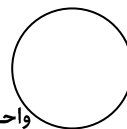


برنامه آزمون کنترلهای پرداخت وجوه



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

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.

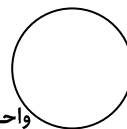
برنامه ریزی:

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 حد متوسط 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
						در صد	تعداد						
												مشاهده مجوز پرداخت	چک های صادره
												مشاهده فاکتور و سایر مدارک مربوط	
												ابطال اسناد	
												ثبت در صورتحساب بانک	
												مشاهده رسید دریافت کننده	
												مشاهده مجوز پرداخت	رسید پرداخت وجه و اسناد
												مشاهده فاکتور و سایر مدارک مربوطه	
												ابطال اسناد	
												ثبت در صورتحساب بانک	
												مشاهده رسید دریافت کننده	

برنامه آزمون کنترل‌های پرداخت وجوه



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

نتیجه گیری:

آیا کنترل‌های داخلی قابل اتکاء است ؟ ☐ خیلی زیاد (۱۰۰٪) ☐ زیاد (۷۵٪) ☐ متوسط (۵۰٪) ☐ کم (۲۵٪) ☐

خلاصه نکات ضعف کنترل‌های داخلی

عطف

تهیه کننده :

بررسی کننده :

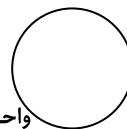
تاریخ و امضاء :

تاریخ و امضاء :

ARO= Acceptable Risk Of Overrilance
TDR= Tolerable Deviation Rate

EDR= Expected Deviation Rate
UDL= Upper Deivation limit

برنامه آزمون کنترل‌های پرداخت وجوه



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

نوع ادعا	شرح رسیدگی	عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
	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 نمائید .			
اش	۲- محاسبات صورتحساب و سایر مدارک مثبت را کنترل نمائید .			
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 نمائید .			
	۵- رسید دریافت کننده را مشاهده نمائید .			
وت	۶- ابطال مدارک مربوطه را ، بمنظور جلوگیری از استفاده مجدد ، کنترل نمائید .			
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	ج-در خصوص وجوه انتقالی بین بانکها ضمن ردیابی وجوه انتقال یافته کنترل نمایید که این جابجایی ها جنبه عادی داشته باشد .			
	ه - کنترل نمائید که حسابهای بانکی طی دوره بستانکار نشده باشد .			
	تنخواه گردانها :			
	الف - کنترل نمائید که برای تنخواه گردانها سقف تعیین شده باشد و سقف مزبور طی دوره رعایت شده باشد .			
	ب - کنترل نمائید که در قبال وجوه در اختیار تنخواه داران تضمین های کافی اخذ شده باشد .			
	ج - کنترل نمائید که سقف تنخواه با گردش عملیات آن متناسب بوده و هرگونه موارد غیرعادی را کنترل نمائید .			
	د - کنترل نمائید حسابهای تنخواه گردان و صندوق طی دوره بستانکار نشده باشد.			

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