

چک لیست دریافت های عمومی (در این چک لیست شیوه های کنترل در واقع قواعد کنترل های داخلی بوده و آزمون رعایت روش ها ، نحوه ارزیابی قواعد مذکور می باشند)

چک لیست رسیدگی به درآمدها

ردیف	شیوه های کنترل	آزمون رعایت روشها
1	آیا با توجه به ماده 37 ق.م.ع. ک دستگاه اجرایی دارای مجوزهای قانونی جهت وصول درآمد می باشد؟	اخذ مدارک و مستندات جهت حصول اطمینان از : - وجود مجوز قانونی وصول درآمد حسب مورد.
2	آیا درآمد وصولی بمیزان نرخ مصوب قانونی و با لحاظ آن در محاسبات میباشد.	بررسی مواردی از مدارک وصول درآمد و محاسبه آن بر اساس مجوز قانونی وصول درآمد
3	آیا تخفیفات اعطائی بمیزان مجاز (قانونی) بوده است.	بررسی مواردی از مدارک درآمد وصولی تخفیفات اعطائی و انجام محاسبات مربوط
4	آیا در اجرای مواد 10 و 14 ق.م.ع. ک درآمدهای ثبت شده در دفاتر تحت عناوین عمومی و اختصاصی با همین عنوان در قانون بودجه درج شده است؟	اخذ مدارک و مستندات بمنظور تطبیق عناوین ثبت شده در دفاتر و حسابها با قانون بودجه.
5	آیا موعد وصول درآمد مطابق با مقررات قانونی مربوط بوده و امهال آن مطابق مقررات میباید	بررسی مواردی از مدارک درآمد وصول شده امهال انجام شده
6	آیا درآمد وصول شده به حسابهای خزانه واریز گردیده است؟	اخذ مدارک و مستندات جهت حصول اطمینان از : - واریز درآمدها بحساب مجاز خزانه
7	آیا حساب مورد عمل حساب خزانه بوده و غیرقابل برداشت توسط دستگاه اجرایی است.	بررسی اسناد و مدارک مربوط، کسب اطلاع از حسابرس خزانه (دائمی)/بانک /
8	درآمد وصول شده در مواعد تعیین شده به حسابهای خزانه داری کل تحویل و انتقال گردیده است؟	اخذ مدارک و مستندات جهت حصول اطمینان از: انتقال وجه در مهلت مقرر در آئین نامه تمرکز وجوه درآمد با مقررات خاص دستگاه توسط بانک بحساب تمرکز وجوه درآمد و یا تحویل مستقیم وجوه به حساب خزانه- داری کل.

چک لیست دریافت های عمومی (در این چک لیست شیوه های کنترل در واقع قواعد کنترل های داخلی بوده و آزمون رعایت روش ها ، نحوه ارزیابی قواعد مذکور می باشند)

ردیف	شیوه های کنترل	آزمون رعایت روشها
9	آیا در اجرای ماده 40 ق.م.ع. ک نحوه عمل و روشهای اجرایی در مورد وصول درآمد و نمونه فرمهای مورد استفاده برای این منظور در چارچوب دستورالعمل مربوط از سوی وزارت امور اقتصادی و دارائی تهیه شده است ؟	اخذ مدارک و مستندات جهت حصول اطمینان از : - تهیه و ابلاغ دستورالعملهای مربوط و بررسی موردی بمنظور حصول اطمینان از رعایت قواعد و نمونه فرمهای مربوط
10	آیا وصول درآمد بر اساس مفاد ماده 40 قانون محاسبات عمومی کشور و با رعایت قواعد و نمونه فرمهای مربوط بوده است. (در صورت مثبت بودن پاسخ 9)	
11	آیا ثبت عملیات حسابداری وصول و ایصال درآمدها براساس دستورالعمل موضوع ماده 128 ق م ع ک به شماره 54/8276/31689 مورخ 79/08/30 و اصلاحات بعدی در دفاتر و صورتحسابهای دستگاه اجرایی صورت گرفته است؟	اخذ مدارک و مستندات جهت حصول اطمینان از : - ثبت صحیح عملیات مالی وصول و ایصال درآمدها و همچنین واگذاری دارایی های سرمایه ای و مالی در دفاتر و صورتحسابها. - اخذ خلاصه حساب دریافت و پرداخت ماهانه از حسابهای غیر قابل برداشت واحدهای تابعه.
12	آیا درآمد ثبت شده تحت عنوان تحقق یافته بمیزان واقعی درآمد تحقق یافته بوده است.	اخذ مدارک و مستندات ثبت های حسابداری مربوط و ارزیابی آن
13	آیا درآمد ثبت شده تحت عنوان وصولی بمیزان واقعی درآمد واریزی به حساب بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی بوده است؟	اخذ مدارک و مستندات ثبت های حسابداری مربوط و ارزیابی آن
14	آیا درآمد ثبت شده در حساب درآمد عمومی ارسالی مطابق با وجوه انتقالی به حساب درآمد عمومی و بمیزان برگه بستانکاری صادره از خزانه بوده است.	اخذ مدارک و مستندات ثبت های حسابداری مربوط و ارزیابی آن
15	آیا سرفصلهای موضوع بخشنامه شماره 54/8276/31689 مورخ 1379/8/30 دارای مدارک مثبت می باشد و ثبتهای مربوط صحیح منعکس شده اند؟	اخذ مدارک و مستندات ثبت های حسابداری مربوط و ارزیابی آن
16	آیا وجوه درآمد انتقالی به حسابهای خزانه معادل تأییدیه اخذ شده از خزانه است ؟	اخذ مدارک و مستندات جهت حصول اطمینان از : انتقال کلیه درآمدهای وصولی به حساب خزانه واخذ تاییدیه مربوط.

چک لیست دریافت های عمومی (در این چک لیست شیوه های کنترل در واقع قواعد کنترل های داخلی بوده و آزمون رعایت روش ها ، نحوه ارزیابی قواعد مذکور می باشند)

آزمون رعایت روشها	شیوه های کنترل	ردیف
<p>اخذ مدارک و مستندات جهت حصول اطمینان از :</p> <ul style="list-style-type: none"> - ضرورت وصول درآمد بصورت نقد. - وصول درآمد از طریق صدور قبوض دارای سریال مشخص. - جمع آوری و واریز وجوه وصولی به حساب بانک دریافت درآمد در مواعد مقرر. 	<p>آیا ساز و کار کنترلی مناسبی در فرایند وصول درآمد بصورت نقدی به منظور تعیین میزان درآمد وصولی و انتقال آن به حساب مربوط وجود دارد ؟</p>	17
<p>اخذ مدارک و مستندات جهت حصول اطمینان از :</p> <p>1- کنترل حسابهای بانکی و تهیه صورت مغایرت بانکی در مواعد مقرر و تأیید آن توسط مقامات ذیصلاح دستگاه اجرایی .</p> <p>2- اخذ به موقع صورت حسابهای بانکی و اعلامیه های بدهکار و بستانکار از بانک و در اختیار قرار دادن آنها به مسئولین ثبت دفاتر و تهیه کنندگان صورت مغایرت.</p> <p>3- رعایت موارد ذیل در تهیه صورت مغایرت بانکی :</p> <ul style="list-style-type: none"> - مطابقت مانده حساب طبق صورتحساب با مانده دفتر کل و معین. - پیگیری ارقام باز و ثبت آرتیکل های لازم در دفاتر پس از اخذ مستندات و مجوزهای مربوط. - پیگیری و رفع ارقام مغایرتهای قدیمی در دفاتر و صورتحساب بانکی. 	<p>آیا حسابهای بانکی درآمد در دفاتر از نظر مطابقت وجوه دریافتی با اعلامیه های واریزی و صورتحساب های بانکی کنترل و مغایرت گیری می گردد ؟</p>	18
<p>اخذ مدارک و مستندات جهت حصول اطمینان از :</p> <ul style="list-style-type: none"> - واریز وجوه درآمدی مذکور به حسابهای مربوط و وجود تاییدیه در رابطه با هر یک از واریزی های مذکور در دستگاه اجرایی ذیربط و انتقال وجه به حساب ذینفع از طریق چک صادره با امضاء مقامات مجاز دستگاه یا نامه به امضاء مشترک - در این رابطه لازم است از رعایت ماده 76 قانون محاسبات عمومی کشور در خصوص چکهای صادره بابت انتقال وجه بحساب ذینفع اطمینان حاصل شود (حتماً چکهای صادره با امضاء مقامات مجاز دستگاه باشد و ارسال نامه با امضاء رئیس دستگاه برای انتقال وجه ضعف بارز کنترل داخلی و نقض قوانین است.) (این ردیف و آزمون مربوط در اصل مربوط به فعالیت های کنترلی چرخه پرداخت ها می باشد که بایستی در قسمت مربوط انجام شود.) 	<p>آیا ساز و کار کنترلی مناسب به منظور ایصال وجوه درآمدی که ذیحسابی دستگاه، آنها را برای دستگاه دیگری وصول می کند (نظیر مالیاتهای تکلیفی، بازنشستگی، تامین اجتماعی و ...) وجود دارد ؟</p>	19
<p>اخذ مدارک و مستندات جهت حصول اطمینان از :</p> <ul style="list-style-type: none"> - وجود مجوز قانونی اعمال جریمه و محاسبه آن منطبق بر مقررات مربوط. - اعمال جرائم مقرر قانونی . - واریز وجوه به حساب مربوط نزد خزانه. 	<p>آیا جرایم مرتبط با درآمد وصولی منطبق با مقررات قانونی مربوط اعمال، وصول و به حساب خزانه واریز شده است؟</p>	20

چک لیست دریافت های عمومی (در این چک لیست شیوه های کنترل در واقع قواعد کنترل های داخلی بوده و آزمون رعایت روش ها ، نحوه ارزیابی قواعد مذکور می باشند)

آزمون رعایت روشها	شیوه های کنترل	ردیف
<p>اخذ مدارک و مستندات جهت حصول اطمینان از :</p> <p>1- کنترل بین واحد مقاصا حساب دهنده، با واحد خدمات ماشینی و صورتحساب بانک</p> <p>2- طراحی نرم افزار مناسب برای کنترل بین واحدهای مختلف برای صدور مقاصا حساب وصول درآمد</p> <p>3- تهیه صورت مغایرت بانکی بصورت ماهانه برای حسابهای درآمدی .</p> <p>4- اعمال کنترلهای لازم توسط واحد ذیحسابی نسبت به درآمدهای وصولی در چهارچوب مقررات قانونی مربوط.</p> <p>5- صدور تأییدیه بانکی جهت فیشهای واریزی با مبالغ بالا .</p> <p>6- انجام بازرسیهای داخلی و بازرسی به صورت ادواری و موردی .</p> <p>7- اعمال کنترلهای لازم در خصوص مصرف فیشهای مربوط از جمله فیشهای مالیاتی.</p> <p>8- جمع آوری کلیه قبوض دارای شماره و سریال اعم از مصرف شده و باطل شده .</p> <p>9- اعمال گزینش و نظارت لازم در رابطه با افراد متصدی کار در واحد هائی که با وجوه کلان ارتباط دارند .</p>	<p>آیا دستگاه اجرایی طی عملیات وصول و ایصال درآمد شیوه های کنترلی مطروحه در بخشنامه شماره 54/3333/17745 مورخ 1385/04/10 وزارت امور اقتصادی و دارایی را مد نظر قرار داده است ؟</p>	21
<p>اخذ مدارک و مستندات جهت حصول اطمینان از :</p> <p>- استفاده صحیح از سرفصلهای حساب مندرج در بخشنامه مربوط و ثبت و انعکاس آن در دفاتر مالی و صورتحسابهای دریافت و پرداخت ماهانه و نهایی دستگاه اجرایی.</p>	<p>آیا عملیات مالی مطالبات قابل وصول و وصول شده دستگاه اجرایی براساس مفاد بخشنامه شماره 54/8276/31689 مورخ 79/08/30 و اصلاحات بعدی وزارت امور اقتصادی و دارایی در دفاتر و صورتحساب دریافت و پرداخت ثبت و انعکاس یافته است ؟</p>	22
<p>اخذ مدارک و مستندات جهت حصول اطمینان از :</p> <p>- وجود تکلیف قانونی در مقررات خاص یا عمومی جهت تقسیط بدهی یا دادن مهلت به بدهکاران.</p> <p>- رعایت ساز و کار مندرج در مقررات مذکور در طی فرآیند مربوط.</p>	<p>در صورت وجود مقررات خاص جهت تقسیط بدهی اشخاص به وزارتخانه ها و موسسات دولتی و یا دادن مهلت به بدهکاران ذیربط آیا این امر با رعایت مقررات مذکور انجام شده است؟</p>	23
<p>اخذ مدارک و مستندات جهت حصول اطمینان از :</p> <p>- رعایت آیین نامه دادن مهلت و نحوه تقسیط بدهی اشخاص به وزارتخانه ها و موسسات دولتی و تعیین نرخ بهره و خسارت تأخیر و تعدیل.</p> <p>- تعقیب قانونی متخلفین و یا مجرمین ذیربط توسط دستگاه اجرایی با رعایت مفاد تبصره ذیل ماده 47.</p>	<p>در صورت عدم تعیین تکلیف تقسیط بدهی اشخاص به وزارتخانه ها، موسسات دولتی و یا دادن مهلت به بدهکاران ذیربط در مقررات خاص و مقررات عمومی، آیا دستگاه اجرایی این موضوع را با رعایت مفاد ماده 47 ق.م.ع.ک و تبصره ذیل آن و آیین نامه مربوط انجام داده است؟</p>	24

چک لیست دریافت های عمومی (در این چک لیست شیوه های کنترل در واقع قواعد کنترل های داخلی بوده و آزمون رعایت روش ها ، نحوه ارزیابی قواعد مذکور می باشند)

ردیف	شیوه های کنترل	آزمون رعایت روشها
25	آیا وصول مطالبات قطعی دستگاههای اجرایی موضوع ماده 48 ق.م.ع.ک طبق مقررات اجرایی قانون مالیاتهای مستقیم بوده است ؟	<p>اخذ مدارک و مستندات جهت حصول اطمینان از :</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقویم مطالبات قطعی قابل وصول دستگاه و انعکاس آن در صورتحسابهای ماهانه و نهایی. - وصول مطالبات قطعی براساس مقررات اجرایی مالیاتهای مستقیم. - اعمال حساب وصول و ایصال درآمدها در دفاتر و ثبت و انعکاس بموقع آنها. - ثبت و انعکاس وصول و ایصال درآمدها بر اساس ردیفهای درآمدی مندرج در قوانین بودجه سنواتی.
26	آیا وجوه اضافه دریافتی دارای ماهیت موضوع ماده 49 ق . م . ع . ک بوده است ؟	<p>اخذ مدارک و مستندات جهت حصول اطمینان از :</p> <ul style="list-style-type: none"> - دریافت وجوه بصورت غیر مجاز و یا زائد بر میزان مقرر قانونی.
27	آیا وجوه دریافتی فاقد مجوز و یا زائد بر میزان مقرر قانونی در اجرای ماده 49 ق.م.ع.ک از محل درآمد عمومی مسترد شده است ؟	<p>اخذ مدارک و مستندات جهت حصول اطمینان از :</p> <ul style="list-style-type: none"> - استرداد وجه از محل درآمد عمومی از طریق حساب رد وجوه اضافه دریافتی. - استرداد وجه به ذینفع بدون تأخیر . - برگشت وجوه اضافه دریافتی حقوق و عوارض گمرکی بر اساس مقررات مربوط (تبصره 1 ماده 49 ق.م.ع.ک). - عدم پرداخت خسارت تأخیر تادیه به مطالبات اشخاص (تبصره 2 ماده 49 ق.م.ع.ک).
28	آیا عملیات مالی رد وجوه اضافه دریافتی طبق بخشنامه شماره 54/9424/20239 مورخ 73/06/14 وزارت امور اقتصادی و دارایی در دفاتر و صورتحسابهای دریافت و پرداخت ثبت و انعکاس یافته است؟	<p>بررسی دفاتر و صورتحسابها جهت حصول اطمینان از:</p> <p>رعایت سرفصلهای مصوب در بخشنامه مزبور و انعکاس در صورتحسابهای ماهانه و نهایی دستگاه.</p>
29	آیا در اجرای تبصره ماده 49 ق.م.ع.ک درآمدهای اختصاصی که مازاد بر میزان پیش بینی بودجه مصوب وصول شده (با استثناء سازمان تامین اجتماعی) به حساب درآمد عمومی کشور واریز شده است ؟	<p>اخذ مدارک و مستندات جهت حصول اطمینان از :</p> <ul style="list-style-type: none"> - تعیین میزان وصولی مازاد بر پیش بینی . - واریز مانده مازاد بر سقف پیش بینی به حساب درآمد عمومی کشور . - ثبت عملیات حسابداری .
30	آیا روشهای جایگزین وصول حق تمبر و یا الصاق و یا ابطال آن مطابق آیین نامه موضوع ماده 31 ق م ع ک بوده و مفاد آیین نامه رعایت می شود؟	<p>اخذ مدارک و مستندات جهت حصول اطمینان از :</p> <ul style="list-style-type: none"> - رعایت روشهای ابلاغی از سوی وزارت اقتصادی و دارایی. - رعایت مقررات قانونی در خصوص اخذ وجوه مربوط به الصاق یا ابطال تمبر .