών ελέγχουν εάν οι καταστάσεις απογραφής είναι υπογεγραμμένες από τις επιτροπές απογραφής, εάν αναγράφεται η ημερομηνία και ο χρόνος διεξαγωγής-έναρξη και λήξη- της καταμέτρησης. Υπογράφουν τις καταστάσεις απογραφής κάτω από τις υπογραφές της επιτροπής.	
3	Μετά τον προσδιορισμό των διαφορών απογραφής -που γίνεται με το κατάλληλο λογισμικό -προχωρούν στον έλεγχο των περιπτώσεων όπου παρουσιάζονται σημαντικές διαφορές προκειμένου να διορθωθούν τα ανθρώπινα λάθη που προέρχονται από πιθανές λανθασμένες καταχωρήσεις. Οι περιπτώσεις που δεν οφείλονται σε ανθρώπινο λάθος επισημαίνονται.	
4	Μετά την έγκριση των διαφορών απογραφής από το Δ.Σ. του Νοσοκομείου ελέγχουν αν έχει γίνει -με το κατάλληλο λογισμικό - η σωστή καταχώρηση των διαφορών απογραφής στις διαχειρίσεις και η προσαρμογή των λογιστικών υπολοίπων προς τα φυσικώς καταμετρημένα.	
5	Ελέγχουν την ορθή εφαρμογή των κανόνων αποτίμησης των αποθεμάτων και του προσδιορισμού της τελικής αξίας των αποθεμάτων.	
6	Ελέγχουν την ορθή μεταφορά των υπολοίπων από τη μια χρήση στην άλλη. (άνοιγμα των λογαριασμών)	
7	Ελέγχουν σε μηνιαία βάση <u>δειγματοληπτικά</u> την ορθή τήρηση των διαδικασιών ως προς τις αγορές, τις ενταλματοποιήσεις, τις πληρωμές , τη βεβαίωση και την είσπραξη των νοσηλίων.	
8	Ελέγχουν σε μηνιαία βάση τις οικονομικές καταστάσεις (ισοζύγια και λογ/μούς ) και ειδικότερα <u>των κρίσιμων λογαριασμών</u> που έχουν σχέση με τη διαμόρφωση του κόστους και των εσόδων.	
9	Ελέγχουν τις Οικονομικές καταστάσεις όπως αυτές συντάσσονται με βάση το Π.Δ. 146 /2003 και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης όπως προβλέπεται από το Ν 3599 άρθρο 27 2007, το Ν.3697 άρθρο 11 2008. <b>Εκδίδουν και υπογράφουν τις εκθέσεις ελέγχου και τα πιστοποιητικά.</b>	
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΩΡΩΝ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ</b>	