



# برنامه آزمون کنترل‌های پرداخت وجوه

نام واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : / / 13

صفحه : 1

اهداف :

حصول اطمینان از اینکه :

- (الف) چکها و حواله های بانکی تنها در مقابل معاملات مستند و بر اساس مجوز های لازم صادر شده و به موقع در حسابهای صحیح ثبت شده است .  
(ب) پرداختهای نقد تنها در مقابل معاملات مستند و براساس آئین نامه های شرکت انجام شده است .  
(ج) اینکه در مورد هریک از پرداختها مدارک مثبت به صورت مستقل رسیدگی شده است و قبل از پرداخت مقام ارشدی آن را تایید کرده است .  
(د) اینکه پرداخت واقعا در وجه ذینفع صورت می گیرد و احتمال هرگونه سوء استفاده از میان برداشته شده است .

برنامه ریزی:

با توجه به اطلاعات بدست آمده از تکمیل پرسشنامه کنترل‌های داخلی ارزیابی نمایید که خطر قابل قبول اتکای بیش از واقع به سیستم کنترلها در برآوردهای اولیه چه میزان می باشد:

میزان خطر	توضیح	پیشنهاد چگونگی انتخاب نمونه
زیاد	خطر اتکاء به سیستم کنترل‌های داخلی در حد بالایی می باشد.	نیازی به آزمون کنترلها نمی باشد و می بایست از آزمون محتوا استفاده کرد.
متوسط	خطر اتکاء به سیستم کنترل‌های داخلی در حدمتوسط می باشد.	جهت انتخاب نمونه در آزمون کنترلها می توان از جدول انتخاب نمونه های ۱۰٪ (خطر اتکای بیش از واقع به کنترل های داخلی) استفاده نمود.
کم	خطر اتکاء به سیستم کنترل‌های داخلی در حد کم می باشد.	جهت انتخاب نمونه در آزمون کنترلها می توان از جدول انتخاب نمونه های ۵٪ (خطر اتکای بیش از واقع به کنترل های داخلی) استفاده نمود.

نتیجه گیری						برنامه ریزی							
نام مدیریت	نتیجه گیری UDL < TDR	حد بالای انحراف UDL	ضریب انحرافات نمونه	تعداد انحرافات	تعداد نمونه طبق جدول	نمونه		ضریب اشتباه مورد انتظار EDR	ضریب اشتباه قابل تحمل TDR	خطر اتکاء بیش از واقع ARO	تعداد اقلام جامعه	موارد کنترلی (صفت)	منبع انتخاب نمونه
						تعداد	نوع						
												مشاهده مجوز پرداخت	اقلام بستاکار حساب بانک
												مشاهده فاکتور وسایر مدارک مربوطه	
												ابطال اسناد	
												ثبت در صورتحساب بانک	
												مشاهده رسید دریافت کننده	
												مشاهده مجوز پرداخت	اقلام بستاکار صندوق
												مشاهده فاکتور و سایر مدارک مربوطه	
												ابطال اسناد	
												ثبت در صورتحساب بانک	
												مشاهده رسید دریافت کننده	
												ثبت در صورتحساب	چکهای صادر

نتیجه گیری:

نوع ادعا / و ت = وجود و تحقق / کا = کامل بودن / اش = ارزشیابی / مح = مالکیت و حقوق / اف = افشا و طبقه بندی



# برنامه آزمون کنترل‌های پرداخت وجوه

نام واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : / / 13

صفحه 2:

☐ زیاد ☐ متوسط ☐ کم

آیا کنترل‌های داخلی قابل اتکاء است ؟

احتمال خطر پذیرش نادرست در آزمون محتوا :

۱ - %۵ - %۱۰ - %۱۵ - %۲۰ - %۲۵ - %۳۰ - %۳۵ - %۵۰

توضیح در مورد میزان آزمونهای محتوا

عطف

تهیه کننده :

بررسی کننده :

تاریخ و امضاء :

تاریخ و امضاء :

ARO= Acceptable Risk Of Overrillance

EDR= Expected Deviation Rate

TDR= Tolerable Deviation Rate

UDL= Upper Deviation limit

نوع ادعا	شرح رسیدگی	عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
----------	------------	---------------	--------------------	--------------

نوع ادعا	وت = وجود و تحقق / کا = کامل بودن / اش = ارزشیابی / مح = مالکیت و حقوق / اف = افشا و طبقه بندی
----------	--



# برنامه آزمون کنترل‌های پرداخت وجوه

نام واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : / / 13

صفحه 3:

			حسابهای بانک :	
			الف - تعدادی از پرداختهای بانکی و تعدادی از پرداختهای نقدی طی هر دوره سه ماهه را انتخاب نموده و رسیدگی های ذیل را نسبت به آنها بعمل آورید :	
وت			۱- مدارک مثبت دال بر انجام خدمات و یا رسید کالا را مشاهده نمایید .	
اش			۲- محاسبات صورتحساب و سایر مدارک مثبت را کنترل نمایید .	
اش			۳- مبالغ قابل پرداخت را با صورتحساب و یا سایر مدارک مثبت مطابقت دهید . ( در مورد پرداختهای نقد با توجه به سقف پیش بینی شده )	
وت			۴- امضاء مجاز در مورد دستور پرداخت را کنترل نمایید .	
			۵- رسید دریافت کننده را مشاهده نمایید .	
وت			۶- ابطال مدارک مربوطه را ، بمنظور جلوگیری از استفاده مجدد ، کنترل نمایید .	
وت			ب - اطمینان حاصل کنید که چکهای نوشته نشده در محل امن و تحت کنترل شخص مسئولی نگهداری می شود .	
			پ - چکهای صادر شده توسط شرکت را مشاهده کنید و مطمئن شوید جهت جلوگیری از تغییر مندرجات از ماشین پرفراژ ، نوار چسب و غیره استفاده شده است .	
وت			ت - دسته چکهای شرکت را اخذ و مطمئن شوید که چک سفید امضاء صادر نشده است .	
وت			ث - تسلسل چکهای پرداختی را برای مدت زمان مناسبی بررسی نموده و - لاشه چکهای باطل شده را مشاهده کنید . - ثبت چکها در صورتحسابهای بانک را پی گیری کنید .	
کا	کا		ج- در خصوص وجوه انتقالی بین بانکها ضمن ردیابی وجوه انتقال یافته کنترل نمایید که این جابجایی ها جنبه عادی داشته باشد .	
			ه - کنترل نمایید که حسابهای بانکی طی دوره بستانکار نشده باشد .	
			تنخواه گردانها :	
			الف - کنترل نمایید که برای تنخواه گردانها سقف تعیین شده باشد و سقف مزبور طی دوره رعایت شده باشد .	
			ب - کنترل نمایید که در قبال وجوه در اختیار تنخواه داران تضمین های کافی اخذ شده باشد .	
			ج - کنترل نمایید که سقف تنخواه با گردش عملیات آن متناسب بوده و هرگونه موارد غیرعادی را کنترل نمایید .	
			د - کنترل نمایید حسابهای تنخواه گردان و صندوق طی دوره بستانکار نشده باشد.	

نوع ادعا / کا = کامل بودن / اش = ارزشیابی / مح = مالکیت و حقوق / اف = افشا و طبقه بندی