

برنامه رسیدگی به صورتمجلس تحویلی و تحویل ابواب الجمعی ذیحسابی دستگاههای اجرایی

نام دستگاه اجرایی:

کد دستگاه اجرایی:

نام و نام خانوادگی رئیس دستگاه اجرایی:

نام و نام خانوادگی ذیحساب جدید دستگاه:

نام معاونین ذیحساب در زمان تغییر و تحویل:

شماره و تاریخ حکم انتصاب ذیحساب جدید:

شماره و تاریخ نامه ی ارسال صورتمجلس تحویلی و تحویل ابوابجمعی:

شماره و تاریخ نامه ی اعلام وصول صورتمجلس تحویل و تحویل ابوابجمعی:

نوع صورتمجلس تحویل و تحویل ابوابجمعی از نظر اعتبارات:

۱- هزینه ای O ۲- تملک دارایی ای سرمایه ای O

تاریخ ارجاع صورتمجلس جهت رسیدگی:

تاریخ ارائه گزارش رسیدگی توسط حسابرس:

نتیجه نهایی رسیدگی:

تایید صورتمجلس تحویل و تحویل O و خواهی صورتمجلس تحویل و تحویل O

نام و سمت رسیدگی کننده:

نام و امضاء: رئیس گروه نظارت مالی:

اهداف رسیدگی :

حصول اطمینان از رعایت قوانین ، مقررات و استانداردهای حسابداری دولتی و همچنین صحت اجرای امر تحویل و تحویل ابوابجمعی ذیحسابان جدید و قدیم در اجرای ماده ۹۷ قانون محاسبات عمومی کشور (مصوب ۱۳۶۶/۶/۱ مجلس شورای اسلامی) و دستورالعمل اجرایی مربوطه.

روشهای رسیدگی :

تکمیل چک لیست مربوط به فرآیند رسیدگی به صورتمجلس تحویل و تحویل ابوابجمعی ذیحسابی از طریق بررسی و کنترل صورتمجلس ، فرمها و مدارک ضمیمه و حسب مورد کسب اطلاعات تکمیلی از دستگاه اجرایی و حسب نیاز معاونت هزینه و خزانه معین استان تهران.

برنامه رسیدگی :

کنترل روکش اصلی صورتمجلس از نظر درج اطلاعات حکم انتصاب ، تاریخ انجام تحویل و تحویل، امضاهای مجاز ذیحساب جدید و قدیم و همچنین شماره و تاریخ دار بودن آنها.

کنترل صورتحساب دریافت و پرداخت و یا تراز حسابهای کل در تاریخ انجام تحویل و تحویل و مطابقت ارقام آن با ارقام مشابه و مندرج در فرم صورتمجلس تحویل و تحویل.

رسیدگی به فرم شماره یک ، بطوریکه می بایست اطلاعات کلیه حسابهای بانکی قابل برداشت و غیرقابل برداشت در آن درج گردیده و تاییدیه های بانکی (شماره و تاریخ دار) نیز ضمیمه فرم باشد. در این مرحله برای کنترل عناوین حسابهای مندرج در فرم ، استعلام از قسمت خزانه معین (واحد افتتاح حساب) ضروری بنظر می رسد.

کنترل و مطابقت موجودی حسابهای بانکی مندرج در فرم شماره ۱ و مبالغ در حسابهای کل و تاییدیه بانک در صورت وجود مغایرت می بایست صورت مغایرتهای مربوط ضمیمه باشد و بدین ترتیب ضمن بررسی صورت مغایرت موارد اشکال شناسائی میگردد.

کنترل فرم شماره دو مربوط به فهرست ضمانتنامه های بانکی و سایر تضمینها که می بایست بصورت صحیح و مطابق با مانده حساب تضمینات در تراز حسابهای کل، درج گردیده و ضمانتنامه هایی که سررسید آن به اتمام رسیده ، تمدید شده باشد

کنترل فرم شماره سه مربوط به فهرست کلیه دفاتر اموال و حسابداری می باشد بطوریکه کلیه دفاتر حسابداری از قبیل دفتر اعتبارات، صدور چک، دفاتر روزنامه و کل معین و همچنین کلیه دفاتر مورد استفاده اموال و اوراق بهادار در این رابطه از اداره اموال و اوراق بهادار استعلام شود می بایست در آن درج شود و ذیحسابان جدید و قدیم تایید نمایند که در ذیل آخرین ردیف دفاتر مربوطه امضا نموده اند. در ضمن چنانچه از نرم افزار رایانه ای در این قسمت استفاده می شود، باید موضوع اشاره گردد.

کنترل صورت ریز مانده تنخواه گردان پرداخت، علی الحساب و پیش پرداختهای جاری و سنواتی که می باید حاوی اطلاعات لازم و کامل باشد و همچنین با مبالغ مشابه در تراز حسابهای کل مطابقت داشته باشد بررسی اینکه ذیحساب وظایف خود را در قبال واریز پیش پرداخت و علی الحساب سنواتی در موعد مقرر انجام داده است و یا اینکه موارد درج شده ماهیت پیش پرداخت یا علی الحساب دارد.

کنترل صورت ریز موجودی سپرده های دریافتی و تطبیق با تاییدیه خزانه مربوط به سپرده های واریزی به حساب خزانه و بررسی اینکه آیا ذیحساب قبلی اقدامات لازم درخصوص رد وجوه سپرده را به درستی انجام داده است و آیا سپرده های دریافتی منحصرأز طریق بانک تمرکز وجوه سپرده وصول و در موعد مقرر به حساب خزانه واریز میشود.

کنترل و بررسی صورت موجودی تمبر و اوراق بهادار منطبق با دفاتر و تطبیق آن با صورت وضعیت گردش تمبر و اوراق بهادار (در این رابطه استعلام از اداره اموال و اوراق بهادار مفید بنظر می رسد)

۱۰- بررسی سایر موارد مربوط به صورتمجلس که بنظر حسابرس قابل پیگیری و رسیدگی می باشد

قوانین و مقررات :

قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶/۶/۱ مجلس شورای اسلامی .
دستورالعمل اجرایی ماده (۹۷) قانون محاسبات عمومی کشور به شماره ی ۵۳/۱۰۸۲۸/۵۲۴۴۱ مورخ ۱۳۷۷/۱۲/۲۴.

چک لیست رسیدگی

ردیف	شرح	مستند قانونی	رعایت	عدم رعایت	توضیحات
۱	ذیحساب قبلی در روز اشتغال ذیحساب بعدی صورت مجلس مرحله اول تحویل و تحویل را در چهار نسخه تهیه و تکمیل نموده و پس از امضاء به ذیحساب جدید تحویل و یک نسخه از آن را بلافاصله به سازمان امور اقتصادی و دارایی استان متبوع ارسال داشته است.	بند ۱ دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۹۷) قانون محاسبات عمومی کشور شماره: ۵۳/۱۰۸۲۸/۵۲۴۴۱ مورخ: ۱۳۷۷/۱۲/۲۴			
۲	در صورت مجلس مرحله اول آیا فهرست کلیه حسابهای بانکی در فرم شماره ۱ شامل کلیه حسابهای بانکی قابل برداشت غیر قابل برداشت حاوی اطلاعات لازم درج و ارسال شده است.	بند ۱-الف دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۹۷) قانون محاسبات عمومی کشور شماره: ۵۳/۱۰۸۲۸/۵۲۴۴۱ مورخ: ۱۳۷۷/۱۲/۲۴			
۳	در صورت مجلس مرحله اول آیا فهرست ضمانت نامه های بانکی و سایر تضمین ها در فرم شماره ۲ حاوی اطلاعات لازم درج و ارسال شده و در صورت وجود دفتر تضمینات مراتب کنترل و امضاء ذیل دفتر مربوطه توسط ذیحسابان جدید و قدیم انجام در صورت مجلس درج گردیده است.	بند ۱-ب دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۹۷) قانون محاسبات عمومی کشور شماره: ۵۳/۱۰۸۲۸/۵۲۴۴۱ مورخ: ۱۳۷۷/۱۲/۲۴			
۴	در صورت مجلس مرحله اول آیا فهرست دفاتر مورد عمل ذیحسابی حاوی عنوان و تعداد هر یک در فرم شماره ۳ درج گردیده و مراتب کنترل و امضاء ذیحسابان جدید و قدیم ذیل دفاتر مربوطه انجام شده است.	بند ۱-ج دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۹۷) قانون محاسبات عمومی کشور شماره: ۵۳/۱۰۸۲۸/۵۲۴۴۱ مورخ: ۱۳۷۷/۱۲/۲۴			
۵	آیا فهرست سوابق کسری ابوابجمعی اموال و یا وجوه نقد و یا در حکم نقد با ذکر نام امنای اموال و یا عاملین ذیحساب و سایر مامورین ذیربط و آخرین پیگیری آن درج و ضمیمه صورت مجلس مرحله اول میباشد.	بند ۱-د دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۹۷) قانون محاسبات عمومی کشور شماره: ۵۳/۱۰۸۲۸/۵۲۴۴۱ مورخ: ۱۳۷۷/۱۲/۲۴			
۶	آیا ذیحساب جدید در موعد مقرر (یکماه از تاریخ اشتغال) صورت مجلس تحویل و تحویل مرحله دوم را چهار نسخه تهیه و پس از تکمیل و امضاء؛ نسخه اول را به همراه نسخه اول صورت مجلس مرحله اول به سازمان امور اقتصادی و دارایی استان متبوع ارسال داشته است.	بند ۲-د دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۹۷) قانون محاسبات عمومی کشور شماره: ۵۳/۱۰۸۲۸/۵۲۴۴۱ مورخ: ۱۳۷۷/۱۲/۲۴			
۷	آیا صورت ریز مانده پیش پرداخت به تفکیک جاری و سنواتی حاوی اطلاعات لازم ضمیمه صورت مجلس مرحله دوم می باشد.	بند ۲-ب دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۹۷) قانون محاسبات عمومی کشور شماره: ۵۳/۱۰۸۲۸/۵۲۴۴۱ مورخ: ۱۳۷۷/۱۲/۲۴			
۸	آیا صورت ریز مانده علی الحساب به تفکیک جاری و سنواتی حاوی اطلاعات لازم ضمیمه صورت مجلس مرحله دوم می باشد	بند ۲-ب دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۹۷) قانون محاسبات عمومی کشور شماره: ۵۳/۱۰۸۲۸/۵۲۴۴۱ مورخ: ۱۳۷۷/۱۲/۲۴			

ردیف	شرح	مستند قانونی	رعایت	عدم رعایت	توضیحات
۹	از مانده تنخواه گردانها؟ صورت ر؟ آ؟ حساب، واحدها؟ ن ذ؟ پرداخت عامل؟ تدارکات، کارپردازان به تفکد اطلاعات لازم ضم؟ زندگان وجه باق؟ گ؟ صورت مجلس باشد؟ مرحله دوم م.	بند ۲-ج دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۹۷) قانون محاسبات عمومی کشور شماره: ۵۳/۱۰۸۲۸/۵۲۴۴۱ مورخ: ۱۳۷۷/۱۲/۲۴			
۱۰	آیا صورت مغایرت بانکی (منضم به گواهی بانک) برای کلیه حسابهای بانکی مندرج در فرم شماره ۱ ضمیمه صورت مجلس مرحله اول و حاوی کلیه اطلاعات لازم تهیه و پیوست صورت مجلس مرحله دوم شده است.	بند ۲-ج دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۹۷) قانون محاسبات عمومی کشور شماره: ۵۳/۱۰۸۲۸/۵۲۴۴۱ مورخ: ۱۳۷۷/۱۲/۲۴			
۱۱	آیا صورت وضعیت گردش تمبرو سایر اوراق بهادار با استفاده از فرم شماره ۴ تکمیل و ضمیمه صورت مجلس مرحله دوم شده است.	بند ۱-الف دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۹۷) قانون محاسبات عمومی کشور شماره: ۵۳/۱۰۸۲۸/۵۲۴۴۱ مورخ: ۱۳۷۷/۱۲/۲۴			
۱۲	آیا ذیحساب تحویل گیرنده صورتحساب دریافت و پرداخت یا تراز عملیاتی دستگاه اجرایی محل خدمت جدید را به تاریخ تحویل و تحول در چهار نسخه تهیه و تنظیم و پس از امضاء ذیحساب تحویل دهنده، نسخه اول آن را به سازمان امور اقتصادی و دارایی استان متبوع ارسال داشته است.	بند ۴-ف دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۹۷) قانون محاسبات عمومی کشور شماره: ۵۳/۱۰۸۲۸/۵۲۴۴۱ مورخ: ۱۳۷۷/۱۲/۲۴			
۱۳	در مواردیکه ذیحساب قبلی و فعلی موفق به تنظیم قسمتی از صورتهای موضوع ردیف ۱ و ۲ دستورالعمل اجرایی ماده (۹۷) نگردند مراتب را ضمن ارسال صورتهای تنظیم شده گزارش نموده اند.	بند ۷ دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۹۷) قانون محاسبات عمومی کشور شماره: ۵۳/۱۰۸۲۸/۵۲۴۴۱ مورخ: ۱۳۷۷/۱۲/۲۴			
۱۴	آیا صورت ریز سپرده های موجود در حساب خزانه تمرکز و جوه سپرده حاوی اطلاعات لازم منضم به تائیدیه خزانه تهیه و پیوست صورت مجلس مرحله دوم ارسال شده است.	بند ۸-د فرم روکش صورتمجلس، ضمیمه دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۹۷) قانون محاسبات عمومی کشور شماره: ۵۳/۱۰۸۲۸/۵۲۴۴۱ مورخ: ۱۳۷۷/۱۲/۲۴			
۱۵	موضوع؟ وظا؟ در اجرا؟ حساب قبل؟ آذ؟ آ؟ ماده (۹۵) کشور؟ قانون محاسبات عموم فت و پرداخت خود؟ ن صورتحساب در؟ آخر را با نه سازمان امور؟ ل و تحول ته؟ خ تحو؟ ر استان متبوع ارسال داشته؟؟ و دارا؟ اقتصاد ل و تحول؟ و مراتب را در صورتمجلس تحو درج نموده است.	مءابق لایل آخرین سءر فرم روکش صورتمجلس، ضمیمه دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۹۷) قانون محاسبات عمومی کشور شماره: ۵۳/۱۰۸۲۸/۵۲۴۴۱ مورخ: ۱۳۷۷/۱۲/۲۴			
۱۶	آیا صورتمجلس تنظیمی و کلیه صورتهای مالی و فرمهای پیوست آن به امضاء ذیحساب بط رس؟ ن ذ؟ ر مسئول؟ تحویل گیرنده وسا است.	بند ۱۰-ا دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۹۷) قانون محاسبات عمومی کشور شماره: ۵۳/۱۰۸۲۸/۵۲۴۴۱ مورخ: ۱۳۷۷/۱۲/۲۴			