



کنترلهای داخلی حسابهای تنخواه

احتراما پیرو عملیاتی شدن فرآیند نظارت و کنترل بر عملکرد مالی واحدهای مستقل دانشگاه علوم پزشکی مشهد، رسیدگی به موارد ذیل در این مبحث علاوه بر موارد ملزوم مطابق استانداردهای حسابداری ضروری خواهد بود که در تشریح فرآیند رسیدگی در هر بار مراجعه به واحدها بایستی گزارش گردد:

۱- با استناد به ماده ۳۳ آیین نامه مالی و معاملاتی دانشگاه سقف تنخواه تا سقف معاملات جزئی یعنی مبلغ ۵۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد که در واحدهای مستقل با دستور رئیس واحد اجرایی پس از تامین اعتبار لازم انجام می پذیرد.

۲- با استناد به ماده ۷ آیین نامه تنخواه گردان دانشگاه علوم پزشکی مشهد کلیه هزینه های صورت پذیرفته توسط تنخواه گران می بایستی با ارائه اسناد و مدارک مثبت تسویه گردد که شامل تایید فروشنده مبنی بر دریافت وجه نقد از تنخواه دار خواهد بود.

۳- با استناد به ماده ۸ آیین نامه تنخواه گردان دانشگاه علوم پزشکی مشهد بعد از تاریخ تسویه تنخواه، تنخواه گردان نباید اسناد و مدارک هزینه قبل از تاریخ مزبور را جهت تسویه ارائه نماید.

۴- در کنترل های داخلی از وضعیت گردش حساب تنخواه داران علاوه بر کنترل عدم بستنکار شدن مانده حساب تفضیل مربوطه بایستی رعایت سقف تنخواه در مانده حساب و در گردش بدهکار حساب کنترل شود (مسیر کنترلی نظام نوین مالی عبارتست از: مدیریت مالی - مرور حسابها - تراز آزمایشی - دفاتر جزء معین - مشخص کردن محدوده تاریخ - انتخاب کد معین ۱۱۰۱۰۷ - انتخاب تفضیل تنخواه دار مورد نظر با تیک کردن ریز اسناد و ریز ردیف و بدون تیک کردن تاریخ کاربر و بدون شمول پیش نویس).

۵- در کنترل های داخلی از وضعیت گردش حساب تنخواه داران که انجام کلیه ثبتهای هزینه در حساب تفضیل تنخواه داران که بایستی این ثبت های صرفا تحت معین تنخواه اعتبارات و یا تنخواه سایر ثبت شده باشد این کنترل ضروری خواهد بود که بررسی شود از جزء معینهای دیگر استفاده نشده باشد (مسیر کنترلی نظام نوین مالی عبارتست از: مدیریت مالی - مرور حسابها - تراز آزمایشی - دفاتر جزء معین - مشخص کردن محدوده تاریخ - اینبار بدون انتخاب کد معین هیچ کدمعینی - انتخاب تفضیل تنخواه دار مورد نظر با تیک کردن گزارش بر اساس تفضیل یک و بدون تیک کردن تاریخ کاربر و بدون شمول پیش نویس).

۶- مستندات هزینه های انجام شده بایستی از نظرتاریخ و محللهای متفاوت خرید بابت عدم یکسان بودن کنترل شود.

۷- با استناد به ماده ۵۳ آیین نامه مالی و معاملاتی دانشگاه، دریافت تضمین لازم به میزان حداقل پوشش سقف تنخواه دار در غالب سفته یا ضمانت نامه معتبر الزامی خواهد بود که با استناد به آیین نامه مالی و معاملاتی دانشگاه برای تنخواه داران با وضعیت استخدامی رسمی یا پیمانی در صورت پوشش مبلغ مذکور در حساب ذخایر مزایای پایان خدمت ایشان این مورد ضروری نخواهد بود.

۸- حسابهای تفضیل تنخواه داران در پایان سال مالی بایستی تسویه گردند، بدیهیست این امر به دو روش ارائه اسناد هزینه تا پایان سال و یا از طریق واریز نقدی مانده حساب بدهکاری ایشان به حساب بانک تنخواه جاری واحد امکان پذیر خواهد بود.

۹- در صورت ایجاد حساب بانکی تنخواه بعنوان یک حساب مستقل توسط واحد برای تنخواه دار ضروری خواهد بود که حساب ایجاد شده نیز بابت هزینه های انجام شده توسط تنخواه دار در طی سال نیز کنترل شود.

۱۰- به منظور انجام کنترلهای داخلی، سندرسی در مورد حسابهای تنخواه انتخاب نمونه های از دریافتها و پرداختهای تنخواه در طی سال مالی می تواند در افزایش عدم خطرات کنترلهای داخلی مفید واقع گردد.

۱۱- کنترل در مورد اخذ رسید از دریافت کنندگان وجه در اسناد هزینه تنخواه داران منوط به عدم خریدهای بصورت نسیه ای الزامی خواهد بود.