



فرآیند رسیدگی به حسابهای تراز مالی

۱- حسابهای موجودی نقد که اثبات صحت عملکرد حسابهای بانکی اعتباری و درآمدی از طریق مکانیزم تهیه صورت مغایرت‌های بانکی میسر می‌باشد که لازم است در این خصوص کنترل تطابق مانده‌ها و امضاءهای مجاز، صحت ثبت اقلام باز و پیگیری آنها در ماه آتی مورد کنترل قرار گیرد.

۲- حسابهای تنخواه که صحت آن از طریق کنترل رعایت سقف مبلغ تنخواه، کنترل اخذ تضمین لازم در این خصوص و کنترل گردش دفاتر و سندرسی نمونه ای میسر خواهد بود.

در این خصوص لازم به یادآوری است از آنجایی که پرداخت وجه به تنخواه دار (کارپرداز) مرحله تشخیص از مراحل هزینه را پشت سر گذاشته لذا وجوه تنخواه بهتر است از محل درآمدهای اختصاصی تامین شود که لازم است سند حسابداری هزینه‌های تنخواه دار شامل کلیه فاکتورهای ریز هزینه شده باشد که ریز فاکتورهای مربوطه در مورد وجوه پرداختی به فروشنده باید حاوی عبارت "وجه نقدا دریافت گردید" توسط فروشنده باشد و علاوه بر آن لیست هزینه‌های انجام شده تنخواه داران مهمور به مهر "با نازلترین قیمت خریداری شد" باشد.

۳- حسابهای دریافتنی که عبارتی می‌توان گفت کنترل صحت حسابهای سازمانهای بیمه ای طرف قرارداد است با توجه به موارد ذیل میسر خواهد بود:

الف- کنترل ماهیت حساب که مانده حسابها طی گردش دوره بایستی همواره بدهکار یا صفر باشد.

ب- آنالیز حساب که لازم است ثبت حسابداری تحقق درآمدها در آن سرفصل قبل از مستهلک شدن آنها انجام شده باشد و تکمیل کننده این کنترل از طریق تجزیه سنی حسابها صورت می‌گیرد (که اگر مانده‌های سنواتی تاریخ‌های دور مستهلک نشده باشد درصدی از آنها بعنوان ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ثبت سند می‌گردد).

ج- تاییدیه حسابهای دریافتنی که بخصوص بابت اقلام با اهمیت برای طرف حسابهای مربوطه (بدون قید مبلغ) ارسال می‌گردد که پاسخ تاییدیه باید برای مدیریت محترم امور مالی به آدرس سازمان مرکزی دانشگاه علوم پزشکی مشهد ارسال گردد.

۴- کنترل حسابهای رابط که صحت آن از طریق تهیه صورت تطبیق حسابهای فی مابین امکان پذیر است که بایستی مغایرات مربوطه با این مکانیزم بصورت شفاف گزارش و رفع مغایرت گردد که کنترل این موارد به شرح جداول ذیل می‌باشد:

۴-۱- حساب مدیریت امور مالی دانشگاه در سرفصل ۱۲ (حسابهای رابط بدهکار) با حساب متناظر آن در ستاد بشرح ذیل مغایر می‌باشد.

اختلاف	مانده در ستاد	مانده در واحد	کد حساب
			۱۲۰۱۰۱
			۳۲۰۱۰۱

۴-۲- حساب رابط درآمد در سرفصل ۱۲ (حسابهای رابط بدهکار) با حساب متناظر آن در ستاد بشرح ذیل مغایر می‌باشد.

اختلاف	مانده در ستاد	مانده در واحد	کد حساب
			۱۲۰۲۰۱
			۳۲۰۲۰۱



۴-۳- حساب رابط اموال در سرفصل ۱۲ (حسابهای رابط بدهکار) با حساب متناظر آن واحد تابعه بشرح ذیل مغایر می باشد.

کد حساب	مانده در واحد	مانده در واحد تابعه	اختلاف
۱۲۲۰۰۱			
۳۲۲۰۰۱			

۴-۴- حساب رابط حقوق در سرفصل ۳۲ (حسابهای رابط بستانکار) با حساب متناظر آن در ستاد بشرح ذیل مغایر می باشد.

کد حساب	مانده در واحد	مانده در ستاد	اختلاف
۳۲۰۱۰۵			
۱۲۰۱۰۵			

۴-۵- حساب رابط اموال در سرفصل ۳۲ (حسابهای رابط بستانکار) با حساب متناظر آن در واحد تابعه بشرح ذیل مغایر می باشد.

کد حساب	مانده در واحد	مانده در واحد تابعه	اختلاف
۳۲۲۰۰۱			
۱۲۲۰۰۱			

۴-۶- حساب رابط کالا در سرفصل ۳۲ (حسابهای رابط بستانکار) با حساب متناظر آن در واحد تابعه بشرح ذیل مغایر می باشد.

کد حساب	مانده در واحد	مانده در واحد تابعه	اختلاف
۳۲۲۰۰۲			
۱۲۲۰۰۲			

۴-۷- آنالیز مغایرت بین مانده حساب ۶۶۰۲۰۱ (اعتبارات دریافتی) و ۶۶۰۲۰۵ (حقوق دریافتی) در بیمارستان قائم با مانده حساب ۷۷۱۰۰۱ (سایر هزینه ها) در ستاد بشرح ذیل می باشد. پیگیری لازم جهت رفع آنها صورت پذیرد.

۶۶۰۲۰۱ (واحد)	۶۶۰۲۰۵ (واحد)	۷۷۱۰۰۱ (ستاد)	۱۰۷۰۰۱ (ستاد)	اختلاف



۸-۴- مانده حساب در آمد ارسالی به ستاد با مانده متناظر این حساب در ستاد بشرح ذیل مغایر می باشد.

اختلاف	مبلغ در ستاد	مبلغ در واحد	کد حساب
			۶۷۰۱۰۱
			۶۷۰۱۰۲

مطابق بند ۶ ماده ۱۰ آیین نامه مالی معاملاتی دانشگاه بایستی از ابتدای سال مالی جاری کلیه اعتبارات ارسالی به واحدها در ستاد به هزینه و در واحدها به کمک های دریافتی از ستاد ثبت گردد.

۵- پیش پرداختها و علی الحسابها که وجوه پرداختی بعنوان پیش پرداخت بایستی به موجب رعایت مفاد قرارداد صورت گیرد و تضمین لازم در این خصوص اخذ شده باشد که در پرداختهای آتی طی دوره این وجوه باید مستهلک شوند بدیهیست از آنجایی که اکثر قراردادهای منعقد در واحدهای دانشگاه یکساله می باشد مانده سنواتی برای این حسابها مجاز نخواهد بود و پرداختی بعنوان علی الحساب نیز باید در مقابل درصدی از کار انجام شده باشد و کنترلهای آن مطابق با حساب پیش پرداخت خواهد بود.

۶- حسابهای پرداختنی که کنترل صحت آن با توجه به موارد ذیل میسر خواهد بود:

الف- کنترل ماهیت حساب و اینکه مانده حسابها طی گردش دوره بایستی همواره بستانکار یا صفر باشد.

ب- آنالیز حساب که لازم است ثبت حسابداری شناسایی هزینه ها در آن قبل از مستهلک شدن آنها انجام شده باشد و تکمیل کننده این کنترل از طریق تجزیه سنی حسابها صورت می گیرد.

ج- اقلام راکد و سنواتی که شامل مانده های ابتدای دوره انتقال یافته از سنوات قبل است بایستی تعیین تکلیف شود.

د- تاییدیه حسابهای پرداختنی که بخصوص بابت اقلام با اهمیت برای طرف حسابهای مربوطه (بدون قید مبلغ) ارسال می گردد که پاسخ تاییدیه باید برای مدیریت محترم امور مالی به آدرس سازمان مرکزی دانشگاه علوم پزشکی مشهد ارسال گردد.

۷- دارائیهای ثابت و موجودی کالا که کنترل صحت آن با توجه به موارد ذیل میسر خواهد بود:

الف- اثبات وجود که تحقق آن صرفا از طریق مشاهده عینی مقدور می باشد.

ب- اثبات تمامیت که تحقق آن با مطابقت ریالی موجودی انبارها در زیرسیستم مدیریت کالا و خدمات با سیستم مالی و ردیابی از کالا و اموال به دفاتر و بالعکس صورت می پذیرد.

ج- اثبات مالکیت که تحقق آن با سند رسی و کنترل فاکتورهای خرید واحد صورت می گیرد .

د- اثبات ارزش که تحقق آن با تطابق ریالی رسید انبارها و سند حسابداری با فاکتور خرید مشتریان میسر است .

و- افشاء که مهمترین موارد قابل افشاء در محدوده موجودی انبار با در نظر گرفتن شاخص اهمیت ریالی عبارتند از : کالای در راه ، کالاهای راکد ، کالاهای امانی (یا اموال امانی موجود نزد انبار)، مغایرت نوع کالا با مطابقت کد کالای ۱ یا ۲، کالاهای راکد (کالاهایی که قابلیت استفاده دارند ولی استفاده نشده اند) ، کالاهای بلااستفاده (کالاهایی که قابلیت استفاده ندارند) ، کالاهای تاریخ مصرف گذشته ، کالاهای امانی و ...

۸- کنترل درآمدها که صحت آن از طریق تکمیل جداول نوسانات درآمدهی شامل جدول نوسانات درآمد حاصل از مطالبات بیمه ای و جدول نوسانات درآمد حاصل از دریافت فرانشیز نقدی میسر خواهد بود.

دلایل نوسانات مبالغ در ماههای متداول بایستی بصورت شفاف توجیه شود که این مهم در ستون توجیه نوسان بایستی درج گردد و لازم به یادآوری است که آمار تعداد پذیرش بیماران یکی از بهترین راههای کنترل این مهم خواهد بود.



۹- کنترل هزینه ها که صحت آن از طریق تکمیل جدول نوسانات هزینه ای میسر خواهد بود که در این خصوص صرفاً کنترل در سطح گروه حساب شامل کد ۷۱ تا ۷۷ کافی خواهد بود.