

چک لیست اهم موارد قابل ذکر مورد نظر هیأت امناء دانشگاه ها در سال مالی 1388

عطف	م/ن	خیر	بله	شرح
1 - اقدامات لازم در خصوص تکالیف هیأت امناء و بودجه:				
				1-1- آیا مصوبات و تکالیف تعیین شده و انجام نشده از سوی هیأت امناء دانشگاه از سنوات 1384 لغایت 1388 در جهت رعایت و اجرای مفاد تبصره 2 ماده 12 آیین نامه معاملاتی توسط رئیس موسسه در مدت تعیین شده بررسی شده است.
				1-2- آیا اقدامات لازم جهت اخذ پاسخ تاییدیه های ارسالی حساب ها بعد از پایان سال و قبل از تهیه صورتهای مالی نهائی شده انجام شده است؟
				1-3- آیا موارد مندرج در گزارشات نامه مدیریت ارائه شده توسط حسابرس دانشگاه پیگیری و رفع شده است؟
				1-4- اقدامی در خصوص شناسایی و بیمه نمودن دارائی های دانشگاه تا سطح آسیب پذیری پس از اخذ مجوز از هیأت امناء دانشگاه انجام شده است؟
				1-5- جهت استقرار واحد حسابرسی داخلی و بررسی واحدهای تحت پوشش به منظور تعیین نقاط ضعف و قوت سیستمهای کنترل های داخلی در جهت کاهش هزینه ها، جلوگیری از هدر رفتن منابع مالی، افزایش درآمدها و ... اقدامی صورت پذیرفته است؟
				1-6- آیا در راستای تشکیل کمیته ای مالی مرکب از افراد با تجربه و صلاحیت دار به منظور تجزیه و تحلیل اقلام راکد و سنواتی شامل حساب های سپرده، علی الحساب و پیش پرداخت و .. و انتقال به حساب های مربوطه با توجه به مدت باقیمانده تا بستن حساب های مالی 1388 اقدامی صورت پذیرفته است؟
				1-7- آیا لیست سایر اقلام راکد و سنواتی که فاقد اسناد مثبت می باشد، شامل حساب های سپرده، علی الحساب و پیش پرداخت و ... به منظور تعیین تکلیف نهائی و طرح در جلسات هیأت امناء تهیه شده است؟
				1-8- آیا وضعیت تصویب کلیات بودجه تفصیلی و اصلاحیه های مربوط به سال 1388 دانشگاه در جلسات هیأت امناء بررسی شده است؟
				1-9- آیا مانده موجودی نقد طبق یادداشت شماره همراه صورتهای مالی و ترازهای آزمایشی ارائه شده سال 1387 به عنوان وجوه مصرف نشده انتقالی از سال قبل در جداول بودجه سال 1388 بررسی و مطابقت داده شده است؟

چک لیست اهم موارد قابل ذکر مورد نظر هیات امناء دانشگاه ها در سال مالی 1388

شرح	بله	خیر	م/ن	عطف
1-10-آیا در خصوص تهیه، تنظیم و مطابقت بودجه با عملکرد و وجوه مصرف نشده سال جاری و سنوات قبل بشرح جدول زیر منطبق با یادداشت شماره 3 همراه صورتهای مالی اقدامی صورت گرفته است؟				
2 - اقدامات لازم در خصوص رعایت مفاد آیین نامه مالی و معاملاتی:				
1-2-آیا مهلت تعیین شده به منظور تهیه و ارائه صورتحساب دریافت و پرداخت و صورتهای مالی شامل (ترازنامه، صورت درآمد و هزینه و تغییرات در خالص دارائیهها- وجوه شبه تجاری، صورت منابع و مصارف و تغییر در خالص دارائیهها- وجوه دولتی، صورت تغییر در خالص دارائیههای جامع- شبه تجاری و صورت جریان وجوه نقد- شبه تجاری همراه یادداشتهای توضیحی) تا پایان تیرماه سال بعد و ارائه به هیأت امناء جهت تصویب و حسب مورد مراجع نظارتی براساس نمونه ارسالی این دفتر، موضوع مفاد ماده 4 رعایت شده است؟				
2-2-آیا امضاء کلیه اسناد و اوراق تعهد آور مالی توسط رئیس و مدیر مالی دانشگاه (موضوع مفاد ماده 5) انجام شده است؟				
2-3-آیا لیست کلیه حسابهای بانکی موسسه و واحدهای تابعه به هیأت امناء (موضوع مفاد تبصره 4 ماده 6) ارائه شده است؟				
2-4- آیا در اجرای قوانین و مقررات حاکم بر عملیات مالی موسسه و حفظ و حراست از اسناد و دفاتر مالی (موضوع مفاد بند 2 ماده 9) هماهنگی های لازم انجام شده است؟ .				
2-5- آیا نظارت لازم توسط مدیر امور مالی بر عملکرد مالی رئیس امور مالی واحدهای اجرائی تابعه و وابسته (موضوع مفاد 5 ماده 9) صورت گرفته است؟				
2-6- آیا مفاد ماده 25 در خصوص اصلاحیه بودجه تفضیلی در صورت تغییر در برنامه های اجرائی دانشگاه و یا تغییر در منابع پیش بینی شده با در نظر گرفتن ضوابط و مقررات و تصویب هیأت امناء رعایت شده است؟				
2-7- آیا نحوه مصرف هدایا، وقف، کمکها و شناسایی ارزش ریالی هدایای غیرنقدی از تاریخ واگذاری آن و ثبت در حساب مربوطه، (موضوع مفاد ماده 27) صحیح بوده است؟				

چک لیست اهم موارد قابل ذکر مورد نظر هیات امناء دانشگاه ها در سال مالی 1388

شرح	بله	خیر	م/ن	عطف
2-8- آیا تضمین معتبر و کافی حسب نظر رییس موسسه، مربوط به انجام پیش پرداخت ها، از محل اعتبارات مربوط بر اساس احکام و قراردادها (موضوع مفاد ماده 34) اخذ شده است؟				
2-9- آیا مبالغ تنخواه گردان دریافتی واحدهای اجرایی دانشگاه، در صورت ارائه نمودن اسناد هزینه تا آخر فروردین ماه سال بعد و محسوب شدن مبالغ برگشتی به عنوان مانده اعتبار سنوات قبل موسسه (موضوع مفاد تبصره ماده 52) عودت شده است؟				
2-10- آیا وثیقه معتبر از کارپردازان قراردادی و پیمانی تا سقف تنخواه ایشان (موضوع مفاد ماده 53) اخذ شده است؟				
2-11- آیا مفاد ماده 89 مبنی بر تامین اعتبار قبل از ایجاد تعهد رعایت شده است؟				
3 - اقدامات لازم درخصوص اجرایی نمودن روش حسابداری تعهدی با توجه به مفاد آئین نامه مالی و معاملاتی				
3-1- آیا جدول شماره 600 توسط امور مالی دانشگاه، موضوع همایش مدیران مالی دانشگاه های علوم پزشکی سراسر کشور مورخ 8 و 9 خرداد ماه 1389 در دانشگاه علوم پزشکی اصفهان تهیه، تکمیل و ارسال شده است؟				
3-2- آیا حساب موجودی ها، دارائیهای ثابت و درآمدهای دانشگاه بر مبنای دستورالعمل ارسالی حوزه معاونت توسعه مدیریت و منابع وزارت بهداشت اصلاح و شناسایی شده و آیا گزارش پیشرفت عملیات مزبور با توجه به اجرایی نمودن تغییر روش حسابداری دانشگاه از روش نقدی به تعهدی، با در نظر گرفتن اقدامات کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت به هیأت امناء ارائه شده است؟				
3-3- آیا کدینگ (طبقه بندی) حساب ها، براساس شکل متحد، به منظور ایجاد وحدت رویه و قابلیت مقایسه گزارشات مالی بین موسسات پس از تصویب رئیس هیأت امناء توسط مدیر امور مالی (موضوع مفاد بند 8 ماده 9) اجرا شده است؟				
3-4- آیا عملیات مالی بر مبنای روش های متداول حسابداری اعم از دارائیهها، بدهی ها، هزینه ها و تعهدات مالی در مقابل دیگران و دیگران در مقابل دانشگاه (موضوع مفاد ماده 13) ثبت و نگهداری شده است؟				

چک لیست اهم موارد قابل ذکر مورد نظر هیات امناء دانشگاه ها در سال مالی 1388

شرح	بله	خیر	م/ن	عطف
3-5- آیا مفاد تبصره 1 ماده 19 در خصوص تنظیم و ارائه بهای تمام شده خدمات و کسری سرمایه در گردش هر سال در سال قبل توسط موسسه به مراجع ذیصلاح جهت منظور و تصویب در بودجه کل کشور رعایت شده است؟				
3-6- آیا تنظیم و تخصیص اعتبار واحدهای اجرایی بر مبنای قیمت تمام شده خدمات و عملکرد و حجم عملیات متناسب با ارائه خدمات مرتبط به تناسب حق السهم آنها از کل اعتبار دانشگاه موضوع مفاد ماده 22 صورت گرفته است؟				
3-7- آیا مفاد ماده 23 در خصوص قیمت تمام شده خدمات شامل هزینه دستمزد مستقیم، مواد، سربار جذب شده و استهلاک در یک واحد خدمت که در فرآیند عملیات امور مالی شناسایی شده باشد، رعایت شده است؟				
3-8- آیا پرداخت های انجام شده جهت اموال، ماشین آلات و تجهیزات که منجر به افزایش عمر مفید یا تکمیل آن شده به بهای خرید آن دارائی اضافه شده و از تاریخ ایجاد، نسبت به محاسبه استهلاک (موضوع مفاد تبصره ماده 37) آن اقدامی شده است؟				
3-9- آیا عملیات روزانه در دفاتر قانونی (روزنامه و کل) به منظور وحدت رویه در شناسایی عملیات مالی موضوع مفاد ماده 87 ثبت شده است؟				
3-10- آیا تنظیم و نگهداری حساب و تفکیک انواع حساب های دائم و موقت براساس دستورالعمل وزارت متبوع (موضوع مفاد تبصره 1 ماده 87) بوده است؟				
3-11- آیا اطلاعات در سیستم به صورت روزانه و در دفاتر رسمی عملیات به صورت ماهانه طی یک سند (موضوع مفاد تبصره 2 ماده 87) ثبت شده است؟				
3-12- آیا شناسنامه کلیه دارائیه و اموال و ماشین آلات و تجهیزات موسسه حاوی قیمت تمام شده عمر مفید، نرخ استهلاک، روش محاسبه استهلاک، استهلاک انباشته، ارزش دفتری، ارزش اسقاط و .. (موضوع مفاد ماده 92) تهیه شده است؟				
3-13- آیا اموال منقول و غیر منقول توسط رئیس امور مالی حفظ و حساب ریالی و مقداری توسط امین اموال نگهداری (موضوع مفاد ماده 93) شده است؟				
3-14- آیا نحوه پذیرش دانشجو برای ظرفیت مازاد بر نیاز خود و دریافت هزینه براساس قیمت تمام شده و هزینه در قالب آیین نامه مالی و معاملاتی موضوع مفاد ماده 102 بوده است؟				

عطف	م/ن	خیر	بله	شرح
4 - اقدامات لازم در خصوص انبارهای دارو، لوازم و تجهیزات، قطعات و لوازم یدکی و انبار گردانی پایان سال، با توجه به مفاد آئین نامه مالی و معاملاتی.				
				<p>4-1- آیا اقدام لازم جهت تهیه و تصویب دستورالعمل و برنامه زمانبندی انبار گردانی و اقدام به دعوت حسابرس جهت نظارت بر عملیات انبار گردانی در پایان سال شامل مراحل قبل از شمارش ، هنگام شمارش و بعد از پایان شمارش براساس دستورالعملهای ارسالی این دفتر صورت گرفته است؟</p>
				<p>4-2- آیا حساب مقداری و ریالی اموال، ماشین آلات و تجهیزات و دارائیهای موسسه (موضوع مفاد بند 6 ماده 9) در خصوص وظایف مدیر امور مالی شناسایی و نگهداری شده است؟</p>
				<p>4-3- آیا کسری ، اضافات حاصل از ابواب جمعی امور مالی ، اموال داراییها، صندوق های درآمد، موجودی های انبار اعم از نقدی یا جنسی و .. در پایان سال پس از انبار گردانی (موضوع مفاد ماده 49) تعیین شده است؟</p>
				<p>4-4- آیا مفاد ماده 81 در خصوص قبوض انبار با شماره سریال مسلسل و ثبت در دفتر انبار و درج شماره سند حسابداری در روی قبض انبار و کارت انباررعايت شده است؟</p>