

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره..... ۵۴/۶۱۷۴۱
تاریخ..... ۱۳۹۳/۶/۱۷
پیوست.....

بسمه تعالی

ذیحسابی و اداره امور مالی
اداره کل امور مالی
ذیحسابی
امور مالی

با سلام و احترام

در اجرای ماده (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور به پیوست نمونه فرم صورت مغایرت بانکی به همراه ضمایم مربوط، که طی نامه شماره ۴۰۳۰۰/۱۲۸ مورخ ۱۳۹۲/۴/۱۷ به تایید دیوان محاسبات کشور رسیده است، برای اجرا ابلاغ می گردد. ضمناً دستورالعمل شماره ۵۴/۴۹۴۶۵ مورخ ۱۳۹۳/۳/۳۱ با ابلاغ این دستورالعمل کان لم یکن تلقی می شود.

سید رحمت اله اکرمی
معاون نظارت مالی و خزانه دار کل کشور

برنامه مندر

وزارت امور اقتصادی و دارایی

معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور

اداره کل باهنی و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری

موضوع: نمونه فرم قابل قبول و مدارک پیوست صورت مغایرت بانکی

۱. مقدمه

مغایرت گیری مانده بانک، فرآیندی است که موجب بررسی عملیات اثر گذار بر حساب های بانکی شده و از این طریق می تواند زمینه اعمال کنترل بر وجوه نقد را فراهم ساخته و موجب ارتقای سطح انضباط مالی شود. این موضوع در دستگاه های اجرایی دولتی به واسطه حجم بالای فعالیت های مالی و تعدد حساب های بانکی از اهمیت بیشتری برخوردار است. لذا با توجه به اهمیت موضوع یاد شده از دیدگاه اعمال کنترل های داخلی و همچنین به منظور ایجاد وحدت رویه مالی در دستگاه های اجرایی کشور، دستورالعمل حاضر تهیه و ابلاغ شده است.

۲. مدارک پیوست صورت مغایرت بانکی

ارایه ضمائم زیر همراه با صورتحساب مغایرت بانکی هر یک از حساب های دستگاه اجرایی الزامی می باشد:

۱- صورتحساب بانکی؛

۲- لیست چک های بین راهی به همراه شماره، تاریخ، گیرنده، مبلغ و شرح چک؛ شماره سند حسابداری و تاریخ سند؛

۳- لیست چک های بین راهی تعیین تکلیف شده در دوره قبل به همراه مدارک مورد نیاز براساس دستورالعمل شماره

۵۴/۵۷۶۷۱ مورخ ۱۳۹۳/۴/۱۱؛

۴- لیست وجوه فاقد مشخصات به همراه مبلغ و تاریخ واریز؛

۵- لیست وجوه فاقد مشخصات تعیین تکلیف شده در دوره قبل به همراه مدارک مورد نیاز براساس دستورالعمل

۵۴/۵۷۶۷۱ مورخ ۱۳۹۳/۴/۱۱؛

۶- لیست های تفصیلی به تفکیک وجوه واریزی، کارمزد بانکی و برداشت از حساب به همراه ماهیت، مبلغ و تاریخ و

۷- صورت ریز وجوه بین راهی که در حساب بانک اعمال نشده است.

*** در صورتی که دستگاه اجرایی دارای چندین حساب بانکی باشد ، می بایست صورت مغایرت هر یک از حساب های بانکی ارائه شود به گونه ای که حاصل جمع مانده دفتری در صورت مغایرت های بانکی مطابق با مانده بانک در صورت حساب دستگاه اجرایی مربوط باشد .

*** در صورت استفاده از سیستم های الکترونیکی جهت پرداخت هزینه، اعمال کنترل های داخلی مناسب در این زمینه ضروری است.

*** در خصوص افتتاح حساب های بانکی، نحوه بررسی و کنترل صورت مغایرت بانکی و همچنین انسداد حساب های بانکی سستی و راکد و انتقال موجودی آن به حساب های بانکی متمرکز در خزانه بر اساس دستورالعمل های شماره ۵۴/۲۰۵۹/۷۸۵۱۳ مورخ ۱۳۸۹/۵/۳ و شماره ۵۳/۱۲۷۴۸۴ مورخ ۱۳۹۱/۷/۱۰ عمل شود.

*** در خصوص نحوه استفاده و کنترل دسته چک های مربوط به حساب های جاری طبق دستورالعمل شماره ۵۴/۲۰۵۹/۷۸۵۱۳ مورخ ۱۳۸۹/۵/۳ عمل شود.

۳. نمونه فرم قابل قبول صورت مغایرت بانکی

عنوان دستگاه		
صورت مغایرت بانکی حساب به شماره نزد بانک شعبه		
تاریخ تهیه گزارش		
شرح	طبق دفتر ذیحسابی	طبق صورتحساب بانکی
موجودی بانک		
اضافه می شود به موجودی دفتر ذیحسابی وجوه مربوط به منابع که به حساب بانک واریز شده اند ولی در دفتر ذیحسابی عمل نشده اند، اضافه واریزی و وجوه فاقد مشخصات و اشتباه عددی با ارجاع به سند مربوط		---
اضافه می شود به موجودی حساب بانک وجوه بین راهی که در دفتر ذیحسابی عمل شده اند ولی به حساب بانک واریز نشده اند	---	
کسر می شود از موجودی حساب بانک وجوه چک های بین راهی که در دفتر ذیحسابی عمل شده اند ولی از حساب بانک برداشت نشده اند	---	
کسر می شود از موجودی دفتر ذیحسابی وجوه مربوط به کارمزد بانکی، برداشت به موجب احکام و تامین اجتماعی و سایر برداشت های قانونی که از حساب بانک کسر شده اند ولی در دفتر ذیحسابی عمل نشده اند و اشتباه عددی با ارجاع به سند مربوط		---
موجودی واقعی بانک		

تنظیم کننده:

دفترداری و تنظیم حسابها

ذیحساب و مدیرکل امور مالی