



کنترل و رسیدگی به اسناد مالی

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

۱- مطابق اصل حسابداری تطابق هزینه ها با درآمدها در یک دوره مالی که الزام دیدگاه حسابداری تعهدی است ثبت حسابداری کلیه هزینه های تحمیل شده و کلیه درآمدهای تحقق یافته بایستی تا پایان سال مالی در نرم افزار نظام نوین مالی صورت پذیرد و این مهم بایستی مورد توجه و کنترل ناظرین واحدها قرارگیرد که حتی هزینه هایی که محل اعتبار آنها نیز قبلاً تأمین نشده است (بخصوص هزینه های خریداری شده توسط تنخواه داران) بایستی حداکثر تا پایان سال مالی انجام شود. (با توجه به الزامی بودن تسویه کامل حساب تنخواه داران تا پایان سال مالی این گونه ثبتها در حساب تفصیل خود فروشندگان ثبت سند گردد و از انجام ثبت در حساب تنخواه داران خودداری شود).

۲- با توجه به تاکید و اهمیت کنترل درمورد پرداختی های خارج از شمول، لازم خواهد بود اسناد مربوط به این گونه ثبتها با دقت و توجه خاصی مجدداً توسط ناظرین رسیدگی واحدها، کنترل شده و در نتیجه این کنترل در گزارش تراز ماه بهمن منعکس گردد.

۳- نامه اخیر معاونت محترم دانشگاه مبنی بر تذکر بر هزینه کرد واحدها در هشت بند مورد رسیدگی ناظرین محترم واحدها قرار گرفته و نتیجه آن در گزارش تراز ماه بهمن منعکس شود. (بصورت ریزاشکالات و عدم مشکل دار بودن آن از زمان تاریخ موثر نامه تا کنون قید گردد).