



کنترل تراز مالی در سطح تفصیل دو

پیرو عملیاتی شدن فرآیند نظارت و کنترل بر عملکرد مالی واحدهای مستقل دانشگاه علوم پزشکی مشهد، مهمترین موارد رسیدگی در این مبحث به شرح ذیل می باشد:

- ۱- تفصیل دوم مکانیزمی است که به وسیله آن می توان صحت عملیات مالی واحدها را در غالب اعتبارات دریافتی درانجام هزینه ها کنترل کرد، لذا این مهم کنترل تراز مالی را در سطح تفصیل دو الزامی می نماید.
- ۲- فرآیند درخواست وجه منوط به انجام ثبت کنترلی تامین اعتبار در واحد است که بایستی به صورت سیستمی انجام شود (به آدرس نظام نوین: مدیریت مالی - حسابداری وجوه - تامین اعتبار)، بدیهیست موافقت با پرداخت وجه درخواستی منوط به انجام ثبت های تعهدی کنترلی است که پرینت آن به پیوست درخواست وجه ضمیمه می گردد.
- ۳- شناسه های اعتباری واحد و ستاد از کد چهار رقمی متفاوت تشکیل شده که ابزاری بعنوان شماره عطف برای ارتباط برنامه ها و طرح های مجوز تعهدات بین ستاد و واحد خواهد بود و کلمه اسناد خودکار نیز نشان دهنده صدور سند سیستمی می باشد که قطعاً طرف بدهکار این اسناد بایستی بصورت دستی صادر نشده باشد.
- ۴- گزارش تراز مالی به منظور بررسی ثبتهای کنترلی اعتبارات از محل سیستمی گزارشات دریافتی از تراز آزمایشی با سطح جزء معین برحسب تفصیل دوم که تحت معین حسابهای انتظامی دریافت و پرداخت آن گزارش می شود را می توان تهیه و اظهار نظر کرد.
- ۵- در سیستم نظام نوین در گزارش گیری تراز مالی در سطح تفصیل دوم در قسمت سایر گزارشها امکان دو نوع بررسی را می توان داشت:
- ۵-۱- با تیک آیتم "گزارش جامع حسابها- تفصیل دو" می توان گزارشی دریافت کرد که ریز هر شناسه ای که تولید شده و ثبت شده را مشاهده کرد.
- ۵-۲- با تیک آیتم "گزارش جامع حسابها- برنامه های اعتباری" می توان گزارشی دریافت کرد که بصورت تجمیعی برنامه های اعتباری را جهت تسهیل در کنترل مشاهده کرد.
- ۶- در سیستم نظام نوین در گزارش گیری تراز مالی در سطح تفصیل دوم اگر با تیک آیتم "برنامه" گزارش تهیه شود اعتبارات دوره های سنواتی و جدید به ترتیب سال و به تفکیک قابل مشاهده و بررسی خواهد بود.
- ۷- ماهیت حسابها در گزارش اعتبارات بایستی بدهکار باشد و مانده بستانکار قطعاً مقبول نیست و بدیهیست که به احتمال زیاد پرداختهای صورت گرفته به این صورت ناشی از تامین اعتبارات اشتباه بوده است که باید بررسی شود.
- ۸- مبلغ پرداختی با مبلغ درخواست شده تامین اعتبار در واحد علیرغم برآوردی بودن آن نباید تفاوت با اهمیتی داشته باشد و حتماً از یک شناسه اعتبار صورت پذیرفته باشد.
- ۹- جابجایی برنامه اعتباری صرفاً بایستی با اجازه کتبی امور مالی ستاد صورت پذیرد.
- ۱۰- با توجه به الزامی بودن انجام ثبت های کنترلی تامین اعتبار قبل از هر دریافت وجه، انجام ثبتهای معکوس کنترلی آن نیز در تسویه وجوه با طرف حسابها الزامی خواهد بود.
- ۱۱- در کنترل گردش ریز برنامه های اعتباری، تسلسل استهلاك تامین اعتبارهای انجام شده نیز با اهمیت است.
- ۱۲- فرم کنترل اعتبارات پیوست بابت آنالیز برنامه های اعتباری واحدها تکمیل و بررسی گردد.