

**چک لیست**

**فعالیت های کنترلی و اطلاعات و ارتباطات**

**(دریافت های عمومی)**

## شیوه‌های کلی کنترل و آزمون رعایت راه‌ها

### دریافتها

عطف کاربرگهای رسیدگی / شواهد دریافتی	پاسخ خیر		پاسخ			پرسش
	کنترل جایگزین		مورد ندارد	خیر	آری	
	ندارد	دارد				
						<p style="text-align: center;"><b>رسیدگی به درآمدها</b></p> <p>1- آیا با توجه به ماده 37 ق.م.ع. ک دستگاه اجرایی دارای مجوزهای قانونی جهت وصول درآمد می باشد؟</p> <p>2- آیا درآمد وصولی بمیزان نرخ مصوب قانونی و با لحاظ آن در محاسبات میباشد؟</p> <p>3- آیا تخفیفات اعطائی بمیزان مجاز (قانونی) بوده است؟</p> <p>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؟</p> <p>5- آیا موعد وصول درآمد مطابق با مقررات قانونی مربوط بوده و امهال آن مطابق مقررات میباشد؟</p> <p>6- آیا درآمد وصول شده به حسابهای خزانه واریز گردیده است؟</p> <p>7- آیا حساب مورد عمل حساب خزانه بوده و غیرقابل برداشت توسط دستگاه اجرایی است؟</p> <p>8- درآمد وصول شده در مواعد تعیین شده به حسابهای خزانه داری کل تحویل و انتقال گردیده است؟</p> <p>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؟</p> <p>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)؟</p> <p>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؟</p> <p>12- آیا درآمد ثبت شده تحت عنوان تحقق یافته بمیزان واقعی درآمد تحقق یافته بوده است؟</p> <p>13- آیا درآمد ثبت شده تحت عنوان وصولی بمیزان واقعی درآمد واریزی به حساب بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی بوده است؟</p> <p>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؟</p>

عطف کاربرگهای رسیدگی / شواهد دریافتی	پاسخ خیر		پاسخ			پرسش
	کنترل جایگزین		مورد ندارد	خیر	آری	
	ندارد	دارد				
						<p>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؟</p> <p>16- آیا وجوه درآمد انتقالی به حسابهای خزانه معادل تأییدیه اخذ شده از خزانه است؟</p> <p>17- 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> <p>18- 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> <p>19- 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> <p>20- آیا جرایم مرتبط با درآمد وصولی منطبق با مقررات قانونی مربوط اعمال، وصول و به حساب خزانه واریز شده است؟</p> <p>21- 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> <p>22- 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> <p>23- 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> <p>24- 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> <p>25- آیا وصول مطالبات قطعی دستگاههای اجرایی موضوع ماده 48 ق.م.ع.ک طبق مقررات اجرایی قانون مالیاتهای مستقیم بوده است؟</p> <p>26- آیا وجوه اضافه دریافتی دارای ماهیت موضوع ماده 49 ق.م.ع.ک بوده است؟</p>

عطف کاربرگهای رسیدگی / شواهد دریافتی	پاسخ خیر		پاسخ			پرسش
	کنترل جایگزین		مورد ندارد	خیر	آری	
	ندارد	دارد				
						<p>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؟ ب: تطبیق فاکتور با درخواست خرید و درج شماره درخواست خرید بر روی فاکتور.</p> <p>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> <p>29- آیا در اجرای تبصره 1 ماده 64 ق.م.ع.ک درآمدهای اختصاصی که مزاد بر میزان پیش بینی در بودجه مصوب وصول شده (با استثناء سازمان تامین اجتماعی) به حساب درآمد عمومی کشور واریز شده است؟</p> <p>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>