



چک لیست آئین نامه مالی و معاملاتی - دانشگاه های علوم پزشکی

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه : 1

ردیف	ماده	نمبره	شرح	پاسخ			توضیحات
				بلی	خیر	م/ن	
فصل اول : کلیات							
1	5		آیا کلیه اسناد و اوراق تعهدآور مالی (از جمله: چک، سفته، و موارد مشابه) و همچنین قراردادهای موسسه بر اساس قوانین و مقررات مربوطه به امضاء رئیس موسسه (یا مقامات مجاز از طرف ایشان) و مدیر مالی موسسه (یا مقام مجاز از طرف ایشان) رسیده است؟				
1	6	1	آیا برداشت از حسابهای موسسه به امضاء مشترک رئیس موسسه (یا مقامات مجاز از طرف رئیس موسسه) و مدیر امور مالی (خزانه دار) (یا مقام مجاز از طرف وی) انجام شده است؟				
1	6	2	آیا برداشت از حسابهای واحدهای اجرایی به امضاء مشترک رئیس واحد اجرایی و رئیس امور مالی واحد اجرایی انجام شده است؟				
1	6	4	آیا فهرست و شماره کلیه حسابهای بانکی موسسه و واحدهای تابعه به اطلاع هیئت امنا رسیده است؟				
1	8		آیا به منظور تمرکز وجوهی که به عنوان سپرده وجه الضمان وثیقه ودیعه و یا نظایر آن دریافت می شود، حساب بانکی خاصی توسط موسسه در یکی از بانکهای مجاز کشور افتتاح گردیده است؟ (واحدهای اجرایی مکلفند وجوهی را که تحت عناوین فوق دریافت می دارند به این حساب واریز نمایند. برداشت از حساب فوق فقط به منظور استرداد وجوه فوق الذکر به واریز کننده یا ضبط آن به نفع موسسه با رعایت مفاد آیین نامه مربوطه خواهد بود.)				
1	9		آیا مدیر امور مالی (خزانه دار) به مدت چهار سال از بین کارشناسان واجد صلاحیت رشته های امور مالی با حداقل چهار سال تجربه حرفه ای و اجرائی به پیشنهاد معاون پشتیبانی و تأیید رئیس موسسه با تصویب هیئت امنا و ابلاغ رئیس موسسه منصوب گردیده است؟				
1	9	2	در صورتیکه مدیر امور مالی (خزانه دار) تأیید شده هیات امنا از سمت خود استعفا داد ، یا به هر دلیل قادر به همکاری نبود ، رییس موسسه میتواند فرد واجد شرایطی را تأشکیل اولین جلسه هیأت امناء به عنوان سرپرست امور مالی منصوب نماید . موسسه مکلف است در اولین جلسه هیات امنا نسبت به تعیین تکلیف مدیر امور مالی (خزانه دار)اقدام نماید ضمناً عزل مدیر امور مالی (خزانه دار) به پیشنهاد رییس موسسه و تأیید هیأت امناء امکان پذیر می باشد. آیا این موضوع رعایت گردیده است؟				
1	9	3	مدیر مالی قبلی و بعدی مکلفند حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ اشتغال مدیر مالی				



چک لیست آئین نامه مالی و معاملاتی-دانشگاههای علوم پزشکی

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه: 2

ردیف	ماده	نمره	شرح	پاسخ			توضیحات
				بلی	خیر	م/ن	
			جدید نسبت به تنظیم صورت مجلس تحویل و تحول اقدام نمایند این صورتمجلس باید به امضای تحویل دهنده و تحویل گیرنده رسیده باشد و نسخه اول آن را به حسابرس موسسه ارائه نمایند. در مواردی که مدیر مالی از تحویل ابواب جمعی خود استنکاف نماید یا به هر علتی حضور وی امر تحویل و تحول میسر نباشد ابواب جمعی وی با حضور حسابرس و نماینده رئیس موسسه و مدیر مالی جدید تحویل خواهد شد. این موارد در خصوص رئیس امور مالی واحدهای اجرائی نیز صادق بوده و لازم است مدیر امور مالی موسسه نیز نظارت داشته باشد. آیا این موضوع رعایت گردیده است؟				
1	9	3	عدم واگذاری انجام امور مالی به موسسات واجد صلاحیت در قالب مدیریت پیمان در خصوص واحدهای وصول درآمد رعایت شده است؟				
1	11		آیا رئیس امور مالی واحد اجرایی فردی است دارای مدرک دانشگاهی مرتبط با امور مالی که به پیشنهاد رئیس واحد اجرائی و تایید مدیر امور مالی (خزانه دار) موسسه و ابلاغ معاون پشتیبانی، انتخاب و به این سمت منصوب گردیده است؟ (تبصره: در صورتیکه فرد صلاحیت دار دارای مدرک دانشگاهی مرتبط در واحد اجرایی وجود نداشته باشد حداکثر تا پایان سال 1387 واحد اجرایی مجاز به بکارگیری افراد دارای تجربه کافی می باشد).				
1	13		آیا دانشگاه کلیه عملیات مالی خود اعم از وجوه، داراییها، بدهیها، هزینه ها و تعهدهای مالی در مقابل دیگران و دیگران در مقابل موسسه را بر مبنای روش های متداول حسابداری در حسابهای خود ثبت و نگهداری نموده است؟				
1	13	1	آیا لیست حسابهای سنواتی را کد مربوط به حسابهای علی الحساب، سپرده، پیش پرداخت که سال ایجاد آنها قبل از قانون تشکیل وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی می باشد و فاقد مدارک مثبته می باشد تهیه و به هیأت امنا ارائه شده است؟				
فصل دوم: بودجه و منابع مالی و درآمدی							
2	14	2	آیا جابجایی، افزایش و کاهش در اعتبار برنامه های بودجه تفصیلی (با تصویب هیأت امنا) حداکثر به میزان بیست درصد برنامه ها رعایت گردیده است؟				
2	14	3	حداکثر 3 درصد از اعتبارات بودجه عمومی دولت و درآمد اختصاصی موسسه، بدون الزام به رعایت مفاد این آئین نامه و سایر مقررات عمومی در اختیار رئیس				



چک لیست آئین نامه مالی و معاملاتی-دانشگاههای علوم پزشکی

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه : 3

ردیف	ماده	نقشه	شرح	پاسخ			توضیحات
				بلی	خیر	م/ن	
			موسسه بوده و حسب صلاحدید ایشان به هزینه گرفته خواهدشد. آیا این موضوع رعایت گردیده است؟				
2	15		آیا موسسه برنامه اجرایی سالانه‌ای را که در آن پیش بینی برنامه عملیاتی موسسه برای مدت یک سال در قالب برنامه استراتژیک که شامل کلیه فعالیتهای هزینه ای و طرح های تملک دارایی و سرمایه گذاری در جهت تجهیز ، بهبود و یا گسترش فعالیتهای هزینه ای در راستای دستیابی به اهداف تعیین شده را تهیه نموده است؟ و آیا به نحو مناسب در بودجه تفصیلی موسسه منعکس گردیده است؟				
2	17		آیا کلیه طرح های عمرانی باتصویب هیأت امناء صورت پذیرفته است؟				
2	20		در صورتیکه موسسه به بمنظور افزایش درآمدها و تامین مالی بهینه نسبت به واگذاری، مشارکت یا فروش ظرفیت بلا استفاده از فضا و امکانات و اموال منقول و غیر منقول و املاک و ابنیه خود و یا فعالیت های اقتصادی اقدام نموده، آیا پس از بازاریابی مناسب (ملی و بین المللی) و بررسی صرفه و صلاح موسسه ، از طریق بخش غیر دولتی یا دیگر موسسات دولتی پس از کسب مجوز از هیئت امناء اقدام نموده است؟				
2	21		آیا بودجه تفصیلی موسسه پس از تصویب هیات امناء ، توسط رئیس موسسه جهت اجرا به معاونت پشتیبانی موسسه ابلاغ گردیده است؟.				
2	22		آیا تنظیم و تخصیص اعتبار به واحدهای اجرایی تابعه بر مبنای قیمت تمام شده خدمات و عملکرد و حجم عملیات متناسب با ارائه خدمات مرتبط به تناسب حق السهم آنها از کل اعتبار موسسه انجام شده است؟				
2	24		آیا تخصیص منابع به واحدهای اجرایی تابعه بر اساس سیاست گذاری هیات رئیسه موسسه و بر مبنای درآمدهای وصولی و تخصیص منابع اعلام شده از محل منابع عمومی دولت و سایر منابع و همچنین مفاد بودجه تفصیلی و در راستای عملیات هزینه ای موسسه توسط کمیته ای مرکب از رئیس موسسه ، معاون پشتیبانی، مدیر امور مالی (خزانه دار) ، مدیر امور بودجه با توجه به عملکرد واحدها تعیین و توسط معاون پشتیبانی به ایشان ابلاغ گردیده است؟ (واحدهای اجرایی موظفند بر اساس برنامه و اعتبارات تخصیص یافته اقدام نمایند و رئیس واحد اجرایی در این مورد در مقابل رئیس موسسه مسئول خواهدبود.)				
2	25		آیا کلیه اصلاحیه های بودجه و تغییرات در منابع پیش بینی شده با در نظر گرفتن ضوابط و مقررات و تصویب هیات امناء صورت پذیرفته است؟				



چک لیست آئین نامه مالی و معاملاتی-دانشگاههای علوم پزشکی

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه : 4

ردیف	شماره	نوع	شرح	پاسخ			توضیحات
				بلی	خیر	م/ن	
2	26		چنانچه در شروع سال مالی بودجه تفصیلی به تصویب هیات امنا نرسیده باشد تا زمان تصویب به منظور جلوگیری از هرگونه وقفه ای در انجام امور موسسه پس از تصویب هیات رئیسه هر ماه مجوز خرج بر مبنای 1/12 اعتبارات هزینه ای و تملک دارایی مصوب موسسه در قانون بودجه کل کشور همان سال و درآمد اختصاصی وصولی صادر خواهد شد. آیا این موضوع رعایت گردیده است؟				
2	27		آیا نحوه مصرف هدایا، وقف و کمکها با در نظر گرفتن نیت اهدا کننده به مصرف می رسد؟ و از تاریخ واگذاری هدایای غیر نقدی ارزش ریالی آن شناسایی و در حساب مربوطه در دارایی های موسسه ثبت و شناسایی گردیده است؟				
فصل سوم : پرداختها و هزینه ها							
3	30		آیا کلیه پرداخت ها با دستور رئیس موسسه یا مقامات مجاز از طرف او انجام پذیرفته است؟ (انواع پرداختها موسسه، عبارت است از : 1- تنخواه گردان 2- پیش پرداخت 3- علی الحساب 4- هزینه 5- خرید اموال، ماشین آلات و تجهیزات و تملک دارایی سرمایه ای)				
3	31		آیا کلیه پرداخت های موسسه و یا واحدهای اجرایی تابعه جز در مواردی که قوانین و مقررات ترتیب دیگری مقرر داشته اند باید از طریق حسابهای بانکی مربوطه و به وسیله چک انجام گرفته است؟ منوط به آنکه گواهی بانک حاکی از موارد زیر باشد: 1- انتقال وجه به حساب ذینفع 2- پرداخت وجه به ذینفع یا قائم مقام قانونی او 3- حواله در وجه ذینفع یا قائم مقام قانونی او				
3	37	1	آیا هر نوع پرداخت جهت اموال، ماشین آلات و تجهیزات که منجر به افزایش عمر مفید می گردد به بهای خرید آن دارایی اضافه و در محاسبه استهلاک منظور می گردد؟				
3	39 تا 44		آیا مراحل خرید و پرداخت وجه کالا و دریافت خدمات مطابق با مراحل زیر در موسسه و واحدهای ذیربط تشخیص، تامین اعتبار، تعهد و تسجیل و حواله (مسئولیت تشخیص، انجام تعهد، تسجیل و حواله به عهده رئیس موسسه و تامین اعتبار و تطبیق پرداخت با آئین نامه به عهده مدیر امور مالی می باشد)				
3	45		آیا کلیه اسناد هزینه و خرید انجام شده مدارک مثبته لازم بشرح ماده مزبور را حسب مورد همراه داشته است؟				
3	46		موسسه می تواند به منظور جلب مشارکت های مردمی در مراکز ارائه دهنده خدمات نسبت به واگذاری واحد های ارائه دهنده خدمات مزبور به بخش غیر دولتی اقدام				



چک لیست آئین نامه مالی و معاملاتی-دانشگاههای علوم پزشکی

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه: 5

ردیف	ماده	نمبره	شرح	پاسخ			توضیحات
				بلی	خیر	م/ن	
			نموده و همچنین به منظور استفاده بهینه از فضا و امکانات موجود خود می تواند بخشی از خدمات خود را پس از محاسبه قیمت تمام شده و براساس توافق یا در قالب قرارداد با اشخاص حقیقی یا حقوقی واگذارنموده و درآمد حاصل از آن را به حساب درآمد اختصاصی موسسه منظور نماید. آیا این موضوع رعایت گردیده است؟				
3	45		آیا کلیه اسناد هزینه دارای مدارک مثبت درخصوص خدمات قراردادی ، خریدهای داخلی و خارجی مطابق با شرایط آئین نامه میباشد؟				
3	48		موسسه می تواند برای رفع احتیاجات سال بعد با عنایت به نقطه سفارش کالا در موسسه در آیا در مواردی که ضرورت پرداخت، پیش پرداخت درخصوص هزینه های آتی و رفع احتیاجات سال بعد به نظر رسیده است این امر با پیشنهاد واجد اجرائی و رئیس موسسه صورت گرفته است؟				
3	49		آیا کسری و اضافات حاصل در ابواب جمعی امور مالی ، اموال و دارائیهها صندوقهای درآمدی موسسه یا موجودی انبارها اعم از نقدی و یا جنسی و اوراقی که در حکم وجه نقد است با اعلام واحد مربوطه ، به حساب کسری / اضافات دوره بسته شده است؟				
3	52	1	کلیه واحدهای اجرایی موظفند مبالغ تنخواه گردان دریافتی خود را که در مقابل آن اسناد هزینه ارائه ننموده اند تا آخر فروردین ماه سال بعد به امور مالی موسسه عودت دهند مبالغ برگشتی از واحدها و همچنین اعتبارات مصرف نشده به عنوان مانده اعتبارات سنوات قبل واحد و یا موسسه محسوب خواهد شد. آیا این موضوع رعایت گردیده است؟				
3	53		آیا از کاربرد از قراردادی و پیمانی باید تا سقف تنخواه ایشان وثیقه معتبر اخذ گردیده است؟ و آیا گردش عملیات تنخواه گردانها وبالاخص تنخواه کارپردازان در پایان هر سه ماه کنترل، تسویه و ترمیم گردیده است؟				
3	53	1	در خصوص کارپردازان رسمی تا سقف پاداش پایان خدمت ایشان وثیقه لازم نبوده و مازاد بر آن لازم است وثیقه دریافت شود. تسویه پایان خدمت تنخواه داران منوط به تسویه تنخواه ایشان خواهد بود. آیا این موضوع رعایت گردیده است؟				



چک لیست آئین نامه مالی و معاملاتی - دانشگاه های علوم پزشکی

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه : 6

ردیف	ماده	نمونه	شرح	پاسخ			توضیحات
				بلی	خیر	م/ن	
فصل چهارم : معاملات							
4	55		آیا معاملات موسسه اعم از خرید، فروش ، اجاره ، استجاره، پیمانکاری ، اجرت و غیره باید حسب مورد از طریق مناقصه یا مزایده انجام شده است؟				
4	57 الی 72		آیا مفاد مواد مذکور درخصوص برگزاری مناقصه و انتخاب برنده مناقصه رعایت گردیده است؟				
4	73 الی 76		آیا مفاد ماده مزبور درخصوص انعقاد قرارداد تجدید آن یا لغو قرارداد رعایت گردیده است؟				
4	77		در مواردی که انجام مناقصه براساس گزارش توجیهی موسسه مناقصه گزار به تشخیص یک هیأت سه نفره مرکب از مقامات مذکور در ماده 78 این آیین نامه میسر نباشد ، می توان معامله را به طریق دیگری انجام داد و در این صورت هیأت ترک تشریفات مناقصه با رعایت صرفه وصلاح موسسه ترتیب انجام این گونه معاملات را با رعایت سایر مقررات مربوط در هر مورد برای یک نوع کالا یا خدمت تعیین و اعلام خواهد نمود.				
4	78		آیا در صورت انجام ترک تشریفات مناقصه :اعضای کمیسیون ترک تشریفات مناقصه شامل افراد ذیل بوده است؟ 1- معاون پشتیبانی موسسه 2- نماینده فنی رئیس موسسه 3- مدیر امور مالی موسسه				
4	78	3	در صورتی که مبلغ معامله بیش از پنجاه برابر و کمتر از صد برابر معاملات کوچک باشد ، آیا معامله پس از تصویب هیئت های سه نفری موضوع این ماده حسب مورد با تأییدرئیس موسسه مجاز انجام شده است؟				
4	78	4	در صورتی که مبلغ معامله بیش از صدبرابرو کمتر ازدویست برابر معاملات کوچک باشد ، آیا معامله پس از تصویب هیئت رئیسه موسسه مجاز انجام شده است؟				
4	78	5	در صورتی که مبلغ معامله بیش ازدویست برابر معاملات کوچک باشد ، آیا معامله پس از تصویب هیئت امناء و تأیید وابلأغ رئیس هیئت امناء مجاز انجام شده است؟				
4	79		آیا مناقصه محدود به تشخیص رئیس موسسه به شرح زیر برگزار شده است؟ الف - وجود فهرست های مناقصه گران صلاحیتدار معرفی شده توسط مراجع				



چک لیست آئین نامه مالی و معاملاتی - دانشگاه های علوم پزشکی

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه : 7

ردیف	ماده	نمره	شرح	پاسخ			توضیحات
				بلی	خیر	م/ن	
			ذیصلاح دولتی ب- وجود فهرست کوتاه مناقصه گران صلاحیتدار در مناقصه محدود نیازی به انتشار آگهی نمی باشند				
4	79	1	حداقل تعداد مناقصه گران در مناقصه محدود سه مناقصه گردد صورت نرسیدن به حد نصاب یکبارفرایند ارزیابی تجدید میشود و بار دوم با حداقل دو مناقصه گر در غیراینصورت طبق جزء 6 تبصره ماده 55 این آیین نامه خواهد بود. در هر صورت نحوه دعوت مناقصه گران با نظر رئیس موسسه خواهد بود. آیا این موضوع رعایت گردیده است؟				
4	79	2	در مورد طرح های تملک دارایی (ساختمانی و یا ساختمانی و تاسیساتی توام) فهرست واجدین صلاحیت سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور یا استان ملاک خواهد بود و در مناطقی که دسترسی به پیمانکاران مزبور وجود نداشته باشد با تشخیص رئیس موسسه از پیمانکاران محلی با رعایت مقررات مربوطه استفاده خواهد شد. آیا این موضوع رعایت شده است؟				
4	80		آیا تحویل مورد معامله به شرح زیر باید انجام شده است؟ الف) در مورد معاملات جزئی بوسیله و مسئولیت انبار دار و یا تحویل گیرنده کالا بر حسب مورد . ب) در مورد معاملات متوسط بوسیله و مسئولیت انبار دار و یا تحویل گیرنده کالا و نماینده قسمت تقاضا کننده . ج) در مورد معاملات عمده با استثنای امور ساختمانی و سایر امور فنی ، بوسیله و مسئولیت انباردار یا تحویل گیرنده کار و نماینده قسمت تقاضا کننده و نماینده رئیس موسسه صورت می گیرد. در مورد تحویل گرفتن دارو و مواد شیمیایی برای بیمارستانها حضور مسئول مربوطه که از طرف رئیس واحد تعیین خواهد شد نیز ضروری می باشد. در مورد امور ساختمانی ، راه سازی و بطور کلی امور فنی یک یا دو نفر متخصص فنی حسب مورد به انتخاب رئیس موسسه شرکت خواهند کرد.				
4	81 الی 83		آیا کلیه مدارک مورد نیاز و شرایط خواسته شده درخصوص تحویل و خروج کالا در انبارهای دانشگاه طبق مفاد آئین نامه صورت گرفته است؟				



چک لیست آئین نامه مالی و معاملاتی - دانشگاه های علوم پزشکی

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه : 8

ردیف	ماده	نمبره	شرح	پاسخ			توضیحات
				بلی	خیر	م/ن	
	4	84	<p>آیا در خصوص مزایده موارد زیر رعایت گردیده است؟</p> <p>الف - در مورد معاملات جزئی مامور فروش مکلف است به داوطلبان مراجعه و پس از تحقیق کامل از بها با رعایت صرفه دولت معامله را انجام دهد و سند مربوط را با تعهد اینکه معامله با بیشترین بهای ممکن انجام شده است و با ذکر نام و نام خانوادگی و سمت و تاریخ امضاء کند.</p> <p>ب - در مورد معاملات متوسط حراج به شرح زیر انجام خواهد شد:</p> <p>1- اطلاعات کلی در مورد نوع و مشخصات و مقدار مورد معامله و روز و محل و ساعت حراج و سایر شرایطی که لازم باشد با آگهی در روزنامه و در صورت ضرورت به وسایل و طرق انتشاراتی دیگر از قبیل رادیو و تلویزیون و الصاق آگهی و سایت الکترونیکی در معابر به اطلاع عموم برسد.</p> <p>2- مورد معامله باید قبلاً توسط کارشناس منتخب رئیس موسسه ارزیابی شود و حراج از بهای تعیین شده شروع گردد و به خریداری که بالاترین بها را پیشنهاد کند واگذار شود و اگر حداقل قیمت ارزیابی شده داوطلب پیدا نشود مجدداً باید ارزیابی گردد.</p>				
	4	85	<p>آیا در مورد معاملات عمده انتشار آگهی مزایده بشرح زیر بعمل آمده است؟</p> <p>1- در آگهی مزایده شرایطی که طبق این آئین نامه برای آگهی مناقصه پیش بینی شده در صورتیکه با عمل مزایده منطبق باشد باید رعایت شود.</p> <p>2- مقرراتی که در آیین نامه در مورد ترتیب تشکیل کمیسیون مناقصه و اتخاذ تصمیم در کمیسیون مذکور و اجرای تصمیم کمیسیون و انعقاد قرارداد و تحویل مورد معامله معین شده، در صورتیکه با عمل مزایده منطبق باشد باید اجرا شود.</p>				
فصل پنجم: تنظیم حساب و نظارت							
	5	87	<p>آیا کلیه واحدها تابعه هزینه ها و عملیات مالی را روزانه در دفاتر رسمی موسسه (روزنامه و کل) و حسابهای مربوط ثبت نموده اند؟</p>				
	5	87	<p>آیا موسساتی که از سیستم رایانه ای استفاده می نمایند ضمن ورود وثبت اطلاعات روزانه در سیستم مزبور عملیات ماهیانه را طی یک سند در دفاتر رسمی ثبت نموده اند؟</p>				



چک لیست آئین نامه مالی و معاملاتی - دانشگاه های علوم پزشکی

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 9:

فصل	ماده	نمونه	شرح	پاسخ			توضیحات
				بلی	خیر	م/ن	
فصل ششم : ماشین آلات و تجهیزات							
6	91		در صورت اهداء اموال (منقول و غیر منقول) و لوازم مازاد بر احتیاج و اثاث فرسوده خود را به تشخیص و تایید دو نفر از کارشناسان منتخب رئیس موسسه به موسسات دولتی ، فرهنگی یا خیریه به نحو مقتضی اهدا نماید و یا به فروش برساند (به استثنای اموالی که جز نفائس علمی یا آثار و بناهای تاریخی است) و اگر فاسد شده باشد ، معدوم نماید و آثار آن را در حسابها شناسایی نموده است؟ (عواید حاصل از فروش یا تهاتر اموال مزبور به حساب درآمد اختصاصی موسسه منظور خواهد شد و همچنین دریافت هر گونه اموال، ماشین آلات و تجهیزات (اعم از منقول و غیر منقول) از سایر وزارتخانه ها یا موسسات و نهادها (دولتی و غیر دولتی) و افراد حقیقی یا حقوقی بلامانع بوده و پس از ارزیابی کارشناس منتخب رئیس موسسه به حساب دارایی های موسسه منظور و ثبت خواهد شد.)				
6	92		آیا کلیه دارائی ها و اموال ، ماشین آلات و تجهیزات موسسه دارای شناسنامه ای می باشند که نشان دهنده قیمت تمام شده تاریخی ، عمر مفید ، نرخ استهلاک ، روش محاسبه استهلاک ، استهلاک انباشته ، ارزش دفتری ، ارزش اسقاط ، محل استقرار ، شماره سند حسابداری خرید، محل تامین اعتبار، محل خرید، دوره گارانتی باشد؟ و بر مبنای دفاتر رسمی موسسه مبنای تکمیل شده است؟				
فصل هفتم : سایر موارد							
7	99		آیا تقسیط بدهی اشخاص به موسسه و یا دادن مهلت به بدهکاران مزبور و نیز بخشودن جریمه های نقدی ناشی از استنکاف و یا عدم پرداخت به موقع بدهی به موجب دستور العملی است که توسط موسسه تهیه و پس از تصویب هیات امنا به مورد اجرا گذارده شده، انجام شده است؟				
7	100		اعضا هیئت امنا ، هیئت رئیسه موسسه و وابستگان درجه اول ایشان (همسران ، فرزندان ، والدین ، خواهر، برادر) اجازه معامله با موسسه را نداشته و در صورت وجود این گونه معاملات ، لازم است صورت مقداری و ریالی آن را با ذکر دلائل به هیئت امنا گزارش گردد . آیا این موضوع رعایت شده است؟				
7	101		آیا رئیس موسسه نسبت به تشکیل دبیرخانه هیئت امنا اقدام نموده است؟ (اعضا آن به پیشنهاد رئیس موسسه منصوب میگردند.)				
7	102		به موسسه اجازه داده می شود برای ظرفیت مازاد بر نیاز خود دانشجو پذیرش کرده و هزینه آن را براساس قیمت تمام شده از متقاضیان دریافت نماید ودر قالب این آیین نامه هزینه نماید. آیا این موضوع رعایت شده است؟				