دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی استان کرمان اداره نظارت و پایش عملکرد امور مالی دانشگاه علوم پزشکی کرمان		تاریخ خودکنترلی واحد تاریخ بازدید						عدم توافق	سقف امتیاز	امتیاز کسب شده	...../.../...۱۴ ...../.../...۱۴
نام کارشناس	چک لیست نظارتی معاونت	ارزیابی واحد			ارزیابی اداره نظارت و پایش عملکرد						توضیحات
موارد بررسی	شاخص مورد ارزیابی	بلی	م/ن	خیر	بلی	م/ن	خیر				
مغایرت بانکی	برای تمامی حسابهای بانکی واحد تاییدیه بانکی پایان سال گذشته انجام شده است؟										پایان دوره مالی چک شود
	برای تمامی حسابهای بانکی واحد مغایرت بانکی همراه با امضاهای مجاز به انضمام مستندات آن بصورت ماهانه انجام شده است؟										
	صورت ریز چکهای بین راهی با ذکر تاریخ و نام ذینفع چک پیوست صورت مغایرت بانکی می باشد ؟										
	چکهای بین راهی (ارایه نشده به بانک) بیشتر از شش ماه در مغایرت بانکی واحد موجود می باشد ؟										
	صورت ریز واریز هایی که به حساب بانک واریز نشده ولی واحد به حساب گرفته است و موارد برعکس آن همراه با مستندات آن پیوست صورت مغایرت می باشد ؟										
تنخواه گردان کارپردازی	رعایت سقف تنخواه و همچنین تسویه تنخواه در پایان هر سه ماه در حسابداری صورت گرفته است؟										
	اعمال ماده ۱۶۹، کد اقتصادی، کد ملی روی فاکتورها اخذ و ارائه می‌شود؟										
	مضا و مهر حداقل بها به نام کارپرداز برروی کلیه فاکتورها و رعایت کلیه موارد الزامی فاکتور و درخواست طبق تفاهم نامه مربوطه در اسناد ارسال شده از تدارکات انجام شده است ؟										
	کسر از تنخواه با رسید pos فروشگاه یا شرکت با مبلغ و مهر فروشنده مطابقت دارد؟										
علی الحساب و پیش پرداخت	علی الحسابها و پیش پرداختهای سنواتی در صورت وجود تعیین تکلیف شده است؟										
	در زمان پرداخت اسناد کسر علی‌الحساب یا پیش‌پرداخت صورت پذیرفته است؟										
	سقف پیش‌پرداخت و علی‌الحساب پرداختی رعایت شده است؟										
	دستور پرداخت علی‌الحساب و پیش‌پرداخت اخذ شده است؟										
	پیش پرداخت همراه با اخذ ضمانت نامه معتبر پرداخت شده است؟										
	کنترل عدم وجود همزمان حسابهای پرداختنی و علی الحساب مربوط به تفصیل یک در واحد انجام شده؟										
بایگانی و تنظیم سند	اسناد حسابداری تکمیل امضا شده و بصورت مرتب بایگانی شده است ؟										
	بایگانی مجزا لیستهای حقوقی(بیمه - مالیات)در زونکن جدا انجام شده است؟										
هزینه های پرسنلی	لیست بیمه تامین اجتماعی به همراه چک بیمه پرسنل (غیر خزانه ای)حداکثر با تاخیر یک ماه تحویل بیمه شده و رسید پرفراژ شده بانکی ،دریافت شده است ؟(طبق ماده۳۹قانون تامین اجتماعی)										
	لیست مالیات به همراه چک مربوط به حقوق ومزایا حداکثر با تاخیر یک ماهه تحویل اداره دارایی شده ورسید پرفراژ شده دریافت شده است؟(طبق ماده۸۶ ق م م)										
	مدت ماموریت به درستی در احکام ماموریت درج شده است؟(مورد سوری وجود نداشته باشد)										
	سند هزینه سنوات خدمت - بازخرید مرخصی در پایان سال صادر شده است؟										
	شناسایی دقیق هزینه غذای دانشجویی در معاونت فرهنگی دانشجویی انجام شده است؟										
	شناسایی دقیق هزینه انجام کار دانشجویی طبق دستورالعمل و تاییدیه لازم از معاونت فرهنگی دانشجویی انجام شده است؟										
	پرداخت پاداش بصورت کارت هدیه بامجوز معاونت توسعه انجام شده است؟										
	فایل ریز واریزگروهی پرداختهای پرسنلی تائید شده توسط بانک از بانکها اخذ شده است ؟										
	لیست پیشنویس اضافه کار همراه با تایید کارگزینی و مسئولین ضمیمه سند می‌باشد؟										
	لیست پیشنویس کارانه همراه با تایید مسئولین ضمیمه می‌باشد؟										
	در خصوص اسناد پاداش پایان خدمت رعایت سقف و مستندات مربوطه (تسجیل) انجام پذیرفته است؟										
	در خصوص پرداخت اسناد حق فنی رعایت دستورالعمل و سقف پرداختی صورت پذیرفته است؟										
	سقف اضافه‌کار پرداختی رعایت شده است؟										
	در اسناد حقوق، پرداختهایی که بابت معوقات انجام شده است اثبات شده و مستندات مربوطه ضمیمه سند شده است؟										

دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی کرمان
اداره نظارت بر عملکرد مالی

دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی استان کرمان اداره نظارت و پایش عملکرد امور مالی دانشگاه علوم پزشکی کرمان		تاریخ خودکنترلی واحد تاریخ بازدید						عدم توافق	سقف امتیاز	امتیاز کسب شده	۱۴۰۰/.../... ۱۴۰۰/.../...
نام کارشناس	چک لیست نظارتی معاونت	ارزیابی واحد			ارزیابی اداره نظارت و پایش عملکرد						توضیحات
موارد بررسی	**شاخص مورد ارزیابی**	بلی	م/ن	خیر	بلی	م/ن	خیر				
	سقف هزینه ها نسبت به تفاهم نامه بودجه رعایت شده است؟										
	در پرداختهای فردی یا چند نفری و مواردی که بانکها واریز گروهی را ارایه نمی دهند فیش پرفراژشده اخذ و ضمیمه سند شده است ؟										
قراردادها	قرار دادهای حجمی ،مشارکتی و ماهیانه شناسایی قطعی شده است ؟										
	کنترل قراردادها و ضمانت نامه های آن در سیستم تعهدی ثبت شده است؟										
	پرداخت در وجه ذینفع صورت پذیرفته است؟										
	ده درصد سپرده حسن انجام کار از هر صورتوضعیت کسر شده است؟										
	در قراردادهای منعقده از جمله تامین نیروی انسانی، فضای سبز و ... پرداخت‌ها بر اساس آنالیز اداره کار و شرایط قرارداد مربوطه صورت می‌پذیرد؟										
	آیا چک لیست قراردادها توسط مسئول امور قراردادها و رییس واحد تایید شده ومبنای شناسایی براساس نمره مربوطه صورت گرفته است؟										
	لیست بیمه هر ماه با لیست حقوق قراردادهاتوسط مسئول قرار دادها تایید شده است ؟										
	در قراردادهای اجاره مالیات طبق بند ۹ ماده ۵۳ قانون مالیات مستقیم از هر پرداخت کسر و به اداره مالیاتی پرداخت می‌شود؟										
	در سامانه معاملات فصلی دارایی ، خریدها و فروش(درآمدها) ثبت و کد رهگیری آن ضمیمه می باشد؟ (طبق ماده۱۶۹ ق م م)										
	در هنگام پرداخت هر صورت وضعیت ثبت ۵درصد سپرده بیمه زده می شود؟ (استرداد۵٪و ماه آخر قرارداد منوط به تایید اداره بیمه تامین اجتماعی می باشد)										
	حسابهای انتظامی موجود با ترازنامه مطابقت دارد؟ (کنترل اعتبارضمانت نامه شرکت)										
	در رابطه با متمم یا هرگونه افزایش سقف یا حجم کار قراردادهای منعقده با تایید مدیریت پشتیبانی دانشگاه صورت پذیرفته است؟										
	در رابطه با قراردادهای منعقده پرداخت هر گونه تعدیل پس از تایید واحد پشتیبانی و کنترل محاسبات انجام شده است؟										
	در پایان قرار دادها مفاصا حساب ازبیمه تامین اجتماعی با در نظر گرفتن متمم و افزایش های احتمالی اخذ شده است ؟										
اسناد سیستمی	تعیین تکلیف اسناد سیستمی در موعد مقرر انجام شده؟										
	معاملات و خریدها طبق نصاب معاملات واز طریق سامانه ستاد انجام می‌شود؟										
	تکمیل امضا حواله و رسید انبارها (نام وامضائ و مهر تحویل گیرنده، تحویل دهنده و تایید کننده مجاز) انجام شده است؟										
	تعدیلات سنواتی و اصلاح اشتباهات ثبت شده در سیستم حسابداری تعهدی مستندات مربوطه به تایید اداره حسابداری و مدیریت دانشگاه رسیده است؟										
	خریدهای تدارکات با آیین نامه مالی و معاملاتی و سایر بخشنامه های خرید مطابقت دارد؟										
	سقف مبلغ خارج از شمول و کد کنترلی مربوطه در اسناد رعایت شده است؟										
	کارشناس مسئول رسیدگی به اسناد و رئیس حسابداری ،اسناد را مورد رسیدگی شکلی و محتوایی قرار داده اند؟										
	فاکتور ،لیست وسند حسابداری توسط مسئولین مجاز تایید شده است ؟										
	در اسناد مربوط به سوخت خودروها گزارش مصرف کارت سوخت وفیش pos وجود دارد؟										
	عدم صدور چک در وجه ذینفعان (چک در **وجه حساب** ذینفعان صادر ویا حواله شده است ؟										
	صدور چک با سیستم تعهدی صورت میگیرد؟ (عدم صدور چک با سیستم محب و یا چک بصورت دستی)										
حسابهای پرداختنی	آیا مانده حسابهای پرداختنی در سیستم با مدارک و ضمایم فیزیکی همخوانی دارد؟(اخذ تاییدیه از بستانکاران)										
	در اسناد پرداختی به بستانکاران گزارش تفضیل یک پیوست اسناد پرداخت شده است؟										
	وجوه واریزی به حساب بستانکاران طبق شماره حساب اعلام شده از طرف ایشان بوده و حواله بانکی یا پوز پیوست اسناد کارپردازی کنترل شده است؟										

اداره نظارت بر عملکرد مالی
دانشگاه علوم پزشکی کرمان

دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی استان کرمان اداره نظارت و پایش عملکرد امور مالی دانشگاه علوم پزشکی کرمان		عدم توافق	سقف امتیاز	امتیاز کسب شده	تاریخ خودکنترلی واحد تاریخ بازدید						...../.../...۱۴ ...../.../...۱۴	
نام کارشناس	چک لیست نظارتی معاونت				ارزیابی اداره نظارت و پایش عملکرد			ارزیابی واحد			توضیحات	
موارد بررسی	شاخص مورد ارزیابی				بلی	م/ن	خیر	بلی	م/ن	خیر		
سایر	آیا مانده حسابهای دریافتنی در سیستم با مدارک و ضمایم فیزیکی همخوانی دارد؟(اخذ تاییدیه از بدهکاران)											
	ثبت به موقع چکهای دریافتنی بابت اجاره و سایر مطالبات انجام شده است؟											
	تایید هزینه های دستمزد اجرت تعمیرات توسط مدیر ومسئول فنی مربوطه انجام شده؟											
	ثبت کسورات ثابت در هر ماه انجام شده است؟											
	میزان تخفیفات نقدی اعمال شده به بیماران و مجوز وتفویض اختیار افراد تخفیف دهنده بررسی شده است؟											
	واریز روزانه درآمد نقدی صندوق به حساب بانکی واحد و صدور سند تعهدی آن با تاخیر یک روز انجام شده است؟											
	آیا در جابجایی منابع از بانک اعتبارات کد۹۱۵ و۹۱۶ استفاده شده است و در طول دوره تسویه شده؟										پایان دوره مالی چک شود	
	آیا برای اقلام راکد انبار طبق زنجیره تامین کالا(دوره یکساله)تعیین تکلیف شده؟											
	آیا برای کسور واضافات انبار در پایان سال تعیین تکلیف شده است؟											
	برگشمار شدن سند انجام شده است؟											
	هزینه حاملهای انرژی به موقع ثبت شده است ؟											
	موجودی ریالی کالا در کاردکس کالا با موجودی ریالی کالا در ترازنامه در پایان سال همخوانی دارد؟										پایان دوره مالی چک شود	
	آیا منابع اعتباری در تراز حسابداری(در سطح منبع - برنامه -دوره) بالانس می باشد؟											
	در فیش‌های پرداختی به اداره مالیاتی نام پرداخت کننده دانشگاه علوم پزشکی کرمان (واحد مربوطه) ذکر شده است؟											
	از سرفصل صحیح حسابها برای کلیه موارد استفاده شده؟											
	کنترل پرداخت و تسویه جرائم خودروهای در تملک مرکز توسط راننده هر۶ماه یکبار انجام می شود؟										هر شش ماه چک شود	

۰	۰
امتیاز نهایی ←	

در تاریخ ..... توسط تیم اداره نظارت وپایش عملکرد مالی دانشگاه از واحد امور مالی آن مرکز بازدید و با توجه به کنترلهای انجام شده طبق چک لیست مزبور وضعیت فعلی حسابداری آن مرکز اعلام می گردد.

در ضمن اموزش و توضیحات لازم توسط تیم نظارت و عملکرد دانشگاه به واحد مربوطه داده شد.

کارشناس اداره نظارت رییس امور مالی مرکز رییس واحد رییس اداره نظارت وپایش عملکرد مدیر مالی دانشگاه

اداره نظارت و پایش عملکرد مالی
دانشگاه علوم پزشکی کرمان