



کنترل‌های داخلی حسابهای درآمد

- احتراما پیرو عملیاتی شدن فرآیند نظارت و کنترل بر عملکرد مالی واحدهای مستقل دانشگاه علوم پزشکی مشهد، کنترل و رسیدگی به موارد ذیل در مورد تکمیل کاربرگ درآمد بیمه ای فرم پیوست موارد ذیل یادآوری می گردد:
- ۱- با مکانیزم کاربرگ درآمد بیمه ای می توان از حسابهای مرتبط با درآمدهای اختصاصی به مانده حساب درآمد رسید که در واقع روشی برای اثبات صحت مانده حساب مذکور است.
 - ۲- کنترل فرآیند کاربرگ فوق مشروط به بروز بودن ثبتهای شناسایی درآمدهاست که بدون استفاده از شمول تاریخ کاربر مورد بررسی قرار گیرد که جهت اطمینان از انجام این ثبت ها فاصله کنترل را از حداقل یک ماه گذشته قرار خواهد گرفت.
 - ۳- شرط دیگر کنترل فرآیند کاربرگ فوق، بروز بودن ثبتهای حسابداری بانکهای درآمدی غیر قابل برداشت است که با مکانیزم صورت مغایرات بانکی این مهم کنترل می شود، در واقع بایستی تطبیق مانده حساب بانک در دفاتر واحد با صورتحساب دریافتی از بانک مربوط در تاریخ مورد رسیدگی مطابقت داده شود.
 - ۴- اسناد اصلاحی ثبت شده در واحدها بایستی با عنوان نوع سند "اصلاحی" مشخص شده باشد، لذا ثبتهای اصلاحی غیرشمول این حالت بایستی صریحا گزارش شود زیرا تیک اصلاحی زده شده در اسناد، مکانیزمی برای تسهیل در شناسایی اسناد اصلاحی در سرفصل حسابها را فراهم می کند.
 - ۵- لیست مطالبات از سازمانهای بیمه ای طرف قرارداد بایستی به موقع ارسال گردد و ثبتهای حسابداری مربوط به آن نیز در سیستم نظام نوین بروز انجام شده باشد که کنترل این مهم قبل از تکمیل کاربرگ مربوطه الزامی است.



جدول شماره ۱۷- فرم کاربرگ تطبیق درآمد

کد حساب			صورت تطبیق حسابهای مرتبط با درآمد اختصاصی (شبه تجاری) واحد محترم ... در تاریخ ...
110101	مانده بدهکار طی دوره بانک غیرقابل برداشت		
	کسر میشود:		
110101	ثبتهای اصلاحی بدهکار بانک غیرقابل برداشت		
	مانده واقعی بدهکار بانک غیرقابل برداشت		-
140201	مانده بدهکار طی دوره سازمان های بیمه ای		
	کسر میشود:		
140201	ثبتهای اصلاحی بدهکار سازمان های بیمه ای		-
	مانده واقعی بدهکار سازمان های بیمه ای		-
140201	مانده بستانکار طی دوره سازمانهای بیمه ای		
	کسر میشود :		
140201	ثبتهای اصلاحی بستانکار سازمانهای بیمه ای		
	برگشت از درآمد و تخفیفات (کسورات سهم واحد توسط بیمه)		-
65	مانده واقعی بستانکار سازمان های بیمه ای		-
60-61-62-64	مانده حساب درآمد		-