



کنترل تراز در مالی در سطح تفصیل دو از منظر اداره اعتبارات

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- کنترل صحت ثبتهای حسابداری در سطح تفصیل دو بابت وجوه ارسالی به واحدها توسط ستاد با مکانیزم فرم پیوست شماره یک میسر است که می توان ثبتهای تعدیلی لازم در این خصوص را نیز پیشنهاد داد.
- ۲- بابت ثبتهای تعدیلی حسابها در سطح تفصیل دو بایستی دقت داشت ثبتهای پیشنهادی در سطوح معین و جزء معین و تفصیل یک یکسان باشد و قبل از آن بایستی دقت داشت جهت عدم مواجه شدن با پیام خلاف ماهیت در هنگام تایید ثبتها از عدم وجود ثبتهای تایید نشده در پیش نویس و رسیدگی اسناد اطمینان حاصل کرد.
- ۳- از آنجایی که وجوه دریافتی واحدها از ستاد بابت موضوع اعتبارات و پرداخت کسورات حقوق می باشد و این ثبتها در کدهای ۶۶۰۲۰۱ و ۶۶۰۲۰۵ ثبت می گردد در سطح اعتباردریافتی بایستی نظیر به نظیر با وجوه پرداختی ستاد که در کد ۷۷۱۰۰۱ به هزینه ثبت شده باشد مطابقت داشته باشد.
- ۴- از آنجایی که صحت در مورد فرآیند پرداختهای واحدها به طرف حسابهای مربوطه با مکانیزم صورت مغایرات بانکی میسر است در خصوص انجام ثبتهای شناسایی هزینه ها یا کسورات نیز بایستی اطمینان حاصل کرد.