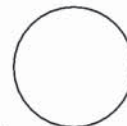


## برنامه آزمون کنترل‌های دارائی‌های ثابت



واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

نوع ادعا	شرح رسیدگی	عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
کا	الف - پرونده درخواستهای خرید دارائی‌های ثابت را اخذ و تسلسل شماره‌های آنها را کنترل کنید.			
	ب - تعدادی از درخواستهای خرید دارائی‌های ثابت را اخذ و رسیدگیهای زیر را انجام دهید.			
وت	۱- مشاهده امضاءهای مجاز با توجه به آئین نامه‌های شرکت .			
وت	۲- حصول اطمینان از رعایت آئین نامه معاملات شرکت .			
وت	۳- مشاهده صورتحساب خرید			
وت	۴- مطابقت صورتحساب خرید با مدارک تحویل دارائی‌ها و درخواست خرید			
اش	۵- تفکیک صحیح هزینه‌های سرمایه‌ای و جاری بر اساس دستورالعمل موجود			
اف	۶- کنترل ثبت صحیح در حسابها و کارت یا دفتر اموال			
اش	پ- حصول اطمینان از فروش، برکناری و واگذاری دارائی‌ها براساس مجوزها و مصوبه‌های مربوط			
	ت - تعدادی از اقلام ثبت شده در کارت یا دفتر اموال را انتخاب و رسیدگیهای زیر را انجام دهید .			
وت	- مشاهده درخواست خرید .			
وت	- مشاهده صورتحساب خرید .			
اش وت	- حصول اطمینان از پلاک کوبی اموال			
	ث - گزارشهای صورت برداری اموال طی سال را اخذ و اطمینان حاصل کنید که :			
وت	۱- گزارشها توسط مسوولین ذیصلاح تصویب شده است .			
وت	۲- مغایرات به نحو مناسب پیگیری و حسابها حسب مورد اصلاح شده است .			
	ج - از کفایت پوشش بیمه‌ای دارائی‌های ثابت اطمینان حاصل کنید.			

نوع ادعا / وت = وجود و تحقق / کا = کامل بودن / اش = ارزشیابی / مح = مالکیت و حقوق / اف = افشا و طبقه بندی