



سرفصلهای کنترلی عملکرد دوره های نظارت

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:

دوره اول - کنترل حسابهای بانکی و تکمیل فرمها

- ۱- آیا صورت مغایرات بانکی بابت کلیه حسابها برای پایان ماه قبل در روز پنجم ماه بعد تهیه می شود؟
- ۲- آیا پیگیری لازم برای رفع اقلام باز صورت مغایرات بانکی انجام شده است؟
- ۳- آیا صورت مغایرت بانکی به تائید مقامات مجاز رسیده است؟
- ۴- آیا گردش دفاتر حساب بانک در همه مقاطع سال دارای مانده بدهکار است؟
- ۵- آیا تسلسل شماره چکها در ته سوش دسته چک رعایت گردیده است؟
- ۶- آیا اطلاعات مندرج در ته سوش چکها تکمیل گردیده است؟
- ۷- آیا اطلاعات مندرج در ته سوش چکها بدون خط خوردگی میباشد؟
- ۸- آیا چکهای ابطالی به نحو صحیح بایگانی شده است؟
- ۹- آیا چکهای ابطالی با سیستم صدور چک مطابقت دارد؟
- ۱۰- آیا مستندات لازم جهت اقلام باز گزارش شده وجود دارد یا خیر؟
- ۱۱- آیا آخرین چک صادره در نرم افزار و دسته چک قابل استفاده مطابقت دارد؟
- ۱۲- آیا فرم نمونه امضاء های مجاز تکمیل گردیده است؟
- ۱۳- آیا لیست حسابهای بانکی توسط واحد گزارش گردیده است؟
- ۱۴- آیا لیست اسامی مسئولین واحدها تکمیل گردیده است؟
- ۱۵- آیا فرم آموزش کارکنان واحد تکمیل گردیده است؟
- ۱۶- آیا حواله کرد در چکهای صادره خط خورده است؟
- ۱۷- آیا چکهای سفید فاقد امضاء مجاز است؟

دوره دوم - کنترل حسابهای تنخواه و بایگانی اسناد

- ۱- آیا سقف پرداخت تنخواه (ماده ۳۳) در واحدها رعایت گردیده است؟
- ۲- آیا تضمین کافی (ماده ۵۳) از تنخواه داران اخذ گردیده است؟
- ۳- آیا مجوز لازم برای ایجاد تنخواه وجود دارد؟
- ۴- آیا صورت ریز تنخواه به نحو صحیح ارائه گردیده است؟
- ۵- آیا رعایت طبقه بندی حسابها در سرفصل تنخواه گردان صورت پذیرفته است؟
- ۶- آیا تنخواه در پایان سال تسویه گردیده است؟
- ۷- آیا مستندات صورت ریز هزینه تنخواه به نحو صحیح تهیه گردیده است؟
- ۸- آیا بخشنامه بایگانی اسناد جزء به جزء انجام گردیده است؟

دوره سوم - کنترل حسابهای هزینه

- ۱- آیا صحت ثبت حسابها و طرف حسابها رعایت گردیده است؟
- ۲- آیا هزینه انجام شده تعلق به دوره مورد رسیدگی دارد؟



- ۳- آیا هزینه انجام شده تعلق به واحد مورد رسیدگی دارد ؟
- ۴- آیا هزینه های انجام شده از محل اعتباری صحیح تامین اعتبار شده است ؟
- ۵- آیا مستندات و ضوابط اسناد کفایت لازم را دارند ؟
- ۶- آیا صحت محاسبات اسناد هزینه کنترل گردیده است ؟
- ۷- آیا کسور قانونی در اسناد هزینه به نحو صحیح اعمال گردیده است ؟
- ۸- آیا مجوز لازم جهت انجام هزینه وجود دارد ؟
- دوره چهارم - کنترل موارد معوق سه دوره اول
- دوره پنجم - کنترل حسابهای پرداختنی
- ۱- آیا برنامه رسیدگی به حسابهای پرداختنی تکمیل گردیده است ؟
- ۲- آیا کاربرگ رسیدگی به حسابهای پرداختنی تکمیل گردیده است ؟
- ۳- آیا مانده پایان دوره حسابهای پرداختنی آنالیز گردیده است ؟
- ۴- آیا فرم ۳۰۰۰ تکمیل گردیده است ؟
- ۵- آیا لیست قراردادهای در جریان تکمیل گردیده است ؟
- دوره ششم - کنترل سند هزینه حقوق
- ۱- آیا دستورالعمل تهیه شده جزء به جزء رعایت گردیده است ؟
- دوره هفتم - کنترل تراز در سطح جزء معین
- ۱- آیا دستورالعمل تهیه شده جزء به جزء رعایت گردیده است ؟
- دوره هشتم - کنترل تراز در سطح تفصیل یک
- ۱- آیا دستورالعمل تهیه شده جزء به جزء رعایت گردیده است ؟