

فصل سوم

چک لیست های
گزارشگری مالی

فهرست مطالب

چک لیست بررسی شکلی گزارشهای مالی.....	۳
چک لیست بررسی اقلام صورت های مالی و الزامات افشا.....	۶
چک لیست کنترل موجودی نقد.....	۲۱
چک لیست کنترل حساب های انتظامی.....	۲۴
چک لیست کنترل حساب های بودجه ای.....	۲۷
چک لیست کنترل روابط درونی بین سرفصل حساب ها و صورت های مالی.....	۳۳
چک لیست کنترل فرم ها با سرفصل های تراز و سایر مدارک صورتحساب.....	۴۱
چک لیست بررسی نحوه اجرای استانداردها و نظام حسابداری بخش عمومی.....	۵۵
چک لیست مدیریت حساب های بانکی	۵۹

چک‌لیست بررسی شکلی گزارش‌های مالی

چک لیست های گزارشگری مالی
چک لیست بررسی شکلی گزارش های مالی

هدف:

حصول اطمینان از اینکه شکل صورت های مالی فاقد اشتباه با اهمیت است.

ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط سناما ۲- کنترل توسط سناما ۳- کنترل توسط حسابرس	پوشش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	توضیحات
۱	۲	۱- آیا جمع ها و محاسبات مندرج در صورت های مالی و یادداشت های پیوست آن کنترل و اشتباهات اصلاح شده است؟				
۲	۱	۲- آیا شماره یادداشت ها به ترتیب مسلسل آمده است؟				
۳	۱	۳- آیا شماره یادداشت ها با شماره مندرج در صورت های مالی تطبیق می کند؟				
۴	۱	۴- آیا شرح صورت وضعیت مالی، صورت تغییرات در وضعیت مالی، صورت گردش تغییرات در ارزش خالص، صورت مقایسه بودجه و عملکرد، صورت جریانهای نقدی و فرم های عملکرد بودجه صحیح است؟				
۵	۱	الف) نام واحد گزارشگر به طور کامل در بالای صورت های مالی نوشته شده است؟				
۶	۱	ب) نام دستگاه اجرایی و ردیف بودجه ای آن به طور کامل در بالای فرم های عملکرد بودجه ای نوشته شده است؟				
۷	۱	ج) تاریخ صورت وضعیت مالی صحیح نوشته شده است؟				
۸	۱	د) دوره صورت تغییرات در وضعیت مالی، گردش تغییرات در ارزش خالص، صورت مقایسه بودجه و عملکرد، صورت جریانهای نقدی و فرم های عملکرد بودجه ای به طور صحیح نوشته شده است؟				
۹	۱	۵- آیا در بالای ستون های مقایسه ای سال قبل صورت های مالی، تاریخ به طور صحیح ثبت شده است؟				
۱۰	۲	۶- آیا اقلام مقایسه ای دقیقاً با صورت های مالی سال قبل تطبیق می کند؟ و در صورت وجود تعدیلات سنواتی آیا اقلام مقایسه ای سال قبل تجدید ارائه شده است؟				

وزارت امور اقتصادی و دارایی نخستین دوره آزمون		چک لیست های گزارشگری مالی چک لیست بررسی شکلی گزارش های مالی				
ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط سنا ۲- کنترل توسط سنا ۳- کنترل توسط حسابرس	پیش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	توضیحات
۱۱	۲و۱	۷- در صورتی که در طبقه بندی اقلام صورت های مالی تغییری داده شده است و یا رقمی مورد تعدیل قرار گرفته که در صورت های مالی سال قبل نیز منعکس شده اما در سال قبل تعدیل نگردیده آیا اقلام مقایسه ای سال مالی قبل حسب مورد تعدیل شده اند؟				
۱۲	۲و۱	۸- آیا خالص تغییر در وضعیت مالی گزارش شده در صورت تغییرات در وضعیت مالی و صورت تغییرات در ارزش خالص با هم همخوانی دارد؟				
۱۳	۲و۱	۹- آیا اقلام ارزش خالص (ارزش خالص انباشته، مازاد تجدید ارزیابی، تفاوت تسعیر ارز) گزارش شده در صورت وضعیت مالی و صورت تغییرات در ارزش خالص با هم همخوانی دارد؟				
۱۴	۲	۱۰- آیا مجموع دارایی ها با مجموع بدهی ها و ارزش خالص در صورت وضعیت مالی (سال جاری، سال قبل) برابر است؟				
۱۵	۲	۱۱- آیا اقلام مندرج در یادداشت ها با اقلام و سرفصل حساب ها در صورت های مالی مطابقت دارد؟				
۱۶	۲	۱۲- آیا اقلام مندرج در یادداشت های فرعی با مبلغ یادداشت اصلی مربوط مطابقت دارد؟				
۱۷	۲	۱۳- آیا شماره صفحات مندرج در صفحه اول با شماره صفحات مطابقت دارد؟				
۱۸	۲و۱	۱۴- آیا هزینه استهلاک مندرج در صورت تغییرات در وضعیت مالی با جمع مبالغ مندرج در یادداشت دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود مطابقت دارد؟				
۱۹	۱	۱۵- آیا در صورت های مالی ذکر شده است که یادداشت ها جزء لاینفک صورت های مالی است؟				
۲۰	۳	۱۶- آیا یادداشت های مربوط به تاریخچه و اهم رویه های حسابداری به نحو مناسب تکمیل شده است؟				

چک‌لیست بررسی اقدام صورت‌های مالی و الزامات افشا

چک لیست های گزارشگری مالی

چک لیست بررسی اقلام صورت های مالی و الزامات افشا

هدف:

حصول اطمینان از اینکه اقلام اصلی صورت های مالی مندرج در یادداشت های توضیحی طبق الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی ارائه و الزامات افشای استانداردهای مزبور انجام شده است.

ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط سناما ۲- کنترل توسط سناما ۳- کنترل توسط حسابرس	پرسش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
			عطف به مستندات			
		۱- موجودی نقد				
۱		۱-۱- آیا صورت مغایرت بانکی تهیه شده و برای اقلام باز بانک سند حسابداری صادر شده است؟ ۱-۲-				
۲		۱-۲- آیا صورت مغایرت نهایی بانکی فقط شامل اقلام باز دفتر است؟				
۳		۱-۳- آیا محدودیتی در استفاده از وجه نقد گزارش شده در صورت وضعیت مالی، حداقل به مدت دوازده ماه پس از تاریخ گزارشگری، وجود ندارد؟				
۴		۱-۴- آیا موجودی های ارزی با نرخ مناسب در پایان سال تسعیر شده است؟				
۵		۱-۵- آیا اسناد واخواهی شده و کسری های ایجاد شده در وجه نقد به عنوان موجودی نقد گزارش نشده است؟				
۶		۱-۶- آیا کارت هدیه ها و موجودی بانک های ارزی در اختیار ذیحسابی به موجودی نقد اضافه شده است؟				
		۲- حساب ها و اسناد دریافتنی (مبادله ای و غیر مبادله ای)				
۷	۲	۲-۱- آیا تفصیلی های لازم (از جمله تفصیلی اشخاص) برای حساب ها و اسناد دریافتنی به درستی تعریف شده است؟				
۸		۲-۲- آیا حساب ها و اسناد دریافتنی در زمان تحقق درآمد شناسایی شده است؟				
۹		۲-۳- آیا برای دریافتنی های مشکوک الوصول ذخیره در نظر گرفته شده است؟				
۱۰		۲-۴- آیا دریافتنی های ارزی با نرخ مناسب تسعیر شده است؟				
۱۱		۲-۵- آیا طبقه بندی دریافتنی ها به درستی به دو بخش جاری و غیر جاری انجام شده است؟				
۱۲		۲-۶- آیا دریافتنی ها به درستی به دو بخش حاصل از عملیات مبادله ای و غیر مبادله ای طبقه بندی و گزارش شده است؟				

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		چک لیست های گزارشگری مالی چک لیست بررسی اقلام صورت های مالی و الزامات افشا				
ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط ساما ۲- کنترل توسط ساما ۳- کنترل توسط حسابرس	پروسی	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
			عطف به مستندات			
۱۳		۷-۲- آیا مطالبات در اشکال مختلف (مطالبات از خزانه، مطالبات از سایر واحدها ، حواله قیر، سهمیه و کیوم باتوم و...) بر اساس اطلاعات پایان سال به روزرسانی شده است؟ (بر اساس تأییدیه های دریافت شده با مانده حساب ها مطابقت شده و مغایرت های احتمالی رفع شده است؟)				
		۳- سرمایه گذاری ها				
۱۴		۱-۳- آیا سود سرمایه گذاری ها به درستی در حساب ها ثبت شده است؟				
۱۵		۲-۳- آیا در صورت لزوم، ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری ها در حساب ها منظور شده است؟				
۱۶		۳-۳- آیا طبقه بندی سرمایه گذاری ها به درستی به دو بخش جاری و غیر جاری انجام شده است؟				
۱۷	۲	۴-۳- آیا تفصیلی های لازم برای سرمایه گذاری ها به درستی تعریف شده است؟				
		۴- موجودی ها				
۱۸		۱-۴- آیا روش های ارزیابی موجودی ها با سال قبل یکنواخت بوده است؟				
۱۹		۲-۴- آیا کلیه موجودی های دریافتی ارزش گذاری و در حساب ها ثبت شده است؟ (بررسی پرونده برگه های ورود موجودی ها به خصوص در روزهای آخر سال)				
۲۰		۳-۴- آیا کلیه موجودی های صادره در حساب ها ثبت شده اند؟ (بررسی پرونده برگه های خروج موجودی ها به خصوص در روزهای آخر سال)				
۲۱		۴-۴- آیا موجودی های منظور شده در حساب ها با موجودی های واقعی مطابقت دارند؟ (اطمینان از مطابقت کلیه موجودی ها با برگه های شمارش و صورت های موجودی گیری با لحاظ کردن تغییرات صورت گرفته از تاریخ انبارگردانی تا پایان سال)				

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		چک لیست های گزارشگری مالی چک لیست بررسی اقلام صورت های مالی و الزامات افشا				
ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط ساما ۲- کنترل توسط ساما ۳- کنترل توسط حسابرس	پرسش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
			عطف به مستندات			
۲۲		۴-۵- آیا به منظور تعیین اختلاف موجودی های شناسایی شده در دفاتر و موجودی های انبار، شمارش موجودی ها انجام شده است؟				
۲۳		۴-۶- آیا صورت مغایرت موجودی ها تهیه شده و کسری ها در صورت وجود بر اساس مجوزهای مربوط به حساب کسری یا سایر حساب ها منظور شده است؟				
۲۴		۴-۷- آیا موجودی های امانی نزد دیگران در موجودی ها منظور شده است؟				
۲۵		۴-۸- آیا برای موجودی های ناباب، فاسد، راکد و کم گردش ذخیره در نظر گرفته شده است؟				
۲۶		۴-۹- آیا بهای تمام شده موجودی ها، حسب مورد با خالص ارزش فروش و ارزش جایگزینی مقایسه شده و در صورت لزوم از این بابت ذخیره حساب ها منظور شده است؟				
۲۷		۴-۱۰- آیا موجودی ها طبق شیوه نامه دارایی ها طبقه بندی و در حساب ها منظور شده است؟				
۲۸		۴-۱۱- آیا موجودی های مصرف شده و واگذار شده به حساب هزینه منظور شده است؟				
۲۹		۴-۱۲- آیا موجودی های استفاده شده در ساخت دارایی ها به حساب دارایی تخصیص یافته است؟				
۳۰	۲	۴-۱۳- آیا تفصیلی های لازم برای موجودی ها به درستی تعریف شده است؟				
		۵- پیش پرداخت ها				
۳۱		۵-۱- آیا پیش پرداخت ها اصلاح و سهم مربوط حسب مورد به حساب هزینه، موجودی یا دارایی منظور شده است؟				
۳۲		۵-۲- آیا حساب پیش پرداخت ها بررسی شده و مانده آن ها مربوط به پیش پرداخت هایی است که خدمات، موجودی یا دارایی آن دریافت نشده است؟				
۳۳		۵-۳- آیا طبقه بندی پیش پرداخت ها به دو بخش جاری و غیر جاری به درستی انجام شده است؟				
۳۴		۵-۴- آیا تضمین لازم برای پیش پرداخت ها دریافت شده و در حساب های انتظامی ثبت شده است؟				
۳۵		۵-۵- آیا تفصیلی های لازم (از جمله تفصیلی اشخاص) برای پیش پرداخت ها به درستی تعریف شده است؟ در خصوص پیش پرداخت بابت عملیات جاری تفصیلی واحد مجری به درستی تعریف شده است؟				
		۶- دارایی های ثابت مشهود				
وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		چک لیست های گزارشگری مالی چک لیست بررسی اقلام صورت های مالی و الزامات افشا				

ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزاشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط ساما ۲- کنترل توسط ساما ۳- کنترل توسط حسابرس	پروشی	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
			عطف به مستندات			
۳۶		۱-۶- آیا دارایی‌های تحصیل شده پیش از اجرای حسابداری تعهدی (قبل از سال ۱۳۹۴) مطابق الزامات دستورالعمل اجرایی بند (۶) و صورت جلسه گروه کارشناسی منتخب دستگاه اجرایی شناسایی گردیده است؟				
۳۷		۲-۶- آیا دارایی‌های ثابت مشهود تحصیل شده در سال جاری بر اساس فاکتورهای خرید، اسناد مالکیت یا سایر مدارک پشتوانه آن‌ها در دفاتر شناسایی شده است؟				
۳۸		۳-۶- آیا بر اساس پیوست (۵) نظام حسابداری بخش عمومی برای دارایی‌های ثابت مشهود استهلاک‌پذیر استهلاک در نظر گرفته شده است؟				
۳۹		۴-۶- آیا روش‌های استهلاک نسبت به سال قبل تغییر کرده است؟				
۴۰		۵-۶- آیا دارایی‌های ثابت مشهود کنار گذاشته شده از حساب‌ها خارج و سود و زیان کنارگذاری آن‌ها به نحو صحیح محاسبه و در حساب‌ها ثبت شده است؟				
۴۱		۶-۶- آیا دارایی‌های در جریان ساخت که تکمیل شده است به حساب طبقه دارایی مربوط منظور شده است؟				
۴۲		۷-۶- آیا دارایی‌های در جریان تکمیل ثبت شده در حساب‌ها، وجود دارند؟				
۴۳		۸-۶- آیا مبلغ دفتری با خالص ارزش بازمانده دارایی‌های ثابت مشهود با هم مقایسه شده و در صورت لزوم از این بابت ذخیره حساب‌ها منظور شده است؟				
۴۴		۹-۶- در صورت استفاده از مدل تجدید ارزیابی برای یکی از اقلام دارایی نامشهود، آیا تمامی دارایی‌های آن طبقه با استفاده از همان مدل تجدید ارزیابی شده است؟				
۴۵		۱۰-۶- آیا دارایی‌های ثابت مشهود طبق شیوه‌نامه دارایی‌ها طبقه‌بندی و در حساب‌ها منظور شده است؟				
۴۶		۱۱-۶- آیا انتقال دارایی‌ها از واحد گزارشگر بر اساس ثبت‌های شماره (۲۹) و (۳۰) از فصل چهارم (حسابداری عملیات سرمایه‌ای) نظام حسابداری بخش عمومی شناسایی گردیده است؟				
۴۷	۲	۱۲-۶- آیا تفصیلی‌های لازم برای دارایی‌های ثابت مشهود به‌درستی تعریف شده است؟				

چک لیست های گزارشگری مالی
چک لیست بررسی اقلام صورت های مالی و الزامات افشا

ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط ساما ۲- کنترل توسط ساما ۳- کنترل توسط حسابرس	پیش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
			عطف به مستندات			
۴۸						۷-۱- آیا برای دارایی های نامشهود استهلاک پذیر استهلاک در نظر گرفته شده است؟
۴۹						۷-۲- آیا روش های استهلاک نسبت به سال قبل تغییر کرده است؟
۵۰						۷-۳- آیا سود و زیان کنارگذاری دارایی های نامشهود به نحو صحیح محاسبه و در حساب ها ثبت شده است؟
۵۱						۷-۴- آیا دارایی های در جریان ساخت که تکمیل شده است به حساب طبقه دارایی نامشهود مربوط منظور شده است؟
۵۲						۷-۵- آیا دارایی های در جریان تکمیل ثبت شده در حساب ها، وجود دارند؟
۵۳						۷-۶- آیا مبلغ دفتری با خالص ارزش بازیافتنی دارایی های ثابت مشهود با هم مقایسه شده و در صورت لزوم از این بابت ذخیره حساب ها منظور شده است؟
۵۴						۷-۷- در صورت استفاده از مدل تجدید ارزیابی برای یکی از اقلام دارایی نامشهود، آیا تمامی دارایی های آن طبقه با استفاده از همان مدل تجدید ارزیابی شده است؟
۵۵						۷-۸- آیا دارایی های نامشهود طبق شیوه نامه دارایی ها طبقه بندی و در حساب ها منظور شده است؟
۵۶	۲					۷-۹- آیا تفصیلی های لازم برای دارایی های نامشهود به درستی تعریف شده است؟
۵۷						۸-۱- آیا وجوه مسدود شده بانکی به حساب سایر دارایی ها منظور شده است؟
۵۸						۸-۲- آیا دریافتنی ها (مطالبات و وام های دریافتنی) ی بلندمدت به حساب سایر دارایی ها منظور شده است؟
۵۹	۲					۸-۳- آیا تفصیلی های لازم (از جمله تفصیلی اشخاص) برای دریافتنی های بلندمدت به درستی تعریف شده است؟
۶۰						۸-۴- آیا دارایی های دیگری که نتوان آن ها را در هیچ یک از اقلام صورت وضعیت مالی طبقه بندی کرد، به عنوان سایر دارایی ها گزارش شده است؟
۶۱						۸-۵- آیا سایر دارایی ها به درستی به دو بخش جاری و غیر جاری انجام شده است؟
۶۲						۹-۱- آیا بدهی های مربوط به صورت وضعیت های تأیید شده، در زمان ایجاد تعهد شناسایی شده است؟

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		چک لیست های گزارشگری مالی چک لیست بررسی اقلام صورت های مالی و الزامات افشا			
ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط ساما ۲- کنترل توسط ساما ۳- کنترل توسط حسابرس	پرسش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد
			عطف به مستندات		
۶۳		۹-۲- آیا تفصیلی های لازم (از جمله تفصیلی اشخاص) برای حساب ها و اسناد پرداختنی به درستی تعریف شده است؟			اقدامات لازم
۶۴	۲	۹-۳- آیا پرداختنی های ارزی با نرخ مناسب تسعیر شده است؟			
۶۵		۹-۴- آیا طبقه بندی پرداختنی ها به درستی به دو بخش جاری و غیر جاری انجام شده است؟			
۶۶		۹-۵- آیا حصة جاری حساب ها و اسناد پرداختنی های بلند مدت تعیین و به عنوان بدهی های جاری گزارش شده است؟			
۶۷		۹-۶- آیا بدهی به سایر واحدها بر اساس اطلاعات پایان سال به روز رسانی شده است؟ (بر اساس تأییدیه های دریافت شده با مانده حساب ها مطابقت شده و مغایرت های احتمالی رفع شده است؟)			
۶۸		۹-۷- آیا تسهیلات مالی دریافتی بر اساس تأمین کنندگان تفکیک شده است؟			
۶۹		۹-۸- آیا تسهیلات مالی دریافتی بر اساس نرخ سود و کارمزد تفکیک شده است؟			
۷۰		۹-۹- آیا حصة جاری تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت به درستی تعیین و به عنوان بدهی های جاری گزارش شده است؟			
۷۱		۹-۱۰- آیا سود، کارمزد و جرائم معوق تسهیلات مالی دریافتی به درستی محاسبه و در حساب ها منظور شده است؟			
۷۲		۹-۱۱- آیا تسهیلات مالی دریافتی بر حسب زمان بندی پرداخت تفکیک شده است؟			
۷۳		۹-۱۲- آیا تسهیلات مالی دریافتی بر حسب نوع وثیقه تفکیک شده است؟			
۷۴		۹-۱۳- آیا حصة جاری اوراق مشارکت پرداختنی به درستی تعیین و به عنوان بدهی های جاری گزارش شده است؟			
۷۵	۳ و ۲	۹-۱۴- آیا هزینه مالی آتی به تفکیک مشخصات اعتباری و با توجه به سال سررسید به درستی محاسبه و مستهلک گردیده است؟			
		۱۰- پیش دریافت ها			
۷۶	۲	۱۰-۱- آیا پیش دریافت درآمد به درستی به دو بخش عمومی و اختصاصی طبقه بندی و گزارش شده است؟			
۷۷	۲	۱۰-۲- آیا پیش دریافت درآمد به درستی به دو بخش حاصل از عملیات مبادله ای و غیر مبادله ای طبقه بندی و گزارش شده است؟			
۷۸	۲	۱۰-۳- آیا تفصیلی های لازم (از جمله تفصیلی اشخاص) برای پیش دریافت ها به درستی تعریف شده است؟			
		۱۱- سایر بدهی ها و ذخایر			

وزارت امور اقتصادی و دارایی نخستین دوره		چک لیست های گزارشگری مالی چک لیست بررسی اقلام صورت های مالی و الزامات افشا			
ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط ساما ۲- کنترل توسط ساما ۳- کنترل توسط حسابرس	پیش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد
			عطف به مستندات		
۷۹		۱-۱۱- آیا ذخیره لازم برای احکام صادره از مراجع ذیصلاح شناسایی شده است؟			
۸۰		۲-۱۱- آیا برای هزینه های تحمل شده و تعهدات مازاد بر اعتبار تخصیص یافته ذخیره در نظر گرفته شده است؟			
۸۱		- آب			
۸۲		- برق			
۸۳		- پست و تلفن			
۸۴		- پاداش کارکنان			
۸۵		- سایر هزینه های معوق			
۸۶		- سایر تعهدات تسجیل شده مازاد بر اعتبار تخصیص یافته			
۸۷		۳-۱۱- آیا برای مرخصی استفاده نشده کارکنان ذخیره لازم در نظر گرفته شده است؟			
۸۸	۲	۴-۱۱- آیا گردش حساب ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان به درستی گزارش شده است؟			
۸۹		۵-۱۱- آیا سایر ذخایر لازم طبق استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره (۸) در نظر گرفته شده است؟			
۹۰	۲	۶-۱۱- آیا گردش حساب سایر ذخایر به درستی گزارش شده است؟			
۹۱		۷-۱۱- آیا حصه جاری سایر بدهی های غیر جاری به درستی تعیین و به عنوان بدهی های جاری گزارش شده است؟			
۹۲	۲	۸-۱۱- آیا تفصیلی های لازم (از جمله تفصیلی اشخاص) برای سایر بدهی ها و ذخایر به درستی تعریف شده است؟			
		۱۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			
۹۳		۱-۱۲- آیا برای مزایای پایان خدمت کارکنان ذخیره لازم در نظر گرفته شده است؟			
۹۴		۲-۱۲- آیا گردش حساب ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان به درستی گزارش شده است؟			
۹۵		۳-۱۲- آیا حصه جاری ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان به درستی تعیین و به عنوان بدهی های جاری گزارش شده است؟			
۹۶		۴-۱۲- آیا تفصیلی های لازم (از جمله تفصیلی اشخاص) برای ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان به درستی تعریف شده است؟			
		۱۳- مازاد تجدید ارزیابی			

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		چک لیست های گزارشگری مالی چک لیست بررسی اقلام صورت های مالی و الزامات افشا			
ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط سناما ۲- کنترل توسط سناما ۳- کنترل توسط حسابرس	پرسش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد
			عطف به مستندات		
۹۷		۱-۱۳- آیا گردش حساب مازاد تجدید ارزیابی به درستی گزارش شده است؟			اقدامات لازم
۹۸		۲-۱۳- آیا مازاد تجدید ارزیابی انتقال یافته به ارزش خالص به درستی انجام شده است؟ (بررسی مستهلک شدن دارایی های تجدید ارزیابی شده و یا واگذاری آنها)			
		۱۴- ارزش خالص انباشته			
۹۹	۲	۱-۱۴- آیا مانده حساب ارزش خالص انباشته پیش از بستن حساب ها با مبلغ آن در صورت های مالی سال قبل برابر است؟ (آیا حساب "ارزش خالص انباشته" طی سال گردش نداشته است؟)			
		۱۵- دریافتی از محل منابع عمومی			
۱۰۰	۳ و ۲	۱-۱۵- آیا دریافتی از محل منابع عمومی به درستی به بخش های دریافتی بابت عملیات جاری، دریافتی بابت عملیات جاری در دوره متمم یا از محل اعتبار سال قبل، دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایا، دریافتی بابت وجوه یارانه، دریافتی بابت عملیات سرمایه ای و دریافتی بابت عملیات سرمایه ای در دوره متمم یا از محل اعتبار سال قبل، قیر دریافتی بابت عملیات سرمایه ای تفکیک شده است؟			
		۱۶- درآمدهای واحد			
۱۰۱	۳ و ۲	۱-۱۶- آیا درآمدهای واحد به تفکیک طبقه بندی مربوط شامل شامل مالیات و عوارض، درآمدهای ناشی از کمک های اجتماعی، درآمد حاصل از مالکیت دولت، فروش کالا و خدمات، جرایم و خسارات و سایر درآمدهای واحد (اختصاصی/سایر، مشخصات منابع، موضوع درآمد و واحد مجری) تفکیک شده است؟			
		۱۷- کمک های بلاعوض دریافتی			
۱۰۲		۱-۱۷- آیا کمک های بلاعوض دریافتی طبق الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی به صورت تعهدی شناسایی شده است؟			
۱۰۳		۲-۱۷- آیا هدایا و کمک ها به درستی بر اساس طبقه کمک طبقه بندی و گزارش شده است؟			
		۱۸- انتقالات از سایر واحدها			
۱۰۴		۱-۱۸- آیا انتقالات از سایر واحدها طبق الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع)، شناسایی شده است؟			

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		چک لیست های گزارشگری مالی چک لیست بررسی اقلام صورت های مالی و الزامات افشا	
---	--	---	--

ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط سناما ۲- کنترل توسط سناما ۳- کنترل توسط حسابرس	پرسش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
			عطف به مستندات			
۱۰۵		۲-۱۸- آیا انتقالات به درستی بر اساس طبقه اقلام و اشخاص طبقه بندی و گزارش شده است؟				
۱۰۶		۳-۱۸- آیا انتقالات در واحد گزارشگر طرف مقابل شناسایی شده است؟				
		۱۹- درآمدهای دولت				
۱۰۷		۱-۱۹- آیا درآمدهای دولت به تفکیک طبقه بندی مربوط گزارش شده است؟				
۱۰۸		۲-۱۹- آیا مالیات و عوارض طبق الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی به صورت تعهدی شناسایی شده است؟				
۱۰۹		۳-۱۹- آیا درآمدهای ناشی از کمک های اجتماعی طبق الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی به صورت تعهدی شناسایی شده است؟				
۱۱۰		۴-۱۹- آیا درآمد حاصل از مالکیت دولت طبق الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی به صورت تعهدی شناسایی شده است؟				
۱۱۱		۵-۱۹- آیا فروش کالا و خدمات طبق الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی به صورت تعهدی شناسایی شده است؟				
۱۱۲		۶-۱۹- آیا جرائم و خسارات طبق الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی به صورت تعهدی شناسایی شده است؟				
۱۱۳		۷-۱۹- آیا سایر درآمدهای دولت طبق الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی به صورت تعهدی شناسایی شده است؟				
۱۱۴		۸-۱۹- آیا تخفیفات و بخشودگی طبق الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی به عنوان کاهنده حساب درآمدی افشا شده است؟				
		۲۰- هزینه ها				
۱۱۵		۱-۲۰- آیا هزینه های تحمل شده از محل اعتبارت هزینه ای به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت گزارش شده است؟				
۱۱۶		- آیا هزینه جبران خدمات کارکنان طبق الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی به صورت تعهدی شناسایی شده است؟				
۱۱۷		- آیا هزینه استفاده از کالاها و خدمات طبق الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی به صورت تعهدی شناسایی شده است؟				
۱۱۸		- آیا هزینه مصرف سرمایه ثابت طبق الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی به صورت تعهدی شناسایی شده است؟				
۱۱۹		- آیا هزینه سود طبق الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی به صورت تعهدی شناسایی شده است؟				
۱۲۰		- آیا هزینه یارانه طبق الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی به صورت تعهدی شناسایی شده است؟				

وزارت امور اقتصادی و دارایی نخستین دوره آزمون		چک لیست های گزارشگری مالی چک لیست بررسی اقلام صورت های مالی و الزامات افشا			
ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط ساما ۲- کنترل توسط ساما ۳- کنترل توسط حسابرس	پیش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد اقدامات لازم
			عطف به مستندات		
۱۲۱		- آیا هزینه کمک های بلاعوض طبق الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی به صورت تعهدی شناسایی شده است؟			
۱۲۲		- آیا هزینه مزایای اجتماعی طبق الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی به صورت تعهدی شناسایی شده است؟			
۱۲۳		- آیا سایر هزینه ها طبق الزامات استانداردهای حسابداری بخش عمومی و پیوست (۵) نظام حسابداری بخش عمومی شناسایی شده است؟			
۱۲۴		۲-۲۰- آیا هزینه های تحمل شده از محل اعتبارات سرمایه ای به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت گزارش شده است؟			
۱۲۵		- هزینه جبران خدمات کارکنان			
۱۲۶		- هزینه استفاده از کالاها و خدمات			
۱۲۷		- هزینه مصرف سرمایه های ثابت			
۱۲۸		- هزینه سود			
۱۲۹		- هزینه یارانه			
۱۳۰		- هزینه کمک های بلاعوض			
۱۳۱		- هزینه مزایای اجتماعی			
۱۳۲		- سایر هزینه ها			
۱۳۳		۳-۲۰- آیا هزینه های تحمل شده از محل سایر منابع به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت گزارش شده است؟			
۱۳۴		- هزینه جبران خدمات کارکنان			
۱۳۵		- هزینه استفاده از کالاها و خدمات			
۱۳۶		- هزینه مصرف سرمایه های ثابت			
۱۳۷		- هزینه سود			
۱۳۸		- هزینه یارانه			
۱۳۹		- هزینه کمک های بلاعوض			
۱۴۰		- هزینه مزایای اجتماعی			
۱۴۱		- سایر هزینه ها			
۱۴۲		۴-۲۰- آیا سطوح تفصیلی قسمت و قلم هزینه ، مرکز فعالیت، واحد مجری و خروجی در هنگام شناسایی هزینه ها تعیین شده است؟			
		۲۱- انتقالات به سایر واحدها			
۱۴۳	۳	۱-۲۱- آیا انتقالات به سایر واحدها به تفکیک منابع عمومی، اختصاصی و سایر منابع شناسایی شده است؟			
۱۴۴		۲-۲۱- آیا انتقالات به درستی بر اساس طبقه اقلام و اشخاص طبقه بندی و گزارش شده است؟			

چک لیست های گزارشگری مالی
چک لیست بررسی اقلام صورت های مالی و الزامات افشا

ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط سنما ۲- کنترل توسط سنما ۳- کنترل توسط حسابرس	پیش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
			عطف به مستندات			
۱۴۵	۳ و ۲	۲۱-۳	آیا انتقالات در واحد گزارشگر طرف مقابل شناسایی شده است؟			
		۲۲- انتقالات به خزانه				
۱۴۶	۳ و ۲		آیا منابع واریزی به حساب خزانه به تفکیک ماهیت (واگذاری دارایی های سرمایه ای / واگذاری دارایی های مالی)، مشخصات منابع (شماره طبقه بندی بودجه) و نوع منابع (عمومی / اختصاصی) طبقه بندی شده اند؟			
		۲۳- وجوه ارسالی به خزانه				
۱۴۷	۳	۲۳-۱	آیا وجوه ارسالی به خزانه بابت درآمد عمومی بر اساس ماهیت منبع طبقه بندی شده است؟			
		۲۴- تعدیلات سنواتی (اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی)				
۱۴۸		۲۴-۱	آیا تعدیلات سنواتی بر اساس موضوع (تغییر در رویه و اصلاح اشتباهات) به درستی طبقه بندی شده است؟			
۱۴۹	۲	۲۴-۲	آیا اقلام مقایسه ای صورت های مالی به دلیل وجود تعدیلات سنواتی تجدیدارائه شده است؟			
۱۵۰	۲	۲۴-۳	آیا اقلام مقایسه ای صورت های مالی به دلیل وجود اصلاحات طبقه بندی تجدیدارائه شده است؟			
۱۵۱	۲	۲۴-۴	آیا اقلام مقایسه ای صورت های مالی به دلیل وجود شناسایی اولیه دارایی ها و بدهی ها تجدیدارائه شده است؟			
		۲۵- شناسایی اولیه				
۱۵۲		۲۵-۱	آیا شناسایی اولیه دارایی ها، مربوط به دارایی های تحصیل شده بعد از اجرای حسابداری تعهدی نیست؟			
۱۵۳		۲۵-۲	آیا شناسایی اولیه دارایی ها بر اساس طبقه اقلام شناسایی شده به درستی طبقه بندی شده است؟			
۱۵۴		۲۵-۳	آیا شناسایی اولیه بدهی ها، مربوط به بدهی های تحمل شده بعد از اجرای حسابداری تعهدی نیست؟			
۱۵۵		۲۵-۴	آیا شناسایی اولیه بدهی ها بر اساس طبقه اقلام شناسایی شده به درستی طبقه بندی شده است؟			
		۲۶- دارایی های دریافتی				
۱۵۶		۲۶-۱	آیا دارایی های دریافتی بر اساس طبقه اقلام انتقال یافته به درستی گزارش شده است؟			
۱۵۷		۲۶-۲	آیا دارایی های دریافتی در واحد گزارشگر طرف مقابل به عنوان دارایی انتقالی شناسایی شده است؟			

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		چک لیست های گزارشگری مالی چک لیست بررسی اقلام صورت های مالی و الزامات افشا				
ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط سناما ۲- کنترل توسط سناما ۳- کنترل توسط حسابرس	پروسی	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
			عطف به مستندات			

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		چک لیست های گزارشگری مالی چک لیست بررسی اقلام صورت های مالی و الزامات افشا			
ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط سناما ۲- کنترل توسط سناما ۳- کنترل توسط حسابرس	پیش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد
			عطف به مستندات		
۱۷۳		۱۴-۲۸- آیا درآمدهای اختصاصی به تفکیک مشخصات درآمد (طبقه بندی بودجه) به درستی گزارش شده است؟			اقدامات لازم
۱۷۴	۲	۱۵-۲۸- آیا صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه با مبالغ مندرج در صورت های مالی برای درآمدهای اختصاصی تهیه شده است؟			
۱۷۵		۱۶-۲۸- آیا واگذاری دارایی های سرمایه ای به تفکیک طبقات مشخص شده در قانون بودجه به درستی گزارش شده است؟			
۱۷۶	۲	۱۷-۲۸- آیا صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه با مبالغ مندرج در صورت های مالی برای واگذاری دارایی های سرمایه ای تهیه شده است؟			
۱۷۷		۱۸-۲۸- آیا واگذاری دارایی های مالی به تفکیک طبقات مشخص شده در قانون بودجه به درستی گزارش شده است؟			
۱۷۸	۲	۱۹-۲۸- آیا صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه با مبالغ مندرج در صورت های مالی برای واگذاری دارایی های مالی تهیه شده است؟			
		۲۹- تعهدات و بدهی های احتمالی			
۱۷۹		۱-۲۹- آیا تعهدات سرمایه ای به نحو مناسب طبقه بندی شده است (بابت سرمایه گذاری ها، احداث دارایی های ثابت)؟			
۱۸۰		۲-۲۹- آیا بدهی های احتمالی طبق الزامات استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره (۸) افشا شده است؟			
۱۸۱		۳-۲۹- آیا دارایی های احتمالی طبق الزامات استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره (۸) افشا شده است؟			
		۳۰- معاملات با اشخاص وابسته			
۱۸۲		۱-۳۰- آیا افشای لازم درباره معاملات با اشخاص وابسته طبق استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره (۱۱) انجام شده است؟			
۱۸۳		۲-۳۰- آیا افشای لازم درباره معاملات خارج از ضوابط و شرایط عادی با اشخاص وابسته انجام شده است؟			
۱۸۴		۳-۳۰- آیا افشای لازم در رابطه با معاملات انجام شده با مدیران و خویشاوندان آنها به تفکیک پاداش یا جبران خدمات و وام ها انجام شده است؟			
۱۸۵		۴-۳۰- آیا مانده حساب های نهایی با اشخاص وابسته به نحو مناسب افشا شده است؟			
		۳۱- وضعیت ارزی			
۱۸۶		۱-۳۱- آیا وضعیت ارزی به تفکیک دارایی ها و بدهی های پولی ارزی تفکیک شده است؟			
		۳۲- سایر موارد			
۱۸۷		۱-۳۲- رویدادهای بعد از تاریخ گزارشگری			

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		چک لیست های گزارشگری مالی چک لیست بررسی اقلام صورت های مالی و الزامات افشا			
---	--	---	--	--	--

ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط ساما ۲- کنترل توسط ساما ۳- کنترل توسط حسابرس	پرسش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
			عطف به مستندات			
۱۸۸		- آیا مبالغ شناسایی شده در صورت‌های مالی به‌منظور انعکاس رویدادهای تعدیلی پس از تاریخ گزارشگری تعدیل شده است؟				
۱۸۹		- آیا اطلاعات لازم برای هر گروه بااهمیت از رویدادهای غیرتعدیلی پس از تاریخ گزارشگری افشا شده است؟				

چک لیست کنترل موجودی نقد

چک لیست های گزارشگری مالی
چک لیست کنترل موجودی نقدی

هدف: حصول اطمینان از انطباق وجه نقد گزارش شده در صورت های مالی با موجودی نقد واقعی

ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی	شرح رسیدگی	ملاحظات
۱	۳	۱) تهیه فهرستی از مانده کلیه حساب های بانکی و موجودی های نقدی که در آن مانده های بدهکار و بستانکار به تفکیک مشخص شده است.	بانک پرداخت و بانک دریافت
۲	۳	۲) برای هر یک از مانده حساب های بانکی صورت مغایرت تأیید شده حساب بانک مربوط در پایان سال مالی دریافت و به ترتیب زیر کنترل شود:	
۳	۳	الف) کنترل جمع های صورت مغایرت.	بانک پرداخت و بانک دریافت
۴	۳	ب) مطابقت مانده حساب بانک طبق صورت مغایرت با مانده حساب مربوط در دفاتر و صورتحساب (اعتباری) بانک.	بانک پرداخت و بانک دریافت
۵	۳	ج) مشخص کردن اقلام باز بدهکار صورتحساب بانک و علامت زدن آن ها در صورتحساب بانک:	بانک پرداخت
۶	۳	- چنانچه اقلام مذکور بعد از پایان سال مالی در بستانکار حساب بانک مربوط در دفاتر ثبت شده اند، مبلغ موردنظر مشخص و تاریخ و شماره سند مربوط در صورت مغایرت، جلوی عدد مربوط یادداشت شود.	بانک پرداخت
۷		- در غیر این صورت، چنانچه مبلغ موردنظر با اهمیت باشد، ماهیت آن را تعیین و حتی الامکان سعی شود که رونوشت برگ بدهکار مربوط از بانک در (سامانه مربوط) اخذ شود.	بانک پرداخت
۸	۳	د) مشخص کردن اقلام باز بستانکار صورتحساب بانک و علامت زدن آن ها در صورتحساب بانک:	اصولاً بانک پرداخت
۹	۳	- چنانچه اقلام مذکور بعد از پایان سال مالی در بدهکار حساب بانک مربوط در دفاتر ثبت شده اند، مبلغ موردنظر مشخص شده و تاریخ و شماره سند مربوط در صورت مغایرت، جلوی مبلغ موردنظر یادداشت شود.	بانک پرداخت و بانک دریافت
۱۰	۳	- در غیر این صورت برگ بستانکار مربوط از بانک دریافت و ماهیت آن مشخص شود.	بانک پرداخت و بانک دریافت
۱۱	۳	ه) مشخص کردن اقلام باز بدهکار دفاتر واحد گزارشگر:	بانک دریافت
۱۲	۳	- چنانچه بعد از پایان سال مالی اقلام مذکور در صورتحساب بانک ثبت شده اند، مبلغ موردنظر در صورتحساب مشخص و تاریخ ثبت در صورتحساب در کاربرگ مربوط یادداشت شود.	بانک دریافت
۱۳		- در غیر این صورت، برگ بستانکار یا رسید مربوط را که بر اساس آن سند صادر شده است، بررسی و علت ثبت در صورتحساب بانک روشن شود.	بانک دریافت

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		چک لیست های گزارشگری مالی	چک لیست کنترل موجودی نقدی	
ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی	شرح رسیدگی	ملاحظات	
۱۴	۳	(و) مشخص کردن اقلام باز بستانکار دفاتر واحد گزارشگر:	بانک پرداخت	
۱۵		- چنانچه بعد از پایان سال مالی اقلام مذکور در صورت حساب بانک ثبت شده اند، مبلغ مورد نظر در صورت حساب مشخص و تاریخ ثبت در صورت حساب در کاربرگ مربوط یادداشت شود.	بانک پرداخت	
۱۶		- در غیر این صورت، اسناد مثبت به بررسی شود.	بانک پرداخت	
۱۷	۳	(ز) سایر اقلام صورت حساب بانک در دفاتر و سایر اقلام دفاتر در صورت حساب بانک مشخص و علامت زده شود:	بانک پرداخت و بانک دریافت	
۱۸		- مدارک مثبت دال بر انجام خدمات و یا رسید کالا مشاهده شود.	اصولاً بانک پرداخت	
۱۹		- محاسبات صورت حساب و سایر مدارک مثبت کنترل شود.	اصولاً بانک پرداخت	
۲۰		- مبالغ قابل پرداخت با صورت حساب و یا سایر مدارک مثبت مطابقت داده شود.	اصولاً بانک پرداخت	
۲۱		- امضای مجاز در مورد دستور پرداخت کنترل شود.	بانک پرداخت	
۲۲		- رسید دریافت کننده مشاهده شود.	بانک پرداخت	
۲۳		(ح) سایر بررسی ها:		
۲۴		- در مورد چک های وخواستی دلیل بروز این مشکل باتوجه به موضوع اعتبار سنجی حسابهای بانکی مورد بررسی قرار گرفته و پیگیری های لازم جهت وصول این گونه چک ها انجام شود.	اصولاً بانک دریافت	
۲۵		- اطمینان حاصل شود که محدودیتی در مورد استفاده از حساب های بانکی وجود ندارد.	بانک پرداخت	
۲۶	۳	- اطمینان حاصل شود که تمامی وجوه نامشخص واریزی به حساب های بانکی شناسایی و پیگیری های لازم در خصوص تعیین تکلیف قطعی آنها انجام شده است.	بانک پرداخت و بانک دریافت (اصولاً در مورد بانک پرداخت از اهمیت بیشتری برخوردار است)	
۲۷	۳	- اطمینان حاصل شود که وجوه نامشخص واریزی پس از گذشت سه ماه از واریز وجوه مزبور به خزانه واریز شده و جز اقلام باز نباشد.		
۲۸	۳	- اطمینان حاصل شود که وجوه چک های بین راهی پس از گذشت سه ماه از تاریخ صدور چک های مزبور به خزانه واریز شده و جز اقلام باز نباشد.	بانک پرداخت	

تذکر: کنترل های این چک لیست حسب مورد برای بانک سایر منابع نیز قابل اعمال می باشد.

چک‌لیست کنترل حساب‌های انتظامی

چک لیست های گزارشگری مالی
چک لیست کنترل حساب های انتظامی

هدف:

حصول اطمینان از اینکه حساب های انتظامی لازم طبق نظام حسابداری بخش عمومی و همچنین نیازهای واحد گزارشگر ثبت و افشای لازم در مورد آن ها در یادداشت های توضیحی صورت های مالی انجام شده است.

ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط سناما ۲- کنترل توسط سناما ۳- کنترل توسط حسابرس	شرح رسیدگی	ملاحظات
۱		۱- در خصوص اسناد تضمینی دیگران نزد واحد گزارشگر، اسناد مربوط بازبینی و از قابلیت بازیافت آن اطمینان حاصل شود. همچنین کنترل شود که آیین نامه مربوط به تضمین معاملات دولتی در مورد آن ها رعایت شده باشد.	آیین نامه تضمین معاملات دولتی
۲		۲- در خصوص اسناد تضمینی واحد گزارشگر نزد دیگران، ماهیت آن ها بررسی و رسید دریافت کننده مشاهده شود.	
۳		۳- اطمینان حاصل شود که حساب های انتظامی لازم در مورد علی الحساب ثبت شده و در یادداشت های صورت های مالی افشا شده باشد. همچنین، کنترل شود که مقررات مربوطه در مورد آن ها رعایت شده باشد.	آیین نامه پیش پرداخت و علی الحساب
۴		۴- اطمینان حاصل شود که حساب های انتظامی لازم در مورد کلیه موجودی های امانی ثبت شده و در یادداشت های صورت های مالی افشا شده باشد. همچنین، کنترل شود که مقررات مربوطه در مورد آن ها رعایت شده باشد.	
۵		۵- اطمینان حاصل شود که حساب های انتظامی لازم در مورد کلیه دارایی های امانی ثبت شده و در یادداشت های صورت های مالی افشا شده باشد. همچنین، کنترل شود که مقررات مربوطه در مورد آن ها رعایت شده باشد.	
۶	۳	۶- اطمینان حاصل شود که حساب های انتظامی لازم در مورد تمامی موارد کسری ابواب جمعی برداشتی ثبت شده و در یادداشت های صورت های مالی افشا شده باشد. همچنین، کنترل شود که مقررات مربوطه در مورد آن ها رعایت شده باشد.	
۷		۷- اطمینان حاصل شود که حساب های انتظامی لازم در مورد تمامی قراردادهای منعقد شده ثبت شده و تعهدات مرتبط با آن ها در یادداشت های صورت های مالی افشا شده باشد.	

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		چک لیست های گزارشگری مالی چک لیست کنترل حساب های انتظامی	
ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی	شرح رسیدگی	ملاحظات
۸	۱- انجام توسط سناما ۲- کنترل توسط سناما ۳- کنترل توسط حسابرس	۸- اطمینان حاصل شود که حساب های انتظامی لازم در مورد اسناد وصولی از عاملین ذی حساب ثبت شده و در یادداشت های صورت های مالی افشا شده باشد. همچنین، کنترل شود که مقررات مربوطه در مورد آن ها رعایت شده باشد.	آیین نامه تنخواه گردان
۹		۹- اطمینان حاصل شود که حساب های انتظامی لازم در مورد تمامی منابع پیش بینی شده در بودجه (از جمله درآمدها، منابع حاصل از واگذاری دارایی های سرمایه ای و منابع حاصل از واگذاری دارایی های مالی) ثبت شده و در یادداشت های صورت های مالی افشا شده باشد.	
۱۰		۱۰- اطمینان حاصل شود که حساب های انتظامی لازم در مورد اسناد خزانه اسلامی ثبت و در یادداشت های صورت های مالی افشا شده باشد. همچنین، کنترل شود که اسناد خزانه اسلامی واگذار نشده معادل مانده حساب های انتظامی مرتبط با آن باشد.	
۱۱		۱۱- اطمینان حاصل شود که حساب های انتظامی لازم در مورد اوراق تسویه خزانه ثبت شده و در یادداشت های صورت های مالی افشا شده باشد. همچنین، کنترل شود که مقررات مربوطه در مورد آن ها رعایت شده باشد.	
۱۲		۱۲- اطمینان حاصل شود که حساب های انتظامی لازم در مورد اوراق مشارکت ثبت شده و در یادداشت های صورت های مالی افشا شده باشد. همچنین، کنترل شود که اوراق مشارکت واگذار نشده معادل مانده حساب های انتظامی مرتبط با آن باشد.	
۱۳		۱۳- اطمینان حاصل شود که حساب های انتظامی لازم در مورد اوراق مرابحه ثبت شده و در یادداشت های صورت های مالی افشا شده باشد. همچنین، کنترل شود که اسناد اوراق مرابحه واگذار نشده معادل مانده حساب های انتظامی مرتبط با آن باشد.	
۱۴	۳ و ۲	۱۴- اطمینان حاصل شود که حساب انتظامی-کنترل منابع بودجه ای در مورد کلیه تأییدیه های درآمدی صادر شده توسط خزانه که بدون ارسال وجه به خزانه بوده، ثبت شده و در یادداشت های صورت های مالی افشا شده باشد.	دستورالعمل های حسابداری اسناد خزانه اسلامی، اوراق مشارکت، اوراق مرابحه، اوراق اجاره، تسهیلات مالی دریافتی، اوراق مالی اسلامی مبتنی بر دارایی های دولت، اوراق تسویه خزانه، تسویه و تهاتر دیون و تعهدات، جمععی خرجی
۱۵	۳ و ۲	۱۵- اطمینان حاصل شود که حساب انتظامی-کنترل دریافتی ها بابت اعتبار در مورد کلیه تأییدیه های دریافتی صادر شده توسط خزانه که در مورد آن ها حساب "دریافتی از خزانه از محل ..." ثبت نشده، ثبت شده باشد.	دستورالعمل های حسابداری اوراق مشارکت، تسهیلات مالی دریافتی، اوراق تسویه خزانه، اوراق مرابحه، تسویه و تهاتر دیون و تعهدات، جمععی خرجی، حواله ارزی، اعتبارات ابلای، اعتبارات اختصاصی و استرداد وجوه اضافه دریافتی
۱۶		۱۶- بابت کنترل سفارشها حساب انتظامی لازم افشاء شده باشد	

چک‌لیست کنترل حساب‌های بودجه‌ای

چک لیست های گزارشگری مالی
چک لیست کنترل حساب های بودجه ای

هدف:

حصول اطمینان از اینکه ثبت های بودجه ای طبق الزامات نظام حسابداری بخش عمومی اعمال شده است.

ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی	پرسش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	توضیحات
۱	۱- انجام توسط سنما ۲- کنترل توسط سنما ۳- کنترل توسط حسابرس	۱- آیا ماهیت مانده کلیه حساب های بودجه ای (بدهکار/بستانکار) بر اساس فهرست حساب ها صحیح است؟				
۲	۳ و ۲	۲- آیا سطوح تفصیلی کلیه حساب های بودجه ای تعیین شده است؟				
۳	۳ و ۲	۳- آیا مجموع حساب های "اعتبار مصوب"، "اعتبار تخصیص یافته"، "حواله ها"، "اعتبار ابلاغی"، "اعتبار انتقالی"، "اعتبار تأمین شده"، "اعتبار پرداخت های غیرقطعی"، "اعتبار مصرف شده"، "اسناد وخواهی شده" و "کسری ابواب جمعی" با مجموع حساب های "کنترل اعتبار" و "بودجه واحد گزارشگر" برابر است؟				
۴	۳ و ۲	۴- آیا مجموع مانده حساب های "اعتبار هزینه"، "اعتبار تخصیص یافته"، "حواله اعتبار هزینه"، "اعتبار هزینه ابلاغی"، "اعتبار هزینه تأمین شده"، "اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی"، "اعتبار هزینه مصرف شده"، "اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه"، "کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه" با مجموع مانده حساب های "کنترل اعتبار هزینه" و "بودجه اعتبار هزینه" برابر است؟				
۵	۳ و ۲	۵- آیا مجموع مانده حساب های "اعتبار سرمایه ای"، "اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته"، "حواله اعتبار سرمایه ای"، "اعتبار سرمایه ای ابلاغی"، "اعتبار سرمایه ای تأمین شده"، "اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیرقطعی"، "اعتبار سرمایه ای مصرف شده"، "اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه ای"، "کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه ای" با مجموع مانده حساب های "کنترل اعتبار سرمایه ای" و "بودجه اعتبار سرمایه ای" برابر است؟				
۶	۳ و ۲	۶- آیا مجموع مانده حساب های "اعتبار هزینه انتقالی"، "حواله اعتبار هزینه انتقالی"، "اعتبار هزینه انتقالی تأمین شده"، "اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیرقطعی"، "اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده"، "اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی"، "کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی" با مانده حساب "بودجه اعتبار هزینه انتقالی" برابر است؟				

تذکر: پرسش های این چک لیست با توجه به تغییرات احتمالی در قوانین بودجه سالانه و نظام حسابداری بخش عمومی مستلزم بازنگری سالانه است. بر این اساس، به هنگام استفاده از این چک لیست باید پرسش های آن با توجه به آخرین مجموعه کنترل های هوشمند سنما به روز شود.

چک لیست های گزارشگری مالی
چک لیست کنترل حساب های بودجه ای

ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط سناما ۲- کنترل توسط سناما ۳- کنترل توسط حسابرس	پیش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	توضیحات
۷	۳ و ۲	۷- آیا مجموع مانده حساب های "اعتبار سرمایه ای انتقالی"، "حواله اعتبار سرمایه انتقالی"، "اعتبار سرمایه ای انتقالی ابلاغی"، "اعتبار سرمایه ای انتقالی تأمین شده"، "اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیرقطعی"، "اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده"، "اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی"، "کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی"، "اعتبار سرمایه ای انتقالی ابلاغی" با مانده حساب "بودجه اعتبار سرمایه ای انتقالی" برابر است؟				
۸	۳ و ۲	۸- آیا مجموع مانده حساب های "اعتبار هزینه"، "حواله اعتبار هزینه"، "اعتبار هزینه ابلاغی"، "اعتبار هزینه تأمین شده"، "اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی"، "اعتبار هزینه مصرف شده"، "اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه"، "کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه (عمومی/ جاری)"، "اعتبار هزینه تخصیص یافته (سال جاری)" با مجموع مانده حساب های "بودجه اعتبار هزینه (عمومی/ سال جاری)" و "کنترل اعتبار هزینه" برابر است؟				
۹	۳ و ۲	۹- آیا مجموع مانده حساب های "اعتبار سرمایه ای"، "حواله اعتبار سرمایه ای"، "اعتبار سرمایه ای ابلاغی"، "اعتبار سرمایه ای تأمین شده"، "اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیرقطعی"، "اعتبار سرمایه ای مصرف شده"، "اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه ای"، "کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه ای (عمومی/ سال جاری)"، "اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته (سال جاری)" با مجموع مانده حساب های "بودجه اعتبار سرمایه ای (عمومی/ سال جاری)" و "کنترل اعتبار سرمایه ای" برابر است؟				
۱۰	۳ و ۲	۱۰- آیا مجموع مانده حساب های "اعتبار هزینه"، "حواله اعتبار هزینه"، "اعتبار هزینه ابلاغی"، "اعتبار هزینه تأمین شده"، "اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی"، "اعتبار هزینه مصرف شده"، "اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه"، "کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه (عمومی/ دوره متمم)" و "اعتبار هزینه تخصیص یافته (دوره متمم)" با مانده حساب "بودجه اعتبار هزینه (عمومی/ دوره متمم)" برابر است؟				

چک لیست های گزارشگری مالی
چک لیست کنترل حساب های بودجه ای

ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی	پیش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	توضیحات
۱۱	۱- انجام توسط سنا ۲- کنترل توسط سنا ۳- کنترل توسط حسابرس	۱۱- آیا مجموع مانده حساب های "اعتبار سرمایه ای"، "حواله اعتبار سرمایه ای ابلاغی"، "اعتبار سرمایه ای تأمین شده"، "اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیرقطعی"، "اعتبار سرمایه ای مصرف شده"، "اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای"، "کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه ای (عمومی/ دوره متمم)"، "اعتبار تخصیص یافته (دوره متمم)" با مانده حساب "بودجه اعتبار سرمایه ای (عمومی/ دوره متمم)" برابر است؟				
۱۲	۳ و ۲	۱۲- آیا مجموع مانده حساب های اعتبار هزینه انتقالی + حواله اعتبار هزینه انتقالی + اعتبار هزینه انتقالی ابلاغی + اعتبار هزینه انتقالی تأمین شده (عمومی) + اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیرقطعی + اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده + اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی + کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی (عمومی / سال جاری) مساوی مانده حساب "بودجه اعتبار هزینه ای انتقالی" (عمومی / سال جاری)				
۱۳	۳ و ۲	۱۳- آیا مجموع مانده حساب های "اعتبار سرمایه ای انتقالی"، "حواله اعتبار سرمایه ای انتقالی"، "اعتبار سرمایه ای ابلاغی"، "اعتبار سرمایه ای انتقالی تأمین شده (عمومی)"، "اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیرقطعی"، "اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده"، "اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی"، "کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی (عمومی/ سال جاری)" با مانده حساب "بودجه اعتبار سرمایه ای انتقالی" (عمومی/ سال جاری) برابر است؟				
۱۴	۳ و ۲	۱۴- آیا مجموع مانده حساب های "اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیرقطعی"، "اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده"، "اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی"، "کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی (عمومی/ سنواتی)" با مانده حساب "بودجه اعتبار هزینه انتقالی (عمومی/ سنواتی)" برابر است؟				

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		چک لیست های گزارشگری مالی چک لیست کنترل حساب های بودجه ای				
ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط سناما ۲- کنترل توسط سناما ۳- کنترل توسط حسابرس	پیش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	توضیحات
۱۵	۲ و ۳	۱۵- آیا مجموع مانده حساب های "اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی"، "اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده"، "اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی"، "کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی"، "اعتبار سرمایه ای انتقالی (عمومی/ سنواتی)"، "حواله اعتبار سرمایه ای انتقالی" با مانده حساب "بودجه اعتبار سرمایه ای انتقالی (عمومی/ سنواتی)" برابر است؟				
۱۶	۲ و ۳	۱۶- آیا مجموع مانده حساب های "اعتبار هزینه"، "حواله اعتبار هزینه"، "اعتبار هزینه ابلاغی"، "اعتبار هزینه تأمین شده"، "اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی"، "اعتبار هزینه مصرف شده"، "اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه"، "کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه (اختصاصی/ سال جاری)" با مانده حساب "بودجه اعتبار هزینه (اختصاصی/ سال جاری)" برابر است؟				
۱۷	۲ و ۳	۱۷- آیا مجموع مانده حساب های "اعتبار سرمایه ای"، "حواله اعتبار سرمایه ای"، "اعتبار سرمایه ای ابلاغی"، "اعتبار سرمایه ای تأمین شده"، "اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی"، "اعتبار سرمایه ای مصرف شده"، "اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای"، "کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه ای (اختصاصی/ سال جاری)" با مانده حساب "بودجه اعتبار سرمایه ای (اختصاصی/ سال جاری)" برابر است؟				
۱۸	۲ و ۳	۱۸- آیا مجموع مانده حساب های "اعتبار هزینه"، "حواله اعتبار هزینه"، "اعتبار هزینه ابلاغی"، "اعتبار هزینه تأمین شده"، "اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی"، "اعتبار هزینه مصرف شده"، "اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه"، "کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه (اختصاصی/ دوره متمم)" با مانده حساب "بودجه اعتبار هزینه (اختصاصی/ دوره متمم)" برابر است؟				
۱۹	۲ و ۳	۱۹- آیا مجموع مانده حساب های "اعتبار سرمایه ای"، "حواله اعتبار سرمایه ای"، "اعتبار سرمایه ای ابلاغی"، "اعتبار سرمایه ای تأمین شده"، "اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی"، "اعتبار سرمایه ای مصرف شده"، "اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه ای"، "کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه ای (اختصاصی/ دوره متمم)" با مانده حساب "بودجه اعتبار سرمایه ای (اختصاصی/ دوره متمم)" برابر است؟				

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		چک لیست های گزارشگری مالی چک لیست کنترل حساب های بودجه ای				
ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط سناما ۲- کنترل توسط سناما ۳- کنترل توسط حسابرس	پیش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	توضیحات
۲۰	۲ و ۳	۲۰- آیا مجموع مانده حساب های "اعتبار هزینه انتقالی"، "حواله اعتبار هزینه انتقالی"، "اعتبار هزینه انتقالی ابلاغی"، "اعتبار هزینه انتقالی تأمین شده (اختصاصی)"، "اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیرقطعی"، "اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده"، "اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی"، "کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی (اختصاصی/ سال جاری)" با مانده حساب "بودجه اعتبار هزینه انتقالی (اختصاصی/ سال جاری)" برابر است؟				
۲۱	۲ و ۳	۲۱- آیا مجموع مانده حساب های "اعتبار سرمایه ای انتقالی"، "حواله اعتبار سرمایه ای انتقالی"، اعتبار سرمایه ای انتقالی ابلاغی"، "اعتبار سرمایه ای انتقالی تأمین شده (اختصاصی)"، "اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیرقطعی"، "اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده"، "اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی"، "کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی (اختصاصی/ سال جاری)" با مانده حساب "بودجه اعتبار سرمایه ای انتقالی (اختصاصی/ سال جاری)" برابر است؟				
۲۲	۲ و ۳	۲۲- آیا مجموع مانده حساب های "اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیرقطعی"، "اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده"، "اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی"، "کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی (اختصاصی/ سنواتی)" با مانده حساب "بودجه اعتبار هزینه انتقالی (اختصاصی/ سنواتی)" برابر است؟				
۲۳	۲ و ۳	۲۳- آیا مجموع مانده حساب های "اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیرقطعی"، "اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده"، "اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی"، "کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی (اختصاصی/ سنواتی)" با مانده حساب "بودجه اعتبار سرمایه ای انتقالی (اختصاصی/ سنواتی)" برابر است؟				
۲۴	۲ و ۳	۲۴- آیا مانده حساب های "کنترل اعتبار هزینه" و "کنترل اعتبار سرمایه ای" در پایان سال صفر است؟				

تذکر: حساب کنترل اعتبار (کنترل اعتبار هزینه و کنترل اعتبار سرمایه ای) در تراز نهایی مانده ندارند اما ممکن است در تراز ماهانه مانده داشته باشند.

چک‌لیست کنترل روابط درونی بین سرفصل حساب‌ها و صورت‌های مالی

چک لیست های گزارشگری مالی

چک لیست کنترل روابط درونی بین سرفصل حساب ها و صورت های مالی

هدف:

حصول اطمینان از رعایت روابط درونی بین اجزای مختلف صورت های مالی

حصول اطمینان از انطباق اجزای مختلف صورت های مالی با تراز حساب ها

حصول اطمینان از رعایت روابط درونی بین حساب های مختلف

ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط سناما ۲- کنترل توسط سناما ۳- کنترل توسط حسابرس	پرسش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	توضیحات
۱	۲، ۱ و ۳	۱- آیا ماهیت مانده کلیه حساب های مالی (بدهکار/بستانکار) بر اساس فهرست حساب ها صحیح است؟				
۲	۲، ۱ و ۳	۲- آیا مانده کلیه حساب های کاهنده (همچون ذخیره مطالبات مشکوک الوصول، دریافتی بابت تنخواه رد وجوه سپرده، دریافتی بابت رد وجوه اضافه دریافتی، ذخیره کاهش ارزش موجودی ها، استهلاک انباشته، درآمد دوره های آتی، هزینه مالی آتی، و تخفیفات و بخشودگی) کوچک تر یا مساوی حساب های اصلی مربوط است؟				
۳	۲ و ۳	۳- آیا مجموع مانده حساب های "اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیرقطعی" و "اعتبار سرمایه ای مصرف شده (عمومی و سال جاری) (مصوب و ابلاغی)" کوچک تر یا مساوی مجموع مانده حساب های "دریافتی بابت عملیات سرمایه ای"، و "حساب انتظامی کنترل دریافتی ها بابت اعتبار (ابلاغی)" است؟				
۴	۲ و ۳	۴- آیا مجموع مانده حساب های "اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی" و "اعتبار هزینه مصرف شده (عمومی و سال جاری) (مصوب و ابلاغی)" کوچک تر یا مساوی مجموع مانده حساب های "دریافتی بابت عملیات جاری"، "دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایا"، "دریافتی بابت یارانه"، و "حساب انتظامی - کنترل دریافتی ها بابت اعتبار (ابلاغی)" است؟				
۵	۲ و ۳	۵- آیا مجموع مانده حساب های "اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیرقطعی"، اعتبار سرمایه ای مصرف شده، اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی، اعتبار هزینه مصرف شده (اختصاصی و جاری) (مصوب و ابلاغی) کوچک تر یا مساوی "حساب انتظامی - کنترل دریافتی ها و یا مطالبات از خزانه بابت اعتبار (اختصاصی) (مصوب و ابلاغی)" است؟				
۶	۲ و ۳	۶- آیا مجموع مانده حساب های "مطالبات از خزانه" و "بانک رد وجوه اضافه دریافتی" کوچک تر یا مساوی مجموع حساب های "بدهی به اشخاص بابت وجوه اضافه دریافتی" و "دریافتی بابت رد وجوه اضافه دریافتی" است؟				
۷	۲ و ۳	۷- آیا مجموع مانده حساب های "بانک رد وجوه سپرده"، "تنخواه گردان رد وجوه سپرده عاملین ذی حساب"، "مطالبات از خزانه" و "بانک دریافت وجوه سپرده" کوچک تر یا مساوی مجموع مانده حساب های "دریافتی بابت تنخواه رد وجوه سپرده" و "سپرده های پرداختنی" است؟				

تذکر: پرسش های این چک لیست با توجه به تغییرات احتمالی در استانداردهای حسابداری بخش عمومی و نظام حسابداری بخش عمومی مستلزم بازنگری سالانه است. بر این اساس، به هنگام استفاده از این چک لیست باید پرسش های آن با توجه به آخرین مجموعه کنترل های هوشمند سناما به روز شود.

چک لیست های گزارشگری مالی

چک لیست کنترل روابط درونی بین سرفصل حساب ها و صورت های مالی

ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی	پیش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
۸	۱- انجام توسط سنما ۲- کنترل توسط سنما ۳- کنترل توسط حسابرس	۸- آیا مانده حساب " مطالبات از خزانه " کوچکتر یا مساوی مانده حساب " بدهی بابت وجوه نامشخص " است؟				
۹		۹- آیا مانده حساب " مطالبات از خزانه " کوچکتر یا مساوی مانده حساب " بدهی بابت چک های بین راهی " است؟				
۱۰		۱۰- آیا مجموع مانده حساب های " سایر موجودی ها (اوراق بهادار) " و " سایر موجودی ها (تنخواه گردان اوراق بهادار) " کوچک یا مساوی مانده حساب " بدهی بابت اوراق بهادار " است؟				
۱۱		۱۱- آیا مانده تمامی حساب های انتظامی با مانده طرف حساب آن ها برابر است؟				
۱۲		۱۲- آیا مانده حساب های ۲۳۰۰۱ (پیش دریافت اعتبار هزینه) و ۲۳۰۰۲ (پیش دریافت اعتبار سرمایه ای) در تراز نهایی صفر است؟				
۱۳		۱۳- آیا در ستون سال قبل صورت وضعیت مالی، مجموع دارایی ها با مجموع بدهی ها و ارزش خالص برابر است؟				
۱۴		۱۴- آیا در ستون سال جاری صورت وضعیت مالی، مجموع دارایی ها با مجموع مانده حساب های کل ۱۱۰، ۱۱۵، ۱۲۰، ۱۲۵، ۱۳۰، ۱۴۰، ۱۴۵، ۱۵۰، ۱۶۰، ۱۷۰ و ۱۸۰ در تراز نهایی برابر است؟				
۱۵		۱۵- آیا در ستون سال جاری صورت وضعیت مالی، مجموع بدهی ها با مجموع مانده حساب های کل ۲۱۰، ۲۲۰، ۲۳۰، ۲۴۰، ۲۵۰، ۲۶۰ و ۲۷۰ در تراز نهایی برابر است؟				
۱۶		۱۶- آیا در ستون بودجه نهایی صورت مقایسه بودجه و عملکرد، جمع منابع با جمع مصارف برابر است؟				
۱۷		۱۷- آیا جمع ستون بودجه نهایی در بخش جمع منابع دریافتی به نمایندگی از دولت در صورت مقایسه بودجه و عملکرد بزرگتر یا مساوی مانده حساب ۸۱۰۰۸ (حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده) با تفصیلی " سال جاری "، در تراز نهایی است؟				
۱۸	۲	۱۸- در صورت وجود مانده برای حساب های معین ۹۸۰۰۱، ۹۸۰۰۲، ۹۹۰۰۱ و ۹۹۰۰۲ با تفصیلی " سال جاری " در تراز نهایی، آیا ستون عملکرد بر مبنای قابل مقایسه در بخش مصارف صورت مقایسه بودجه و عملکرد نیز مقدار دارد؟				
۱۹	۳ و ۲	۱۹- در صورت وجود مقدار در بخش منابع و مصارف ستون عملکرد بر مبنای قابل مقایسه صورت مقایسه بودجه و عملکرد، آیا ستون بودجه نهایی نیز مقدار دارد؟				
۲۰	۲	۲۰- آیا جمع ستون عملکرد بر مبنای قابل مقایسه در بخش جمع منابع دریافتی به نمایندگی از دولت در صورت مقایسه بودجه و عملکرد بزرگتر یا مساوی مانده حساب کل ۷۱۰ و سطح تفصیلی سال جاری حساب معین ۸۱۰۱۳ در تراز نهایی است؟				
۲۱	۳ و ۲	۲۱- آیا جمع بخش منابع و مصارف ستون عملکرد بر مبنای قابل مقایسه صورت مقایسه بودجه و عملکرد، کوچکتر یا مساوی ستون بودجه نهایی است؟				

وزارت امور اقتصادی و دارایی نخستین دوره آزمون		چک لیست های گزارشگری مالی چک لیست کنترل روابط درونی بین سرفصل حساب ها و صورت های مالی			
ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط سنا ۲- کنترل توسط سنا ۳- کنترل توسط حسابرس	پیش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد اقدامات لازم
۲۲	۲ و ۳	۲۲- آیا جمع ستون عملکرد بر مبنای قابل مقایسه در بخش مصارف صورت مقایسه بودجه و عملکرد، کوچک تر یا مساوی جمع این ستون در بخش منابع است؟			
۲۳	۲ و ۳	۲۳- آیا صورت مقایسه بودجه و عملکرد با جمع فرم های عملکرد متناظر مطابقت دارد؟			
۲۴	۲ و ۳	۲۴- در صورتی که در تراز نهایی یکی از معین های ۹۱۰۰۱، ۹۱۰۰۲، ۴۱۰۰۱، ۴۱۰۰۳، ۴۱۰۰۵، ۴۱۰۰۶ مانده داشته باشد، آیا حداقل یکی از قسمت های مربوط به منابع یا مصارف صورت مقایسه بودجه و عملکرد رقم دارد؟			
۲۵	۲	۲۵- آیا مجموع "جمع دارایی ها"، "جمع درآمدها"، "جمع هزینه ها"، "وجوه ارسالی"، "دارایی های دریافتی"، "دارایی های انتقالی"، مخالف صفر است؟			
۲۶	۲	۲۶- چنانچه مجموع "مبلغ سال جاری" در سطرهای "دریافتی از محل اعتبارات هزینه عمومی"، "دریافتی از محل اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای" و "دریافتی از محل اعتبارات تملک دارایی های مالی" در ستون عملکرد صورت مقایسه بودجه و عملکرد، مخالف صفر باشد، آیا مجموع "دریافتی از خزانه از محل اعتبارات تخصیص یافته" در صورت تغییرات در وضعیت مالی مخالف صفر است؟			
۲۷	۲ و ۳	۲۷- آیا مبلغ مندرج در هر یک از اقلام صورت های مالی با جمع مبالغ مندرج در یادداشت های مربوط همخوانی دارد؟			
۲۸	۲	۲۸- آیا مبلغ مندرج در هر یک از زیریادداشت های توضیحی صورت های مالی با جمع مبالغ مندرج در زیریادداشت های مربوط همخوانی دارد؟			
۲۹	۲	۲۹- آیا مبالغ وارد شده در یادداشت های صورت های مالی به صورت اعداد مثبت در سنا وارد شده است؟			
۳۰	۲ و ۳	۳۰- آیا جمع ستون ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در یادداشت مربوط باید با مانده حساب معین ۱۱۵۰۴ (ذخیره مطالبات مشکوک الوصول) در تراز نهایی برابر است؟			
۳۱	۲	۳۱- آیا جمع ستون ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در یادداشت مربوط با مانده حساب معین ۱۲۰۰۴ (ذخیره مطالبات مشکوک الوصول) در تراز نهایی برابر است؟			
۳۲	۲	۳۲- آیا جمع ستون خالص سال جاری در یادداشت ۶ و ستون سال جاری در یادداشت ۱۱ (سرمایه گذاری بلندمدت) با مانده حساب کل ۱۷۰ (سرمایه گذاری های بلندمدت) در تراز نهایی برابر است؟			

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل روابط درونی بین سرفصل حساب ها و صورت های مالی			
ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط سنما ۲- کنترل توسط سنما ۳- کنترل توسط حسابرس	پیش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد
۳۳	۲	۳۳- در یادداشت های ۱۳، آیا "مانده در پایان سال بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی" منهای "مانده در پایان سال استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته" با "مبلغ دفتری سال جاری" برابر است؟			اقدامات لازم
۳۴	۲ و ۳	۳۴- در یادداشت های ۱۳، آیا در بخش استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته، "مجموع" مانده در ابتدای سال "و" "استهلاک و کاهش ارزش انباشته" منهای "مبلغ واگذار شده (کاهش)" برابر با "مانده در پایان سال" است؟			
۳۵	۲ و ۳	۳۵- در یادداشت های ۱۳، آیا در بخش بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی، "مجموع" مانده در ابتدای سال "و" "افزایش" و "افزایش ناشی از تجدید ارزیابی" منهای "مجموع" کاهش ناشی از تجدید ارزیابی "و" "واگذار شده (کاهش)" برابر با "مانده در پایان سال" است؟			
۳۶	۲ و ۳	۳۶- در یادداشت ۱۳، آیا مبلغ دفتری سال قبل برابر با "مانده در ابتدای سال بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی" منهای "مانده در ابتدای سال استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته" است؟			
۳۷	۲ و ۳	۳۷- در یادداشت ۱۳، آیا برای دارایی های استهلاکناپذیر (همچون زمین، دارایی های در جریان تکمیل و دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین) استهلاک شناسایی نشده است؟			
۳۸	۲	۳۸- آیا هزینه استهلاک گزارش شده در یادداشت ۱۳ با هزینه استهلاک گزارش شده در یادداشت ۳۸ انطباق دارد؟			
۳۹	۲	۳۹- در یادداشت ۱۰ (دریافتنی بلندمدت)، آیا جمع ستون مبلغ دفتری سال جاری با مانده حساب های معین ۱۵۰۰۱ تا ۱۵۰۳۶ به اضافه مانده حساب های معین ۱۵۰۶۰ و ۱۵۰۷۰، منهای مجموع مانده حساب های معین ۱۵۰۴۰ و ۱۵۰۴۵ و ۱۵۰۵۰ در تراز نهایی برابر است؟			
۴۰	۳	۴۰- آیا دارایی های نامشهود استهلاکناپذیر (دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین) در یادداشت ۱۲ افشا شده است؟			
۴۱	۲	۴۱- آیا جمع ستون مخارج انباشته سال جاری در یادداشت ۱۲ با مانده حساب معین ۱۵۰۰۱ (دارایی در جریان تکمیل) در تراز نهایی برابر است؟			
۴۲	۲	۴۲- آیا در یادداشت ۱۲، جمع ستون مبلغ دفتری سال جاری با مانده حساب های معین ۱۶۰۰۱ تا ۱۶۰۰۷ به اضافه مانده معین ۱۶۰۶۰، منهای مجموع مانده حساب های معین ۱۶۰۴۰ و ۱۶۰۵۰ در تراز نهایی برابر است؟			
۴۳	۲	۴۳- آیا جمع ستون سال جاری در یادداشت ۱۵ با مجموع مانده حساب های معین ۲۵۰۰۲ و ۲۵۰۰۳ در تراز نهایی برابر است؟			
۴۴	۲	۴۴- آیا جمع ستون سال جاری در یادداشت ۱۵ با مجموع مانده حساب های معین ۲۵۰۰۲ و ۲۵۰۰۳ در تراز نهایی برابر است؟			

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل روابط درونی بین سرفصل حساب ها و صورت های مالی			
		چک لیست های گزارشگری مالی			

ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزاشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط سناما ۲- کنترل توسط سناما ۳- کنترل توسط حسابرس	پرسش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
۴۵	۲	۴۵- آیا جمع ستون سال جاری در یادداشت ۱۵ با مجموع مانده حساب‌های معین ۲۵۰۰۲ و ۲۵۰۰۳ در تراز نهایی برابر است؟				
۴۶	۲	۴۶- آیا در ستون سال جاری یادداشت ۲۲ (ذخیره مزایای پایان خدمت)، "مانده در پایان سال" با حاصل مجموع "مانده ابتدای سال" و "ذخیره تأمین‌شده" منهای "پرداخت‌شده طی سال" برابر است؟				
۴۷	۲	۴۷- آیا در ستون سال قبل یادداشت ۲۲، "مانده در پایان سال" با حاصل مجموع "مانده ابتدای سال" و "ذخیره تأمین‌شده" منهای "پرداخت‌شده طی سال" برابر است؟				
۴۸	۲	۴۸- آیا جمع ستون سال جاری در یادداشت ۳۴ (کمک‌های بلاعوض دریافتی) با مبلغ کمک‌های بلاعوض دریافتی در ستون سال جاری صورت تغییرات در وضعیت مالی برابر است؟				
۴۹	۲	۴۹- آیا جمع ستون سال جاری در یادداشت ۳۳ (سایر درآمدها) با مبلغ سایر درآمدها در ستون سال جاری صورت تغییرات در وضعیت مالی برابر است؟				
۵۰	۲	۵۰- آیا مبلغ سال جاری در یادداشت ۳۶ (هزینه جبران خدمات کارکنان) با مانده حساب ۶۱۰۰۱ تراز نهایی برابر است؟				
۵۱	۲	۵۱- آیا مبلغ سال جاری در یادداشت ۳۷ (هزینه استفاده از کالا خدمات) با مانده حساب ۶۱۰۰۲ تراز نهایی برابر است؟				
۵۲	۲	۵۲- آیا مبلغ سال جاری در یادداشت ۳۸ (هزینه مصرف سرمایه ثابت) با مانده حساب ۶۱۰۰۳ تراز نهایی برابر است؟				
۵۳	۲	۵۳- آیا مبلغ سال جاری در یادداشت ۳۹ (هزینه سود) با مانده حساب ۶۱۰۰۴ تراز نهایی برابر است؟				
۵۴	۲	۵۴- آیا مبلغ سال جاری در یادداشت ۴۰ (هزینه یارانه) با مانده حساب ۶۱۰۰۵ تراز نهایی برابر است؟				
۵۵	۲	۵۵- آیا مبلغ سال جاری در یادداشت ۴۱ (هزینه کمک‌های بلاعوض) با مانده حساب ۶۱۰۰۶ تراز نهایی برابر است؟				
۵۶	۲	۵۶- آیا مبلغ سال جاری در یادداشت ۴۲ (هزینه مزایای اجتماعی) با مجموع مانده حساب‌های ۶۱۰۰۷ تراز نهایی برابر است؟				
۵۷	۲	۵۷- آیا مبلغ سال جاری در یادداشت ۴۳ (سایر هزینه‌ها) با مانده حساب ۶۱۰۰۸ تراز نهایی برابر است؟				
۵۸	۲	۵۸- آیا مجموع مبالغ تخفیفات و بخشودگی یادداشت‌های ۴۶، ۴۸، ۴۹ و ۵۰ با مانده حساب معین ۵۱۰۰۶ در تراز نهایی برابر است؟				

وزارت امور اقتصادی و دارایی نخستین دوره آزمون		چک لیست های گزارشگری مالی چک لیست کنترل روابط درونی بین سرفصل حسابها و صورت های مالی				
ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط سنایما ۲- کنترل توسط سنایما ۳- کنترل توسط حسابرس	پیش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
۵۹	۲	۵۹- آیا جمع ستون سال جاری در یادداشت ۵۲ با مجموع حساب کل ۷۱۰ در تراز نهایی برابر است؟				
۶۰	۲	۶۰- آیا جمع ستون سال جاری در یادداشت ۴۵ با مجموع حساب کل ۶۳۰ در تراز نهایی برابر است؟				
۶۱	۲	۶۱- در یادداشت مربوط به اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه حسابداری و تجدید طبقه بندی (۵۳)، آیا ماهیت (بدهکار یا بستانکار) اقلام ستون "طبق صورت های مالی سال قبل" و ستون "تجدید ارائه شده" به درستی تعیین شده است؟				
۶۲	۱ و ۲	۶۲- آیا اقلام ستون "طبق صورت های مالی سال قبل" با اقلام تجدید ارائه شده در صورت های مالی سال قبل انطباق دارد؟				
۶۳	۲	۶۳- آیا مجموع اقلام بدهکار با مجموع اقلام بستانکار در ستون "اصلاحات طبقه بندی" یادداشت مربوط به اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه حسابداری و تجدید طبقه بندی (۵۳)، برابر است؟				
۶۴	۲	۶۴- "شناسایی اولیه" یادداشت اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه حسابداری و تجدید طبقه بندی (۵۳)، با "شناسایی اولیه" در صورت حساب تغییرات در ارزش خالص تراز نهایی (تفاوت مانده حساب معین ۳۱۰۰۲ و ۳۱۰۰۳ تراز نهایی) برابر است؟				
۶۵	۲	۶۵- آیا جمع طرف بدهکار با بستانکار ستون "اصلاحات طبقه بندی" یادداشت اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه حسابداری و تجدید طبقه بندی (۵۳)، برای اقلام دارایی مساوی است؟				
۶۶	۲	۶۶- آیا جمع طرف بدهکار با بستانکار ستون "اصلاحات طبقه بندی" یادداشت اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه حسابداری و تجدید طبقه بندی (۵۳)، برای اقلام بدهی مساوی است؟				
۶۷	۲	۶۷- آیا جمع طرف بدهکار با بستانکار ستون "اصلاحات طبقه بندی" یادداشت اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه حسابداری و تجدید طبقه بندی (۵۳)، برای اقلام ارزش خالص (مازاد تجدید ارزیابی و تفاوت تسعیر ارز) مساوی است؟				
۶۸	۲	۶۸- آیا جمع طرف بدهکار با بستانکار ستون "اصلاحات طبقه بندی" یادداشت اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه حسابداری و تجدید طبقه بندی (۵۳)، برای اقلام درآمدی (درآمدهای واحد گزارشگر و درآمدهای دولت) مساوی است؟				
۶۹	۲	۶۹- آیا جمع طرف بدهکار با بستانکار ستون "اصلاحات طبقه بندی" یادداشت اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه حسابداری و تجدید طبقه بندی (۵۳)، برای اقلام هزینه های (هزینه ها و وجوه ارسالی) مساوی است؟				

چک لیست های گزارشگری مالی
چک لیست کنترل روابط درونی بین سرفصل حساب ها و صورت های مالی

ردیف	وضعیت رسیدگی در اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی ۱- انجام توسط ساما ۲- کنترل توسط ساما ۳- کنترل توسط حسابرس	پرسش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
۷۰	۲	۷۰- آیا مبلغ عملکرد بر مبنای قابل مقایسه در صورت مقایسه بودجه و عملکرد با جمع ستون عملکرد بر مبنای قابل مقایسه در یادداشت توضیحی مربوط مطابقت دارد؟				
۷۱	۲	۷۱- آیا مبلغ بودجه نهایی در صورت مقایسه بودجه و عملکرد با جمع ستون بودجه نهایی در یادداشت توضیحی مربوط مطابقت دارد؟				
۷۲	۲	۷۲- در صورت وجود تفاوت بین ستون بودجه اولیه و بودجه نهایی در سطر هزینه های عمومی در صورت مقایسه بودجه و عملکرد، آیا یادداشت اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه حسابداری و تجدید طبقه بندی (۵۳)، تکمیل شده است؟				
۷۳	۲	۷۳- آیا مبلغ سال جاری در یادداشت ۸۲ با مانده حساب معین ۸۱۰۰۱ تراز نهایی برابر است؟				
۷۴	۲	۷۴- آیا مبلغ سال جاری در یادداشت ۸۲ با مانده حساب معین ۸۱۰۰۲ تراز نهایی برابر است؟				
۷۵	۲	۷۵- آیا مبلغ سال جاری در یادداشت ۸۲ با مانده حساب معین ۸۱۰۰۳ تراز نهایی برابر است؟				
۷۶	۲	۷۶- آیا مبلغ سال جاری در یادداشت ۸۲ با مانده حساب معین ۸۱۰۰۴ تراز نهایی برابر است؟				
۷۷	۲	۷۷- آیا مبلغ سال جاری در یادداشت ۸۲ با مانده حساب معین ۸۱۰۰۵ تراز نهایی برابر است؟				
۷۸	۲	۷۸- آیا مبلغ سال جاری در یادداشت مربوطه با مانده حساب معین ۸۱۰۰۶ تراز نهایی برابر است؟				
۷۹	۲	۷۹- آیا مبلغ سال جاری در یادداشت ۸۲ با مانده حساب معین ۸۱۰۰۷ تراز نهایی برابر است؟				
۸۰	۲	۸۰- آیا مبلغ سال جاری در یادداشت ۸۲ با مانده حساب معین ۸۱۰۰۸ تراز نهایی برابر است؟				
۸۱	۲	۸۱- آیا مبلغ سال جاری در یادداشت ۸۲ با مانده حساب معین ۸۱۰۱۰ تراز نهایی برابر است؟				
۸۲	۲	۸۲- آیا مبلغ سال جاری در یادداشت ۸۲ با مانده حساب معین ۸۱۰۱۱ تراز نهایی برابر است؟				
۸۳	۲	۸۳- آیا مبلغ سال جاری در یادداشت ۸۲ با مانده حساب معین ۸۱۰۱۲ تراز نهایی برابر است؟				
۸۴	۲	۸۴- آیا مبلغ سال جاری در یادداشت مربوط با مانده حساب معین ۸۱۰۱۹ تراز نهایی برابر است؟				

چک‌لیست بررسی فرم‌ها با سرفصل‌های تراز و سایر مدارک صورت‌حساب

چک لیست های گزارشگری مالی

چک لیست کنترل فرم ها با سرفصل های تراز و سایر مدارک صورتحساب

هدف:

مطابقت فرم های عملکرد سیستم نقدی با اسناد و مدارک مثبت صورتحساب ارسالی و تراز عملیات حساب های تعهدی در انتهای دوره بودجه ای (طبق آخرین تفاهم نامه مربوطه در این رابطه)

ردیف	طبقه	پرسش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
۱	الف	الف) آیا مدارک ذیل ضمیمه صورتحساب ارسالی می باشد؟				
۲	الف	۱) تراز عملیات ۸ ستونی باز				
۳	الف	۲) تراز عملیات ۸ ستونی بسته				
۴	الف	۳) اولین موافقت نامه یا بودجه تفصیلی				
۵	الف	۴) آخرین موافقت نامه یا بودجه تفصیلی				
۶	الف	۵) سایر موافقت نامه ها یا نامه های اصلاح اعتبار در مورد هرگونه تغییر که در اصلاحیه نهایی به آن اشاره نشده باشد				
۷	الف	۶) کلیه فرم های عملکرد ۱۳ گانه				
۸	الف	۷) کلیه صورت مغایرت های بانکی به تاریخ تراز عملیات (اعم از مالی، غیرمالی، سرمایه گذاری و سود ده، سایر منابع و...)				
۹	الف	۸) تصویر آخرین اعلامیه تخصیص اعتبار که نشانگر میزان اعتبارات تخصیص یافته می باشد.				
۱۰	الف	۹) تصاویر تأییدیه دریافتی از خزانه				
۱۱	الف	۱۰) تصاویر تأییدیه خزانه بابت واریز وجوه مصرف نشده				
۱۲	الف	۱۱) تصویر تأییدیه خزانه بابت درآمدهای عمومی، واگذاری دارایی های سرمایه ای عمومی و واگذاری دارایی های مالی				
۱۳	الف	۱۲) تصویر تأییدیه خزانه بابت درآمدهای اختصاصی				
۱۴	الف	۱۳) گزارش های حوالجات ارسالی دستگاه ابلاغ دهنده موضوع ماده ۷۵ قانون محاسبات عمومی				
۱۵	الف	۱۴) صورتهای مالی اساسی				
۱۶	الف	۱۵) تأییدیه اسناد خزانه اسلامی و اسناد تسویه خزانه و سایر اوراق از واحد مربوطه				
۱۷	ب	آیا ردیف بودجه، عنوان دستگاه اجرایی و ردیف و عنوان دستگاه ابلاغ دهنده، سال، شماره برنامه، شماره طرح، شماره طبقه بندی منابع، ثبتی و واخواهی حساب سنواتی به طور صحیح در صورتحساب ارسالی منعکس گردیده است؟				

تذکر: پرسش های این چک لیست با توجه به تغییرات احتمالی در قوانین بودجه سالانه و نظام حسابداری بخش عمومی مستلزم بازنگری سالانه است. بر این اساس، به هنگام استفاده از این چک لیست باید پرسش های آن با توجه به آخرین مجموعه کنترل های هوشمند سنما به روز شود.

چک لیست های گزارشگری مالی
چک لیست کنترل فرم ها با سرفصل های تراز و سایر مدارک صورتحساب

ردیف	طبقه	پیش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
۱۸	ج	آیا فرم های ۱۳ گانه عملکرد اعتبارات هزینه ای و اختصاصی ذیل با مدارک حساب مطابقت دارد؟				
۱۹	ج	ج-۱) در فرم صورت خلاصه اعتبارات (هزینه یا اختصاصی) بر حسب برنامه و فصل (فرم شماره ۱ و ۲):				
۲۰	ج	۱-۱ آیا ستون اعتبار مصوب فرم صورت خلاصه اعتبارات برحسب فصل و برنامه (فرم شماره ۱ و ۲) مطابقت دارد با...				
۲۱	ج	۱-۱-۱ کتاب قانون بودجه سالانه در دستگاه های متمرکز				
۲۲	ج	۱-۱-۲ با اولین موافقت نامه در دستگاه های استانی				
۲۳	ج	۱-۱-۳ بر اساس بودجه تفصیلی در دانشگاه ها				
۲۴	ج	۱-۲ آیا آخرین تغییرات ناشی از مستندات قانونی مانند ردیف های متفرقه در فرم های صورت خلاصه اعتبارات در ستون تغییرات ناشی از استنادات قانونی افشا گردیده است؟				
۲۵	ج	۱-۳ آیا ستون حواله ها در دستگاه های متمرکز (ابلاغ دهنده) با حوالجات ارسالی به دستگاه ابلاغ گیرنده اعتبار (طبق ماده ۷۵ ق.م.ع) بر حسب برنامه و فصل و یا کد تملک دارایی های مالی و... (مندرج در برگ ابلاغ اعتبار) مطابقت دارد؟				
۲۶	ج	۱-۴ آیا ستون بودجه اعتبار نهایی با اعتبار نهایی دستگاه اجرایی با توجه به موارد زیر مطابقت دارد؟				
۲۷	ج	تذکر: اعتبار نهایی دستگاه اجرایی شامل آخرین موافقت نامه دستگاه اجرایی (موافقت نامه ردیف های متفرقه و سایر تغییرات اعتباری بر اساس تأیید سازمان برنامه و بودجه کشور) پس از کسر حواله اعتبار ابلاغی به دستگاه ابلاغ دهنده است.				
۲۸	ج	تذکر: حق بیمه خدمات درمانی سهم دولت برای دستگاه هایی که حقوق کارکنان دستگاه اجرایی توسط خزانه به صورت متمرکز پرداخت می شود و همچنین حق بازنشستگی سهم دولت در کلیه دانشگاه ها و پژوهشگاه ها و ادارات آموزش پرورش به اعتبار نهایی دستگاه در فرم مزبور اضافه می گردد.				
۲۹	ج	ج-۲) در فرم گزارش نماینده عملکرد اعتبارات برحسب برنامه و فصل (فرم شماره ۳ و ۴ و ۵):				
۳۰	ج	۱-۲ آیا ستون بودجه اعتبار نهایی مندرج در فرم های شماره ۴ و ۵ به طور صحیح از فرم شماره ۱ و ۲ منتقل گردیده است؟				

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		چک لیست های گزارشگری مالی چک لیست کنترل فرم ها با سرفصل های تراز و سایر مدارک صورتحساب				
ردیف	طبقه	پرسش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
۳۱	ج	۲-۲ آیا جمع ستون اعتبار تخصیص یافته بر اساس آخرین اعلامیه تخصیص اعتبار (پس از کسر اعتبار ابلاغی مندرج در سطر و ستون حواله فرم شماره ۱ و ۲ در دستگاه ابلاغ دهنده) تکمیل گردیده است؟				
۳۲	ج	۲-۳ آیا جمع ستون دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته (با توجه به کاهش مربوط به سطر و ستون حواله مندرج در فرم شماره ۱ و ۲ در دستگاه ابلاغ دهنده) برابر است با تأییدیه دریافتی از خزانه (اعم از دریافتی بابت حقوق و مزایای کارکنان، دریافتی بابت سایر هزینه ها و سایر دریافتی های مندرج در تأییدیه خزانه از جمله اوراق مشارکت، اسناد تسویه خزانه، اوراق مرابحه،...)?				
۳۳	ج	۲-۴ آیا ستون های اعتبار مصرف شده، پیش پرداخت، پیش پرداخت اعتبار اسنادی، علی الحساب، اسناد واخواهی شده کسری ابواب جمعی با سرفصل های بودجه ای و انتظامی مربوطه مندرج در تراز عملیات مطابقت دارد؟				
۳۴	ج	۲-۵ آیا ستون وجوه ارسالی به خزانه با تأییدیه خزانه بابت مانده وجوه مصرف نشده با توجه به تاریخ تأییدیه مزبور مطابقت دارد؟				
۳۵	ج	۲-۶ با توجه به مجوز انتقال مانده اوراق و وجوه مصرف نشده به دوره بعد آیا ستون های مذکور بابت وجوه انتقالی مانده وجوه مصرف نشده (با مانده بانک طبق دفاتر) و اوراق انتقالی (با گزارش مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت) مطابقت دارد.				
۳۶	ج	۲-۷ آیا اوراق یا اسناد ابطال شده در ستون اوراق مصرف نشده به درستی افشا گردیده است؟				
۳۷	ج	۲-۸ آیا جمع عملکرد هر برنامه یا فصل در هر سطر با مبلغ مربوطه در ستون دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته مطابقت دارد؟				
۳۸	ج	۲-۹ جمع جبری ردیف ها و ستون های به صورت ماتریسی در فرم های عملکرد صحیح درج گردیده است؟				
۳۹	ج	۲-۱۰ جمع ردیف ها و ستون های فرم های شماره ۴ و ۵ به طور صحیح در فرم شماره ۳ درج گردیده است؟				
۴۰	ج	۲-۱۱ آیا در فرم عملکرد اعتبارات ابلاغی، ستون های بودجه اعتبار نهایی و اعتبار تخصیص یافته با برگ ابلاغ اعتبار و همچنین حوالجات ارسالی از دستگاه ابلاغ دهنده اعتبار، با توجه به سال مورد گزارش مطابقت دارد؟ (ابلاغی از محل اعتبارات سال قبل در ذیل فرم شماره ۱۰ گزارش می گردد).				

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		چک لیست های گزارشگری مالی چک لیست کنترل فرم ها با سرفصل های تراز و سایر مدارک صورتحساب			
---	--	---	--	--	--

ردیف	طبقه	پرسش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
۴۱	ج	۱۲- آیا در فرم عملکرد اعتبارات ابلاغی، ردیف دستگاه ابلاغ دهنده و ابلاغ گیرنده (کدهای فرعی)، نوع اعتبار و شماره برنامه با برگ ابلاغ اعتبار و همچنین حوالجات ارسالی از دستگاه ابلاغ دهنده اعتبار مطابقت دارد؟				
۴۲	ج	ج-۳) در فرم گزارش نماینده عملکرد اعتبارات اختصاصی بر حسب برنامه و فصل (فرم شماره ۶ و ۷):				
۴۳	ج	۱-۳ آیا ستون بودجه اعتبار نهایی مندرج در فرم‌های شماره ۶ و ۷ به‌طور صحیح از فرم شماره ۱ و ۲ اختصاصی منتقل گردیده است؟				
۴۴	ج	۲-۳ آیا جمع ستون دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی (با توجه به کاهش مربوط به سطر و ستون حواله مندرج در فرم شماره ۱ و ۲ اختصاصی در دستگاه ابلاغ دهنده) با تأییدیه دریافتی از خزانه بابت درآمد اختصاصی برابر است؟				
۴۵	ج	۳-۳ آیا ستون‌های اعتبار مصرف‌شده، پیش‌پرداخت، پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی، علی‌الحساب، اسناد واخواهی شده کسری ابواب‌جمعی با سرفصل‌های بودجه‌ای و انتظامی مربوطه مندرج در تراز عملیات مطابقت دارد؟				
۴۶	ج	۴-۳ آیا ستون وجوه ارسالی به خزانه با تأییدیه خزانه بابت مانده وجوه مصرف نشده با توجه به تاریخ تأییدیه مزبور مطابقت دارد؟				
۴۷	ج	۵-۳ با توجه به مجوز انتقال مانده وجوه مصرف نشده به دوره بعد آیا ستون مذکور بابت وجوه انتقالی مانده وجوه مصرف نشده با مانده بانک طبق دفاتر مطابقت دارد؟				
۴۸	ج	۶-۳ آیا جمع عملکرد هر برنامه یا فصل در هر سطر با مبلغ مربوطه در ستون دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی مطابقت دارد؟				
۴۹	ج	۷-۳ جمع جبری ردیف‌ها و ستون‌های به‌صورت ماتریسی در فرم‌های عملکرد صحیح درج گردیده است؟				
۵۰	ج	۸-۳ جمع ردیف‌ها و ستون‌های فرم‌های شماره ۶ و ۷ به‌طور صحیح در فرم شماره ۳ اعتبارات اختصاصی درج گردیده است؟				
۵۱	ج	۹-۳ آیا جمع ستون دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی (با توجه به کاهش مربوط به سطر و ستون حواله مندرج در فرم شماره ۱ و ۲ اختصاصی در دستگاه ابلاغ دهنده) با جمع ستون وصولی در فرم‌های شماره ۸ درآمد اختصاصی و واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای اختصاصی برابر است؟				

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور چک‌لیست‌های گزارشگری مالی چک‌لیست کنترل فرم‌ها با سرفصل‌های تراز و سایر مدارک صورتحساب						
ردیف	طبقه	پرسش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
۵۲	ج	ج-۴) در فرم گزارش منابع (فرم شماره ۸):				

۵۳	ج	۴-۱ آیا وصول درآمد در آن سال مالی برای دستگاه اجرایی در قالب مجوز صورت پذیرفته است؟			
۵۴	ج	۴-۲ آیا شماره طبقه‌بندی مندرج در این فرم با کد مربوطه در قانون بودجه یا آخرین موافقت‌نامه مربوطه مطابقت دارد؟			
۵۵	ج	۴-۳ آیا منابع درآمدی از منظر نوع درآمد (عمومی، واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی، درآمدهای اختصاصی، واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای اختصاصی و واگذاری دارایی‌های مالی) صحیح تفکیک گردیده است؟			
۵۶	ج	۴-۴ آیا ستون منابع پیش‌بینی‌شده در این فرم بر اساس آخرین تغییرات در موافقت‌نامه یا قانون بودجه سالانه تکمیل گردیده است؟			
۵۷	ج	تذکر: در صورتی که درآمد مذکور با وجود مجوز وصول درآمد در موافقت‌نامه یا قانون بودجه برای دستگاه اجرایی پیش‌بینی نداشته باشد و در ذیل بخش سایر درآمدهای کتاب قانون بودجه سالانه درج گردیده باشد مبالغ ستون پیش‌بینی درآمد مطابق با درآمد وصولی درج می‌گردد.			
۵۸	ج	۴-۵ آیا مزاد وصولی نسبت به اعتبار درآمد اختصاصی به حساب درآمد عمومی منتقل گردیده است؟			
۵۹	ج	۴-۶ آیا ستون‌های مربوط به وصول و ارسال درآمد با تأییدیه خزانه مطابقت دارد؟			
۶۰	ج	۴-۷ آیا معادل اسناد خزانه اسلامی و سایر اوراق مالی بدهی دولت واگذاری دارایی مالی مربوطه افشا گردیده است؟			
۶۱	ج	تذکر: زمانی که واگذاری دارایی مالی مربوط به اوراق مالی اسلامی می‌باشد ستون پیش‌بینی فرم منابع معادل تخصیص اعتبار و ستون‌های وصولی و ارسالی فرم مذکور معادل اسناد و یا اوراق مصرفی منعکس می‌گردد.			
۶۲	ج	۴-۸ آیا با توجه به مبنای حسابداری نقدی در تأییدیه خزانه، تاریخ بستنکاری تأییدیه ملاک عمل قرار گرفته است؟			
۶۳	ج	ج-۵) در فرم گزارش پرداخت‌های غیرقطعی سال‌های قبل (فرم شماره ۹):			
۶۴	ج	۵-۱ آیا ستون مانده ابتدای سال مندرج در این فرم با عملکرد این سرفصل‌ها در تراز عملیات انتهای سال قبل مطابقت دارد؟			

چک لیست های گزارشگری مالی
چک لیست کنترل فرم ها با سرفصل های تراز و سایر مدارک صورتحساب

ردیف	طبقه	پرسش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
۶۵	ج	۵-۲ آیا اعتبار مصرف شده، موجودی ها، اسناد وخواهی شده، کسری ابواب جمعی و وجوه ارسالی و وجوه انتقالی از محل پرداخت های غیرقطعی با سرفصل مربوطه در تراز عملیات مطابقت دارد؟				
۶۶	ج	۵-۳ آیا مانده پایان دوره پرداخت های غیرقطعی با مانده ابتدای دوره پرداخت های مزبور منهای سایر پرداخت ها از این محل برابر است؟				
۶۷	ج	۵-۴ آیا معادل وجوه برگشتی به خزانه تأییدیه وجوه مصرف نشده تهیه گردیده است؟				
۶۸	ج	ج-۶ در فرم گزارش وضعیت وجوه مصرف نشده سال های قبل و سرمایه گذاری از محل اعتبارات هزینه (فرم شماره ۱۰): (فرم شماره ۱۰ الف برای دانشگاه ها و فرم شماره ۱۰ ب و پ برای سایرین).				
۶۹	ج	۶-۱ آیا ستون مانده ابتدای سال مندرج در این فرم با مانده وجوه مصرف نشده سال های قبل (سرمایه گذاری) در تراز عملیات مطابقت دارد؟				
۷۰	ج	۶-۲ آیا ستون وجوه انتقالی از محل پرداخت های غیرقطعی سال های قبل با مانده ستون وجوه انتقالی مندرج در گزارش پرداخت های غیرقطعی سال های قبل (فرم شماره ۹) در اعتبارات هزینه با در نظر گرفتن برنامه و فصل مربوط برابر می باشد؟				
۷۱	ج	۶-۳ آیا ستون وجوه انتقالی از محل اسناد وخواهی و کسری ابواب جمعی سال های قبل با مانده ستون وجوه انتقالی مندرج در گزارش اسناد وخواهی شده و کسری ابواب جمعی سال های قبل (فرم ۱۱) اعتبارات هزینه با در نظر گرفتن برنامه و فصل مربوط برابر می باشد؟				
۷۲	ج	۶-۴ آیا ستون وجوه انتقالی از محل سرمایه گذاری ها با مانده ستون وجوه انتقالی سرمایه گذاری های مندرج در همین فرم با در نظر گرفتن برنامه و فصل مربوط برابر می باشد؟				
۷۳	ج	۶-۵ آیا ستون حواله انتقالی با اعتبار ابلاغی انتقالی از محل وجوه مصرف نشده سال قبل به واحد ابلاغ گیرنده با در نظر گرفتن برنامه و فصل مربوط برابر می باشد؟				
۷۴	ج	۶-۶ آیا جمع ستون های اعتبار مصرف شده، موجودی ها، پیش پرداخت ها، علی الحساب، سرمایه گذاری ها، اسناد وخواهی شده انتقالی، کسری ابواب جمعی انتقالی و اوراق مصرفی و وجوه ارسالی (وجوه انتقالی از محل سرمایه گذاری ها) در این گزارش به تفکیک هرستون با سرفصل مربوط در تراز عملیات مطابقت دارد؟				

چک لیست های گزارشگری مالی
چک لیست کنترل فرم ها با سرفصل های تراز و سایر مدارک صورت حساب

ردیف	طبقه	پرسش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
۷۵	ج	۶-۷ آیا مانده پایان سال گزارش وضعیت وجوه مصرف نشده با منابع انتقالی قابل مصرف (جمع جبری ۶ ستون ابتدایی) و یا مانده ابتدای سال از محل سرمایه گذاری ها، منهای سایر پرداخت ها از این محل با در نظر گرفتن برنامه و فصل مربوط ردیف به ردیف و بصورت کلی برابر است؟				
۷۶	ج	۶-۸ آیا معادل وجوه برگشتی به خزانه از این محل تأییدیه وجوه مصرف نشده تهیه گردیده است؟				
۷۷	ج	۶-۹ آیا جمع ستون های فرم فصلی (ب-۱۰) با ستون های فرم غیر فصلی (پ-۱۰) با توجه به نوع اعتبار مغایرتی وجود ندارد؟				
۷۸	ج	۶-۱۰ آیا ستون دریافتی از محل اعتبار انتقالی ابلاغی، با گزارش حوالجات از محل اعتبار ابلاغی سال قبل دستگاه ابلاغ دهنده اعتبار با در نظر گرفتن برنامه و فصل مربوط مطابقت دارد؟				
۷۹	ج	ج-۷ در فرم گزارش اسناد وخواهی شده و کسری ابواب جمعی سال های قبل اعتبارات هزینه (فرم شماره ۱۱):				
۸۰	ج	۷-۱ آیا ستون مانده ابتدای سال مندرج در این فرم با عملکرد این سرفصل ها در تراز عملیات انتهای سال قبل مطابقت دارد؟				
۸۱	ج	۷-۲ آیا اعتبار انتقالی مصرف شده، وجوه ارسالی و وجوه انتقالی و کسری ابواب جمعی با سرفصل مربوطه در تراز عملیات مطابقت دارد؟				
۸۲	ج	۷-۳ آیا مانده پایان دوره کسری ابواب جمعی با مانده ابتدای دوره اسناد وخواهی شده و کسری ابواب جمعی مزبور منهای سایر پرداخت ها از این محل برابر است؟				
۸۳	ج	۷-۴ آیا معادل وجوه برگشتی به خزانه از این محل تأییدیه وجوه مصرف نشده تهیه گردیده است؟				
۸۴	ج	ج-۸ در فرم گزارش عملکرد حقوق و مزایای مستمر کارکنان (فرم شماره ۱۲):				
۸۵	ج	آیا کل پرداختی مستمر حقوق و مزایای سالانه اعم از کارکنان رسمی، پیمانی و قراردادی از محل عمومی و یا اختصاصی در این فرم منعکس شده است؟				
۸۶	ج	ج-۹ در فرم گزارش عملکرد اوراق مالی اسلامی (فرم شماره ۱۳):				
۸۷	ج	۹-۱ آیا شماره طرح یا برنامه مربوطه (شامل مصوب و ابلاغی) به درستی افشا گردیده است؟				
۸۸	ج	۹-۲ آیا اوراق دریافتی معادل اوراق تخصیص یافته (پیش بینی و اگذاری دارایی مالی مربوطه) به آن واحد می باشد؟				
۸۹	ج	۹-۳ آیا اوراق واگذار شده، اوراق مصرف نشده و اوراق انتقالی آن واحد صحیح درج گردیده است؟				
۹۰	ج	۹-۴ آیا ستون اوراق انتقالی در این فرم با ستون اوراق انتقالی (اعم از مصوب و ابلاغی) مندرج در فرم نماینده عملکردی (فرم شماره ۳) برابر می باشد؟				
۹۱	ج	توجه: فرم شماره ۱۳ مربوط به افشای اوراق و اسناد مالی اسلامی به استثنای اسناد و اوراق تسویه می باشد؟				

چک لیست های گزارشگری مالی
چک لیست کنترل فرم ها با سرفصل های تراز و سایر مدارک صورتحساب

ردیف	طبقه	پرسش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
۹۲	ج	آیا فرم های ۱۳ گانه عملکرد اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای و اختصاصی سرمایه ای ذیل با مدارک حساب مطابقت دارد:				
۹۳	د	د-۱) در فرم صورت خلاصه اعتبارات (تملك دارایی سرمایه ای یا اختصاصی سرمایه ای) بر حسب برنامه و فصل (فرم شماره ۱ و ۲):				
۹۴	د	۱- آیا ستون اعتبار مصوب فرم صورت خلاصه اعتبارات برحسب فصل و طرح عمرانی (فرم شماره ۱ و ۲) با کتاب قانون بودجه سالانه در دستگاه های متمرکز و اولین موافقت نامه در دستگاه استانی مطابقت دارد؟				
۹۵	د	۲- آیا آخرین تغییرات ناشی از مستندات قانونی مانند ردیف های متفرقه در فرم های صورت خلاصه اعتبارات در ستون تغییرات ناشی از استنادات قانونی افشا گردیده است؟				
۹۶	د	۳- آیا ستون حواله ها در دستگاه های متمرکز (ابلاغ دهنده) با حوالجات ارسالی به دستگاه ابلاغ گیرنده اعتبار (طبق ماده ۷۵ ق.م.ع) بر حسب طرح عمرانی و فصل و یا کد تملک دارایی های مالی و... (مندرج در برگ ابلاغ اعتبار) مطابقت دارد؟				
۹۷	د	۴- آیا ستون بودجه اعتبار نهایی با اعتبار نهایی دستگاه اجرایی با توجه به نکات زیر مطابقت دارد؟				
۹۸	د	تذکر: اعتبار نهایی دستگاه اجرایی شامل آخرین موافقت نامه دستگاه اجرایی (موافقت نامه ردیف های متفرقه و سایر تغییرات اعتباری بر اساس تأیید سازمان برنامه و بودجه کشور) پس از کسر حواله اعتبار ابلاغی به دستگاه ابلاغ گیرنده است.				
۹۹	د	تذکر: مجموع اعتبارات اختصاصی (از محل اعتبارات هزینه و تملک دارایی های سرمایه ای) می بایست با رقم مندرج در قانون بودجه کل کشور، موافقت نامه و یا بودجه تفصیلی مربوطه مطابقت داشته باشد.				
۱۰۰	د	۵- آیا تمام اعتبارات عمرانی اعم از ردیف های متفرقه، اسناد خزانه اسلامی، اوراق تسویه و سایر اوراق مالی اسلامی در قالب طرح عمرانی مشخص و معین صورت پذیرفته است؟				
۱۰۱	د	۶- آیا تملک دارایی مالی طبق ردیف مربوطه مندرج در ذیل قانون بودجه و یا سایر مدارک مستند از سازمان برنامه و بودجه کشور صورت پذیرفته است؟				
۱۰۲	د	د-۲) در فرم گزارش نماینده عملکرد اعتبارات بر حسب طرح و فصل (فرم شماره ۳ و ۴ و ۵):				

چک لیست های گزارشگری مالی

چک لیست کنترل فرم ها با سرفصل های تراز و سایر مدارک صورتحساب

ردیف	طبقه	پرسش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
۱۰۳	د	۲-۱ آیا ستون بودجه اعتبار نهایی مندرج در فرم های شماره ۴ و ۵ به طور صحیح از فرم شماره ۱ و ۲ منتقل گردیده است؟				
۱۰۴	د	۲-۲ آیا جمع ستون اعتبار تخصیص یافته بر اساس آخرین اعلامیه تخصیص اعتبار (پس از کسر اعتبار ابلاغی مندرج در سطر و ستون حواله فرم شماره ۱ و ۲ در دستگاه ابلاغ دهنده) تکمیل گردیده است؟				
۱۰۵	د	۲-۳ آیا جمع ستون دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته (با توجه به کاهش مربوط به سطر و ستون حواله مندرج در فرم شماره ۱ و ۲ در دستگاه ابلاغ دهنده) با تأییدیه دریافتی از خزانه برابر است؟				
۱۰۶	د	۲-۴ آیا ستون های اعتبار مصرف شده، پیش پرداخت، پیش پرداخت اعتبار اسنادی، علی الحساب، اسناد واخواهی شده کسری ابواب جمعی با سرفصل های بودجه ای و انتظامی مربوطه مندرج در تراز عملیات مطابقت دارد؟				
۱۰۷	د	۲-۵ آیا ستون وجوه ارسالی به خزانه با تأییدیه خزانه بابت مانده وجوه مصرف نشده با توجه به تاریخ تأییدیه مزبور مطابقت دارد؟				
۱۰۸	د	۲-۶ با توجه به مجوز انتقال مانده اوراق و وجوه مصرف نشده به دوره بعد آیا ستون های مذکور بابت وجوه انتقالی مانده وجوه مصرف نشده (با مانده بانک طبق دفاتر) و اوراق انتقالی (با گزارش مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت) مطابقت دارد؟				
۱۰۹	د	۲-۷ آیا اوراق ابطال شده در ستون اوراق مصرف نشده به درستی افشا گردیده است؟				
۱۱۰	د	۲-۸ آیا جمع عملکرد هر طرح عمرانی یا فصل در هر سطر با مبلغ مربوطه در ستون دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته مطابقت دارد؟				
۱۱۱	د	۲-۹ جمع جبری ردیف ها و ستون های به صورت ماتریسی در فرم های عملکرد صحیح درج گردیده است؟				
۱۱۲	د	۲-۱۰ جمع ردیف ها و ستون های فرم های شماره ۴ و ۵ به طور صحیح در فرم شماره ۳ درج گردیده است؟				

چک لیست های گزارشگری مالی
چک لیست کنترل فرم ها با سرفصل های تراز و سایر مدارک صورت حساب

ردیف	طبقه	پرسش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
۱۱۳	د	۱۱-۲ آیا در فرم عملکرد اعتبارات ابلاغی، ستون های بودجه اعتبار نهایی و اعتبار تخصیص یافته با برگ ابلاغ اعتبار و همچنین حوالجات ارسالی از دستگاه ابلاغ دهنده اعتبار ، با توجه به سال مورد گزارش مطابقت دارد؟ (ابلاغی از محل اعتبارات سال قبل در ذیل فرم شماره ۱۰ گزارش می گردد).				
۱۱۴	د	۱۲-۲ آیا در فرم عملکرد اعتبارات ابلاغی، ردیف دستگاه ابلاغ دهنده و ابلاغ گیرنده (کدهای فرعی)، نوع اعتبار و شماره طرح با برگ ابلاغ اعتبار و همچنین حوالجات ارسالی از دستگاه ابلاغ دهنده اعتبار مطابقت دارد؟				
۱۱۵	د	د-۳ در فرم گزارش نماینده عملکرد اعتبارات اختصاصی سرمایه ای بر حسب طرح عمرانی و فصل (فرم شماره ۶ و ۷):				
۱۱۶	د	۱-۳ آیا ستون بودجه اعتبار نهایی مندرج در فرم های شماره ۶ و ۷ به طور صحیح از فرم شماره ۱ و ۲ اختصاصی سرمایه ای منتقل گردیده است؟				
۱۱۷	د	۲-۳ آیا جمع ستون دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی (با توجه به کاهش مربوط به سطر و ستون حواله مندرج در فرم شماره ۱ و ۲ اختصاصی در دستگاه ابلاغ دهنده) با تأییدیه دریافتی از خزانه بابت درآمد اختصاصی برابر است؟				
۱۱۸	د	۳-۳ آیا ستون های اعتبار مصرف شده، پیش پرداخت، پیش پرداخت اعتبار اسنادی، علی الحساب، اسناد واخواهی شده کسری ابواب جمعی با سرفصل های بودجه ای و انتظامی مربوطه مندرج در تراز عملیات مطابقت دارد؟				
۱۱۹	د	۴-۳ آیا ستون وجوه ارسالی به خزانه با تأییدیه خزانه بابت مانده وجوه مصرف نشده با توجه به تاریخ تأییدیه مزبور مطابقت دارد؟				
۱۲۰	د	۵-۳ با توجه به مجوز انتقال مانده وجوه مصرف نشده به دوره بعد آیا ستون مذکور بابت وجوه انتقالی مانده وجوه مصرف نشده با مانده بانک طبق دفاتر مطابقت دارد؟				
۱۲۱	د	۶-۳ آیا جمع عملکرد هر طرح عمرانی یا فصل در هر سطر با مبلغ مربوطه در ستون دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی مطابقت دارد؟				
۱۲۲	د	۷-۳ جمع جبری ردیف ها و ستون های به صورت ماتریسی در فرم های عملکرد صحیح درج گردیده است؟				
۱۲۳	د	۸-۳ جمع ردیف ها و ستون های فرم های شماره ۶ و ۷ به طور صحیح در فرم شماره ۳ اعتبارات اختصاصی سرمایه ای درج گردیده است؟				

چک لیست های گزارشگری مالی

چک لیست کنترل فرم ها با سرفصل های تراز و سایر مدارک صورت حساب

ردیف	طبقه	پرسش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
۱۲۴	د	۳-۹ آیا جمع ستون دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی (با توجه به کاهش مربوط به سطر و ستون حواله مندرج در فرم شماره ۱ و ۲ اختصاصی سرمایه های در دستگاه ابلاغ دهنده) با جمع ستون وصولی در فرم های شماره ۸ درآمد اختصاصی و واگذاری دارایی های سرمایه ای اختصاصی برابر است؟				
۱۲۵	د	د-۴ در فرم گزارش منابع (فرم شماره ۸):				
۱۲۶	د	۱-۴ آیا وصول درآمد در آن سال مالی برای دستگاه اجرایی در قالب مجوز صورت پذیرفته است؟				
۱۲۷	د	۲-۴ آیا شماره طبقه بندی مندرج در این فرم با کد مربوطه در قانون بودجه یا آخرین موافقت نامه مربوطه مطابقت دارد؟				
۱۲۸	د	۳-۴ آیا منابع درآمدی از منظر نوع درآمد (عمومی، واگذاری دارایی های سرمایه ای عمومی، درآمدهای اختصاصی، واگذاری دارایی های سرمایه ای اختصاصی و واگذاری دارایی های مالی) صحیح تفکیک گردیده است؟				
۱۲۹	د	۴-۴ آیا ستون منابع پیش بینی شده در این فرم بر اساس آخرین تغییرات در موافقت نامه یا قانون بودجه سالانه تکمیل گردیده است؟				
۱۳۰	د	تذکر: در صورتی که درآمد مذکور با وجود مجوز وصول درآمد در موافقت نامه یا قانون بودجه برای دستگاه اجرایی پیش بینی نداشته باشد و در ذیل بخش سایر درآمدهای کتاب قانون بودجه سالانه درج گردیده باشد مبالغ ستون پیش بینی درآمد مطابق با درآمد وصولی درج می گردد؟				
۱۳۱	د	۵-۴ آیا مازاد وصولی نسبت به اعتبار درآمد اختصاصی به حساب درآمد عمومی منتقل گردیده است؟				
۱۳۲	د	۶-۴ آیا ستون های مربوط به وصول و ارسال درآمد با تأییدیه خزانه مطابقت دارد؟				
۱۳۳	د	۷-۴ آیا معادل اسناد خزانه اسلامی و سایر اوراق مالی بدهی دولت واگذاری دارایی مالی مربوطه افشا گردیده است؟				
۱۳۴	د	تذکر: زمانی که واگذاری دارایی مالی مربوط به اوراق مالی اسلامی می باشد ستون پیش بینی فرم منابع معادل تخصیص اعتبار و ستون های وصولی و ارسالی فرم مذکور معادل اوراق مصرفی منعکس می گردد؟				

چک لیست های گزارشگری مالی
چک لیست کنترل فرم ها با سرفصل های تراز و سایر مدارک صورت حساب

ردیف	طبقه	پیش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
۱۳۵	د	۴-۸ آیا با توجه به مبنای حسابداری نقدی در تأییدیه خزانه، تاریخ بستنکاری تأییدیه ملاک عمل قرار گرفته است؟				
۱۳۶	د	د-۵ در فرم گزارش پرداخت های غیرقطعی سال های قبل (فرم شماره ۹):				
۱۳۷	د	۵-۱ آیا ستون مانده ابتدای سال مندرج در این فرم با عملکرد این سرفصل ها در تراز عملیات انتهای سال قبل مطابقت دارد؟				
۱۳۸	د	۵-۲ آیا اعتبار مصرف شده، موجودی ها، اسناد واخواهی شده، کسری ابواب جمعی و وجوه ارسالی و وجوه انتقالی از محل پرداخت های غیرقطعی با سرفصل های مربوطه در تراز عملیات مطابقت دارد؟				
۱۳۹	د	۵-۳ آیا مانده پایان دوره پرداخت های غیرقطعی با مانده ابتدای دوره پرداخت های مزبور منهای سایر پرداخت ها از این محل برابر است؟				
۱۴۰	د	۵-۴ آیا معادل وجوه برگشتی به خزانه از این محل تأییدیه وجوه مصرف نشده تهیه گردیده است؟				
۱۴۱	د	د-۶ در فرم گزارش وضعیت وجوه مصرف نشده سال های قبل و سرمایه گذاری از محل اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای (فرم شماره ۱۰): (فرم شماره ۱۰ الف برای دانشگاه ها و فرم شماره ۱۰ ب و پ برای سایرین).				
۱۴۲	د	۶-۱ آیا ستون مانده ابتدای سال مندرج در این فرم با مانده وجوه مصرف نشده سال های قبل (سرمایه گذاری) در تراز عملیات مطابقت دارد؟				
۱۴۳	د	۶-۲ آیا ستون وجوه انتقالی از محل پرداخت های غیرقطعی سال های قبل با مانده ستون وجوه انتقالی مندرج در گزارش پرداخت های غیرقطعی سال های قبل (فرم شماره ۹) در اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای با در نظر گرفتن برنامه و فصل مربوط برابر می باشد؟				
۱۴۴	د	۶-۳ آیا ستون وجوه انتقالی از محل اسناد واخواهی و کسری ابواب جمعی سال های قبل با مانده ستون وجوه انتقالی مندرج در گزارش اسناد واخواهی شده و کسری ابواب جمعی سال های قبل (فرم ۱۱) اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای با در نظر گرفتن برنامه و فصل مربوط برابر می باشد؟				
۱۴۵	د	۶-۴ آیا ستون وجوه انتقالی از محل سرمایه گذاری ها با مانده ستون وجوه انتقالی سرمایه گذاری های مندرج در همین فرم با در نظر گرفتن برنامه و فصل مربوط برابر می باشد؟				
۱۴۶	د	۶-۵ آیا ستون حواله انتقالی با اعتبار ابلاغی انتقالی از محل وجوه مصرف نشده سال قبل به واحد ابلاغ کننده با در نظر گرفتن برنامه و فصل مربوط برابر می باشد؟				

چک لیست های گزارشگری مالی
چک لیست کنترل فرم ها با سرفصل های تراز و سایر مدارک صورت حساب

ردیف	طبقه	پرسش	بلی	خیر	موضوعیت ندارد	اقدامات لازم
۱۴۷	د	۶-۶ آیا جمع ستون های اعتبار مصرف شده، موجودی ها، پیش پرداخت ها، علی الحساب، سرمایه گذاری ها، اسناد و خواهی شده انتقالی، کسری ابواب جمعی انتقالی و اوراق مصرفی و وجوه ارسالی (وجوه انتقالی از محل سرمایه گذاری ها) در این گزارش به تفکیک هرستون با سرفصل مربوط در تراز عملیات مطابقت دارد؟				
۱۴۸	د	۶-۷ آیا مانده پایان سال گزارش وضعیت وجوه مصرف نشده با منابع انتقالی قابل مصرف (جمع جبری ۶ ستون ابتدایی) ویا مانده ابتدای سال از محل سرمایه گذاری ها، منهای سایر پرداخت ها از این محل با در نظر گرفتن برنامه و فصل مربوط ردیف به ردیف و بصورت کلی برابر است؟				
۱۴۹	د	۶-۸ آیا معادل وجوه برگشتی به خزانه از این محل تأییدیه وجوه مصرف نشده تهیه گردیده است؟				
۱۵۰	د	۶-۹ آیا جمع ستون های فرم فصلی (ب-۱۰) با ستون های فرم غیر فصلی (پ-۱۰) با توجه به نوع اعتبار مغایرتی وجود ندارد؟				
۱۵۱	د	۶-۱۰ آیا ستون دریافتی از محل اعتبار انتقالی ابلاغی، با گزارش حوالجات از محل اعتبار ابلاغی سال قبل دستگاه ابلاغ دهنده اعتبار با در نظر گرفتن برنامه و فصل مربوط مطابقت دارد؟				
۱۵۲	د	۷-د در فرم گزارش اسناد و خواهی شده و کسری ابواب جمعی سال های قبل اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای (فرم شماره ۱۱):				
۱۵۳	د	۷-۱ آیا ستون مانده ابتدای سال مندرج در این فرم با عملکرد این سرفصل ها در تراز عملیات انتهای سال قبل مطابقت دارد؟				
۱۵۴	د	۷-۲ آیا اعتبار انتقالی مصرف شده، وجوه ارسالی و وجوه انتقالی و کسری ابواب جمعی با سرفصل مربوطه در تراز عملیات مطابقت دارد؟				
۱۵۵	د	۷-۳ آیا مانده پایان دوره کسری ابواب جمعی با مانده ابتدای دوره اسناد و خواهی شده و کسری ابواب جمعی مزبور منهای سایر پرداخت ها از این محل برابر است؟				
۱۵۶	د	۷-۴ آیا معادل وجوه برگشتی به خزانه از این محل تأییدیه وجوه مصرف نشده تهیه گردیده است؟				
۱۵۷	د	۸-د در فرم گزارش عملکرد اوراق مالی اسلامی (فرم شماره ۱۳):				
۱۵۸	د	۸-۱ آیا شماره طرح یا برنامه مربوطه (شامل مصوب و ابلاغی) به درستی افشا گردیده است؟				
۱۵۹	د	۸-۲ آیا اوراق دریافتی معادل اوراق تخصیص یافته (پیش بینی واگذاری دارایی مالی مربوطه) به آن واحد می باشد؟				
۱۶۰	د	۸-۳ آیا اوراق واگذار شده، اوراق مصرف نشده و اوراق انتقالی آن واحد صحیح درج گردیده است؟				
۱۶۱	د	۸-۴ آیا ستون اوراق انتقالی در این فرم با ستون اوراق انتقالی (اعم از مصوب و ابلاغی) مندرج در فرم نماینده عملکردی (فرم شماره ۳) برابر می باشد؟				
۱۶۲	د	تذکر: فرم شماره ۱۳ مربوط به افشای اوراق و اسناد مالی اسلامی به استثنای اسناد و اوراق تسویه می باشد.				

چک‌لیست بررسی نحوه اجرای استانداردها و نظام حسابداری بخش عمومی

(مورد استفاده مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت)

چک لیست بررسی نحوه اجرای استانداردها و نظام حسابداری بخش عمومی				
عنوان دستگاه اجرایی			ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی	
ردیف	شرح فعالیت	بلی	خیر	مورد ندارد
۱	آیا بدهی‌های مربوط به صورت وضعیت‌های تأیید شده، در زمان وقوع مخارج شناسایی شده است؟			
۲	آیا حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای در زمان تحقق درآمد غیرمبادله‌ای شناسایی می‌شود؟			
۳	آیا بدهی‌ها و مطالبات به موقع از طریق سامانه‌های مرتبط (سنامو و سمدانو) ارسال شده است؟			
۴	آیا تفصیلی اشخاص برای حساب‌های بدهی‌ها و مطالبات به درستی تعریف شده است؟			
۵	آیا درآمد حاصل از فروش کالا یا ارائه خدمات به اشخاص بر اساس صورتحساب صادره آن شناسایی شده است؟			
۶	آیا گروه کارشناسی منتخب آن واحد (موضوع دستورالعمل اجرایی نحوه و زمان شناسایی اولیه، برکناری دائمی و واگذاری دارایی‌های دولت) به منظور شناسایی دارایی‌های قبل از سال ۱۳۹۴ تشکیل شده است؟			
بر اساس حکم شماره مورخ دستگاه اجرایی ذی ربط.				
۷	آیا دارایی‌های قبل از سال ۱۳۹۴، مطابق الزامات دستورالعمل اجرایی بند (۶) و صورت جلسه گروه کارشناسی منتخب دستگاه اجرایی شناسایی گردیده است؟			
بر اساس صورت جلسه گروه کارشناسی به شماره مورخ پیوست اسناد حسابداری شماره مورخ و شماره مورخ .				
۸	آیا استهلاك دارایی‌های استهلاك پذیر بر اساس پیوست (۵) نظام حسابداری بخش عمومی به درستی محاسبه و شناسایی گردیده است؟			
بر اساس مستندات سند حسابداری شماره مورخ				
۹	آیا مانده حساب ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان به درستی محاسبه گردیده است؟			
بر اساس مستندات سند حسابداری شماره مورخ				
۱۰	آیا مانده حساب ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان به درستی محاسبه شده است؟			
بر اساس مستندات سند حسابداری شماره مورخ				
۱۱	آیا سطوح تفصیلی حساب‌های "اعتبار مصرف شده" و "اعتبار پرداخت‌های غیرقطعی" تعیین گردیده است؟			
بر اساس بررسی اسناد حسابداری شماره مورخ ، شماره مورخ و شماره مورخ				
۱۲	آیا سطح تفصیلی مرکز هزینه در هنگام شناسایی هزینه حقوق و مزایای مستمر کارکنان تعیین می‌شود؟			
بر اساس بررسی اسناد حسابداری شماره مورخ ، شماره مورخ و شماره مورخ				
۱۳	آیا سطح تفصیلی مرکز هزینه در هنگام شناسایی هزینه‌هایی به جز هزینه حقوق و مزایای مستمر کارکنان تعیین می‌شود؟			
بر اساس بررسی اسناد حسابداری شماره مورخ ، شماره مورخ و شماره مورخ				
نماینده (نمایندگان) خزانه داری کل کشور / اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان				
نام و نام خانوادگی				
سمت				
امضاء				
تاریخ				

چک لیست بررسی نحوه اجرای استانداردها و نظام حسابداری بخش عمومی				
عنوان دستگاه اجرایی			ردیف بودجه ای دستگاه اجرایی	
ردیف	شرح فعالیت	بلی	خیر	مورد ندارد
۱۴	آیا به منظور تعیین اختلاف موجودی های شناسایی شده در دفاتر و موجودی های انبار، شمارش موجودی ها تاکنون انجام شده است؟			
بر اساس حکم شماره مورخ یا بر اساس قرارداد شماره مورخ.				
۱۵	آیا دارایی های ثابت مشهود تحویل شده در سال ۱۳۹۷ بر اساس فاکتورهای خرید، اسناد مالکیت یا سایر مدارک پشتوانه آن ها در دفاتر شناسایی می شود؟			
بر اساس بررسی اسناد حسابداری شماره مورخ، شماره مورخ و شماره مورخ				
۱۶	آیا دارایی های تکمیل شده طرح تملک دارایی های سرمایه ای، به درستی در طبقه بندی حساب دارایی های ثابت مشهود منظور می شود؟			
بر اساس بررسی اسناد حسابداری شماره مورخ، شماره مورخ و شماره مورخ				
۱۷	یا انتقال دارایی ها از واحد گزارشگر بر اساس ثبت های شماره (۲۹) و (۳۰) از فصل چهارم (حسابداری عملیات سرمایه ای) نسخه سال ۱۳۹۷ نظام حسابداری بخش عمومی شناسایی گردیده است؟			
۱۸	نیازی برای آموزش استانداردها حسابداری بخش عمومی و دستورالعمل های حسابداری آن برای کارکنان واحد ذی حسابی و امور مالی آن واحد وجود دارد؟			
بند توضیحی				
۱۹	آیا سیستمی برای درج اطلاعات پرسنلی در واحد گزارشگر وجود دارد؟			
بند توضیحی				
۲۰	آیا سیستم اطلاعات پرسنلی به سیستم حسابداری مرتبط شده است؟			
بند توضیحی				
۲۱	آیا سیستمی برای درج اطلاعات موجودی ها در واحد گزارشگر وجود دارد؟			
بند توضیحی				
۲۲	آیا سیستم اطلاعات موجودی ها به سیستم حسابداری مرتبط شده است؟			
بند توضیحی				
۲۳	آیا سیستمی برای درج اطلاعات دارایی های ثابت مشهود در واحد گزارشگر موجود می باشد؟			
بند توضیحی				
۲۴	آیا سیستم اطلاعات دارایی های ثابت مشهود با سیستم حسابداری در ارتباط است؟			
بند توضیحی				
۲۵	آیا سیستمی برای درج اطلاعات درآمد در واحد گزارشگر موجود می باشد؟			
بند توضیحی				
۲۶	آیا سیستم اطلاعات درآمد با سیستم حسابداری در ارتباط است؟			
بند توضیحی				
نماینده (نمایندگان) خزانه داری کل کشور / اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان				
نام و نام خانوادگی سمت امضاء تاریخ				

چک لیست گزارشگری بدهی ها و مطالبات				
عنوان و شناسه ملی دستگاه اجرایی:			ردیف بودجه ای دستگاه اجرایی:	
ردیف	شرح فعالیت	بلی	خیر	مورد ندارد
۱	آیا بدهی های مربوط به صورت وضعیت های تایید شده، به درستی در زمان وقوع مخارج، شناسایی و اعمال حساب شده است؟			
	بر اساس بررسی اسناد حسابداری	شماره	مورخ	، شماره
۲	آیا حساب ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله ای در زمان تحقق درآمد غیرمبادله ای شناسایی می شود؟			
	بر اساس بررسی اسناد حسابداری	شماره	مورخ	، شماره
۳	آیا مانده حساب ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان به درستی محاسبه و اعمال حساب گردیده است؟			
	بر اساس مستندات سند حسابداری	شماره	مورخ	
۴	آیا مانده حساب ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان به درستی محاسبه گردیده است؟			
	بر اساس مستندات سند حسابداری	شماره	مورخ	
۵	آیا اطلاعات ثبت شده در سماد نو از حیث درج صحیح سال ایجاد بدهی و طلب با رعایت الزامات مربوط و از جمله مفاد بخشنامه شماره ۵۷/۸۹۱۷۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۱ وزارت امور اقتصادی و دارایی مطابقت دارد؟			
مصادیق رعایت صحیح درج سال ایجاد بدهی/طلب:				
سایر توضیحات:				
نمایندگان دستگاه اجرایی			نمایندگان مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت	
نام و نام خانوادگی				
سمت				
امضاء				
تاریخ				

چک لیست مدیریت حساب های بانکی

تاریخ:					
تعداد حساب‌های دستگاه اجرایی					
پرداخت:		تمرکزی:		تنخواه گردان:	
ردیف	سوال			بله	خیر
توضیحات					
حساب‌های پرداخت اصلی					
۱	حساب‌های پرداخت مطابق بخشنامه‌های خزانه‌داری کل و سامانه مدیریت حساب‌های بانکی الف - دستگاه‌های اجرایی * پرداخت اعتبارات هزینه ای * پرداخت از محل درآمدهای اختصاصی * پرداخت سایر منابع * رد وجوه اضافه دریافتی * پرداخت اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای * پرداخت رد وجوه سپرده * پرداخت ریالی جهت انجام امور ارزی ب- شرکت‌های دولتی: * پرداخت اعتبارات طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای * پرداخت درآمد شرکت‌های دولتی * پرداخت رد وجوه سپرده (بودجه عمومی) * پرداخت رد وجوه سپرده (بودجه شرکت‌های دولتی) * پرداخت رد وجوه اضافه دریافتی * پرداخت سایر منابع * پرداخت ریالی جهت انجام امور ارزی ج- دانشگاه‌ها و موسسات تحقیقاتی: * پرداخت از محل بودجه عمومی * پرداخت رد وجوه سپرده * پرداخت هدایای خاص (در صورت داشتن مجوز قانونی) * پرداخت سایر منابع (در صورت داشتن مصداق دریافت وجوه خارج از بودجه)				
۲	دستگاه اجرایی دارای حساب راكد نزد بانک مرکزی می‌باشد. (بررسی دلایل عدم انسداد)				
۳	حساب‌های غیر مجاز بسته نشده. (دلایل عدم انسداد)				
۴	معرفی امضا امضاداران شرکت‌های دولتی بر اساس اساسنامه شرکت و ماده ۷۶ قانون محاسبات عمومی کشور انجام می‌شود. (تعداد و سمت افراد)				
ردیف	سوال			بله	خیر
توضیحات					
۵	نهادهای عمومی غیردولتی: برای استفاده از منابع عمومی از حساب‌های دولتی نزد بانک مرکزی استفاده می‌کنند.				

۶	در صورتی که نهادهای عمومی غیر دولتی جزء دستگاههای دریافت کننده هدایا و کمکهای مردمی است و از حساب دولتی که با مجوز خزانه نزد بانک مرکزی افتتاح شده است استفاده می کنند،		
حساب های تمرکز در آمد			
۷	دستگاه اجرایی دارای ردیف درآمدی و حساب تمرکز درآمد می باشد:		
۸	حساب های تمرکز مورد نیاز دستگاه اجرایی بر اساس قانون بودجه سال جاری، تکالیف بودجه ای سنوات گذشته و کلیه قوانین الحاقی حاکم، افتتاح شده است.		
۹	کلیه حساب های تمرکز درآمدی دستگاه اجرایی دارای شناسه واریز می باشند.		
۱۰	حساب های درآمدی دستگاه اجرایی نزد بانک مرکزی افتتاح شده اند		
۱۱	شناسه های واریز حساب های درآمدی براساس الگوریتم تولید شناسه (بخشنامه ۵۵/۱۶۳۷۴۴ مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۸ خزانه داری کل کشور) تهیه شده اند.		
۱۲	در صورتی که دستگاه اجرایی برای وصول درآمدهای خود از کارتخوان استفاده می نماید آیا وجوه واریزی بصورت آنی به حسابهای خزانه واریز می شوند.		
۱۳	دستگاه اجرایی دارای مراکز خودگردان است.		
۱۴	تعداد مراکز خودگردان دستگاه اجرایی چه تعداد است.		
۱۵	وجوه مربوط به مراکز خودگردان به حساب (سایر منابع) نزد بانک مرکزی واریز می شود		
حساب های تمرکز سپرده			
۱۶	دستگاه اجرایی دارای حساب تمرکز وجوه سپرده می باشد.		
۱۷	سپرده های دریافتی به حساب تمرکز وجوه سپرده نزد خزانه واریز می شود.		
۱۸	در صورتی که دستگاه اجرای دارای بیش از یک حساب تمرکز سپرده باشد آیا مجوز خاص دارد		
حساب های تمرکز سپرده			
۱۹	دستگاه اجرایی دارای حساب ارزی می باشد .		
۲۰	تعداد و مشخصات حساب های ارزی دستگاه نزد بانک مرکزی به تفکیک نوع ارز		
۲۱	در صورتی که دستگاه اجرایی دارای حساب تمرکز ارزی باشد کنترل نحوه وصول و واریز آن به حساب ریالی.		
ردیف	سوال	بله	خیر توضیحات
حساب های تنخواه گردان و کارت های کارپردازی			
۲۲	دستگاه دارای حساب تنخواه گردان پرداخت است: (کنترل تعداد و ابزار پرداخت حساب)		

۲۳	حساب‌های تنخواه نزد یکی از بانک های مجاز (ملی، سپه و کشاورزی) افتتاح شده اند		
۲۴	برای صاحبان امضاء حساب‌های تنخواه مواد ۳۵ و ۳۶ قانون محاسبات رعایت شده اند.		
۲۵	دستگاه اجرایی دارای کارت کارپردازی می‌باشد		
۲۶	تعداد کارت های کارپردازی برای هر حساب تنخواه گردان دستگاه اجرایی چه تعداد است؟		